



UNLAB S.A.S
NIT. 900.021.323-9
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS DICIEMBRE 31 - 2017

NOTA 1 - INFORMACION GENERAL

UNLAB S.A.S tiene su domicilio principal en el municipio de Apartado Ant., cuenta con sedes en 6 municipios de la región de Urabá, en clínica del Norte en la ciudad de Medellín y sede en la ciudad de Villavicencio en el departamento del Meta, es una entidad constituida mediante escritura pública No. 0000430 en la notaria única de Apartado el 28 de Abril de 2005 y matriculada con el No. 00043212 del 3 de Mayo de 2005 en la cámara de comercio de Urabá. Que por Acta No. 0000009 de asamblea de accionistas del 23 de Marzo de 2011 inscrita el 11 de Octubre del año en mención bajo el número 00009195 del libro IX la sociedad cambio su nombre de Unlab S.A. a Unlab S.A.S; de carácter privado cuyo objeto social principal es la prestación de servicios de salud, especialmente todo lo relacionado con el procesamiento y diagnóstico de exámenes de laboratorio clínico, además la venta de bienes al por menor de productos farmacéuticos y medicinales.

NOTA 2 - BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB); modificadas en mayo del año 2015; la información financiera esta presentada en unidades monetarias (u.m) de Colombia, expresadas y redondeadas al valor en miles de pesos más cercano.

CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA

La entidad garantizará ante terceros que la información contable sea una representación fiel de la realidad económica y financiera, además que se reconozca, mida y revele cumpliendo dichas características para la toma de decisiones.

La representación fiel implica por ejemplo que los activos tangibles, con apariencia física, como una obra civil construida, no se presenten como intangibles o diferidos,

*Valores representados en miles de pesos

APARTADÓ SEDE PRINCIPAL: Calle 103 N° 97-80 Salud Plaza / PBX: 828 51 96

CAREPA • CHIGORODÓ • TURBO • NECOCLÍ • SAN PEDRO DE URABÁ • MEDELLÍN: Clínica Norte • VILLAVICENCIO: El Barzal

aunque se realicen sobre una propiedad ajena, pues la esencia del hecho económico debe prevalecer sobre su forma. Bajo esta misma característica se deberá garantizar que el saldo contable de bancos coincida en todo momento con el valor del extracto bancario, dando aplicación a lo establecido en la sección 11 de las NIIF para Pymes y en general, el cumplimiento de las políticas contables aquí incluidas, garantizando que los estados financieros sean una representación fiel de la realidad económica y financiera de la entidad.

La relevancia se refiere a la obligación de presentar toda la información de las transacciones, otros eventos y condiciones y que, de existir una omisión o una expresión inadecuada, ésta no puede influir en decisiones de los usuarios.

CODIGO DE CUENTA UTILIZADO PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONOMICOS:

Para efectos del reconocimiento de los hechos económicos, el comité de NIIF de UNLAB S.A.S., recomienda utilizar los códigos establecidos en el decreto 2650 de 1993, eliminando las cuentas que para el efecto de la aplicación de las NIIF no sea posible utilizar y adicionando todas aquellas necesarias para que la información represente fielmente la situación económica y financiera del hecho económico que está ocurriendo en la entidad, además se recomienda no tener en cuenta la sección del decreto contenida en el artículo 15 del citado decreto, que se refiere a las descripciones y dinámicas de las cuentas.

BASE CONTABLE DE CAUSACIÓN (ACUMULACIÓN O DEVENGO).

UNLAB S.A.S. Elaborará sus Estados Financieros utilizando la base contable de causación, es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos en Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN.

La presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:

- Surja un cambio en la naturaleza de las actividades de UNLAB S.A.S. o en la revisión de sus Estados Financieros y se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables.

*Valores representados en miles de pesos

APARTADO SEDE PRINCIPAL: Calle 103 N° 97-80 Salud Plaza / PBX: 828 51 96

- Una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación de los mismos.
- Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación de los Estados Financieros del año anterior para efectos comparativos. Esta situación deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros, indicando los elementos que han sido reclasificados.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Reconocimiento

Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en la entidad. Los demás medios de pago recibidos se reconocerán como cuentas por cobrar al tercero que corresponda.

Se reconocerá como saldo en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas.

Se reconocerá como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por ejemplo, los valores depositados en entidades fiduciarias o intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores, así como las carteras colectivas abiertas.

Los depósitos en efectivo con restricciones relacionadas con embargos y otros litigios judiciales se reconocerán como equivalentes al efectivo y se revelará este hecho en los estados financieros.

INVERSIONES

Reconocimiento

Las inversiones se reconocen en las siguientes categorías, según la intención de la entidad en cuanto a su medición posterior.

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo: se reconocen como “Equivalentes de Efectivo” los títulos participativos o de deuda adquiridos con la intención de realizar pagos a terceros y otras estrategias de liquidez mantenidos en

*Valores representados en miles de pesos

fiducias de administración y pago, en carteras colectivas abiertas, en fondos de inversión y en otros vehículos, siempre y cuando estén a la vista, se pueden realizar en un plazo inferior a tres meses y cuando esté sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

- Se reconocen como “Negociables” los títulos participativos o de deuda y en general, cualquier tipo de inversión adquirida con la intención principal de obtener utilidades a corto plazo por las fluctuaciones en su valor razonable, siempre y cuando coticen en bolsas de valores o cuando su valor razonable se pueda determinar fiablemente utilizando proveedores de precios de mercado. Su medición posterior será su valor razonable con cambios en los resultados del respectivo período. La entidad no clasificará títulos de baja bursatilidad como “Negociables”.
- Se reconocen como “Al Vencimiento” los títulos de deuda y en general, cualquier tipo de inversión adquirida con la intención seria de mantenerlas hasta su plazo de maduración o redención, siempre y cuando se tenga la capacidad legal, contractual, financiera y operativa de no enajenarlos, ni de realizar de operaciones de liquidez, repo, reporto, simultáneas ni de transferencia temporal, hasta finalizar su vigencia.

CUENTAS POR COBRAR

Reconocimiento

Para el reconocimiento de las cuentas por cobrar a clientes, se tendrá en cuenta el plazo otorgado para las transacciones comerciales realizadas con ellos, para lo cual se realizará la siguiente clasificación:

- Ventas a Crédito de Corto Plazo
- Ventas a Crédito de Largo Plazo

Ventas a Crédito de Corto Plazo: Corresponde a ventas realizadas a los diferentes clientes de UNLAB S.A.S., con plazos establecidos y discriminados de acuerdo a los siguientes grupos de clientes:

- **Clientes Particulares:** Corresponde a personas jurídicas y naturales que requieren de nuestros servicios, para este grupo de clientes el plazo establecido como ventas a crédito de corto plazo el equivalente a 360 días
- **Entidades territoriales diferentes a el sector salud:** Corresponde, por ejemplo

*Valores representados en miles de pesos

APARTADÓ SEDE PRINCIPAL: Calle 103 N° 97-80 Salud Plaza / PBX: 828 51 96



a entidades tales como: Policía, Ejército, Sena, Municipios, entre otros, para este grupo de clientes el plazo establecido como ventas a crédito de corto plazo el equivalente a 360 días

- Entidades Promotoras de Salud, Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud, Empresas Sociales de Estado y Entidades de Medicina Pegapega, para este grupo de clientes el plazo establecido como ventas a crédito de corto plazo el equivalente a 720 días.

Este tipo de ventas se reconocerán según el método del costo, es decir tendrán un tratamiento igual al de las ventas de contado, lo que quiere decir que el reconocimiento inicial, se realizará de acuerdo al valor expresado en la factura o documento soporte idóneo correspondiente.

Se reconocerán los deudores correspondientes cuando se considere prestado el servicio a satisfacción, es decir, las órdenes respectivas serán el documento soporte idóneo que permita realizar el reconocimiento de los ingresos correspondientes, sin ser obligatorio para el efecto la expedición de la factura.

