



CLINICA LOS ANDES S.A.
NIT 800.178.948-3
Santiago de Cali - Valle del Cauca
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Comparativo a Diciembre 31 de 2018 y 2017
Fecha de Publicación: Abril 30 de 2019

Fecha de Cierre Contable: Febrero 28 de 2018
Fecha de Envío a Publicación: Abril 30 de 2018
Versión de Estados Financieros: 2
Última actualización: abril 30 del 2019
Vigilado Supersalud

	Nota	2018	2017
Activos			
<u>Corriente</u>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	78.898.719	58.810.718
1105 CAJA		10.092.360	4.171.786
1110 BANCOS		50.938.558	47.257.061
1120 FONDOS DE LIQUIDEZ		10.490.352	94.734
1220 CEDULAS		4.000.000	-
1245 DERECHOS FIDUCIARIOS		3.377.449	7.287.137
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5	10.000.000	10.000.000
1205 ACCIONES		10.000.000	10.000.000
CUENTAS POR COBRAR	7	1.834.914.199	2.198.371.390
1301 CLIENTES NAL. FACTURADOS NO RADICADOS		294.840.029	-
1302 CLIENTES NAL. FACTURACION RADICADA		-	355.942
1303 CLIENTES NAL. FACTURACION RADICADA GLOSADA		64.239.653	140.925.885
1305 CLIENTES NAL. FACTURACION RADICADA CONCILIADA		1.369.102.937	1.925.876.390
1370 DOCUMENTOS POR COBRAR		56.776.095	52.002.189
1307 DETERIORO DE CARTERA		- 137.014.735 -	92.575.612
1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS	8	156.403.740	136.953.992
1365 CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	8	15.637.304	15.374.688
1380 DEUDORES VARIOS	8	14.929.176	19.457.916
INVENTARIOS	6	14.178.511	42.619.948
1415 MEDICAMENTOS		14.178.511	32.451.281
1455 MATERIALES, REPUESTOS		-	10.168.667
<u>Total Activo Corriente</u>		<u>1.937.991.429</u>	<u>2.309.802.057</u>
<u>No corriente</u>			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10	4.831.477.317	4.293.783.266
1501 EQUIPO DE TRANSPORTE		109.900.000	109.900.000
1504 TERRENOS		589.072.000	589.072.000
1516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		3.150.236.284	2.874.963.263
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO		180.751.973	179.237.973
1524 EQUIPO DE OFICINA		258.823.757	255.518.530
1528 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN		356.070.306	291.846.642
1532 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO		2.175.395.691	1.795.199.572
1536 EQUIPO DE HOTELERIA		109.420.653	93.414.693
1592 DEPRECIACION ACUMULADA		- 2.098.193.347 -	1.895.369.407
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA		-	11.709.697
1625 DERECHOS		-	11.709.697
OTROS ACTIVOS	11	190.666.231	75.968.937
1816 ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO		190.666.231	75.968.937
<u>Total Activo No Corriente</u>		<u>5.022.143.548</u>	<u>4.381.461.900</u>
<u>Total Activos</u>		<u>6.960.134.977</u>	<u>6.691.263.957</u>



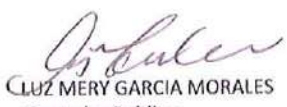
CLINICA LOS ANDES S.A.
NIT 800.178.948-3
Santiago de Cali - Valle del Cauca
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Comparativo a Diciembre 31 de 2018 y 2017
Fecha de Publicación: Abril 30 de 2019

Fecha de Cierre Contable: Febrero 28 de 2018
Fecha de Envío a Publicación: Abril 30 de 2018
Versión de Estados Financieros: 2
Última actualización: abril 30 del 2019
Vigilado Supersalud

	Nota	2018	2017
Pasivos			
Corrientes			
PASIVOS FINANCIEROS	13	237.800.325	200.737.178
2105 BANCOS NACIONALES		150.559.245	138.572.271
2120 COMPAÑÍAS DE FINANCIAMIENTO		87.241.080	62.164.907
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1.303.655.533	1.410.099.082
2205 PROVEEDORES NACIONALES		453.817.162	436.003.459
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	14	820.343.399	903.963.293
2380 ACREEDORES VARIOS		204.328	3.885.677
2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		7.491.044	43.738.053
2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		21.799.600	22.508.600
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		39.469.000	49.967.208
2365 RETENCION EN LA FUENTE		33.902.000	33.287.000
2367 RETENCION IVA	15	1.455.000	429.000
2368 RETENCION IND Y CIO	15	4.112.000	1.631.000
2404 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		-	14.620.208
2412 DE INDUSTRIA Y COMERCIO		-	-
2403 IMPUESTO A LA RIQUEZA		-	-
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		109.273.347	70.109.674
2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		10.154.098	6.110.975
2505 NOMINA POR PAGAR	16	1.537.035	2.188.465
2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS	16	64.025.726	46.412.442
2515 INTERESES SOBRE CESANTIAS	16	6.867.201	5.938.357
2525 VACACIONES	16	26.689.287	9.459.435
2610 PARA OBLIGACIONES LABORALES		-	-
Total Pasivos Corrientes		1.690.198.205	1.730.913.142
No corriente			
PASIVOS FINANCIEROS		1.662.217.373	1.372.535.117
2105 BANCOS NACIONALES	17	352.551.600	248.659.627
2195 OTRAS OBLIGACIONES	17	339.284.382	392.291.418
2212 IMPUESTO DIFERIDO POR PASIVO	11	960.381.391	731.584.072
2605 PROVISION PARA CONTINGENCIA		10.000.000	-
Total Pasivos No Corrientes		1.662.217.373	1.372.535.117
Total Pasivos		3.352.415.578	3.103.448.259
Patrimonio			
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	18	906.300.000	906.300.000
3105 CAPITAL SOCIAL		906.300.000	906.300.000
SUPERAVIT DE CAPITAL		153.063.299	153.063.299
3205 SUPERAVIT DE CAPITAL		153.063.299	153.063.299
RESERVAS	18	910.813.208	873.742.146
3305 RESERVA LEGAL		910.813.208	873.742.146
RESULTADOS DEL EJERCICIO		1.637.542.892	1.654.710.253
3605 UTILIDAD		19.903.700	37.071.061
3710 UTILIDAD ACUMULADA		37.565.742	37.565.742
3905 EFECTO Y ADOPCION POR PRIMERA VEZ		1.580.073.450	1.580.073.450
Total Patrimonio		3.607.719.399	3.587.815.698
Total Pasivos + Patrimonio		6.960.134.977	6.691.263.957


JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA
Representante Legal


JOSE RICAUTE RUIZ DELGADO
Revisor Fiscal
TP. 25616-T


LUZ MERY GARCIA MORALES
Contador Publico
TP. 52976-T



CLINICA LOS ANDES S.A.
NIT 800.178.948-3
Santiago de Cali - Valle del Cauca
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTRO RESULTADO INTEGRAL
Comparativo a Diciembre 31 de 2018 y 2017
Fecha de Publicación: Abril 30 de 2019
Cifras en pesos colombianos- No se aplican redondeos

Fecha de Cierre Contable: Febrero 28 de 2019
Fecha de Envío a Publicación: Abril 30 del 2019
Versión de Estados Financieros: 2
Última actualización: abril 15 del 2019
Vigilado Supersalud

Ingresos

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS

4110 UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA	19	8,549,106.214	7,002,375.323
4115 UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION		130,213.333	98,579.680
4120 UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANO		137,322.592	128,753.110
4125 UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANO		5,877,798.680	4,933,074.498
4125 UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		51,040.878	38,775.216
4130 UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO		7,528.720	1,669.647
4135 UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO		2,366,475.518	1,805,149.541
4165 ADMINISTRACION DEL REGIMEN SEGURIDAD		2,886.092	3,626.369
4175 DEVOLUCIONES Y REBAJAS		24,159.599	-

COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS

6120 UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS	20	6,780,403.282	5,685,661.314
6125 UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO		4,777,071.396	4,186,953.814
6135 UNIDAD DE MERCADEO		163,690.452	112,080.297
		1,839,641.434	1,386,627.203

UTILIDAD BRUTA

1,768,702.932 1,316,714.009

Gastos

DE ADMINISTRACION

5105 GASTOS DE PERSONAL	22	1,191,670.648	1,070,904.290
5110 HONORARIOS		490,152.315	516,269.318
5115 IMPUESTOS		373,697.032	253,082.376
5125 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		38,311.521	56,159.980
5130 SEGUROS		23,831.651	23,284.676
5135 SERVICIOS		21,839.254	285.652
5140 GASTOS LEGALES		72,438.600	63,340.221
5145 MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES		6,216.952	5,172.845
5150 ADECUACIONES E INSTALACIONES		32,291.356	32,048.344
5155 GASTOS DE VIAJE		150,000	-
5160 DEPRECIACIONES		-	-
5190 PERDIDA DE CARTERA NIIF		73,593.392	70,767.869
5195 DIVERSOS		-	-
5199 PROVISIONES		49,148.575	50,493.009
		10,000,000	-

UTILIDAD OPERACIONAL

577,032.284 245,809.719

OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN

4210 RENDIMIENTOS FINANCIEROS		217,595.975	424,480.466
4220 ARRENDAMIENTOS		204,536	1,746.182
4250 RECUPERACIONES		29,318.162	25,470.235
4213 REVERSION DE LAS PERDIDAS		185,365.614	351,119.139
4250 DIVERSOS		-	46,144.910
		2,707.663	-

FINANCIEROS

5305 FINANCIEROS		245,014.379	287,795.473
		245,014.379	287,795.473

OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

5310 PERDIA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES		230,467.432	187,342.054
5315 GASTOS EXTRAORDINARIOS		93,101.891	126,568.314
5320 GASTOS EXTRAORDINARIOS		803.111	2,121.446
5350 GASTOS DIVERSOS		74,483.251	19,873.679
		62,079.179	38,778.615

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS

319,146.448 195,152.658

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

5405 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		299,242.748	158,081.596
5502 IMPUESTO A LAS GANANCIAS		185,142.723	179,289.127
		114,100.025	21,207.531

5605 GANANCIAS

19,903.700 37,071.062

JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA
Representante Legal

JOSE RICAUTE RUIZ DELGADO
Revisor Fiscal
TP. 25616-T

LUZ MERY GARCIA MORALES
Contador Publico
TP. 52976-T



CLINICA LOS ANDES S.A.
NIT 800.178.948-3
Santiago de Cali - Valle del Cauca
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Comparativo a Diciembre 31 de 2018 y 2017
Fecha de Publicación: Abril 30 de 2019
Cifras en pesos colombianos- No se aplican redondeos

Fecha de Cierre Contable: Febrero 28 de 2019
Fecha de Envío a Publicación: Abril 30 de 2019
Versión de Estados Financieros: 2
Última actualización: abril 15 del 2019
Vigilado Supersalud

		Año Terminado en Diciembre 31	
		2.018	2.017
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
UTILIDAD NETA		19.903.700	37.071.060
Mas :	Partidas que no afectan el efectivo		
	Revalorización de Patrimonio		
	Depreciaciones	204.226.255	195.128.299
	Amortizaciones		
Más (Menos):	Otras partidas de Capital de Trabajo		
	(Aumento) Inversiones Depósito Cédulas capitalización	0	0
	(Aumento) Disminución Cuentas por cobrar	363.457.191	394.109.258
	(Aumento) Disminución en Inventarios	28.441.437	-2.411.578
	(Aumento) Disminución por impuesto diferido	-114.697.294	117.038.631
	(Disminución) Aumento Obligaciones Financieras	86.144.085	-43.614.548
	(Disminución) Aumento Cuentas por Pagar	-80.871.120	-244.746.060
	(Disminución) Aumento Proveedores	17.813.703	167.408.961
	(Disminución) Activos intangibles	11.709.698	14.171.835
	(Disminución) Aumento pasivos con accionistas	0	0
	(Disminución) Aumento Impuestos	-13.594.208	-19.136.556
	(Disminución) Aumento Obligaciones Laborales	35.120.550	-14.715.229
	(Disminución) Aumento de Impuesto diferido	228.797.319	-138.246.162
	(Disminución) Aumento Otros pasivos	10.000.000	0
	(Disminución) Aumento de pasivo a largo plazo	1.803.999	24.376.169
	(Disminución) Aumento ingresos recibidos por anticip	-36.247.009	-90.625.387
Total recursos provistos por las Actividades de Operación		762.008.306	395.808.693
ACTIVIDADES DE INVERSION			
	Inversiones	0	0
	Venta de Activos Fijos		
	Propiedad Planta y Equipo	-741.920.305	-368.954.035
	Cargos diferidos		
Total recursos Aplicados por las Actividades de Inversión		-741.920.305	-368.954.035
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
	Aumento de Capital	0	0
	Pagos a Socios	0	0
	Prima en colocación de acciones	0	0
Total recursos Aplicados por las Actividades de Financiación		0	0
Saldo efectivo a enero 2015 y 2014		58.810.718	31.956.060
Saldo efectivo a Diciembre 31 de 2.016 y 2017		78.898.719	58.810.718

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTOS BALANCES GENERALES

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR CERTIFICAMOS QUE HEMOS VERIFICADO PREVIAMENTE LAS AFIRMACIONES CONTENIDAS EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS Y QUE LOS MISMOS HAN SIDO TOMADOS FIELMENTE DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD


JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA
Representante Legal


JOSE RICAUTE RUIZ
Revisor Fiscal
T.P. 25616-T


LUZ MERY GARCIA MORALES
Contadora
T.P. No.52976-T



CLINICA LOS ANDES S.A.
 NIT 800.178.948-3
 Santiago de Cali - Valle del Cauca
ESTADO DE CAMBIO DEL PATRIMONIO
 Comparativo a Diciembre 31 de 2018 y 2017
 Fecha de Publicación: Abril 30 de 2019
 Cifras en pesos colombianos- No se aplican redondeos

	SUPERATIT		RESERVAS			RESULTADOS		Adopcion por primera vez	TOTAL PATRIMONIO
	Capital	De Capital	por valorizacion	Obligatorias	Ocasionales	Total	Del Ejercicio	De Ejercicios Ant	
Saldo a Diciembre 31 de 2.017	906.300.000					906.300.000			906.300.000
Prima en Colocacion de						-			-
Reserva Legal	192.022.958			3.707.106		195.730.064			195.730.064
Reserva para pasivos ley 550	43.838.686					43.838.686			43.838.686
Reserva para Adquisicion de vivienda	39.981.579					39.981.579			39.981.579
Reserva para compra de equipos	240.000.000				33.363.955	273.363.955			273.363.955
Reserva para contingencias	80.000.000					80.000.000			80.000.000
Reserva para adecuaciones	277.898.924					277.898.924			277.898.924
Revalorización del Patrimonio	-					-			-
Traslado de utilidades	-					-			-
Utilidad del ejercicio	-					-			-
Utilidad no gravada para socios	-					-			-
Utilidad o Perdidas acumuladas	-					-			-
Efecto adopcion por primera vez	-					-			-
Saldo a Diciembre 31 de 2.017	-					-			-
Prima en Colocacion de	153.063.299					153.063.299			153.063.299
Reserva Legal	-					-			-
Reserva para pasivos ley 550	-					-			-
Reserva para Adquisicion de vivienda	-					-			-
Reserva para compra de equipos	-					-			-
Reserva para contingencias	-					-			-
Reserva para adecuaciones	-					-			-
Revalorización del Patrimonio	112.878.673					112.878.673			112.878.673
Traslado de utilidades	-					-			-
Utilidad del ejercicio	37.071.060					37.071.060	19.903.700	37.071.060	19.903.700
Utilidad no gravada para socios	-					-			-
Utilidad o Perdidas acumuladas	37.565.742					37.565.742			37.565.742
Efecto adopcion por primera vez	1.467.194.777					1.467.194.777			1.467.194.777
Saldo a Diciembre 31 de 2.018	3.587.815.698	-	-	3.707.106	33.363.955	3.624.886.759	19.903.700	37.071.060	3.607.719.399

JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA
 Representante Legal

JOSE RICAUTE RUIZ DELGADO
 Revisor Fiscal
 TP. 25616-T

LUZ MERY GARCIA MORALES
 Contador Publico
 TP. 52976-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Al 31 de diciembre del 2018, 2017

(Cifras en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

La sociedad **CLINICA LOS ANDES** es una Sociedad anónima, Constituida de acuerdo con la legislación Colombiana, tiene su domicilio en la ciudad de Cali, Valle del Cauca, se constituyó por Escritura Pública No.5978 de la Notaría tercera de Cali, el día 22 octubre de 1992, registrada en la Cámara de Comercio de Cali mediante registro mercantil No. 59491 del libro IX y mediante la Escritura Pública No.4018 del 08 de octubre de 1999 emitida por la Notaria Tercera de Cali, inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el día 28 de Octubre 1999 bajo el No.7256 del libro IX cambió su nombre de **CLINICA DE CIRUGIA ENDOSCÓPICA LASER S.A** por el de **CLÍNICA LOS ANDES S.A.**

El objeto social: La Sociedad tendrá como objeto social, el ejercicio de actividades de servicios de salud en todo lo relacionado con: cirugía endoscópica con láser, procedimientos quirúrgicos en forma ambulatoria o corta estancia, construcción clínicas de moderna tecnología de cirugía, comercialización de Equipos e instrumentación médico- quirúrgico en general, instalación de servicios paraclínicos como laboratorio clínico, ayudas diagnósticas.

La Institución tiene su domicilio principal en el municipio de CALI, ubicada en la Cra. 39A 5D 106, en el departamento de VALLE DEL CAUCA, República de Colombia. Las reformas a los estatutos se realizaron mediante las siguientes escrituras públicas y/o actas:

- Escritura pública 3837 del 24 de junio de 1993 – Registro.
- Escritura pública 5787 del 25 de noviembre de 1997 –Reforma de Estatutos
- Escritura pública 4018 del 08 de octubre de 1999- Reforma de Estatutos
- Escritura pública 7855 del 12 de diciembre del 2001 – Reforma de Estatutos
- Escritura pública 2552 del 9 de septiembre del 2008- Reforma de Estatutos

La Entidad tiene una duración de 50 años contados a partir de la fecha de la escritura de constitución, es decir, hasta el año 2042.

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General, Junta Directiva y Representante Legal.

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la gerencia de LA CLINICA LOS ANDES SA evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros han sido preparados de conformidad con políticas contables de la compañía, las cuales se basan en el anexo 2 del Decreto 2496 del 2015 y son congruentes, en todo aspecto significativo, con el Estándar Internacional para Pymes publicado por IASB en el año 2015.

Los estándares internacionales de información financiera tienen dos marcos de referencia aplicables: Uno para empresas de interés público, conocido NIF plenas, y otro aplicable a empresas consideradas pequeñas y medianas o empresas de interés privado, conocido como NIF para Pymes.

Tomando como base las características propias de LA EMPRESA y teniendo en cuenta que:

- a) LA EMPRESA no es emisora de instrumentos de pasivo o patrimonio en un mercado público, y por ende no está inscrita en el Registro Nacional de Valores y emisores –RNVE-
- b) LA EMPRESA no es matriz o subordinada de una compañía nacional o extranjera, así mismo no realiza importaciones que representen más del 50% de las operaciones de compra,
- c) LA EMPRESA, tiene 62 empleados directos
- d) LA EMPRESA tiene activos no superiores a 30.000 SMLV

LA EMPRESA se encuentra clasificada en el Grupo 2 y por tanto debe aplicar el marco normativo NIF para Pymes.

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos.

2.1. BASES DE PREPARACIÓN:

a) Marco técnico Normativo

El Congreso de la Republica mediante la Ley 1314 de 2009, regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, señalando las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y determinando las Entidades responsables de vigilar su cumplimiento. El Gobierno Nacional, posteriormente mediante el Decreto 3022 del 27 de Diciembre de 2013, denominado "Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2" precisa la aplicación integral de la Norma Internacional de Información Financiera, en la versión de

NIIF para PYMES emitida por el IASB, para entidades y negocios que no tengan la obligación de rendir cuentas dentro de los alcances que establecen quienes pertenecen al Grupo 2 y que tengan activos totales entre Quinientos (500) y Treinta Mil (30.000) SMMLV o personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores al cierre del ejercicio anterior, **CLINICA LOS ANDES S.A** está ubicada dentro de este grupo.

b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de **CLINICA LOS ANDES S.A.**, se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera ("moneda funcional").

