

**CLINICA LOS ANDES S.A.**

NIT 800.178.948-3

**Estado de Situación Financiera Individual**

Con corte a 31 de diciembre de 2019 y 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

**Vigilado Supersalud**

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Diciembre 31 del 2019

Fecha de Publicación: Abril 30 de 2020

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 30 de 2020

	Notas	2019	2018
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo			
1105 Caja	4	5,404,034	10,092,360
1110 Bancos	4	484,715	50,938,558
1120 Fondos de liquidez	4	11,490,217	10,490,352
1220 Cédulas	4	0	4,000,000
1245 Derechos fiduciarios	4	3,380,377	3,377,449
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar			
1305 Clientes nacionales	7	2,508,866,780	1,784,958,714
1307 Deterioro de cartera	7	-94,796,480	-137,014,735
Inventarios			
1415 Medicamentos	6	10,677,152	14,178,510
Activos por impuestos corrientes			
1355 Anticipos de impuestos	8	271,424,212	156,403,740
Otros activos			
1330 Anticipos, avances y depositos	8	32,153,607	0
1365 Cuentas por cobrar a empleados	8	10,318,019	15,637,304
1380 Deudores varios	8	7,294,332	14,929,176
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>2,766,696,965</b>	<b>1,927,991,428</b>
<b>Activos No Corrientes</b>			
Inversiones			
1205 Acciones	5	10,000,000	10,000,000
Propiedades planta y equipo			
1501 Equipo de transporte	10	109,900,000	109,900,000
1504 Terrenos	10	594,308,250	589,072,000
1516 Construcciones y edificaciones	10	3,227,767,271	3,150,236,284
1520 Maquinaria y equipo	10	289,943,822	180,751,973
1524 Equipo de oficina	10	292,296,591	258,823,757
1528 Equipo de computo y comunicación	10	396,425,799	356,070,306
1532 Maquinaria y equipo médico	10	2,335,756,995	2,175,395,691
1536 Equipo de hotelería	10	110,029,275	109,420,653
1592 Depreciación acumulada	10	-2,284,735,465	-2,098,193,347
Otros activos			
1625 Derechos	12	13,125,605	0
Activo por impuesto diferido			
1816 Activos por impuestos diferidos	11	176,734,208	190,666,231
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>5,271,552,351</b>	<b>5,032,143,548</b>
<b>Total Activos</b>		<b>8,038,249,316</b>	<b>6,960,134,976</b>

**PASIVOS****Pasivos Corrientes**

Otros pasivos financieros			
2105 Bancos nacionales	13	190,895,295	237,800,325
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar			
Proveedores			
2205 Proveedores Nacionales		1,072,360,866	453,887,564
Cuentas por pagar			
2335 Costos y gastos por pagar -Al costo	14	1,030,295,314	820,272,997
2380 Acreedores varios	14	39,000	204,328
2370 Retenciones y aportes de nomina	14	32,988,642	31,953,697
Impuestos corrientes por pagar			
2365 Retencion en la fuente	14	51,385,000	33,902,000
2368 Retención industria y comercio	14	7,154,000	4,112,000
2495 Impuesto a las ventas	15	1,777,420	1,455,000

**CLINICA LOS ANDES S.A.**

NIT 800.178.948-3

**Estado de Situación Financiera Individual**

Con corte a 31 de diciembre de 2019 y 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

**Vigilado Supersalud**

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Diciembre 31 del 2019

Fecha de Publicación: Abril 30 de 2020

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 30 de 2020

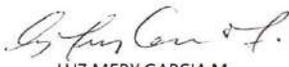
	Notas	2019	2018
Ingresos recibidos por anticipado			
2805 Anticipos y avances recibidos		64,053,926	7,491,044
Beneficios a empleados			
2505 Nomina por pagar	16	961,873	1,537,035
2510 Cesantías consolidadas	16	75,401,787	64,025,726
2515 Intereses sobre cesantías	16	8,593,531	6,867,201
2525 Vacaciones consolidadas	16	41,551,445	26,689,288
2520 Prima de servicios	16	1,748,018	0
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>2,579,206,117</b>	<b>1,690,198,205</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>			
Deudas financiera			
2120 Compañías de financiamiento	17	370,371,609	352,551,601
2195 Otras obligaciones	17	338,456,668	339,284,381
Pasivo por impuesto diferido			
2212 Impuesto diferido pasivo	11	957,966,556	960,381,391
Provisiones para pasivos contingentes			
2605 Provisión para contingencia		10,000,000	10,000,000
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>1,676,794,833</b>	<b>1,662,217,373</b>
<b>Pasivos Totales</b>		<b>4,256,000,950</b>	<b>3,352,415,578</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital emitido			
3105 Capital social	18	906,300,000	906,300,000
Superavit de capital			
3205 Superavit de capital		153,063,299	153,063,299
Reservas			
3305 Reserva legal	18	197,720,434	195,730,064
3315 Reservas ocasionales	18	770,562,216	715,083,144
Revalorización del patrimonio			
3405 Revalorización del patrimonio		112,878,672	112,878,672
Utilidad neta del periodo			
3605 Resultados del ejercicio		174,528,968	19,903,700
Utilidades acumuladas			
3705 Resultados acumulados		0	37,565,742
Adopción por primera vez NIIF PYMES			
3905 Adopción por primera vez NIIF PYMES		1,467,194,777	1,467,194,777
<b>Patrimonio total</b>		<b>3,782,248,366</b>	<b>3,607,719,398</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>8,038,249,316</b>	<b>6,960,134,976</b>