Ventas a Crédito de Largo Plazo: Las cuentas por cobrar de largo plazo para UNLAB S.A.S., se establecerán para los clientes que en la compañía tengan un tratamiento especial o que por efectos de relaciones comerciales o situaciones propias de controles al interior de los diferentes clientes del laboratorio, el plazo inicial otorgado en la transacción, supere el establecido en la política de corto plazo, según las características anteriores, el reconocimiento de este tipo de venta, se realizará aplicando el método de costo amortizado, para lo cual se determinará por parte de la gerencia, una tasa de descuento, que se aplique según transacciones similares, con el fin de determinar el valor presente de la transacción que se está realizando, pues este valor, será el que se reconozca como cuenta por cobrar en la transacción, de esta forma se calculará el interés implícito correspondiente, que será objeto de reconocimiento, de acuerdo al cuadro de amortización establecido para la venta respectiva.

El plazo en días determinado en las opciones anteriores, se toma teniendo en cuenta el estado actual de empresas pertenecientes al sector y a la realidad económica y promedio de rotación de cartera que se presenta en las Instituciones prestadoras de salud, empresas promotoras de salud contributivas y subsidiadas y demás entidades del sector.

Es determinante, además, aclarar que el plazo definido para las ventas de corto y largo plazo, no aplica para la facturación que se encuentre en proceso de glosa y conciliación, toda vez que esta situación no obedece a los aspectos comerciales que la entidad controle directamente.

*Valores representados en miles de pesos

APARTADÓ SEDE PRINCIPAL: Calle 103 N° 97-80 Salud Plaza / PBX: 828 51 96

CAREPA • CHIGORODÓ • TURBO • NECOCLÍ • SAN PEDRO DE URABÁ • MEDELLÍN: Clínica Norte • VILLAVICENCIO: El Barzal

Las cuentas por cobrar se reconocen cuando surge el derecho de cobro por parte de la entidad como consecuencia de la emisión de un contrato, o en su defecto un documento soporte idóneo que garantice el traslado de beneficios, usos y riesgos que garantice que los servicios se han prestado efectivamente, los cuales se clasificarán como ingresos originados por actividades ordinarias, así como otros hechos que generan derechos de cobro a favor de la entidad.

También se reconocerán como cuentas por cobrar, los anticipos a proveedores, los gastos anticipados (tales como arrendamientos, intereses entre otros) y los pagos anticipados (tales como avances en efectivo de para adquirir propiedades planta y equipo para cancelación de la nómina, otros contratos, anticipos de impuestos, retenciones en la fuente entre otros).

Los gastos anticipados se reconocerán discriminado los diferentes conceptos de manera que se facilite su imputación al respectivo gasto cuando sean amortizados, según el tiempo esperado de recepción de los bienes o servicios de que se trate.

Los anticipos a proveedores y los pagos anticipados se reconocerán como gastos o como mayor valor de un activo en el momento en que se reciban los bienes o servicios.

Las pérdidas de activos se reconocerán en resultados y no como cuentas por cobrar así estén aseguradas, solo se reconoce la cuenta por cobrar a la entidad aseguradora cuando exista una certeza razonable del valor a cobrar.

Para su reconocimiento se ajustará según los parámetros que contienen las características de la cartera para las empresas que prestan servicios a las diferentes entidades, entre otras se encuentran:

- Entidades de Salud
- Instituciones Prestadoras de servicios de Salud
- Medicina Prepagada
- Clientes Particulares
- Empresas Sociales del Estado

Para efectos de considerar el deterioro al momento de cumplir el plazo inicialmente estipulado y teniendo en cuenta lo expresado en el comité de NIIF, se define incluir un período de gracia para proceder con el reconocimiento del deterioro de 20 días más a partir del vencimiento.

Relacionadas con el deterioro de valor

1. No se podrán reconocer provisiones por deterioro de cuentas por cobrar cuya medición se base en porcentajes determinados en normas tributarias. Los

*Valores representados en miles de pesos

- derechos de cobro que no hayan prescrito no se podrán provisionar totalmente por el solo hecho de haber cumplido más de un número determinado de días.
2. El deterioro de valor de las cuentas por cobrar no se basará en eventos futuros, sea cual fuere su probabilidad.
 3. Sólo se reconocerán deterioros de valor sólo si hay evidencia objetiva de que se ha producido un evento de pérdida y que se puede estimar de forma fiable. Entre la evidencia de riesgos de incobrabilidad que debe documentarse para el reconocimiento de deterioro de valor se consideran:
 - a. El incumplimiento de los plazos normales de crédito concedidos o aspectos contractuales y posibles glosas presentadas por los clientes de la clínica, que luego de varios procesos de conciliación son aceptadas.
 - b. Dificultades financieras del obligado (por ejemplo, cuando esté reportado en centrales de riesgo o de lavado de dinero)
 - c. La solicitud u otorgamiento de concesiones o ventajas, tales como plazos adicionales de crédito.
 - d. La aceptación del cliente en procesos de reestructuración, insolvencia o similares,
 - e. La ubicación del deudor en zonas de alto riesgo de orden público o la desaparición del mercado en el que opera, el desconocimiento de la ubicación por largos periodos y demás variables que a su criterio influyan en el riesgo de incobrabilidad.
 4. Una vez vencidos los períodos normales de crédito o cuando existan otras evidencias de deterioro de valor, los derechos de cobro deberán considerarse en riesgo y por lo tanto deberán ser sometidos a consideración del Comité de Cartera, procurando la segregación de funciones entre quien autoriza los créditos o el pago de los mismos, el personal de contabilidad y quienes ejerzan funciones de auditoría o control.
 5. Los valores que se consideren definitivamente incobrables deberán darse de baja en cuentas directamente contra las cuentas por cobrar sin utilizar cuentas correctoras de deterioro de valor acumulado. En ese sentido se anulará la cuenta por cobrar y el ingreso originado en la expedición de póliza dado que no existen primas por recaudar.

Los valores que se encuentren en litigio judicial o en otras situaciones que impliquen la pérdida del control, tales como la inclusión de la entidad en la prelación de créditos de entidades en procesos de liquidación, deberán ser objeto de provisión total. En ese caso el deterioro se debe reconocer en una cuenta correctora denominada "Deterioro de valor acumulado" y el valor en libros nulo de la cuenta por cobrar no será objeto de presentación en los estados financiero. Estas cuentas no se darán de baja, salvo que se consideren: realmente incobrables, como lo indica el punto

*Valores representados en miles de pesos

anterior.

Las cuentas por cobrar que estén en riesgo por la ocurrencia de hechos pasados evidenciados como lo indica el punto 3 y que no estén totalmente deteriorados como lo indica el punto 6, deberán descontarse por su valor presente, para lo cual se deberán establecer los plazos estimados de recaudo (acuerdos de pago o metas de recaudo) y la tasa de interés de mercado existente en el trimestre en el cual se expidió la respectiva factura de venta o se concedió el crédito. El deterioro de valor se medirá como la diferencia entre el importe nominal y el valor presente o los cobros futuros estimados.

Los gastos anticipados y los pagos anticipados se medirán por el valor nominal y no serán descontados a su valor presente, toda vez que el periodo normal de crédito es el establecido en el respectivo contrato. No obstante, cuando no se hayan recibido los bienes o servicios relacionados con dichos conceptos se deberán someter a deterioro de valor con el mismo procedimiento establecido en los anteriores numerales.

Relacionadas con el Comité de Cartera.

1. Una vez vencidos los períodos normales de crédito o cuando existan otras evidencias de deterioro, el Comité de Cartera dará de baja los valores que se consideren incobrables, ordenará la provisión total por deterioro de los valores que se encuentren en situaciones de pérdida de control (contingencia) y otras situaciones que impliquen que la entidad no controle los recursos a cobrar.

2. Cuando se estime que los valores serán recuperables en una determinada fecha, según los acuerdos de pago o metas de recaudo establecidas, se calculará el deterioro de valor como la diferencia entre el valor nominal y el valor presente descontado a tasas de interés del mercado vigentes en la fecha de concesión del crédito, según el plazo esperado de recaudo.

MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

La medición inicial de los inventarios será su costo de adquisición.