La moneda que influye en el precio de los bienes y servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en **CLINICA LOS ANDES S.A.**, es el Peso Colombiano (COP).

Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones.

Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, por no desarrollar operaciones de cobertura de flujos de efectivo y coberturas de inversiones extranjera que hubiese implicado diferir en el patrimonio neto, a través de otros resultados integrales.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de **CLINICA LOS ANDES S.A.**, son: la estimación de la cobranza dudosa, los deterioros a las partidas de inventario, la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades, planta y equipo e intangibles, revisión de valores en libros, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes e impuesto a las ganancias.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Si ocurren es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro y obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en futuros ejercicios, se tratan de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados financieros futuros.

e) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

NOTA 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF a menos que se indique lo contrario.

Instrumentos financieros

- **Efectivo y equivalente de efectivo**

El saldo en Caja y Bancos, según la información contable deberá coincidir con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, es decir solamente debe aparecer efectivo disponible o a la vista.

- Se reconocerán como efectivo y equivalente al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa (90) días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.
- En este sentido, se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable. Los derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo se clasificarán como "Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo" según la taxonomía XBRL aprobada y vigente.

- Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.
- **Activos financieros**

CLINICA LOS ANDES S.A., clasifica sus Otros Activos Financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los otros activos financieros. La gerencia determina la clasificación de los otros activos financieros en el momento del reconocimiento inicial y evalúa dicha clasificación en cada fecha de emisión de estados financieros.

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de los procedimientos médicos, que realiza **CLINICA LOS ANDES S.A.**, en la razón de su actividad.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento no superan los ciento cincuenta (150) días; de acuerdo con la fecha de radicación. Las cuentas por cobrar comerciales vencidas, no generan intereses explícitos sobre la base de la deuda vencida. No obstante lo anterior, en el evento que el cliente tenga establecida una concesión especial relativa a un término mayor, pero nunca superior a 360 días, se aplicará la misma política.

Las cuentas por cobrar comerciales existentes las componen las Empresas Prestadoras de Servicios (E.P.S.), Instituciones Prestadoras de Salud (I.P.S.), instituciones de medicina pre-pagada, compañías aseguradoras, particulares, a través de contratos y ofertas mercantiles, celebrados con la **CLINICA LOS ANDES S.A.**

Las cuentas por cobrar corrientes son aquellas que desde su fecha de reconocimiento inicial se encuentran dentro de los 360 días, por ende su presentación en el estado de situación financiera corresponderá al de activos financieros corrientes.

Operaciones Factoring: Cuando la compañía opte por realizar operaciones factoring, reconocerá una obligación financiera garantizada con facturación de sus clientes, las cuales se reclasificarán a un grupo de cuentas por cobrar comerciales restringida.

CLINICA LOS ANDES S.A. clasificará y caracterizará sus clientes conforme a los siguientes parámetros:

- **Cliente A:** Es aquel con el cual se sostiene una relación comercial activa, generalmente cancela oportunamente dentro de los plazos normales de vencimiento.
 - **Cliente B:** Es aquel con el cual se sostiene una relación comercial activa, no cancela oportunamente dentro de los plazos normales de vencimiento.
 - **Cliente C:** Es aquel cliente que con el cual se ha iniciado un cobro pre jurídico o jurídico.
 - **Cliente D:** Es aquel que agotadas todas las gestiones de cobro, y evaluadas las razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras, así como también que sea probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera, la cartera se considere incobrable.
-
- **Baja de cuentas**

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en éste último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- **Inventarios**

Los inventarios son valorizados al menor valor entre el costo de adquisición y su valor neto realizable. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado menos los gastos de distribución y comercialización y su costo se determina usando el método precio medio ponderado.

Cuando las condiciones de mercado ocasionen que el valor neto realizable de los inventarios sea menor que su valor en libros, deberá realizarse el respectivo deterioro de los inventarios, el que se registrará a

los resultados del ejercicio en el que se produzca el mismo.

- **Propiedad planta y equipo**

Prescribir el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipos de forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la Organización tiene en dicho rubro, así como los cambios que se hayan experimentado durante el respectivo período contable.

- **Reconocimiento y medición**

Las Propiedades, Planta y Equipo de la entidad se reconocerán así:

- a) Como parte de un activo individualmente considerado
- b) Grupos de activos homogéneos
- c) Elementos consumibles

a) Como parte de un activo individualmente considerado: es decir, cuando el respectivo elemento tiene su propia hoja de vida en el sistema con el objeto de revisar su vida útil de manera anual y no permitir que aparezca como totalmente depreciado cuando se continúa usando. En este tipo se incluyen los repuestos importantes de contingencia (stand by) y aquellos que solo pueden ser usados en relación con un activo en particular.

b) Grupos de activos homogéneos: es decir, aquellos que no se controlarán de manera individual sino que se les hará un conteo periódico con el fin de dar de baja en cuenta las pérdidas o inexistencias. En este tipo se incluirán aquellos activos que no tienen una hoja de vida individual y su vida útil aplicable será la del grupo al que pertenecen.

Elementos como computadores portátiles, monitores, entre otros, cuya duración sea superior a un año, aproximadamente, no se contabilizan como gastos en razón a su baja cuantía cuando las cantidades a controlar sean significativas.

c) Elementos consumibles: Los elementos que duren menos de seis meses o aquellos que tienen una duración similar, pero que puedan considerarse parte de los suministros, tales como repuestos en pequeñas cuantías (como grapadoras de papel), se reconocerán como gastos en el momento en que se adquieren. Estos elementos también podrán reconocerse como inventarios consumibles cuando la entidad así lo decida, por ejemplo por adquirir altas cantidades que se consumirán durante varios periodos. En tal caso, se reconocerán el rubro "Suministros de producción" o en el rubro "Piezas de repuesto consumibles en el corto plazo", en la categoría "Inventarios" de la taxonomía XBRL vigente.

Los repuestos, herramientas y otros elementos tangibles no se presentarán como intangibles, ni como diferidos ni como "otros activos".

Respecto de los saldos existentes a la fecha de transición, **CLINICA LOS ANDES S.A.**, para los bienes de propiedad planta y equipo diferente a inmuebles aplica el importe de una revaluación anterior que se determine de acuerdo con las políticas contables de la entidad a través de su marco de información financiera anterior, como base para el costo atribuido.

Depreciación y vida útil

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido aunque no estén siendo usados.