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales

(\$) Ver certificación adjunta



JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA  
Representante Legal (\$)



LUZ MERY GARCIA M  
Contadora (\$)  
T.P. 52976-T



MARIA PIEDAD ROJAS  
Revisora Fiscal  
T.P. 3374-T  
Ver opinión adjunta

**CLINICA LOS ANDES S.A.**

NIT 800.178.948-3

**Estado del Resultado Integral Individual**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

**Vigilado Supersalud**

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Diciembre 31 del 2019

Fecha de Publicación: Abril 30 de 2020

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 30 de 2020

	Notas	2019	2018
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>			
4101 Ingresos de las IPS	19	9,537,746,249	8,549,106,214
<b>Costo de ventas y prestación del servicio</b>			
6120 Unidad funcional de quirófanos y salas	20	7,952,056,467	6,780,403,282
<b>Ganancia Bruta</b>		<b>1,585,689,782</b>	<b>1,768,702,932</b>
<b>Gastos de administración</b>			
5105 Gastos de personal	22	588,647,446	490,152,315
5110 Honorarios	22	279,015,718	373,697,032
5115 Impuestos	22	28,230,650	38,311,521
5125 Contribuciones y afiliaciones	22	21,953,002	23,831,651
5130 Seguros	22	14,705,147	21,839,254
5135 Servicios	22	86,338,063	72,438,600
5140 Gastos legales	22	6,090,206	6,216,952
5145 Mantenimiento y reparaciones	22	36,096,271	32,291,356
5150 Adecuación e instalación	22	0	150,000
5155 Gastos de viaje	22	8,027,160	0
5160 Depreciaciones	22	73,531,314	73,593,392
5165 Amortizaciones	22	22,348,405	0
5190 Pérdida de cartera NIF	22	0	0
5195 Diversos	22	194,120,569	49,148,575
5199 Provisiones	22	0	10,000,000
Total Gastos de administración		1,359,103,951	1,191,670,648
<b>Utilidad operacional</b>		<b>226,585,831</b>	<b>577,032,284</b>
<b>Otros ingresos no operacionales</b>			
4210 Rendimientos financieros	21	332,251	204,536
4220 Arrendamientos	21	30,280,068	29,318,162
4250 Recuperaciones	21	327,518,818	185,365,615
4255 Indemnizaciones	21	9,803,179	2,707,663
<b>Gastos no operacionales</b>			
5235 Servicios	23	85,663,000	230,467,433
<b>Gastos financieros</b>			
5305 Financieros	24	176,683,712	245,014,379
<b>Ganancia antes de impuesto a las ganancias</b>		<b>332,173,435</b>	<b>319,146,448</b>
<b>Gasto por impuesto a las ganancias</b>			
5405 Impuesto de renta y complementarios	8	146,127,279	185,142,723
5502 Impuesto a las ganancias diferido		11,517,188	114,100,025
<b>Utilidad neta del periodo</b>			
5601 Cierre de ingresos, gastos y costos		<b>174,528,968</b>	<b>19,903,700</b>
<b>Otros resultados integrales, netos de impuestos</b>			
Otros resultados integrales, netos de impuestos		0	0
<b>Total resultado integral</b>		<b>174,528,968</b>	<b>19,903,700</b>

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales

(\$) Ver certificación adjunta

  
 JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA  
 Representante Legal (\$)

  
 LUZ MERY GARCIA M  
 Contadora (\$)

