



CLINICA LOS ANDES S.A.

NIT 800.178.948-3

Santiago de Cali - Valle del Cauca

Publicación del Conjunto Completo de Estados Financieros

Periodo: Diciembre 31 de 2017 y 2016

Cifras en pesos colombianos, no se aplican redondeos.

Fecha de cierre contable: Febrero 28 de 2018.

Fecha de envío a Publicación: Abril 27 de 2018.

Fecha de Publicación: Abril 30 de 2018.

Versión: 2 - Fecha de Actualización: Junio 18 de 2018.

Institución VIGILADA POR LA SUPERSALUD

CLINICA LOS ANDES S.A.
Estado de situación financiera
A diciembre 31
(cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVOS	Nota	2017	2016
Activo corriente			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	58,810,718	31,956,061
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6,7	2,198,371,390	2,592,480,648
Inventarios		42,619,948	40,208,370
Otros activos			0
Total activo corriente		2,299,802,056	2,664,645,079
Activo no corriente			
Inversiones	5	10,000,000	10,000,000
Propiedades de Inversión			
Propiedades, Planta y Equipo	9	4,293,783,266	4,119,957,529
Activos Intangibles	11	11,709,698	25,881,533
Activo por impuesto diferido	10	75,968,937	193,007,568
Diferidos		0	0
Valorizaciones		0	0
Total del activo no corriente		4,391,461,901	4,348,846,630
Total activo		\$ 6,691,263,957	\$ 7,013,491,709
PASIVOS			
Pasivo corriente			
Otros pasivos financieros	13	151,656,240	195,270,788
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar			
Proveedores		436,003,459	268,594,498
Cuentas por pagar	14	971,386,545	1,216,132,605
Otros pasivos no financieros			
Ingresos recibidos por anticipado		43,738,053	134,363,440
Intereses por pagar			
Impuestos corrientes por pagar	15	15,049,208	34,185,764
Provisiones			
Beneficios a empleados	16	63,998,699	78,713,928
Total pasivo corriente		1,681,832,204	1,927,261,023

CLINICA LOS ANDES S.A.**Estado de situación financiera**


A diciembre 31

(cifras expresadas en pesos colombianos)

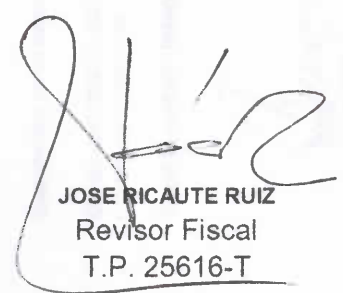
PASIVOS	Nota	2017	2016
Pasivo no corriente			
Deudas financieras	17	690,031,983	665,655,814
Pasivos por impuesto diferido	10	731,584,072	869,830,234
Total del pasivo no corriente		1,421,616,055	1,535,486,048
Total Pasivo		\$ 3,103,448,259	\$ 3,462,747,071
Patrimonio			
Capital Emitido	18	906,300,000	906,300,000
Primas por emisión		153,063,299	153,063,299
Reservas	18	873,742,147	676,076,676
Revalorización del Patrimonio		112,878,673	112,878,673
Ganancias retenidas			
Resultado del ejercicio		37,071,060	197,665,471
Resultados acumulados		37,565,742	37,565,742
Adopción por primera vez NIIF Pymes		1,467,194,777	1,467,194,777
Otro resultado integral (ORI)		0	0
Superávit por Valorización		0	0
Total patrimonio		3,587,815,698	3,550,744,638
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 6,691,263,957	\$ 7,013,491,709



JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA
Representante Legal



LUZ MERY GARCIA M
Contadora
T.P 52976-T



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

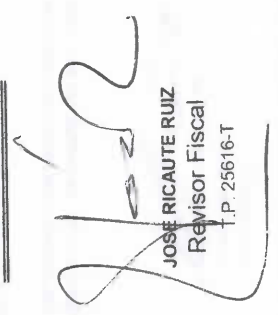
CLINICA LOS ANDES S.A.