La medición posterior será el menor entre el costo y el valor neto realizable. Los desperdicios anormales se reconocerán como menor valor del inventario. Las materias primas se mantendrán reconocidas al costo y no serán objeto de provisión por deterioro, salvo que se opte por vender alguna parte de las mismas.

En ese sentido cuando otras compañías del sector facturen materias primas previamente prestadas a la entidad, se reconocerán pérdidas por deterioro de valor si el costo de adquisición es superior al precio facturado.

*Valores representados en miles de pesos

ACTIVOS

Sólo se reconocerán como activos los recursos que cumplan dicha definición y que tengan una medición fiable.

1. Definición de activo: Se entenderá que un elemento cumple la definición de activo únicamente cuando se trate de bienes o derechos respecto a los cuales pueda verificarse que:

a. Proviene de hechos pasados, es decir, que se deriven de la entrega de bienes o servicios por parte de la entidad. En ese sentido no se reconocerán ingresos con la sola expedición de cuentas de cobro, facturas u otros documentos, sino cuando efectivamente se verifique que se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a una venta, prestación de servicios u otros conceptos que los originan.

b. Sea controlado por la entidad, es decir que se reconocerán como activos los recursos respecto a los cuales se pueda restringir el acceso a terceros. Aunque la capacidad de una entidad para controlar estos beneficios sea, normalmente, el resultado de determinados derechos legales, una partida determinada podría incluso cumplir la definición de activo cuando no se tenga control legal sobre ella, como en el caso de los activos adquiridos en arrendamientos financieros, aunque no se haya hecho ejercicio de la opción de compra.

c. Tenga el potencial de convertirse en entradas de efectivo en períodos futuros, vía venta o vía uso. La reducción esperada en los beneficios económicos futuros se reconocerá como un gasto.

ACTIVOS CORRIENTES.

Se Clasificará un activo como corriente cuando cumpla alguno de los siguientes criterios:

- Espere realizarlo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación, periodo contable (1 año).
- Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación. Entiéndase por negociación no solo enajenación del activo sino todas las transacciones que puedan ser generados de transferencia de recursos, igualmente en periodos inferiores a 1 año de acuerdo a la falta de restricciones para negociación.
- Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

*Valores representados en miles de pesos

La Entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

INTANGIBLES

Reconocimiento

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

1. Identificabilidad
2. Control y
3. Capacidad para generar beneficios económicos futuros

CUENTAS POR PAGAR

PASIVOS CORRIENTES.

UNLAB S.A.S. Clasificará un pasivo como corriente cuando cumpla alguno de los siguientes criterios:

- Espere liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad (12 meses)
- Se mantenga fundamentalmente para negociación.
- Deba cancelarse dentro del período de doce meses desde la fecha del balance.
- La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

Reconocimiento y medición inicial.

UNLAB S.A.S. reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

*Valores representados en miles de pesos

Se reconoce una cuenta por pagar en el balance general, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- El servicio o bien haya sido recibido a satisfacción,
- La cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad y
- Sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que UNLAB S.A.S. se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados a los que se aplica esta política comprenden los que proceden de:

- Acuerdos celebrados entre la entidad y sus empleados, ya sea individualmente, con grupos particulares de empleados o con sus representantes;
- Prácticas formalizadas o no, que generan obligaciones implícitas, tales como los préstamos a los empleados, cuando la entidad no tenga alternativa realista diferente de la de pagar tales beneficios.

DIRECTRICES

1. No se provisionarán los beneficios por cumpleaños, grados, matrimonios y nacimientos.
2. Los bonos de pago y tarjetas de regalo adquiridos para ser entregados a los empleados se reconocerán como equivalentes de efectivo, excepto cuando sean entregados al empleado en el mismo mes, caso en el cual se reconocerán como un gasto por beneficios a empleados.
3. Las erogaciones por conceptos como beneficios médicos, los arrendamientos y otros servicios se presentarán como gastos por beneficios a los empleados en lugar de reconocerlos como gastos por arrendamiento,

*Valores representados en miles de pesos

APARTADÓ SEDE PRINCIPAL: Calle 103 N° 97-80 Salud Plaza / PBX: 828 51 96

gastos médicos y similares.

4. El pago de personal de servicio para beneficio de los directivos o de otro personal se reconocerá como un gasto por beneficios de corto plazo y no se reconocerá como “anticipos” ni “depósitos”, salvo que se trate de cuentas por cobrar generadas en anticipos de gastos de viaje, caso en el cual se someterá a la política de cuentas por cobrar.

Se entenderá por empleado a cualquier persona con vínculo laboral o de servicios personales, incluyendo a los directores y al personal de la gerencia. Se debe reconocer como gastos por beneficios a empleados la diferencia entre el valor presente y el valor nominal cuando se realicen préstamos sin intereses a los empleados al personal directivo o a terceros

Para el caso de las cuentas por pagar a proveedores y acreedores se establece para efectos de la Financiación implícita un plazo de 150 días para lo que denominaremos en la empresa compras a crédito de Corto Plazo, según los parámetros establecidos.

Para efectos del reconocimiento se observará lo establecido en los conceptos de corto y largo plazo, definidos para las cuentas por cobrar, con la diferencia que este caso los días establecidos de corto plazo son 150.

POLITICA DE INGRESOS

Reconocimiento

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando se presta el servicio de salud o se realiza la venta de medicamentos sin importar si se realiza la factura, los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuentos por pronto pago y rebajas por la prestación del servicio o volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

La entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por su cuenta propia. UNLAB S.A.S. excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios.

*Valores representados en miles de pesos

Párrafo 2.24 de las NIIF para PYMES, El reconocimiento de los ingresos y los gastos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Las condiciones para el reconocimiento de ingresos y gastos son objeto de discusión en los párrafos 2.27 a 2.32 (Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos)

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE

Está representado en los fondos de caja general, caja menor y bancos, el saldo es de \$52.584 presentando individualmente los siguientes valores:

11-05-05	INSTRUMENTOS FCROS Y FONDOS EN CAJA	3.00	0
11-05-10	INSTRUMENTOS FCROS Y FONDOS EN CAJA	3.00	1.600
11-10-05-05	BANCOLOMBIA 645-221247-16	4.00	-23.525
11-10-05-06	BCO, DE BOGOTA CTE,12805306-3	4.00	2.585
11-10-05-08	DAVIVIENDA 393769999771	4.00	13.741
11-10-05-11	BANCOLOMBIA 84459770898	4.00	-194
11-10-05-12	BANCOLOMBIA 31168783810 CN	4.00	174
11-10-05-13	BANCOLOMBIA 09743810889 CV	4.00	107
11-20-05-05	BANCO DE BOGOTA 620223834	4.00	29
11-20-05-10	BANCO AGRARIO CTA 414460022151	4.00	4
11-20-05-15	BANCO DAVIVIENDA AHORROS	4.00	53.777
11-20-10-05	CORPORACION DE AHORRO Y VIVIENDA	4.00	3.502
11-50-45-05	CORPORACION DE AHORRO Y VIVIENDA	4.00	784

De las cuentas bancarias que tiene el laboratorio la de mayor movimiento es la cuenta corriente que se tiene con Bancolombia #7-16 es por medio de esta cuenta que se recaudan recursos que provienen de los clientes por prestación de servicios crédito y contado, se realizan pagos a proveedores, prestadores de servicios, pagos de nómina, pagos por obligaciones financieras, pagos por servicios públicos y en su mayoría las demás transacciones de la empresa.

De acuerdo a libros de contabilidad la cuenta #7-16 al 31 de diciembre tenía un saldo de \$-23.525 y valor en extracto de \$6.095, las diferencias corresponden a:

- 1) Depósitos que no han sido incluidos en el extracto bancario \$ 339 (+)
- 2) Pagos contabilizados que no han sido incluidos en el extracto por tipo de banco y fecha de pago \$9.182 (-)
- 3) Pagos reportados en el extracto bancario no contabilizado \$971(+)
- 4) Depósitos reportados en el extracto bancario no contabilizado debido a que algunos clientes no han enviado soportes de pago y otros no ha sido posible identificar el depositante \$ 21.748(-)

*Valores representados en miles de pesos

Se posee un derecho fiduciario que cumple con los requisitos de la política “efectivo y equivalente al efectivo” el cual se encuentra contablemente por valor de \$784, sin embargo, el valor certificado por la entidad financiera a principios de 2018 muestra un valor de \$1.205, es necesario realizar el ajuste por el ingreso recibido.