  
 MARIA PIEDAD ROJAS  
 Revisora Fiscal  
 T.P. 3374-T  
 Ver opinión adjunta

**CLINICA LOS ANDES S.A.**

NIT 800.178.948-3

**Estado de Cambios en el Patrimonio Individual**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales

**Vigilado Supersalud**

Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca

Fecha de Cierre Contable: Diciembre 31 del 2019

Fecha de Publicación: Abril 30 de 2020

Versión de Estados Financieros: 1

Última actualización: Abril 30 de 2020

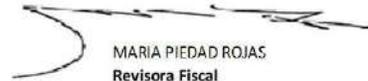
	Capital social	Superavit de Capital	Revalorización del patrimonio	Reserva legal	Reservas ocasionales	Resultados del ejercicio	Resultados acumulados	Adopción por primera vez NIIF PYMES	Total Patrimonio
Código cuenta	3105	3205	3405	3305	3315	3605	3705	3905	
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2017</b>	906,300,000	153,063,299	112,878,672	192,022,958	681,719,189	37,071,061	37,565,742	1,467,194,777	3,587,815,698
<b>Resultado integral del periodo</b>									
3605 Resultados del ejercicio	0	0	0	0	0	19,903,700	0	0	19,903,700
Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total resultado integral</b>	0	0	0	0	0	19,903,700	0	0	19,903,700
<b>Contribuciones y distribuciones</b>									
Distribución de dividendos									
Dividendos por pagar	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Traslado de la utilidad									
3605 Resultados del ejercicio	0	0	0	0	0	-37,071,061	0	0	-37,071,061
3305 Reserva legal	0	0	0	3,707,106	0	0	0	0	3,707,106
3315 Reservas ocasionales	0	0	0	0	33,363,955	0	0	0	33,363,955
<b>Total contribuciones y distribuciones</b>	0	0	0	3,707,106	33,363,955	-37,071,061	0	0	0
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2018</b>	<b>906,300,000</b>	<b>153,063,299</b>	<b>112,878,672</b>	<b>195,730,064</b>	<b>715,083,144</b>	<b>19,903,700</b>	<b>37,565,742</b>	<b>1,467,194,777</b>	<b>3,607,719,398</b>
<b>Resultado integral del periodo</b>									
3605 Resultados del ejercicio	0	0	0	0	0	174,528,968	0	0	174,528,968
Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total resultado integral</b>	0	0	0	0	0	174,528,968	0	0	174,528,968
<b>Contribuciones y distribuciones</b>									
Distribución de dividendos									
Dividendos por pagar	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Traslado de la utilidad									
3605 Resultados del ejercicio	0	0	0	0	0	-19,903,700	0	0	-19,903,700
3705 Resultados acumulados	0	0	0	0	0	0	-37,565,742	0	-37,565,742
3305 Reserva legal	0	0	0	1,990,370	0	0	0	0	1,990,370
3315 Reservas ocasionales	0	0	0	0	55,479,072	0	0	0	55,479,072
<b>Total contribuciones y distribuciones</b>	0	0	0	1,990,370	55,479,072	-19,903,700	-37,565,742	0	0
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2019</b>	<b>906,300,000</b>	<b>153,063,299</b>	<b>112,878,672</b>	<b>197,720,434</b>	<b>770,562,216</b>	<b>174,528,968</b>	<b>0</b>	<b>1,467,194,777</b>	<b>3,782,248,366</b>

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales

(\$) Ver certificación adjunta

  
**JAIMÉ SAAVEDRA SAAVEDRA**  
 Representante Legal (\$)

  
**LUZ MERY GARCÍA M**  
 Contadora (\$)
   
T.P. 52976-T

  
**MARÍA PIEDAD ROJAS**  
 Revisora Fiscal  
 T.P. 3374-T  
 Ver opinión adjunta

CLINICA LOS ANDES S.A.  
NIT 800.178.948-3  
**Estado de Flujos de Efectivo Individual**  
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018  
Cifras expresadas en pesos colombianos, sin decimales



**Vigilado Supersalud**  
Sede principal ubicada en Cali - Valle del Cauca  
Fecha de Cierre Contable: Diciembre 31 del 2019  
Fecha de Publicación: Abril 30 de 2020  
Versión de Estados Financieros: 1  
Última actualización: Abril 30 de 2020