Estado de Resultado Integral y Otro Resultado Integral
A diciembre 31
(cifras expresadas en pesos colombianos)

DESCRIPCION	Nota	2017	2016
Ingresos de actividades ordinarias	19	7,002,375,323	6,753,385,949
Costo de ventas y prestación de servicios	20	5,750,021,973	5,382,192,814
Ganancia Bruta		1,252,353,350	1,371,193,135
Gastos de distribución	23	85,945,323	53,181,444
Gastos de administración	22	952,495,770	1,011,690,282
Total gastos administrativos		1,038,441,093	1,064,871,726
Utilidad Operacional		213,912,257	306,321,409
Otros Ingresos	21	612,534,885	439,196,286
Otros gastos		343,499,013	194,126,344
Costos financieros		287,795,473	155,487,792
Ganancia antes de impuestos		195,152,656	395,903,559
Impuesto a las ganancias	8	179,289,127	116,784,658
Impuesto diferido		(21,207,531)	81,453,430
Ganancias y pérdidas - Cierre		0	0
Ganancia del año		37,071,060	197,665,471
Ganancias acumuladas al comienzo del año			
Ganancias acumuladas al final del año		37,071,060	197,665,471
Otros resultados integrales del ejercicio			
Ganancias o (pérdidas) por valoración llevadas al patrimonio			
Total resultado Integral		\$ 37,071,060	\$ 197,665,471


JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA
 Representante Legal


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


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

CLINICA LOS ANDES S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS A DICIEMBRE 31 DE 2.017
(Expresado en miles de pesos)

	Capital	Prima en Colocación Acciones	Reservas	Aumento o disminución capital	Revalorización del Patrimonio	Resultado del Ejercicio	Resultado Ejercicios Anteriores	UTILIDAD NO GRAVA	Superávit Valorización Propiedad	Acumulado
Saldo a Diciembre 31 de 2.016	906.300,000									906.300,000
Aumento de Capital										0
Prima en Colocación de Acciones	153.063,299									153.063,299
Revalorización del Patrimonio por ajustes por inflación	112.878,673									112.878,673
Utilidad del ejercicio					37,071,060		-281,000,301			37,071,060
Utilidad no gravada para socios							0			0
Utilidad o Perdidas acumuladas							83,334,830			37,565,742
Reserva Legal			19,766,547							192,022,958
Reserva para pasivos ley 550			0							43,838,686
Reserva para Adquisición de vivienda			0							39,981,579
Reserva para compra de equipos			120,000,000							240,000,000
Reserva para contingencias			0							80,000,000
Reserva para adecuaciones			57,898,924							277,898,924
Efecto adopción por primera vez			1,467,194,777							1,467,194,777
Saldo a Diciembre 31 de 2.016	3,550,744,638	0	197,665,471	0	37,071,060	-197,665,471	0	0	0	3,587,815,698

Valor intrínseco por acción a Diciembre 31 de 2.017

\$ 1,781,438

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTOS BALANCES GENERALES

Patrimonio de los Accionistas 3,587,815,698
No. De Acciones en circulación 2,014

Jaime Saavedra
JAIME SAAVEDRA SAAVEDRA
Representante Legal

DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD

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

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

Luz Mery Garcia M
LUZ MERY GARCIA M
Contadora Publica
T.P. 52976-T

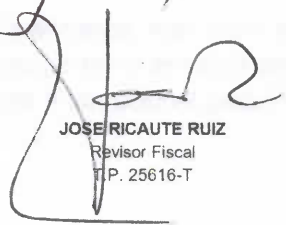
CLINICA LOS ANDES S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
(En miles de pesos)