NOTA 4 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS-INVERSIONES

El saldo por inversiones fue de \$1,507,219 está representado de la siguiente manera:

12-05-10	ACCIONES	3.00	74.200
12-45-05	DERECHOS FIDUCIARIOS	3.00	1.428.798
12-95-20	OTRAS INVERSIONES	3.00	4.220

En la primera partida tenemos la inversión en acciones y la prima en colocación de acciones en Unlab Zona franca valor que se encuentra debidamente certificado por la entidad. En derechos fiduciarios el laboratorio tiene una inversión en el fideicomiso de Clínica del Norte patrimonio administrado por la entidad Alianza Fiduciaria S.A., esta inversión fue certificada por valor de \$627.299 se ha encontrado que dicha inversión ha disminuido en los últimos años además de valores que vienen como saldos iniciales sin justificación, por tanto, fue necesario ajustar el valor en libros. De igual manera la certificación entregada por alianza fiduciaria S.A. indicaba una valorización de propiedad por \$769.625, dicho valor de acuerdo a la política de inversiones la valorización a valor razonable fue llevada a una cuenta de resultados (ingresos) pero fiscalmente se mantendrá el valor histórico; al momento de la realización de estas notas no se había obtenido el certificado de inversión de alianza cooperativa en salud por valor de \$31.875

Las inversiones representan el 13.54% la segunda partida con mayor participación dentro de los activos de la empresa, en comparación al periodo 2016 tuvo una disminución del 10,46%. Para comprender esta disminución en el rubro de inversiones se debe conocer la siguiente información:

- Al término del 2016 se poseían acciones en la promotora clínica zona franca por valor de \$896.146 y en los meses de marzo y julio de 2017 mediante asamblea general de accionistas quedaron en las actas #16 y #18 respectivamente la capitalización de esta inversión por valor de \$204.000, para el mes de Agosto la inversión en la promotora clínica zona franca ascendía a \$1.100.146 pero en dicho mes se realizó un acuerdo privado

*Valores representados en miles de pesos

donde de manera unánime los accionistas deciden ceder esta suma a la entidad Conexiones Medicas y Científicas lo que ocasiona la cancelación de la inversión y se origina una cuenta por cobrar a dicha entidad (Nota 5 Deudores) este fue el cambio más relevante que sufrió el rubro de inversiones.

- El otro cambio significativo del rubro de inversiones se da en la partida contable de derechos fiduciarios, este se da por cuenta del ajuste que se originó entre lo certificado por alianza fiduciaria y el saldo contable, aquí fue necesario disminuir \$50.000 que existían de más en contabilidad que se traían desde saldos iniciales y no fue posible establecer a que correspondían, por tanto, fue necesario disminuir la partida contable por dicho valor.
- El único cambio positivo para el rubro de inversiones fue el que sumo la valorización de propiedad, certificado por alianza fiduciaria por valor de \$769.625 y la partida contable de otras inversiones que aumentaron \$403.

El rubro de inversiones sigue siendo uno de los mayores activos que tiene el laboratorio y uno de los que más rendimientos le dieron a la empresa en 2017 a pesar de la disminución, esto por cuenta de la valorización al valor razonable de la inversión en alianza fiduciaria.

NOTA 5 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS-DEUDORES

Este valor corresponde al saldo por cobrar a los clientes por concepto de la prestación de servicios de laboratorio clínico; además incluye las retenciones por renta practicadas por los clientes y que luego serán certificadas, otros deudores por conceptos varios etc. Dentro de los activos, el grupo Deudores es el más significativo y representa el 74.54% con un aumento del 26,17% comparado con el periodo diciembre 31 de 2016, dentro de este se hayan partidas como clientes, giros para abono a cartera pendientes de aplicar, anticipos (a proveedores y contratistas), anticipos de impuestos, cuentas por cobrar a empleados, deudores varios y la provisión por deterioro de cartera que me permite cubrir aquellas cuentas en situación que implica falta de control para el cobro de los recurso.

*Valores representados en miles de pesos

APARTADÓ SEDE PRINCIPAL: Calle 103 N° 97-80 Salud Plaza / PBX: 828 51 96

CAREPA • CHIGORODÓ • TURBO • NECOCLÍ • SAN PEDRO DE URABÁ • MEDELLÍN: Clínica Norte • VILLAVICENCIO: El Barzal

13-02	CLIENTES NACIONALES FACTURACIO	2.00	7,410,874
13-06	GIROS PARA ABONO A CARTERA CR	2.00	-383,659
13-30	ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	2.00	40,270
13-45	ARRENDAMIENTO	2.00	38,202
13-55	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRI	2.00	503,046
13-65	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADO	2.00	70,332
13-80	DEUDORES VARIOS	2.00	14,013
13-99	PROVISIONES DE CARTERA	2.00	-495,930

Aunque el recaudo es lento por las dificultades en el cobro de cartera en el sector salud, hasta ahora se cumple con la operatividad, por el momento ha sido necesario realizar el cobro jurídico a dos clientes debido a su difícil recaudo, se tienen abonos pendientes por cruzar, pero tampoco ha sido posible llevar a cabo esta tarea debido a que no se ha recibido por parte del cliente la indicación de las facturas que están cancelando para ir definiendo su saldo, desde el área de tesorería y administración se continúa gestionando los soportes con el objetivo de poder descargar los pagos contra la cartera. La cartera del laboratorio ha sido objeto de constante auditoria, para mantener su veracidad, al igual que las demás partidas contables que integran el rubro de deudores, está conformada por muchos clientes, pero alrededor del 92% está concentrada en 10 clientes entre EPS, IPS y entes territoriales.

Se facturaron arrendamientos a clínica del norte por concepto de construcciones y edificaciones y ocasionalmente espacios de consultorios en la sede del Ortiz, se obtuvo un ingreso por arrendamientos de \$38.202, para el año 2018 se esperan mejores rentas por este concepto debido a las adecuaciones realizadas en la sede del Ortiz donde se adicione más espacio.

Los anticipos de impuestos, corresponde a las retenciones por renta efectuadas por nuestros clientes las cuales son certificadas a más tardar para el mes de marzo. El laboratorio tiene un saldo a favor por impuesto de renta de \$164.599 y por impuesto CREE de \$9.096, se estima que para este año se podrá recaudar en certificados unos \$320.000, esto nos aumentaría el saldo a favor en la DIAN ya que el impuesto de renta para el 2017 estaría rondando los \$170.000 (leer nota 26); este exceso claramente tiene su origen en la retención aplicada por los clientes, se comenzó a trabajar desde el mes de Agosto de 2017 en una propuesta a los clientes que realizan retención del 11% para que se acojan a la norma y se realice el 2% por los

*Valores representados en miles de pesos

servicios de exámenes de laboratorio con el objetivo de ir bajando este exceso de renta, ya se comenzó aplicar y se espera que el exceso de renta se comience a revertir a partir de la declaración de renta del año 2018.

Otro tema importante es el deterioro de cartera, el laboratorio tiene estimado un 7% como aquel valor que se encuentra en situación de pérdida o contingencia con una gran probabilidad y certeza de que estos recursos no regresaran, se ejecutó un castigo por valor de \$15.258 durante 2017; se espera realizar una reunión en 6 meses para evaluar y poner a consideración del comité de cartera si es razonable el deterioro que se tiene actualmente de la cartera o por el contrario hubo mejoría en el recaudo.

NOTA 6 – MOVILIZADO MATERIAL-INVENTARIOS

Esta cuenta registra el saldo de los medicamentos, reactivos, papelería y demás materiales utilizados en los procedimientos del laboratorio, su saldo es de \$366.465 y representa el 3.29% del total de activos, en comparación con el año 2016 se refleja una leve disminución al cierre del ejercicio, esto tiene mucho sentido si tenemos en cuenta que las ventas para el año 2017 bajaron en un 10.45%.