	Notas	2019	2018
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Utilidad neta del periodo			
3605 Resultados del ejercicio		174,528,968	19,903,700
<b>Partidas que no afectan el efectivo:</b>			
Deterioro Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar			
1307 Deterioro de cartera		-42,218,255	44,439,123
Depreciación de propiedades, planta y equipo			
1592 Depreciación acumulada		186,542,118	202,823,941
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>			
Disminución (aumento) en Cuentas por cobrar			
1305 Clientes nacionales		-723,908,066	282,199,503
1330 Anticipos, avances y depositos		-32,153,607	0
1365 Cuentas por cobrar a empleados		5,319,285	-262,616
1380 Deudores varios		7,634,844	56,530,929
Disminución (aumento) en Activos por impuestos corrientes			
1355 Anticipos de impuestos		-115,020,472	-19,449,749
Disminución (aumento) en Inventarios			
1415 Medicamentos		3,501,358	28,441,438
Disminución (aumento) en Activos intangibles			
1625 Derechos		-13,125,605	11,709,698
Disminución (aumento) en Activos por impuestos diferidos			
1816 Activos por impuestos diferidos		13,932,023	-114,697,294
Aumento (disminución) en Obligaciones financieras			
2105 Bancos nacionales		-46,905,030	99,228,055
2120 Compañías de financiamiento		17,820,008	41,727,066
2195 Otras obligaciones		-827,713	-53,007,037
Aumento (disminución) en Proveedores			
2205 Proveedores Nacionales		618,473,302	17,884,105
Aumento (disminución) en Cuentas por pagar			
2335 Costos y gastos por pagar -Al costo		210,022,317	-83,690,296
2380 Acreedores varios		-165,328	-3,681,350
2370 Retenciones y aportes de nomina		1,034,945	3,334,122
Aumento (disminución) en Pasivos por impuestos corrientes			
2365 Retención en la fuente		20,525,000	3,096,000
2495 Impuesto a las ventas		322,420	1,026,000
2368 Retención industria y comercio		0	-14,620,208
Aumento (disminución) en Beneficios a empleados			
2505 Nomina por pagar		-575,162	-651,430
2510 Cesantías consolidadas		11,376,061	17,613,284
2515 Intereses sobre cesantías		1,726,330	928,844
2525 Vacaciones consolidadas		14,862,157	17,229,853
2520 Prima de servicios		1,748,018	0
Aumento (disminución) en Pasivo por impuesto diferido			
2212 Impuesto diferido pasivo		-2,414,835	228,797,319
Aumento (disminución) en Provisiones para pasivos contingentes			
2605 Provisión para contingencia		0	10,000,000
Aumento (disminución) en Anticipos y avances recibidos			
2805 Anticipos y avances recibidos		56,562,882	-36,247,009
<b>Total recursos provistos por las actividades de Operación</b>		<b>368,617,963</b>	<b>760,605,991</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
Inversión			
1205 Acciones		0	0
Compras de Propiedades planta y equipo			
1501 Equipo de transporte		0	0
1504 Terrenos		-5,236,250	0
1516 Construcciones y edificaciones		-77,530,987	-275,273,021
1520 Maquinaria y equipo		-109,191,849	-1,514,000
1524 Equipo de oficina		-33,472,834	-3,305,227
1528 Equipo de computo y comunicación		-40,355,493	-64,223,664
1532 Maquinaria y equipo médico		-160,361,304	-380,196,118
1536 Equipo de hotelería		-608,622	-16,005,960
<b>Total recursos aplicados por las actividades de Inversión</b>		<b>-426,757,339</b>	<b>-740,517,990</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
Aumento de capital		0	0
Prima en colocación de acciones		0	0
Dividendos pagados		0	0
<b>Total recursos aplicados por las actividades de Financiación</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>-58,139,376</b>	<b>20,088,001</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año</b>		<b>78,898,719</b>	<b>58,810,718</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año</b>		<b>20,759,343</b>	<b>78,898,719</b>

Las notas y revelaciones son parte integral de los estados financieros individuales  
(S) Ver certificación adjunta

  
JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA  
Representante Legal (S)

  
LUZ MERY GARCIA M  
Contadora (S)  
T.P. 52976-T

  
MARIA PIEDAD ROJAS  
Revisora Fiscal  
T.P. 3374-T  
Ver opinión adjunta

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Al 31 de diciembre del 2019, 2018**  
**(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 Notaría Tercera de Cali, inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el día 28 de Octubre 1999 bajo el No.7256 del libro IX cambio 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 del 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 Escritura
- Escritura pública 4018 del 08 de octubre de 1999- Reforma de Escritura -
- Escritura pública 7855 del 12 de diciembre del 2001 – Reforma de Escritura
- Escritura pública 2552 del 9 de septiembre del 2008- Reforma de Escritura

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.

**NOTA 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 76 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 República 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) SMLV 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 trataran 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**

Quando **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 arriendo 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 solo **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 las 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 Universidad 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 efectúan 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 periodo 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 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	2019	2018
<b>Caja</b>		
Caja General	4,954,035	9,642,360
Cajas Menores	450,000	450,000
<b>Saldos de Caja</b>	<b>5,404,035</b>	<b>10,092,360</b>
<b>Bancos</b>		
Cuentas corrientes	484,715	50,938,558
Cuentas de Ahorros	11,490,217	10,490,352
<b>Saldos de Bancarios</b>	<b>11,974,932</b>	<b>61,428,910</b>
<b>Fondos de liquidez</b>		
Fidelcomisos de Inversion	2,746,903	2,743,975
Cartera Colectiva	633,474	633,474
Cedulas de capitalizacion	-	4,000,000
<b>Total fondos de liquidz</b>	<b>3,380,377</b>	<b>7,377,449</b>
<b>Total Efectivo y equivalente del efectivo</b>	<b>20,759,344</b>	<b>78,898,719</b>