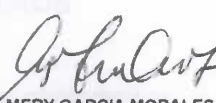
	Año Terminado en Diciembre 31	
	2017	2016
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD NETA	37,071,060	197,665,471
Más :		
Partidas que no afectan el efectivo		
Revalorización de Patrimonio		0
Depreciaciones	195,128,299	179,862,667
Amortizaciones	0	0
Más (Menos):		
<u>Otras partidas de Capital de Trabajo</u>		
(Aumento) Inversiones Depósito Cédulas capitalización	0	0
(Aumento) Disminución Cuentas por cobrar	394,109,258	-619,675,164
(Aumento) Disminución en Inventarios	-2,411,578	-8,217,085
(Aumento) Disminución por impuesto diferido	117,038,631	-90,296,571
(Disminución) Aumento Obligaciones Financieras	-43,614,548	40,040,738
(Disminución) Aumento Cuentas por Pagar	-244,746,060	375,840,954
(Disminución) Aumento Proveedores	167,408,961	-66,014,560
(Disminución) Activos intangibles	14,171,835	10,979,400
(Disminución) Aumento pasivos con accionistas	0	0
(Disminución) Aumento Impuestos	-19,136,556	-22,678,951
(Disminución) Aumento Obligaciones Laborales	-14,715,229	32,213,987
(Disminución) Aumento de impuesto diferido	-138,246,162	171,750,000
(Disminución) Aumento Otros pasivos	0	0
(Disminución) Aumento de pasivo a largo plazo	24,376,169	15,531,756
(Disminución) Aumento ingresos recibidos por anticip	-90,625,387	94,383,272
Total recursos provistos por las Actividades de Operación	395,808,693	311,385,914
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Inversiones	0	-10,000,000
Propiedad Planta y Equipo	-368,954,035	-437,655,127
Cargos diferidos		0
Total recursos Aplicados por las Actividades de Inversión	-368,954,035	-447,655,127
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento de Capital	0	0
Prima en colocación de acciones	0	0
Total recursos Aplicados por las Actividades de Financiación	0	0
Saldo efectivo a enero 2016 y 2015	31,956,060	168,225,273
Saldo efectivo a Diciembre 31 de 2.017 y 2016	58,810,718	0
		31,956,060

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 31 de diciembre del 2017, 2016
(Cifras en miles de 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 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. 39 A 5 D 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 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.

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 2015y 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 NIIF plenas, y otro aplicable a empresas consideradas pequeñas y medianas o empresas de interés privado, conocido como NIIF 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 60 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 NIIF para Pymes.

Los presentes estados financieros se presentan en (miles) de 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 tratarán 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 MAS 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 mantenidas 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 reclasificaran 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:

- 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
- 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:

- Como parte de un activo individualmente considerado
- Grupos de activos homogéneos
- 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 cantidades (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 aun que 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 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 ejercitará.

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 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 a diciembre 31 del 2017, 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 NIIF para pymes, 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	2017	2016
Caja		
Caja General	3.721.786	13.173.846
Cajas Menores	450.000	450.000
Saldos de Caja	4.171.786	13.623.846
Bancos		
Cuentas corrientes	47.257.061	11.918.135
Cuentas de Ahorros	94.734	484.408
Saldos de Bancarios	47.351.795	12.402.543
Fondos de liquidez		
Fideicomisos de inversion	2.671.367	1.456.014
Cartera Colectiva	615.770	473.656
Cedulas de capitalizaciion	4.000.000	4.000.000
Total fondos de liquidez	7.287.137	5.929.670
Total Efectivo y equivalente del efectivo	58.810.718	31.956.059

Detalle de las cuentas corriente y de ahorro

DESCRIPCION	2017	2016
Cuentas corrientes		
Banco de Bogota cta. 445062391	47.134.177	11.610.047
Banco de Bogota	6.315	6.315
Banco de Colombia cta. 81313003199	116.569	301.773
Saldo Cuentas corrientes	47.257.061	11.918.135

DESCRIPCION	2017	2016
Cuentas de Ahorros		
Bancoomeva cta. 10502402301	59.666	478.348
Banco Davivienda Cta. 10570014661	35.068	6.059
Saldo Cuentas corrientes	94.734	484.407

OTROS EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

DESCRIPCION	2017	2016
OTROS EQUIVALENTES DEL EFECTIVO		
Cedula capitalizacion	4.000.000	4.000.000
Colpatria. Poliza		
Cartera colectiva	615.770	473.656
Profesionales de Bolsa		
Fiduciaria Bogota	2.671.367	1.456.014
Encargo fiduciario		
Saldo Cuentas corrientes	7.287.137	5.929.670

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2017 y 2016.