La depreciación de propiedades, plantas y equipos es reconocida en base al método de depreciación en lineal, el que admite que el resultado por depreciación representa una función constante en el tiempo y que las causas que la provocan tienen efectos continuos y homogéneos. Su cuantificación depende de la estimación de la vida útil económica de la propiedad, planta y equipos.

Cada vez que un bien esté compuesto por componentes significativos, que tienen vidas útiles diferentes, o valores residuales distintos, cada parte se deprecia de manera separada.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos son revisadas y ajustadas si es necesario a cada fecha de cierre de Estados Financieros.

• Intangibles y Diferidos

Cuando **CLINICA LOS ANDES S.A.**, adquiera elementos tangibles (como equipos de cómputo) que contengan elementos intangibles (como los programas informáticos) aplicará la Política de Propiedades, Planta y Equipo al reconocer el activo que posee sustancia física y separará el activo intangible cuando el elemento intangible ha sido facturado de manera separada o cuando a criterio del usuario principal del equipo adquirido establezca que el activo tangible y el intangible no constituyen una parte integral.

La entidad reconocerá activos intangibles si, y sólo si, se cumplen los criterios establecidos en esta política, específicamente cuando exista:

- a) Identificabilidad
- b) Control, y
- c) Capacidad para generar beneficios económicos futuros

Los gastos pagados por anticipado se reconocerán como activos pero no se presentarán como intangibles sino como cuentas por cobrar, siempre que se espere razonablemente que el beneficiario del pago deba reconocer un pasivo porque no ha prestado el servicio a la entidad, en razón a la existencia de identificabilidad legal.

Para que un pago anticipado se pueda reconocer como un activo se requiere además que se pueda controlar el momento en el cual se legalizarán los avances de obra o la entrega de bienes o servicios por parte del beneficiario del pago, con el fin de reconocer los respectivos gastos o aumento de los activos correspondientes.

No se diferirá ningún gasto por Cargo Diferido, con independencia del monto del mismo, por lo cual no existirán partidas de cargos diferidos. Toda erogación causada se reconocerá como un gasto cuando se espere razonablemente que el receptor del pago o de su causación lo haya reconocido como un ingreso.

- **Arrendamientos**

CLINICA LOS ANDES S.A. clasificará un arrendamiento como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Un arrendamiento se clasificará como arrendamiento operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Los contratos de arrendamiento transfieren a **CLINICA LOS ANDES S.A.**, sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo a la finalización de su plazo.

CLINICA LOS ANDES S.A. tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, para que al inicio del arrendamiento se prevea con razonable certeza que tal opción se ejercerá.

El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad. Para este evento, se entenderá que **CLINICA LOS ANDES S.A.** posee un bien bajo arrendamiento financiero, cuando la vigencia del contrato excede el 50% de la vida útil esperada del componente de propiedad, planta y equipo.

Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos sustancialmente la totalidad del valor razonable del activo arrendado.

Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que sólo **CLINICA LOS ANDES S.A.** puede utilizarlos sin realizar modificaciones importantes.

- **DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

A cada fecha de cierre del estado de situación financiera, se evalúa si existe algún indicio que algún activo sujeto a depreciación o amortización hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio de deterioro se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del deterioro del valor del activo. El valor recuperable del activo es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos necesarios para su venta y su valor de uso.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores, son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste contable.

- **Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los préstamos, obligaciones con el público y pasivos financieros de naturaleza similar, se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce aplicando el método de interés efectivo.

Los otros pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de los otros pasivos financieros. Debe entenderse que los otros pasivos financieros representan obligaciones por operaciones que contrae la empresa con instituciones financieras y con el público por deudas de contribuciones reembolsables.

- **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto social.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

- **Otras cuentas por pagar**

Esta política incluye como cuentas por pagar a las provenientes de: tributos, remuneraciones, anticipos de clientes, garantías recibidas, dividendos, intereses y otras cuentas por pagar diversas.

Los tributos están referidos a los saldos de obligaciones tributarias del período actual y anterior.

Las remuneraciones incluyen la obligación con los trabajadores por concepto de sueldos y salarios por pagar.

Los anticipos de clientes, incluyen montos anticipados por clientes a cuenta de ventas posteriores, es de naturaleza acreedora.

Los dividendos por pagar, representan el importe de las utilidades que hayan sido acordados su distribución o reconocidos en favor de los accionistas que tengan derecho a ellos, conforme a la ley o a los estatutos y que se encuentren pendientes de pagar.

Otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente al valor que se factura dado que su pago es en el corto plazo y no involucran costos de intereses.

Las otras cuentas por pagar en moneda extranjera pendiente de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

- **ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS DIFERIDOS**

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto a las ganancias se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio en otros resultados integrales o provenientes de una combinación de negocios.

La empresa determina el impuesto a la renta corriente, sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera.

Los impuestos diferidos se registran en su totalidad, de acuerdo con el método del balance, por las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surge del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros suficientes para que el activo diferido se pueda aplicar. La empresa reconoce un activo diferido previamente no reconocido en la medida en que sea probable que los beneficios fiscales futuros permitan su recuperabilidad; así mismo, la empresa reduce un activo diferido en la medida en que no sea probable que se disponga de beneficios tributarios suficientes para permitir que se utilice parte o todo el activo diferido reconocido contablemente.

Cuando una pérdida fiscal se utilice para recuperar el impuesto corriente pagado en periodos anteriores, CLINICA LOS ANDES S.A., Reconocerá tal derecho como un activo, en el mismo periodo en el que se produce la citada pérdida fiscal, puesto que es probable que CLINICA LOS ANDES S.A., Obtenga el beneficio económico derivado de tal derecho, y además este beneficio puede ser medido de forma fiable.

- **Provisiones**

Una provisión se reconoce cuando existe una obligación presente ya sea legal o implícita, como resultado de un hecho pasado en el que para cancelarla, es probable que la Entidad deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, los que pueden ser medidos fiablemente.

Las provisiones se reversarán contra los resultados integrales cuando disminuya la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar la obligación futura.

- **Provisión por Beneficio a los empleados**

CLINICA LOS ANDES S.A., define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones. Los

beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la empresa al cierre de ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, vacaciones y gratificaciones, participaciones en las utilidades y compensación por tiempo de servicios. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

- **CAPITAL**

El capital social está representado por acciones ordinarias de diversas clases que otorgan derechos y preferencias diferentes en las decisiones de la empresa y se clasifica como patrimonio en el estado de situación financiera.

Los costos que son directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos.

Los aportes de capital que no se efectúen en dinero, se contabilizan según las Normas Internacionales de Información Financiera y estos aportes deben contar con la aprobación del órgano competente.

- **DIVIDENDOS**

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en el que los dividendos son declarados y aprobados por los accionistas de la empresa o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes.