Detalle de las cuentas corriente y de ahorro

DESCRIPCION	2019	2018
<b>Cuentas corrientes</b>		
Banco de Bogota cta. 445062391	478,400	47,007,598
Banco de Bogota	6,315	6,315
Banco de Colombia cta. 81313003199	-	3,924,645
<b>Saldo Cuentas corrientes</b>	<b>484,715</b>	<b>50,938,558</b>

DESCRIPCION	2019	2018
<b>Cuentas de Ahorros</b>		
Bancoomeva cta. 10502402301	3,840,699	9,518,093
Banco Davivienda Cta. 10570014661	7,649,518	972,259
<b>Saldo Cuentas corrientes</b>	<b>11,490,217</b>	<b>10,490,352</b>

## OTROS EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

DESCRIPCION	2019	2018
<b>OTROS EQUIVALENTES DEL EFECTIVO</b>		
Cedula capitalizacion	-	4,000,000
Colpatría. Poliza		
Cartera colectiva	633,474	633,474
Profesionales de Bolsa		
Fiduciaria Bogota	2,746,903	2,743,975
Encargo fiduciario		
<b>Saldo Cuentas corrientes</b>	<b>3,380,377</b>	<b>7,377,449</b>

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2019 y 2018.

## NOTA 5. INVERSIONES

El detalle de las inversiones no corrientes es el siguiente:

DESCRIPCION	2019	2018
<b>Inversiones no corrientes</b>		
Coomeva E.P.S		
Acciones	10,000,000	10,000,000
<b>Saldo Inversiones no corrientes</b>	<b>10,000,000</b>	<b>10,000,000</b>

## 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 período en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el período en que ocurren

Descripción	2019	2018
Saldo Inicial	14,178,511	42,619,948
Mas: compras	2,823,624,012	2,349,827,383
Menos: consumos	- 2,818,563,751	- 2,354,227,876
Menos: Devoluciones	- 8,561,620	- 24,040,944
<b>Saldo Final</b>	<b>10,677,152</b>	<b>14,178,511</b>

La rotación de inventario es a 30 días, ya que se mantiene el stop mínimo de acuerdo a las necesidades de la prestación del servicio. No es relevante la diferencia en el saldo al final del período con respecto al otro.

## NOTA 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

Descripcion	2019	2018
Clientes	2,508,866,780	1,784,958,714
Menos: Deterioro de cartera	- 94,796,481	- 137,014,735
<b>TOTAL CARTERA</b>	<b>2,414,070,299</b>	<b>1,647,943,979</b>

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

### PARTICIPACION POR EDADES DE LA CARTERA A DICIEMBRE 31 DEL 2019

Con el propósito de facilitar la presentación, las siguientes cifras se informan en miles de pesos Colombianos:

DESCRIPCION	Por radicar	1-30	31-60	61-90	91 o mas	Total
Entidades promotoras de salud-Regimen contributivo	122,250	8,047	213	133	26,701	157,344
Entidades promotoras de salud-Regimen Subsidiado	333,102	28,516	546	11,146	96,605	469,915
Instituciones prestadoras de salud	295,415	95,313	75,120	43,558	77,997	587,403
Compañías de Medicina Prepagada	15,859	471	282	3,998	4,934	25,544
Compañías Aseguradoras SOAT	415,614	88,736	106,755	33,366	545,617	1,190,088
Adóles		-				-
Particulares	54,068	22,850	850	804		78,572
Otras Entidades		-				-
<b>TOTALES</b>	<b>1,236,308</b>	<b>243,933</b>	<b>183,766</b>	<b>93,005</b>	<b>751,854</b>	<b>2,508,866</b>

## NOTA 8. OTRAS ACTIVOS

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

Descripcion	2019	2018
Anticipos, avances y depósitos	32,153,607	7,502,023
Retencion Iva	73,041	424,740
saldo a favor declaracion de renta	46,549,721	115,292,000
Saldo a favor Industria y Comercio	71,652,134	40,687,000
Prestamo a empleados	10,318,019	15,637,304
Otros deudores	7,294,332	7,427,153
Anticipo de retenciones en la fuente	153,149,317	-
<b>Total anticipo de impuestos</b>	<b>321,190,171</b>	<b>186,970,220</b>

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 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 2019**