NOTA 5. INVERSIONES

El detalle de las inversiones no corrientes es el siguiente:

DESCRIPCION	2017	2016
Inversiones no corrientes		
Coomeva E.P.S		
Acciones	10.000	10.000
Saldo Inversiones no corrientes	10.000	10.000

NOTA 5. 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

NOTA 6. 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	Nota	2017	2016
Cientes		2.067.158	2.617.575
Menos: Deterioro de cartera		- 92.576	- 138.720
Anticipos			
Anticipos de Impuestos		338.271	75.392
Cuentas por cobrar empleados		15.375	23.379
Documentos por cobrar		52.002	9.477
Deudores Varios		19.458	5.377
TOTALES		2.399.688	2.592.480

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

DESCRIPCION	Por radicar	1-30	31-60	61-90	91-180	181-360	+360	Total
Entidades promotoras de salud-Regimen contributivo	7.205	33.014	252	1.096	3.008	9.712	8.341	62.628
Entidades promotoras de salud-Regimen Subsidiado	378.843	410.926	39.358	61.452	157.520	60	2.898	1.051.057
Instituciones prestadoras de salud	3.101	36.681	8.424	3.100	1.704	115	3.273	56.398
Compañías de Medicina Prepagada	12.880	13.123	941	-	6.504	1.633	2.567	37.648
Compañías Aseguradoras SOAT	175.860	151.956	34.566	16.318	112.170	29.464	298.684	819.018
Addrés		-	-	-	-	-	-	-
Particulares		-	619	-	2.194	12.940	-	15.753
Otras Entidades	2.691	1.829	134	-	392	18.729	881	24.656
TOTALES	580.580	647.529	84.294	81.966	283.492	72.653	316.644	2.067.158

NOTA 7. ANTICIPO DE IMPUESTOS CORRIENTES

La cuenta de anticipo de impuestos corresponde a retenciones en la fuente practicadas por clientes que serán descontadas en la declaración renta:

Descripcion	2017	2016
Anticipo de retencion en la fuente	-	54.946.500
Impuesto de renta para la equidad	76.506.639	17.608.139
Saldo a favor declaracion de renta	60.447.353	
Saldo a favor IVA	-	2.837.000
Total anticipo de impuestos	136.953.992	75.391.639

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. 8 PROVISION PARA IMPUESTO DE RENTA PARA EL AÑO 2017

Liquidación de la provisión de renta determinada sobre las bases impositivas del periodo 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:

- A partir del 1° de enero de 2013, las rentas fiscales en Colombia se gravan a la tarifa del 25% a título de impuesto de renta, exceptuando los contribuyentes que por expresa disposición manejen tarifas especiales y al 10% las rentas provenientes de ganancia ocasional.
- La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 3% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

Para el año 2013, la Ley 1607 de diciembre de 2012, crea el impuesto sobre la renta para la equidad “CREE”, el cual para el año 2013, 2015 y 2016 tendrá un tarifa del 9%. A partir del año gravable 2016, la tarifa de este impuesto será del 8%. Con la Ley 1739 de 2015, la tarifa quedo permanente en el 9% y con una sobretasa progresiva del 6%, 8% y 9% para los años 2016, 2017 y 2018 respectivamente. Salvo algunas deducciones especiales, la base de este impuesto será la misma base gravable que el impuesto sobre la renta. No obstante en la Ley 1819 de diciembre del 2016 se elimina el Impuesto del CREE y la tarifa del impuesto de renta será del 34%.

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	Año 2017	Año 2016
Utilidad antes de impuestos	215.055.184	158.221.802
Mas ingresos con efectos fiscales	323.630.997	-
Mas gastos no deducibles	112.397.998	304.294.387
Menos ingresos sin efectos fiscales	46.144.910	-
Mas gastos deducibles	77.618.308	29.994.497
Renta liquida gravable	527.320.961	432.521.692
Gasto por impuesto	179.289.127	108.130.423
Tasa Efectiva de tributacion	83%	68%

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

2016	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo	Equipo medico	Equipo de transporte	Equipo de hoteleria
Costo	589.072.000	2.767.928.000	145.674.973	250.064.949	272.327.087	1.614.337.602	109.900.000	71.560.693
Depreciacion acumulada	-	83.350.224	137.962.084	191.264.897	214.750.058	1.007.565.577	10.990.001	55.024.935
Total saldo inicial	589.072.000	2.684.577.776	7.712.889	58.800.052	57.577.029	606.772.025	98.909.999	16.535.758
Adiciones o adquisiciones	-	107.035.263	33.563.000	5.453.581	19.519.555	180.861.970		21.854.000
Ajustes y/o bajas								
Depreciacion acumulada	-	43.008.445	6.504.600	10.935.500	15.431.478	88.785.929	21.980.004	7.815.675
Total saldo final	589.072.000	2.748.604.594	34.771.289	53.318.133	61.665.106	698.848.066	76.929.995	30.574.083
TOTAL ACTIVOS 2017								4.293.783.266