14-15-05	MEDICAMENTOS	3.00	33,544
14-21-05	MATERIALES REACTIVOS Y LABORAT	3.00	295,081
14-55	MATERIALES REUESTOS Y ASESORIOS	2.00	37,840

La empresa utiliza el software de Ilimitada para el manejo del inventario, la mayor parte del rubro lo conforman los reactivos y materiales utilizados en el proceso de exámenes de laboratorio y toma de muestras, las existencias tienen una rápida rotación lo que evita daños y pérdidas en bodega manteniendo las existencias que permitan cubrir las necesidades del mes para no incurrir en desabastecimientos y costos por faltantes. Se mantiene plan de control de consumo, para esto se ha tenido en cuenta el promedio de consumos del almacén principal y los almacenes de las sedes con sus respectivos controles de: fechas, plagas, control de temperatura, humedad y todo aquello que indique señal de deterioro de las existencias, con el objetivo que no se pierdan insumos y mantener una buena operación con el mínimo de inventario.

Hasta ahora se ha tenido muy presente nuestra política de inventarios, para la medición de los inventarios se tiene presente el costo de adquisición y el software

*Valores representados en miles de pesos

lo que hace es un proceso de ponderación donde va llevando un récord de las últimas compras de un insumo determinado, este costo ponderado se evalúa para determinar que el costo del insumo sea menor al valor neto realizable del servicio prestado.

NOTA 7 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El laboratorio clasifica la vida útil de los activos de acuerdo a lo expresado en la política de propiedad planta y equipo, en su mayoría de acuerdo a una tabla genérica que se encuentra muy paralela a la tabla entregada por las autoridades tributarias en la ley 1819 de 2016. Al termino de diciembre 31 de 2017 se contaba con una inversión de activos de \$794.996 y una depreciación acumulada por \$140.737.

15-04	TERRENOS	2.00	345,600
15-24	EQUIPO DE OFICINA	2.00	109,829
15-28	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACI	2.00	129,547
15-32	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIE	2.00	210,019
15-92-24	EQUIPO DE OFICINA	3.00	-44,135
15-92-28	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACI	3.00	-54,797
15-92-32	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIE	3.00	-41,806

Al comparar con lo mostrado en el periodo 2016 se evidencia un aumento en los activos del 16.40%, en el transcurso del año se invirtió en equipo de oficina \$8.780, equipo de cómputo y comunicación \$33.030 en maquinaria y equipo medico \$70,176, esto es, la adquisición de varios equipos de cómputo para el área administrativa y salud ocupacional, la adquisición más significativa se dio en el mes de octubre cuando se adquirió equipos médicos para el área de patología en la sede clínica del norte por valor de \$52.520, un procesador de tejidos y 2 micrótomos.

NOTA 8 – INTANGIBLES

Desde el momento de la conversión a normas internacionales solo se llevó el seguimiento a la licencia del software adquirida a la empresa ilimitada, este software contiene todos los aplicativos que requiere la empresa para operar, al término del año 2016 la licencia tenía un valor razonable de \$3.323 el cual se terminaría de amortizar en 2017, este tiempo fue estipulado por el ingeniero de sistemas, básicamente este lapso de 5 años no marca una terminación de la vigencia de la licencia sino la compensación por el costo de esta.

*Valores representados en miles de pesos

16-35-05	LICENCIAS	3.00	54,412
----------	-----------	------	--------

Durante el año 2017 se adquirieron más licencias de carácter obligatorio con las empresas INTERLAN y MPS MAYORISTA DE COLOMBIA S.A., se adquirió la licencia para office para 67 equipos, sistema operativo y licencia de terminal server con un tiempo estimado de 5 años, licencia para firewall (protección de seguridad de red) y licencia para Windows server 2016 (sistema operativo para el servidor), al igual que la licencia del software, estas licencias no tienen un término previsto para dejar de funcionar, el tiempo sugerido por el ingeniero de sistemas es solo para indicar una compensación por el importe pagado, en el año 2017 se pagó \$68.273 por las licencias descritas y se finalizó con un saldo de \$54.412

NOTA 9 – IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto diferido se deriva de la diferencia que se presenta entre las normas para el reconocimiento de activos y pasivos, efectos de información financiera y para efectos de impuestos, para nuestro caso se originó al momento de la conversión a normas internacionales enero 1 – 2016, por las diferencias temporales que se presentaron en las cuentas de balance (activo), estas diferencias temporarias son objeto de cálculo y reconocimiento del impuesto diferido, se explican de la siguiente manera:

17-10-35-05	IMPUESTO DIFERIDO RENTA	4.00	151,952
17-10-35-10	IMPUESTO DIFERIDO CREE	4.00	48,114

- Diferencias en propiedad, planta y equipo, en el momento de la conversión se eliminaron activos con menos de 50 UVT, estos bienes eliminados se poseían en la empresa por más de 2 años, por tanto, se aplicó la tarifa del 10% correspondiente al impuesto de ganancia ocasional; con una diferencia entre lo contable y lo declarado en 2015 de \$152.184 se generó un impuesto diferido debito de \$15.218
- Diferencias en intangibles, en el momento de la conversión se eliminaron activos intangibles con menos de 50 UVT, estos bienes eliminados se poseían en la empresa por más de 2 años, por tanto, se aplicó la tarifa del 10% correspondiente al impuesto de ganancia ocasional; con una diferencia entre lo contable y lo declarado en 2015 de \$30.840 se generó un impuesto diferido debito de \$3.084
- En el momento de la conversión se eliminaron los diferidos por no cumplir la condición de activos, por tanto, se eliminaron del estado de situación financiera de apertura; por ser la transición se llevó el impuesto diferido débito y como contra partida la cuenta de patrimonio efectos NIIF, el valor de la diferencia temporal por diferidos es de \$534.599, a este saldo se aplicó la

*Valores representados en miles de pesos

tarifa normal para impuesto de renta 25% por valor de \$133.650 y la tarifa normal para el impuesto CREE 9% por valor de \$48.114.

PASIVOS

NOTA 10 - OBLIGACIONES FINANCIERAS

El Laboratorio UNLAB al cierre del ejercicio tenía obligaciones financieras por valor de \$457,703 de este monto el 97.66% corresponden a obligaciones a corto plazo o deudas menores a un año y el 2.34% a largo plazo, estas obligaciones fueron adquiridas con Bancolombia y Davivienda. Comparado con 2016 la obligación a corto plazo aumento y las obligaciones a largo plazo disminuyeron.

21-05-10-05	PAGARES CTO PLAZO BCOLOMBIA	4.00	-221,364
21-05-10-12	PAGARE CTO PLAZO DAVIVIENDA	4.00	-221,908
21-05-10-12	PAGARE LARGO PLAZO DAVIVIENDA	4.00	-10,693
21-05-25-05	TARJETAS DE CREDITO	4.00	-3,736

Del valor adeudado por el laboratorio solo se tiene un crédito a largo plazo con Davivienda. La entidad maneja varios productos financieros con Bancolombia y Davivienda lo que permite que la compañía pueda usar en un momento de iliquidez momentánea varias opciones. Se mantiene una cultura de pago y cumplimiento con las entidades financieras al tiempo que se mantienen unas excelentes relaciones comerciales con nuestros proveedores.

El laboratorio no adquirió obligaciones a largo plazo durante el año 2017 solo se mantuvo el crédito con banco Davivienda el cual termino el año con un saldo de \$10.834, el laboratorio utiliza mayormente créditos a corto plazo especialmente a 3 meses, por tanto, el saldo por obligaciones financieras a diciembre corresponde a la liberación de dos credi agil en Septiembre y en Diciembre por \$200.000 c/u, y en el mes de Noviembre por \$66.000, el capital se utiliza paga abonos a proveedores, pago de nómina y seguridad social.

NOTA 11 - PROVEEDORES

Corresponde a las deudas adquiridas por compras a proveedores de productos de reactivos e insumos requeridos para la prestación del servicio de laboratorio y demás productos para la nueva actividad económica de comercio al por menor de medicamentos, es importante destacar que a pesar del nuevo proyecto de negocio

*Valores representados en miles de pesos

(droguería) este rubro comparado con diciembre de 2016 tuvo una disminución del 13.15%, esto se debe en parte a la disminución de las ventas en 2017 en un 10.45% y también al control de los inventarios y a los pagos que se han venido realizando con más frecuencia para garantizar la operatividad; para el laboratorio es de vital importancia continuar con las excelentes relaciones comerciales con los proveedores como se han venido manejando hasta el momento.