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 2019, Ley 1819/2016. La tarifa del impuesto de renta en Colombia es del 33%.
- La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 1.5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable del año 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	2019	2018
Utilidad antes de impuestos	323,759,247	318,606,698
Mas ingresos con efectos fiscales	-	-
Mas gastos no deducibles	216,114,626	271,335,010
Menos ingresos sin efectos fiscales	42,218,254	-
Mas gastos deducibles	54,845,683	28,903,153
Renta líquida gravable	442,809,936	561,038,555
Gasto por impuesto	146,127,279	185,142,723
Tasa Efectiva de tributacion	45%	58%

## NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

DETALLE	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Equipo médico	Equipo de transporte	Equipo de hotelería
Costo	689,072,000	3,150,236,204	189,751,973	258,823,767	358,070,306	2,175,395,692	109,900,000	109,420,654
Depreciación acumulada	-	170,898,611	100,930,747	212,556,871	245,673,152	1,190,878,441	54,950,009	72,335,516
Total saldo inicial	689,072,000	2,979,367,673	29,821,226	46,266,896	110,397,154	984,517,251	54,949,991	37,085,138
Adiciones o adquisiciones	-	82,767,237	109,191,849	33,472,834	40,355,483	100,361,304		608,822
Ajustes y/o bajas								
Depreciación acumulada	-	81,175,857	5,792,634	15,510,058	23,777,667	47,309,755	21,980,003	10,998,159
Total saldo final	689,072,000	3,000,959,053	133,220,441	64,229,664	126,974,990	1,097,688,600	32,969,988	28,697,001
TOTAL ACTIVOS 2019								5,071,692,637

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	94,796,481	31,282,839
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	10,880,102
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
<b>TOTAL</b>		<b>176,734,207</b>
<b>IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO</b>		

#### 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 CONSTRUC Y EDIFIC	2,413,146,589	796,338,374
DEPRECIACION CASA AMPLIACION	220,887,855	72,892,959
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	148,500,000	14,850,000
DEPRECIACION CASA LEASING	14,969,312	4,774,873
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
AMORTIZACION DIFERIDO	627,498	207,074
<b>TOTAL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO</b>	<b>3,167,270,277</b>	<b>957,966,556</b>

#### NOTA 12. OTROS ACTIVOS

Con corte al 31 de diciembre del 2019 la empresa tiene un saldo de 13.125.605 por concepto de otros activos discriminados así:

## INTANGIBLES

Descripcion	2019	2018
SALDO INICIAL INTANGIBLES	140,830,230	138,470,230
Mas: compras	26,189,978	2,360,000
Menos: amortizacion acumulada	- 140,830,230	- 126,760,532
Menos: amortizacion periodo	- 13,838,042	- 14,069,698
<b>Saldo FINAL</b>	<b>12,351,936</b>	-

## GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Con corte al 31 de diciembre la empresa registro saldo por \$ 773.669 de gastos pagados por anticipado correspondiente a la póliza de seguros por responsabilidad civil extracontractual adquirida en el mes de febrero del 2019 y se amortiza en doce (12) meses.

Descripcion	2019	2018
SALDO INICIAL SEGUROS	-	-
Mas: compras	23,989,179	
Menos: amortizacion seguro	- 23,215,510	
<b>Saldo FINAL</b>	<b>773,669</b>	-

## NOTA 13. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

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

DESCRIPCION	OBLIGACION No.	2,019	2,018
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		190,895,295	237,800,325
Banco de Bogota			
Tarjeta de credito	4704350007283260	15,016,319	9,118,166
Credito de cesantias	359842208	5,185,677	5,041,086
Leasing casa	258214300	33,656,538	21,600,000
Leasing vehiculo	353678987	21,858,561	20,523,792
Credito rotativo	49951003200	11,167,359	11,400,000
Credito Tesoreria	454682228	-	33,333,330
Credito Tesoreria	453406083	-	41,666,664
Credito Tesoreria	455518699	-	49,999,999
CONTRATO	453344514	13,806,065	15,039,096
CONTRATO	453344499	13,806,065	15,039,096
CONTRATO	453344462	13,806,065	15,039,096
Cartera Ordinaria	457798197	24,201,013	-
Credito Tesoreria	457264101	24,997,645	-
sobregiro bancario	445062391	13,393,988	

#### NOTA 14. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

Descripción	2019	2018
<b>ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1,121,861,957</b>	<b>890,515,425</b>
Honorarios médicos	793,362,027	652,726,969
Otras cuentas por pagar	182,536,524	130,984,087
Cheques pendientes de cobro	54,396,764	36,632,343
Retención en la fuente	44,244,000	28,733,000
Autorenta	7,141,000	5,169,000
Retención Industria y comercio	7,154,000	4,112,000
Retenciones y aportes de nómina	32,988,642	31,953,698
Reintegros por pagar	39,000	204,328