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 10. IMPUESTO DIFERIDO

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

IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO

IMPUESTO DIFERIDO	BASE	IMPUESTO
DETERIORO CARTERA	92.575.612	31.475.708
A PROVEEDORES	43.901.601	14.926.544
MAQUINARA Y EQUIPO	1.729.805	172.980
DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQ	59.400.000	14.850.000
DEPRECIACION FLOTA Y TRANSPORTE	32.970.000	11.209.802
CONSTRUC Y EDIFIC EN LEASING	9.333.324	2.333.331
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.942.860	1.000.572
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO		75.968.938

IMPUESTO DIFERIDO PASIVO

IMPUESTO DIFERIDO	BASE	IMPUESTO
CUENTAS POR COBRAR PROVEEDORES	37.204.219	12.649.434
PROVISION CARTERA	10.618.401	3.610.256
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	144.383.657	14.438.366
DEPRECIACION CONSTRUC Y EDIFIC	2.663.209.032	665.802.258
AMORTIZACION LEASING CONSTRUC Y EDIF	37.333.325	9.333.331
AMORTIZACION LEASING EQUIPO	58.162.500	14.540.625
AMORTIZACION VEHICULO	32.970.005	11.209.802
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	37.204.219	731.584.072

NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES

El siguiente es el detalle de los activos intangibles:

Descripción	2017	2016
Programa historias clínicas (SIIS)	132.745.630	91.889.000
Programa Activos fijos (Siesa)	4.228.200	4.228.000
Programa Biable (siesa)	1.496.400	1.496.000
Total intangibles	138.470.230	97.613.000
Menos amortizacion	- 126.760.532	- 71.732.000
Total licencias de programas	11.709.698	25.881.000

Corresponde a los derechos de uso del programa para historias clínicas adquirido con IPSOFT SA, mediante un contrato.

Y las licencias de los programas de Activos fijos y el Viable adquirido a la empresa Sistemas de Información empresarial.

NOTA 12. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

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

NOTA 13. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

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

	2017	2016
PASIVO CORRIENTE	\$151.656.240	\$195.271.000
Banco de Bogota		
Tarjeta de credito	19.089.098	5.813.000
Credito cesantias 00356638925	4.439.875	4.717.000
Leasing casa 00258214300	18.705.446	16.072.000
Leasing vehiculo 00353678987	15.491.316	13.892.000
Credito rotativo 49951003200	12.432.000	19.652.000
Credito tesoreria	81.498.505	135.125.000

NOTA 14. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

Descripcion	Nota	2017	2016
Honorarios medicos	a	780.755.092	1.006.405.929
Otras cuentas por pagar	b	82.951.816	111.564.499
Cheques pendiente de cobro	c	40.256.385	40.020.503
Retencion en la fuente	d	27.393.000	24.435.000
Autorenta	e	5.894.000	-
Retencion Industria y comercio	f	1.631.000	1.352.000
Retenciones y aportes de nomina	g	28.619.575	28.744.313
Reintegros por pagar		3.885.677	3.610.361
Total cuentas por pagar		971.386.545	1.216.132.605

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 autorenta 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	2017	2.016
Impuesto a la riqueza	-	880.000
Impuesto a las ventas por pagar	429.000	-
Impuesto de industria y comercio	14.620.208	25.499.475
Total Impuestos por pagar	15.049.208	26.379.475

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:

Descripción	2.017	2.016
Nomina por pagar	2.188.465	15.616.388
Cesantías	46.412.442	40.346.811
Intereses a la cesantías	5.938.357	5.504.582
Vacaciones	9.459.435	17.246.147
Totales beneficios a empleados	63.998.699	78.713.928

NOTA 17. PASIVOS NO CORRIENTES

PASIVO NO CORRIENTE		
Descripción	2.017	2.016
PASIVOS FINANCIEROS		
Crédito No. 00258214300	227.445.008	237.335.000
Crédito No.353678987	50.487.768	61.390.000
Crédito Activo pyme No. 49951003200	19.807.789	24.144.000
Accionistas	392.291.418	342.787.000
Totales Pasivos no corrientes	690.031.983	665.656.000