- **CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

En el estado de situación financiera los saldos de activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos o plazos estimados de realización; como corrientes los que tiene vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corrientes, los que exceden esos vencimientos.

En el caso que existan obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo se encuentre asegurado, se reclasifican como no corrientes.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas contienen información adicional a la presentada en el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) suministrando información descriptiva, narrativa o desagregaciones de partidas presentadas e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en el Estado de Situación Financiera.

Con base a lo anterior, **CLINICA LOS ANDES S.A.**, realizó el reconocimiento, medición y revelación de la situación financiera bajo el estándar internacional de NIF, acogido voluntariamente a partir del 01 de enero de 2015.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo a diciembre es el siguiente:

DESCRIPCION	2018	2017
Caja		
Caja General	9,642,360	3,721,786
Cajas Menores	450,000	450,000
Saldos de Caja	10,092,360	4,171,786
Bancos		
Cuentas corrientes	50,938,558	47,257,061
Cuentas de Ahorros	10,490,352	94,734
Saldos de Bancarios	61,428,910	47,351,795
Fondos de liquidez		
Fideicomisos de inversion	2,743,975	2,671,367
Cartera Colectiva	633,474	615,770
Cedulas de capitalización	4,000,000	4,000,000
Total fondos de liquidez	7,377,449	7,287,137
Total Efectivo y equivalente del efectivo	78,898,719	58,810,718

Detalle de las cuentas corriente y de ahorro

DESCRIPCION	2018	2017
Cuentas corrientes		
Banco de Bogota cta. 445062391	47,007,598	47,134,177
Banco de Bogota	6,315	6,315
Banco de Colombia cta. 81313003199	3,924,645	116,569
Saldo Cuentas corrientes	50,938,558	47,257,061

DESCRIPCION	2018	2017
Cuentas de Ahorros		
Bancoomeva cta. 10502402301	9,518,093	59,666
Banco Davivienda Cta. 10570014661	972,259	35,068
Saldo Cuentas corrientes	10,490,352	94,734

OTROS EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

DESCRIPCION	2018	2017
OTROS EQUIVALENTES DEL EFECTIVO		
Cedula capitalizacion	4,000,000	4,000,000
Colpatria. Poliza		
Cartera colectiva	633,474	615,770
Profesionales de Bolsa		
Fiduciaria Bogota	2,743,975	2,671,367
Encargo fiduciario		
Saldo Cuentas corrientes	7,377,449	7,287,137

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2018 y 2017.

NOTA 5. INVERSIONES

El detalle de las inversiones no corrientes es el siguiente:

DESCRIPCION	2018	2017
Inversiones no corrientes		
Cooomeva E.P.S		
Acciones	10,000,000	10,000,000
Saldo Inversiones no corrientes	10,000,000	10,000,000

NOTA 6. INVENTARIOS

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del periodo en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el periodo en que ocurren

NOTA 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al cierre del año el saldo de los deudores está constituido en su totalidad por los clientes nacionales. El detalle de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

Descripción	2018	2017
Clientes	1,784,958,714	2,067,158
Menos: Deterioro de cartera	- 137,014,735	- 92,576
TOTAL CARTERA	1,647,943,979	1,974,582

a) El detalle de la cuenta de clientes es el siguiente:

PORCENTAJE DE PARTICIPACION CARTERA A DICIEMBRE 31 DEL 2018							
DESCRIPCION	CORRIENTE	001-030 DIAS	031-060 DIAS	061-090 DIAS +	DE 090 DIAS	TOTAL	%
EPS	165,612,286	9,162,482	809,765	229,703	24,700,963	200,515,199	11%
EMSSANAR	179,470,673	21,039,390	1,781,200	-	482,435,935	684,727,198	38%
MEDICINA PREPAGADA	10,539,276	4,037,030	203,000	-	9,288,017	24,067,323	2%
SOAT	71,829,949	43,421,857	28,560,237	21,940,243	518,568,515	684,320,801	38%
IPS	61,695,681	37,011,005	17,048,987	-	2,388,620	118,144,293	7%
OTROS CLIENTES	60,496,640	10,874,958	1,812,302	-	-	73,183,900	4%
TOTAL	549,644,505	125,546,722	50,215,491	22,169,946	1,037,382,050	1,784,958,714	100%

NOTA 8. OTRAS ACTIVOS

Los otros activos corresponden a cuentas por cobrar diferentes a los clientes

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2018	2017
Anticipos, avances y depósitos	7,502,023	-
Retención IVA	424,740	-
Impuesto de renta para la equidad	-	76,506,639
Saldo a favor declaración de renta	115,292,000	60,447,353
Saldo a favor Industria y Comercio	40,687,000	-
Prestamo empleados	15,637,304	15,374,688
Otros deudores	7,427,153	19,457,916
TOTALES	186,970,220	171,786,596

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Institución, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias vigentes.

a) Normatividad aplicable

La Entidad presenta sus declaraciones privadas de retención en la fuente, Impuestos a las ventas por pagar y Cree dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes en la materia.

NOTA 9. PROVISION PARA IMPUESTO DE RENTA PARA EL AÑO 2018

Liquidación de la provisión de renta determinada sobre las bases impositivas del período fiscal. Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Empresa, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias vigentes

a) Normatividad aplicable

La Entidad presenta sus declaraciones privadas del impuesto sobre la renta dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes en la materia.

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Institución estipulan que:

- Para el año 2018, Ley 1819/2016, la tarifa del impuesto de renta en Colombia fue del 33% y para el 2017 fue del 34%.

- La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 3.5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

Según indica la Ley 1607 de diciembre de 2012, en su artículo 25, a partir del 1 de julio de 2013, están exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA y ICBF, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes.

Detalle depuración impuesto Renta	2018	2017
Utilidad antes de impuestos	318,606,698	215,055,184
Mas ingresos con efectos fiscales	-	323,630,997
Mas gastos no deducibles	271,335,010	112,397,998
Menos ingresos sin efectos fiscales	-	46,144,910
Mas gastos deducibles	28,903,153	77,618,308
Renta liquida gravable	561,038,555	527,320,961
Gasto por impuesto	185,142,723	179,289,127
Tasa Efectiva de tributacion	58%	83%

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo

[illegible]

De acuerdo con la estructura de uso de los activos, en la generación de ingresos, CLINICA LOS ANDES S.A. ha considerado las siguientes vidas útiles para la propiedad, planta y equipo, la que podrá modificar conforme las políticas antes descritas, sin que la misma constituya un cambio de política y si un cambio en la estimación contable:

Las depreciaciones se calcularon con base en las siguientes vidas útiles estimadas:

Tipo de Componentes	Años de Vida Útil
Edificaciones	80 años
Equipos de Cómputo	5 años
Equipo de Comunicaciones	5 años
Equipo de Oficina	10 años
Flota y Equipo de Transporte	5 años
Activos recibidos en Arrendamiento Financieros	Conforme a los tipos de activos financiados bajo esta modalidad