22-05-05-05	PROVEEDORES NACIONALES	4,00	-98.387.
22-05-05-10	PROVEEDORES NACIONALES CN	4,00	-184,305
22-05-05-15	PROVEEDORES NACIONALES CV	4,00	-129,032
22-05-05-20	PROVEEDORES NACIONALES DR	4,00	-5,103

NOTA 12 - CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a las cuentas por pagar por conceptos diferentes a obligaciones financieras y a proveedores, tales como cuentas corrientes comerciales, costos y gastos por pagar, retenciones en la fuente, auto retención de renta y aportes de nómina.

- **Las Cuentas Corrientes Comerciales.** Corresponden a los saldos que se adeudan a los clientes por concepto de copagos dados por sus afiliados, estos dineros en efectivo recibidos por parte del cliente hasta tanto no se relacionen a una factura por servicios no se podrán llevar como un ingreso, su saldo es \$5.433; mensualmente se han identificado algunos de estos saldos y se realiza su descargo mediante ajustes con notas contables.

23-05	CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	2,00	-5.433
-------	--------------------------------	------	--------

- **Los costos y gastos por pagar.** Corresponde a las cuentas por pagar por conceptos tales como honorarios, servicios técnicos, servicios públicos, arrendamientos, seguros y otros, el saldo total de los costos y gastos es de \$1,034,099 es uno de los pasivos de mayor cuantía en la entidad representa el 9.29% del pasivo bruto en la empresa. Al comparar con los costos y gastos por pagar del año 2016 se presenta un incremento de 31.51%.

23-35-25	HONORARIOS	3,00	-162,713
23-35-30	SERVICIOS	3,00	-613,903
23-35-35	ARRENDAMIENTOS	3,00	-162,786
23-35-40	TANSPORTE FLETES Y ACARREOS	3,00	-2,098,
23-35-45	SERVICIOS PUBLICOS	3,00	-28,951
23-35-50	SEGUROS	3,00	-23,086
23-35-98	OTROS	3,00	-40,560

*Valores representados en miles de pesos



La cuenta de Honorarios está conformada por los servicios prestados por los médicos de salud ocupacional, optómetra, visiometria, comité técnico asesor, patólogos, auditoria externa y revisoría fiscal. La cuenta de servicio está conformada principalmente por IPS que nos prestan servicios de lectura y procesamiento de muestras, como Colcan, Inmunopat, Laboratorio de Patología y Citología, Diagnostico y asistencia médica, Unlab zona franca, Prolab, laboratorio Genes; también se encuentran otros servicios como los servicios públicos, publicidad, mantenimiento y calibraciones de equipos.

Los costos por pagar por concepto de honorarios disminuyeron por cuenta del pago del comité técnico asesor, se cancelaron \$72.284 que se debían desde el año 2015, el saldo fue trasladado a Conexiones Medicas en el mes de abril 2017 y posteriormente cancelado en septiembre del mismo año; en lo que respecta a las cuentas por pagar de servicios de exámenes de laboratorio se logró analizar que el aumento de esta partida se debe principalmente a que en 2017 se hicieron menos pagos que en 2016 y no a un aumento en la demanda de los servicios a los acreedores antes mencionados.

La partida de arrendamientos está conformada por todos los locales donde se prestan servicios, 12 en total, de estas sedes la más representativas son la de salud plaza a nombre de María Victoria Zapata la cual se tiene por pagar el valor de \$133.923, este arriendo se paga mediante cruce de cuentas con MEDIALCO, a la fecha se ha realizado varias propuestas para cruzar saldos, pero no se ha tenido respuesta de parte de la entidad, la sede del barrio Ortiz a nombre de HENFA por valor de \$17.044 y la sede de turbo a nombre de URFI por valor de \$5.214

- **Dividendos o participaciones.** A esta cuenta se le reclasifico los valores pendientes por pagar por concepto de liquidaciones del contrato en cuentas de participación por los años 2012 a 2017. Se detallan de la siguiente manera:

Liquidación CN en 2012 \$343.705
Liquidación CN en 2013 \$360.900
Liquidación CN en 2014 \$388.766
Liquidación CN en 2015 \$377.082
Liquidación CN en 2016 \$360.599
Liquidación CV en 2016 \$ 3.406

De estas liquidaciones hasta el momento se han realizado 3 abonos a los socios partícipes teniendo en cuenta el porcentaje de participación de cada uno dentro del

*Valores representados en miles de pesos

APARTADÓ SEDE PRINCIPAL: Calle 103 N° 97-80 Salud Plaza / PBX: 828 51 96

CAREPA • CHIGORODÓ • TURBO • NECOCLÍ • SAN PEDRO DE URABÁ • MEDELLÍN: Clínica Norte • VILLAVICENCIO: El Barzal

contrato; el primero se realizó en Junio de 2015 por valor de \$150.000, el segundo se dio en el mes de Junio 2016 por valor de \$214.103 y el tercero en Junio 2017 por valor de \$27.970

En el periodo 2017 se realizó la liquidación al contrato de clínica del norte por valor de \$138.974 y al contrato de clínica vida por \$154.348, estas liquidaciones que aquí se relacionan no incluyen el valor retenido por renta el cual se pagó a la DIAN al momento de la declaración y certificado a los partícipes en las fechas establecidas por la norma, el saldo pendiente por dicha obligación al cierre del ejercicio se muestra a continuación.

23-60-10-05	PARTICIPACIONES POR PAGAR CN	4,00	-1.577.952
23-60-10-10	PARTICIPACIONES POR PAGAR CV	4,00	-157.754

- **Las Retenciones en la Fuente y autorretención de renta.** Representa las retenciones efectuadas a título de impuesto de renta a nuestros proveedores de bienes y servicios, el saldo a pagar es de \$26,469 correspondiente al mes de diciembre de 2017. Mediante la Ley 1819 de 2016, que aprobó la reforma tributaria estructural se elimina el impuesto para la equidad, la sobretasa al CREE y los anticipos a esta a partir del año gravable 2017 el cual fue reemplazado bajo la figura de Autorretención renta.

La declaración que se realizara en el mes de Enero correspondiente a las retenciones efectuadas en el mes de Diciembre quedara de la siguiente manera teniendo en cuenta los siguientes conceptos:

23-65-05	SALARIOS Y PAGOS LABORALES	3,00	-3.510
23-65-15	HONORARIOS	3,00	-4.335
23-65-25	SERVICIOS	3,00	-1.294
23-65-30	ARRENDAMIENTOS	3,00	-574
23-65-40	COMPRAS	3,00	-1.871
23-65-70	OTRAS RETENCIONES	3,00	-9.244
23-65-75	AUTORRETENCIONES RENTA	3,00	-5.641

- **Las Retenciones y Aportes de Nomina.** Son obligaciones de Unlab a favor de entidades oficiales y particulares que son cancelados al mes siguiente, por concepto de aportes a seguridad social, caja de compensación y descuentos a trabajadores por libranzas y cooperativas que se encuentren debidamente autorizados por los empleados.

*Valores representados en miles de pesos

23-70-05	ADMINISTRADORAS DE PENSIONES	3,00	-28,803
23-70-10	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	3,00	-7.641
23-70-15	APORTES ADM.RIESGOS PROFESIONA	3,00	-4,184
23-70-25	APORTES ICBF, SENA, CAJA COMP.	3,00	-7,267
23-70-30	EMBARGOS JUDICIALES	3,00	-423
23-70-35	LIBRANZAS	3,00	-7.528
23-70-45	COOPERATIVAS	3,00	-7,793

El laboratorio no realiza aportes parafiscales al ICBF y SENA por ser sujeto pasivo del impuesto de Autorretención Renta, de acuerdo a la ley 1819 de diciembre 2016 se mantendrá la exoneración de dichos pagos. Las retenciones y aportes de nómina al término del periodo fueron \$63,640 pagos efectuados en el mes de Enero

El rubro de “cuentas por pagar” representa el 25.74% del pasivo bruto del laboratorio incluyendo la parte NO corriente del pasivo que involucra lo adeudado a los partícipes de los contratos de cuentas en participación, siendo este el rubro más significativo dentro de los pasivos de la empresa; para el cierre del ejercicio 2016 su porcentaje era del 24.18%, el aumento se explica por la reducción en los pagos por servicios de salud y la liquidación de los contratos de cuentas en participación.