NOTA 18. CAPITAL Y RESERVAS

El detalle del capital de la Institución está compuesto por capital suscrito y pagado por \$906.300.000 capital autorizado por \$1.170.000.000 y capital por suscribir por \$263.700.000

Descripción	2017	2016
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		
Reserva legal	192.022.958	172.256.411
Reserva para pasivos	43.838.686	43.838.686
Reserva para adquisición de inmueble	39.981.578	39.981.578
Reserva para compra de equipo	240.000.000	120.000.000
Reserva para contingencias	80.000.000	80.000.000
Reserva para adecuaciones	277.898.924	220.000.000
Total reservas	873.742.146	676.076.675

NOTA 19. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

Descripción	2017	2016
Prestación de servicios quirúrgicos	7.002.375.323	6.753.386.000
Total ingresos de las actividades ordinarias	7.002.375.323	6.753.386.000

NOTA 20. COSTO DE VENTAS

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

Descripción	2017	2016
Material y suministros	242.033.388	189.768.000
De personal	956.618.400	718.775.000
Honorarios	2.190.557.561	1.884.100.000
Arrendamientos	317.326.164	120.262.000
Servicios	155.070.455	382.304.000
Mantenimientos y reparaciones	57.691.113	55.391.000
Adecuaciones y reparaciones	137.962.030	223.784.000
Diversos	6.000.943	8.445.000
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	112.080.297	60.848.000
Unidad funcional de mercadeo	1.574.681.622	1.738.516.000
Total costo de venta	5.750.021.973	5.382.193.000

NOTA 21. INGRESOS NO OPERACIONALES

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

Descripción	2017	2016
Rendimientos financieros	1.746.182	1.491.000
Reversión de pérdidas por deterioro	46.144.910	699.000
Arrendamientos	25.470.235	35.503.000
Recuperaciones	539.129.226	399.669.000
Indemnizaciones	-	1.817.000
Diversos	44.322	17.000
Total Ingresos no operacionales	612.534.875	439.196.000

NOTA 22. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Descripción	Nota	2017	2016
Beneficios a empleados	A	516.269.318	497.011.000
Servicios	B	63.340.221	58.067.000
Gastos legales		5.172.845	5.395.000
Honorarios		167.302.722	211.164.000
Impuestos		56.159.980	63.268.000
Contribuciones y afiliaciones		23.284.676	19.854.000
Seguros		285652	
Mantenimiento y reparaciones		32.048.344	19.668.000
Adecuación e instalación de oficinas		0	195000
Diversos		50.327.340	31.151.000
Amortizaciones		38.304.672	37.732.000
Deterioro de cartera		0	68.185.000
Total gastos de administración		952.495.770	1.011.690.000

(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 DE VENTAS

Descripción	2017	2016
Honorarios	0	19.000.000
Publicidad y propaganda	85.799.654	28.732.000
Comisiones	165.669	5.449.000
Total gastos de ventas	85.965.323	53.181.000

NOTA 24. 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 25. 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. 119, de fecha 22 de Febrero de 2018, 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 2017 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 veintidós (20) días del mes de marzo del año dos mil dieciocho (2018)


JAIIME 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 2017 y 2016 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.

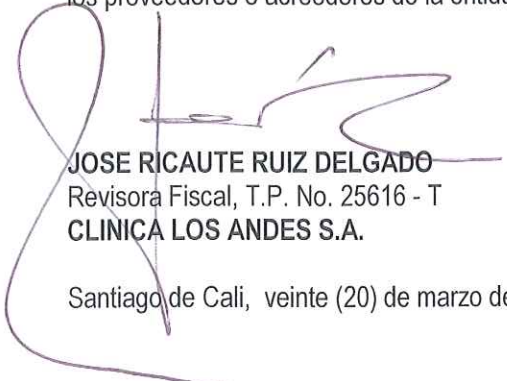
Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros; los procedimientos seleccionados dependen del juicio de Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en éstos. En el proceso de realizar esta evaluación 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 2017 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 se han presentado 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 2017 y 2016 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
Revisora Fiscal, T.P. No. 25616 - T
CLINICA LOS ANDES S.A.

Santiago de Cali, veinte (20) de marzo de 2018.