- Corresponde a los honorarios médicos que se generan a raíz de la facturación de los procedimientos a las diferentes entidades de salud.
- Corresponde a valores originados en la adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento de la operación.
- 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.
- Comprende las retenciones en la fuente por pagar por honorarios, compras, servicios y rendimientos financieros. Y las retenciones por industria de comercio.
- Corresponde a los valores pagados a la Dian como auto renta y que se debe calcular cada mes sobre los ingresos del periodo.
- Comprende las retenciones por Ica sobre compras y servicios del periodo.
- 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:

Descripción	2019	2018
<b>PASIVO POR IMPUESTO</b>	<b>1,777,420</b>	<b>1,455,000</b>
Impuesto a las ventas por pagar	1,777,420	1,455,000

#### 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	2019	2018
	128,256,654	99,119,249
Nomina por pagar	961,873	1,537,035
Cesantias	75,401,787	64,025,726
Intereses a la cesantia	8,593,531	6,867,201
Vacaciones	41,551,445	26,689,287
Prima de servicios	1,748,018	-

#### NOTA 17. PASIVOS NO CORRIENTES

Descripcion	Obligacion	2019	2018
<b>PASIVO FINANCIERO NO CORRIENTE</b>		<b>708,828,275</b>	<b>691,835,982</b>
Banco de Bogota			
Leasing casa	258214300	168,282,688	203,853,129
Leasing vehiculo	353678987	7,286,187	27,365,057
Credito rotativo	49951003200	11,167,360	13,724,066
Leasing equipos	453344514-99-62	82,836,387	100,526,844
Credito tesoreria	457798197	100,798,985	
Accionistas		338,456,668	346,366,886

#### NOTA 18. CAPITAL Y RESERVAS

Al 31 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 representado en 2014 acciones y un capital por suscribir por 263.700.000 representados en 586 acciones de valor nominal \$450.000

Descripcion	2019	2018
Capital autorizado	1,170,000,000	1,170,000,000
Capital por suscribir	- 263,700,000	- 263,700,000
<b>Total capital suscrito y pagado</b>	<b>906,300,000</b>	<b>906,300,000</b>
<b>RESERVAS</b>	<b>968,282,650</b>	<b>910,813,207</b>
Reserva legal	197,720,434	195,730,064
Reserva para adquisicion de inmueble	73,345,533	73,345,533
Reserva para compra de equipo	240,000,000	240,000,000
Reserva para contingencias	80,000,000	80,000,000
Reserva para adecuaciones	333,377,997	277,898,924
Reserva para pasivos	43,838,686	43,838,686

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

Descripcion	2019	2018
Prestacion de servicios quirurgicos	9,537,746,249	8,549,106,214
Total ingresos de las actividades ordinarias	9,537,746,249	8,549,106,214

**NOTA 20. COSTO DE VENTAS**

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

Descripcion	2019	2018
<b>TOTAL COSTO DE VENTA</b>	<b>7,839,659,535</b>	<b>6,780,403,282</b>
Materiales y suministros	280,976,553	320,002,520
De personal	1,169,307,267	1,087,160,514
Honorarios	2,796,293,478	2,407,831,565
Arrendamientos	368,023,015	360,752,986
Servicios	272,191,578	241,012,617
Legales	360,000	263,160
Mantenimientos y Reparaciones	291,738,096	207,454,405
Adecuaciones y reparaciones	49,176,300	13,256,778
Depreciaciones	112,396,932	130,211,982
Diversos	45,841,034	9,124,869
Unidad funcional de apoyo diagnostico	187,142,627	144,860,452
Unidad funcional de apoyo terapeutico	19,417,600	18,830,000
unidad funcional de mercado	2,359,191,987	1,839,641,434

**NOTA 21. INGRESOS NO OPERACIONALES**

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

Descripción	2019	2018
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>367,934,317</b>	<b>217,595,974</b>
Rendimientos financieros	332,251	204,536
Reversión de pérdidas por deterioro	42,218,254	-
Arrendamientos	30,280,068	29,318,162
Recuperaciones	285,221,520	185,365,613
Diversos	65,772	247,045
Incapacidades	9,803,179	2,218,130
Deudas de difícil cobro	13,273	242,488

El rubro de ingresos por recuperaciones corresponde a los descuentos concedidos por los diferentes proveedores por pago condicionado, por descuento de material de osteosíntesis y al descuento administrativo que se les practica a los médicos en la facturación mensual.