NOTA 11. IMPUESTO DIFERIDO

A continuación se relaciona la depuración del impuesto Diferido por los años que terminaron al 31 de diciembre respectivamente:

A. IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO

IMPUESTO DIFERIDO	BASE	IMPUESTO
DETERIORO CARTERA	137,014,735	45,214,863
CONSTRUC Y EDIFIC	316,792,863	31,679,286
MAQUINARA Y EQUIPO	1,729,805	172,980
DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQ.	59,400,000	19,602,000
DEPRECIACION FLOTA Y TRANSPORTE	32,970,000	10,880,100
EQUIPO EN LEASING	148,500,000	14,850,000
VEHICULO EN LEASING	109,900,000	36,267,000
CONSTRUC Y EDIFIC EN LEASING	320,000,000	32,000,000
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO		190,666,229

B. IMPUESTO DIFERIDO PASIVO

IMPUESTO DIFERIDO	BASE	IMPUESTO
VEHICULO EN LEASING	109,900,000	10,990,000
PROVISION CARTERA	10,618,401	3,504,072
TERRENOS	120,154,792	12,015,479
DEPRECIACION CONSTRUCC Y EDIFIC	2,444,059,113	806,539,507
DEPRECIACION CASA AMPLIACION	204,511,212	67,488,700
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	148,500,000	14,850,000
DEPRECIACION CASA LEASING	7,878,511	2,599,909
AMORTIZACION LEASING FINANCIERO	58,162,500	19,193,625
AMORTIZACION LEASING HABITACIONAL	37,333,325	12,319,997
AMORTIZACION VEHICULO	32,970,005	10,880,102
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	3,174,087,859	960,381,391

NOTA 12. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Con corte al 31 de diciembre la empresa no registró saldo por gastos pagados por anticipado.

NOTA 13. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Los pasivos financieros corrientes corresponden a créditos con el Banco de Bogotá.

Descripción	Obligación	2018	2017
PASIVO CORRIENTE		237,800,325	151,656,240
Banco de Bogotá			
Tarjeta de crédito	4704350007283260	9,118,166	19,089,098
Crédito de cesantías	359842208	5,041,086	4,439,875
Leasing casa	258214300	21,600,000	18,705,446
Leasing vehículo	353678987	20,523,792	15,491,316
Crédito rotativo	49951003200	11,400,000	12,432,000
Crédito Tesorería	454682228	33,333,330	
Crédito Tesorería	453406083	41,666,664	81,498,505
Crédito Tesorería	455518699	49,999,999	
Leasing Equipos	453344514	15,039,096	
Leasing Equipos	453344499	15,039,096	
Leasing Equipos	453344462	15,039,096	

NOTA 14. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente

Descripcion	2018	2017
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	890,515,425	971,386,545
Honorarios medicos (a)	652,726,969	780,755,092
Otras cuentas por pagar (b)	130,984,087	82,951,816
Cheques pendientes de cobro (c)	36,632,343	40,256,385
Retencion en la fuente (d)	28,733,000	27,393,000
Autorenta (e)	5,169,000	5,894,000
Retencion Industria y comercio	4,112,000	1,631,000
Retenciones y aportes de nomina	31,953,698	28,619,575
Reintegros por pagar	204,328	3,885,677

- a) Corresponde a los honorarios médicos que se generan a raíz de la facturación de los procedimientos a las diferentes entidades de salud.
- b) Corresponde a valores originados en la adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento de la operación.
- c) Los cheques pendientes de cobro corresponden a los cheques que fueron entregados a algunos acreedores a finales del mes de diciembre y no fueron cobrados.
- d) Comprende las retenciones en la fuente por pagar por honorarios, compras, servicios y rendimientos financieros. Y las retenciones por industria de comercio.
- e) Corresponde a los valores pagados a la Dian como auto renta y que se debe calcular cada mes sobre los ingresos del periodo. f) Comprende las retenciones por Ica sobre compras y servicios del periodo. g) corresponde a los valores pendientes por pagar del periodo de la seguridad social, parafiscales y descuentos realizados a los empleados para el Fondo de Empleados.

NOTA 15. PASIVO POR IMPUESTOS

El saldo de los pasivos por impuestos al 31 de diciembre es:

Descripcion	2018	2017
PASIVO POR IMPUESTO	1,455,000	15,049,208
Impuesto a las ventas por pagar	1,455,000	429,000
Impuesto de Industria y Comercio	-	14,620,208

NOTA 16. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto se plazo se encuentran conformados por el concepto intereses sobre las cesantías y vacaciones consolidadas:

Descripcion	2018	2017
	99,119,249	63,998,699
Nomina por pagar	1,537,035	2,188,465
Cesantias	64,025,726	46,412,442
Intereses a la cesantia	6,867,201	5,938,357
Vacaciones	26,689,287	9,459,435

NOTA 17. PASIVOS NO CORRIENTES

Descripcion	Obligacion	2018	2017
PASIVO FINANCIERO NO CORRIENTE		698,918,487	690,031,983
Banco de Bogota			
Leasing casa	258214300	203,853,129	227,445,008
Leasing vehiculo	353678987	27,365,057	50,487,768
Credito rotativo	49951003200	13,724,066	19,807,789
Leasing equipos	453344514-99-62	107,609,349	-
Accionistas		346,366,886	392,291,418

NOTA 18. CAPITAL Y RESERVAS

Al 31 de de diciembre del 2018 el capital autorizado por \$1,170.000.000 representado en 2.600 acciones con un valor nominal de \$450.000, Esta suscrito y pagado \$906.300.000 representados en 2014 acciones y un capital por suscribir por 263.700.000 representados en 586 acciones de valor nominal \$450.00

Descripción	2018	2017
Capital autorizado	1,170,000,000	1,170,000,000
Capital por suscribir	- 263,700,000	- 263,700,000
Total capital suscrito y pagado	906,300,000	906,300,000
RESERVAS	910,813,207	873,742,146
Reserva Legal	195,730,064	192,022,958
Reserva para pasivos	43,838,686	43,838,686
Reserva para adquisición de inmuebles	73,345,533	39,981,578
Reserva compra de equipos	240,000,000	240,000,000
Reserva para contingencias	80,000,000	80,000,000
Reserva para adecuaciones	277,898,924	277,898,924

De la utilidad neta del año existe la obligación de apropiar el 10% para la reserva legal hasta alcanzar, como mínimo, el 50% del capital suscrito. Esta reserva se puede usar para compensar pérdidas operacionales o distribuir a la liquidación de la entidad.