NOTA 13 – IMPUESTOS

Representa el valor existente por impuesto de IVA que corresponde a: compra y venta de medicamentos en Droguería y el cobro por el arriendo en la sede de bello y ocasionalmente cuando se alquila un espacio para consultorio en la sede Ortiz, este IVA por arrendamientos no tiene IVA descontable lo que obliga al pago del 100% de lo facturado.

Para este rubro también se tiene en cuenta la provisión acumulada realizada para impuesto de renta tomando como base la utilidad antes de impuestos mostrada y soportada con el estado de resultado parcial al finalizar cada mes.

Al cierre del ejercicio se tenía pendiente de pago por impuesto de renta e Impuesto de IVA los siguientes saldos:

24-04	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2,00	-117,354
24-08	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	2,00	-2,827

*Valores representados en miles de pesos

NOTA 14 - OBLIGACIONES A CORTO PLAZO-BENEFICIOS A EMPLEADOS

Representan el valor adeudado por la consolidación de las prestaciones sociales al cierre del ejercicio, esta partida contable representa el 2.20% del pasivo bruto y aumento en un 11,28% con respecto al periodo 2016. Las obligaciones laborales que se encuentran pendientes son: por salarios que corresponde a 2 liquidaciones definitivas y unas vacaciones por valor de \$4.902, Cesantías e intereses de cesantías. El área de talento humano viene gestionando que los empleados de planta no pueden acumular varios periodos de vacaciones, en conjunto con los líderes se realizaron programaciones que se han venido cumpliendo a medida de las posibilidades para el cubrimiento de los puestos. Los intereses de cesantías quedan pendientes para el mes de enero y las cesantías se cancelarán al fondo en el mes de febrero de acuerdo a la norma.

El aumento de las obligaciones se presenta por las nuevas contrataciones de personal que se realizó para el nuevo proyecto de negocio (droguería) la cual abrió oficialmente en el mes de mayo de 2017

25-05-05	SUELDOS	3.00	-4,902
25-10-10	LEY 50 DE 1190 Y NORMAS POSTER	3.00	-152,762
25-15-15	INTERES SOBRE CESANTIAS	3.00	-17,607
25-25-05	VACACIONES CONSOLIDADAS	3.00	-70,204

NOTA 15 – IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto diferido se deriva de la diferencia que se presenta entre las normas para el reconocimiento de activos y pasivos, efectos de información financiera y para efectos de impuestos, esta partida representa el 1.33% del pasivo bruto, el impuesto diferido se originó en el año 2015 por los costos y gastos incurridos en la sede de clínica vida (gasto pre-operativo) por valor de \$526.685 lo que dio origen a un impuesto diferido crédito por valor de \$179.073, este saldo está definido como una diferencia temporal la cual se estima su amortización en 5 años; para el primer año (2016) su gasto amortizado fue de \$34.497, para el segundo año (2017) el gasto amortizado será de \$40.405 al momento del cierre del ejercicio no se había realizado el registro que disminuye el impuesto diferido.

27-25-05-05	IMPUESTO DIFERIDO RENTA	4,00	-109,043
27-25-05-10	IMPUESTO DIFERIDO CREE	4,00	-39,255

*Valores representados en miles de pesos

Por otra parte, al momento de la conversión a normas internacionales con fecha Enero 1-2016, se encontró una diferencia que corresponde a la provisión de inventarios la cual es realizada únicamente con fines fiscales que no correspondían a la realidad del laboratorio por no encontrarse afectado, teniendo en cuenta que la diferencia encontrada corresponde a una diferencia temporaria de categoría crédito, el valor del impuesto diferido a reconocer corresponde al valor resultante de multiplicar la diferencia temporaria por la tasa del impuesto, se explica de la siguiente manera:

- Diferencia en inventarios por \$10.950, se aplicó la tarifa del 25% correspondiente al impuesto de renta y se aplicó la tarifa del 9% correspondiente al impuesto para la equidad CREE, se generó un impuesto diferido crédito de \$3.723

NOTA 16 – OTROS PASIVOS

Anticipos y avances recibidos

Esta partida la componen dos cuentas contables “Anticipos de Clientes” y “Partidas conciliatorias”; la primera representa anticipos recibidos en cuentas bancarias realizadas por clientes que no tienen crédito y realizan consignaciones para la prestación de servicios de exámenes médicos y salud ocupacional y las partidas conciliatorias muestran las consignaciones recibidas por terceros en cuentas bancarias de la empresa con los cuales no se tiene cartera ni tampoco están solicitando un servicio, esto puede darse por ejemplo cuando una EPS reembolsa un dinero por incapacidad o consignan y no informan de la solicitud del servicio, es decir, hasta tanto no se tenga claridad del motivo de la consignación este dinero hará parte de una partida conciliatoria. El saldo a diciembre 2017 se detalla de la siguiente manera:

28-05-95-05	ANTICIPOS DE CLIENTES	4,00	-2.513
28-05-95-06	PARTIDAS CONCILIATORIAS	4,00	-33,980

Al revisar la cuenta de anticipos y avances recibidos en el periodo 2016, podemos ver que se encontraba en \$41,467 teniendo una disminución del 12% la diferencia es porque aunque se ha venido trabajando en la identificación de muchas consignaciones aún se continúan recibiendo pagos de cartera sin indicación de facturas a través de diferentes entidades que no especifican el nombre del tercero, esta situación se presenta mucho con el tesoro nacional el cual puede realizar un

*Valores representados en miles de pesos

pago con cargo a cualquier ente territorial de las fuerzas militares o con el departamento de Antioquia que realiza pagos con cargo a varias EPS.

Cuentas en participación

La participación es un contrato por el cual dos o más personas que tienen la calidad de comerciantes toman interés en una o varias operaciones mercantiles determinadas, que deberá ejecutar uno de ellos en su solo nombre y bajo su crédito personal, con cargo de rendir cuenta y dividir con sus partícipes las ganancias o pérdidas en la proporción convenida (Art. 507 C.Co.).

El Laboratorio UNLAB como partícipe Gestor debe llevar un control por separado de los ingresos, costos y gastos de lo que se haga en las sedes que se rigen por esta clase de contratos para así tener claridad de su utilidad y lo que será la participación de los partícipes de acuerdo a los porcentajes definidos.

A esta cuenta se le reclasifico los valores pendientes por pagar por concepto de liquidaciones del contrato en participación de Clínica del Norte por los años 2012 a 2015, quedando solo con el valor de los aportes realizados por cada partícipe. El laboratorio tiene dos sedes bajo la modalidad de contrato en cuentas de participación las cuales se detallan:

28-40-05-05	CUENTAS EN PARTICIPACION – clínica del norte	4,00	-189.914
28-40-05-10	CUENTAS EN PARTICIPACION CV – clínica vida	4,00	-769.701

Esta partida contable representa el 8.62% del pasivo bruto, durante el 2017 no se recibieron aportes de los partícipes.

NOTA 17- CAPITAL

Está conformado por el capital autorizado que es de 100.000 acciones a un valor nominal de \$10.000 c/u; el capital suscrito y pagado es de 42.108 acciones canceladas en su totalidad por los accionistas, queda un capital por suscribir de 57.892 acciones. El capital social se mantiene en \$421.080 y representa el 3,78% del pasivo bruto

31-05	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	2,00	-421.080
-------	---------------------------	------	----------

El objetivo que la ley le ha asignado a las reservas es el de proteger el capital de la sociedad ante eventuales pérdidas. Por tal razón, el único uso que se le puede dar a las reservas, es para enjugar las pérdidas que sufra la sociedad. Las reservas se

*Valores representados en miles de pesos

mantienen en \$2.164.650 al cierre del ejercicio y representa el 19,44% del pasivo bruto, se detalla de la siguiente manera:

33-05	RESERVAS OBLIGATORIAS	2,00	-438.346
33-10	RESERVAS ESTATUTARIAS	2,00	-1.658.190
33-15	RESERVAS OCACIONALES	2,00	-68.115

De acuerdo al código de comercio la reserva legal es de carácter obligatorio y se debe calcular hasta alcanzar el tope del 50% del capital suscrito, este tope ya se cumplió en la entidad.