#### NOTA 22. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Descripción	2019	2018
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1,235,608,140</b>	<b>1,191,670,648</b>
Beneficios a empleados	588,647,446	490,152,315
Servicios	86,338,060	72,438,600
Gastos legales	6,090,206	6,216,952
Honorarios	364,678,718	373,697,032
Impuestos	28,230,650	36,311,521
Contribuciones y afiliaciones	21,953,002	23,831,651
Seguros	14,705,147	21,839,254
Mantenimiento y reparaciones	34,812,823	32,291,356
Adecuación e instalación de oficinas	1,283,448	150,000
Diversos	88,768,640	49,148,575
Depreciaciones	73,531,313	73,593,392
Provisión 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. GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales al 31 de diciembre del 2019, corresponden a gastos por glosas ratificadas por las entidades, procesos jurídicos hacia la clínica por demanda de pacientes, gastos rechazados por no cumplir con los requisitos legales para su deducibilidad de la renta y por la depreciación de activos fijos. Esta partida se discrimina así:

Descripción	2019	2018
Retiro de Otros Activos	80,175,329	93,101,891
Impuestos Asumidos	1,888,119	803,111
Litigios	29,253,242	-
Gastos Rechazados	15,596,830	12,624,259
<b>Subtotal gastos no operacionales</b>	<b>126,913,520</b>	<b>106,529,261</b>
Depreciación	185,928,245	123,938,172
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>312,841,765</b>	<b>230,467,433</b>

#### NOTA 24. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros están compuestos por los intereses por préstamos, sobregiros bancarios, comisiones bancarias, el gravamen al movimiento financiero y los descuentos comerciales. Discriminados así:

Descripción	2019	2018
Intereses prestamos	118,104,427	149,314,920
Gastos Bancarios	9,983,162	14,476,055
Comisiones bancarias	15,282,780	14,117,156
Gravamen al movimiento financiero	33,133,343	32,022,207
Descuentos concedidos	8,978,031	35,081,787
Ajuste al peso	15,947	2,254
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>185,497,690</b>	<b>245,014,379</b>

#### NOTA 25. 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 26. 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. 130, de fecha 04 de marzo del 2020, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

  
JAIME SAAVEDRA S.  
Representante Legal

  
LUZ MERY GARCIA  
Contadora  
T.P. 52976-T

## **INFORME DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO**

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

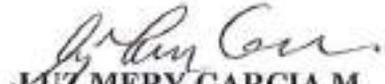
Certificamos que el Estado de situación Financiera, de la CLINICA LOS ANDES S.A., al 31 de diciembre del 2019 y el correspondiente Estado de Resultados Integral, de cambios en el Patrimonio, y de flujo de Efectivo para el año terminado en esa fecha, fueron preparados de acuerdo a las normas internacionales 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 dieciséis (16) días del mes de marzo del año dos mil veinte (2020).

  
**JAI ME SAAVEDRA SAAVEDRA**  
Representante-Legal

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

## **INFORME DE REVISOR FISCAL**

**A los Accionistas de CLÍNICA LOS ANDES S.A. .**

### **Opinión**

He auditado los estados financieros adjuntos de la CLÍNICA LOS ANDES S.A., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultados y Otros Estados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio neto y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de CLÍNICA LOS ANDES S.A. al 31 de Diciembre de 2019, los resultados de operaciones y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, han sido preparados de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2018, fueron auditados por el Contador José Ricaute Ruiz Delgado y en opinión del 16 de Marzo de 2019, emitió una opinión favorable.

### **Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética para contadores aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

La administración es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros adjuntos, acorde con las normas de contabilidad y de información financiera compiladas por el Decreto 2420 de 2015 y otros que lo modifican. Así mismo, es responsable del control interno que la gerencia considere necesario para la preparación y presentación de los estados financieros libres de error de importancia material. También, La Administración hace valoración de la capacidad de continuar como empresa en marcha, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento. La Junta Directiva de la Empresa es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

## **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 no garantiza siempre detectar una incorrección material. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar intencionalidad, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe.

## **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Además, informo que durante el año 2019, la Clínica los Andes S.A. ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros y la Clínica los Andes S.A. ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

## **Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo**

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es responsabilidad de la administración.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de junta directiva
- Otra documentación relevante en la correspondencia.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados de la administración y otro personal designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados por ella; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

#### **Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo**

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

**Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno**

En mi opinión, La Clínica los Andes S.A., durante el año terminado el 31 de diciembre de 2019, ha diseñado, implementado y aplicado en forma efectiva; en todo aspecto material, importantes y en los procedimientos de control interno necesarios para alcanzar sus objetivos y desarrollar su objeto social.



**MARIA PIEDAD ROJAS MORENO**

Revisora Fiscal

T.P. N° 3374-T

Marzo 18 de 2020

Carrera 43 No.5A-35, Santiago de Cali, Colombia