NOTA 19. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la prestación de servicios quirúrgicos

Descripción	2018	2017
Prestación de servicios quirúrgicos	8,549,106,214	7,002,375,323
Total ingresos de las actividades ordinarias	8,549,106,214	7,002,375,323

NOTA 20. COSTO DE VENTAS

Corresponde a los costos en que incurre la Institución para prestar sus servicios, estos están conformados así:

Descripción	2018	2017
TOTAL COSTO DE VENTA	6,780,403,282	5,685,661,316
Materiales y suministros	320,002,520	242,033,388
De personal	1,087,160,514	956,618,400
Honorarios	2,407,831,565	2,190,557,561
Arrendamientos	360,752,986	317,326,164
Servicios	241,012,617	155,070,455
Legales	263,160	-
Mantenimiento y reparaciones	207,454,405	57,691,113
Adecuaciones y reparaciones	13,256,778	137,962,030
Depreciaciones	130,211,982	123,693,762
Diversos	9,124,869	6,000,943
Unidad funcional de apoyo diagnostico	144,860,452	112,080,297
Unidad funcional de apoyo terapeutico	18,830,000	-
unidad funcional de mercado	1,839,641,434	1,386,627,203

NOTA 21. INGRESOS NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente valor en libros:

Descripción	2018	2017
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	217,695,974	424,480,466
Rendimientos financieros	204,538	1,746,182
Reversión de pérdidas por deterioro	-	46,144,910
Arrendamientos	29,318,162	25,470,235
Recuperaciones	185,365,613	351,074,807
Diversos	247,045	44,322
Incapacidades	2,218,130	-
Deudas de difícil cobro	242,488	-

NOTA 22. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Descripción	2018	2017
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	1,191,670,648	1,070,904,290
Beneficios a empleados (a)	490,152,315	516,269,318
Servicios (b)	72,438,600	63,340,221
Gastos legales	6,216,952	5,172,845
Honorarios	373,697,032	253,248,045
Impuestos	38,311,521	56,159,980
Contribuciones y afiliaciones	23,831,651	23,284,676
Seguros	21,839,254	285,652
Mantenimiento y reparaciones	32,291,356	32,048,344
Adecuación e instalación de oficinas	150,000	-
Diversos	49,148,575	50,327,340
Depreciaciones	73,593,392	70,767,869
Provision para contingencias	10,000,000	-

(a) El gasto de personal corresponde a todos los conceptos directos e indirectos relacionados con la contratación directa de personal.

(b) Los servicios incluyen conceptos tales como (aseo y vigilancia, servicios públicos, etc.)

NOTA 23. HECHOS POSTERIORES

La administración de la Institución informa que a la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan hechos posteriores que puedan afectar o tener relevancia en la información financiera.

NOTA 24. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No. 124, de fecha 26 de febrero de 2019, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

INFORME DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO

Señores Asamblea de accionistas de LA CLINICA LOS ANDES S.A.

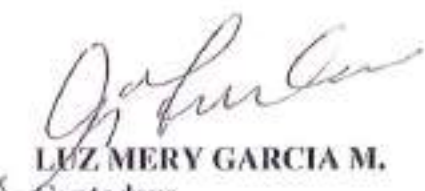
Certificamos que el Estado de situación Financiera, de la CLINICA LOS ANDES S.A., al 31 de diciembre del 2018 y el correspondiente Estado de Resultados Integral, de cambios en el Patrimonio, y de flujo de Efectivo para el año terminado en esa fecha, fueron preparados de acuerdo a las normas internacionales de información financiera NIIF para Pyme en Colombia de acuerdo a la Ley 1314 del 2009.

Hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados y certificamos lo siguiente:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros auxiliares respectivos.
2. La existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones fueron registradas de acuerdo con las fechas de corte de los documentos.
3. Que los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito, y revelado dentro de sus Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes como también las garantías que hemos dado a terceros.
4. Todos los elementos que conforman los Estados financieros han sido cuantificados bajo métodos de reconocido valor técnico.
5. Que la integridad de la información proporcionada respecto a todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

Dado en Cali (Valle), a los quince (15) días del mes de marzo del año dos mil diecinueve (2019).


JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA
Representante Legal


LUZ MERY GARCIA M.
Contadora
T.P. #52976-T



INFORME DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea de Accionistas de
CLINICA LOS ANDES S.A.
Carrera 39 A No. 5D-106
Santiago de Cali

He auditado los estados financieros de **CLINICA LOS ANDES S.A.** los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017 y los Estados de Resultados Integrales, de Cambio en el Patrimonio, de Flujo de Efectivo por los años terminados en esas fechas y sus respectivas notas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otras información explicativa.

La administración de **CLINICA LOS ANDES S.A.** es responsable de la adecuada preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con normas de contabilidad y de Información Financiera – NCIF aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como efectuar las estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría, manifiesto que obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia y que requieren que cumpla con requisitos éticos, planificar y efectuar la auditoría; para obtener una seguridad razonable que los Estados Financieros están libres de error de importancia material.

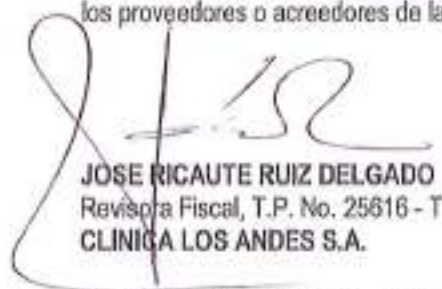
Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros; los procedimientos seleccionados dependen del juicio de Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en éstos. En el proceso de realizar esta evaluación de riesgo, como Revisor Fiscal he considerado los controles internos relevantes para que la administración de **CLINICA LOS ANDES S.A.** prepare y presente razonablemente los estados financieros, para luego poder diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias. Una auditoría, también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas, lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la presentación general y completa de los Estados Financieros. Como Revisor Fiscal considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base sobre la cual expreso mi opinión.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados y los cuales fueron fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente la situación financiera, en los aspectos significativos, de **CLINICA LOS ANDES S.A.** al 31 de diciembre de 2018 y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio, los y sus flujos de efectivo terminados en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (NCIF) aceptadas en Colombia.

A la fecha de mi dictamen no tengo conocimiento de situaciones que afecten significativamente los resultados económicos de la Compañía.



Con base en el desarrollo de mis demás labores de Revisoría Fiscal, conceptúo también que durante los años 2018 y 2017 la contabilidad de **CLINICA LOS ANDES S.A.** se llevó conforme al marco técnico normativo vigente en Colombia; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos, a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevaron y conservaron debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros y sus notas explicativas; se liquidaron y pagaron en forma correcta los aportes al sistema de seguridad social integral; se observaron medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la entidad y de terceros en su poder; la sociedad no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores o acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.



JOSE RICAUTE RUIZ DELGADO
Revisor Fiscal, T.P. No. 25616 - T
CLINICA LOS ANDES S.A.

Santiago de Cali, dieciséis (16) de marzo de 2019.