NOTA 18- RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Los resultados de ejercicios anteriores ascienden a \$2.271.183, representando el 20,40% del pasivo bruto.

37-05	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMUL	2,00	-2.767.724
37-15	EFFECTOS NIIF	2,00	496.541

El saldo de resultados de ejercicios anteriores al cierre de 2016 fue de \$1.909.823, es decir, que el aumento en 2017 se debe a la incorporación de la utilidad del ejercicio que en 2016 fue de \$361.360.

La cuenta contable de efectos NIIF corresponde a la eliminación de partidas durante el proceso de conversión, su saldo es positivo ya que fue mayor la eliminación de partidas débito que crédito; se eliminaron saldos en propiedad, planta y equipo, intangibles y diferidos, se originó el impuesto diferido crédito y se creó el impuesto a la riqueza; por parte de los créditos se eliminó la provisión de inventarios, depreciaciones, revalorización del patrimonio y se originó el impuesto diferido débito.

*Valores representados en miles de pesos

NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 19 - INGRESOS OPERACIONALES

De acuerdo a nuestra política de ingresos el valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuentos por pronto pago y rebajas por la prestación del servicio o volumen de ventas que sean practicados por la entidad, se excluirán también los impuestos sobre las ventas e impuestos sobre productos o servicios.

Los servicios del laboratorio son prestados en diferentes sedes que se encuentran ubicadas en: Villavicencio, Apartadó, Chigorodó, Carepa, Turbo, Necoclí, San Pedro de Urabá, Clínica del Norte, Clínica Vida, por la prestación de servicios de medicina laboral, servicios de laboratorio y patología fueron \$11.455.541 por ventas Comerciales \$152,727, se realizaron devoluciones y descuentos en planes contratados, operaciones incorrectas y avales originados en cruces de cuentas por \$3,809,285, se realizaron glosas por \$14,160 y devoluciones en ventas comerciales por \$338 esto nos arroja un valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir de \$7,784,485

41-10-03-05	MEDICINA LABORAL	4,00	-480,128
41-25-03-05	SERVICIOS DE LABORATORIO	4,00	-10,267,864
41-25-03-10	SERVICIOS DE PATOLOGÍA	4,00	-707,549
41-35-05-05	VENTAS EN DROGUERIA	4,00	-152,727
41-75-25-03	DEV. Y DCTO EN VENTAS	4,00	3,809,285
41-75-25-05	GLOSAS	4,00	14,160
41-75-35-05	DEV. Y DCTO EN VENTAS DR	4,00	338

La contraprestación recibida o por recibir disminuyo un 10,45% comparado con el periodo 2016, pese a la buena gestión administrativa en su búsqueda de nuevas licitaciones y apertura de negocios es de reconocer que la delicada situación nacional en el sistema de salud nos afecta directamente. Los ingresos brutos operacionales serán la base para el análisis vertical de cada uno de los rubros que conforman el estado de resultados con corte a Diciembre 31 de 2017.

*Valores representados en miles de pesos

NOTA 20 - COSTOS POR LA PRESTACION DE SERVICIOS Y LA VENTA DE PRODUCTOS

Los costos por la prestación de servicios de laboratorio son \$6,103,137 y por volumen de ventas de productos \$214.323, representan el 81,15% de los ingresos operacionales, se presenta el siguiente detalle:

61-25-01	CONSUMOS DE INSUMOS Y REACTIVOS	3,00	1,337,213
61-25-05	GASTOS DE PERSONAL	3,00	2,364,472
61-25-10	HONORARIOS	3,00	1,524,513
61-25-15	IMPUESTOS	3,00	51,210
61-25-20	ARRENDAMIENTOS	3,00	217,263
61-25-30	SEGUROS	3,00	9,713
61-25-35	SERVICIOS	3,00	281,561
61-25-40	LEGALES	3,00	120
61-25-45	MTTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	3,00	43,076
61-25-50	ADECUACIONES E INSTALACIONES	3,00	71,005
61-25-55	COSTOS DE VIAJE	3,00	8,634
61-25-60	DEPRECIACIONES	3,00	47,059
61-25-65	AMORTIZACIONES	3,00	3,323
61-25-70	DIVERSOS	3,00	143,974
61-35-01	MATERIALES Y SUMINISTROS DR	3,00	105,388
61-35-05	GASTOS DE PERSONAL DR	3,00	62,338
61-35-20	ARRENDAMIENTOS DR	3,00	14,795
61-35-35	SERVICIOS DR	3,00	7,973
61-35-45	MTTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS DR	3,00	370
61-35-50	ADECUACIONES E INSTALACIONES DR	3,00	7,448
61-35-60	DEPRECIACIONES DR	3,00	263
61-35-70	DIVERSOS DR	3,00	15,747

Los consumos de insumos y reactivos representan la materia prima utilizada para la realización de los exámenes de laboratorio, la entidad cuenta con 4 almacenes principales donde se realizan las órdenes de compra y se hacen traslados a las demás sedes cuando carecen de algún insumo; salud plaza, almacén principal en la región de Urabá, clínica del norte, clínica vida, Villavicencio y Droguería, los responsables de estos almacenes realizan mensualmente inventario físico el cual es comparado con el que arroja el software luego se envía un reporte a contabilidad con la información del inventario final del mes y el valor, firmado por el líder responsable, esta información deberá coincidir con la partida contable mostrada en el cuadro.

Los costos de personal representan la mano de obra directa utilizada para la prestación del servicio, está conformada por los líderes regionales, bacteriólogos y auxiliares de laboratorio vinculados a la empresa mediante contrato laboral. Los honorarios por servicios y lectura de exámenes también hacen parte de la mano de

*Valores representados en miles de pesos

obra directa de la empresa, este grupo lo conforman las personas naturales y jurídicas que prestan servicios al laboratorio mediante contrato por prestación de servicios (lectura de exámenes, lectura de citologías, visiometría, optometrías y salud ocupacional), son parte fundamental en el desarrollo de la actividad principal. Los consumos de insumos y volumen de venta de productos, gastos de personal y los contratos por prestación de servicios de personas naturales y relaciones comerciales con personas jurídicas conforman el bloque de costos más representativos del laboratorio, representan el 69.29% de los ingresos operacionales.

El costo de impuestos lo integran los costos causados y pagados por impuesto de industria y comercio en los diferentes municipios donde existe alguna sede y los costos causados por IVA como mayor valor de algunos insumos; el costo por arrendamientos lo constituye los locales comerciales donde se encuentran ubicadas las diferentes sedes que tiene el laboratorio en la zona de Urabá y Villavicencio.

Los servicios públicos representan las partidas como servicios de aseo, servicios temporales, de asistencia técnica, teléfono y celulares, transporte fletes y acarreos, servicios públicos entre otros, el mayor gasto en esta partida contable se dio en la energía eléctrica, servicio telefónico y celular y gastos por servicios de mensajería y transporte de muestras; el costo por depreciaciones está conformado por los equipos de unidad funcional, equipos de cómputo y equipos médicos, se define como el desgaste de los activos destinados para el uso en la operación.

Con el inicio de la operación de Droguería era indispensable separar lo costos que se generan en la prestación de servicios y los que se generan en la actividad comercial, se encuentran en el PUC como unidad funcional de mercadeo; los costos de ventas y costos de personal, ya descritos, son las partidas más representativas de esta actividad económica.

Los costos mostraron una disminución del 3,39% con respecto al periodo 2016 en la que influye sin duda la disminución de las ventas; Lo anterior se ilustra de la siguiente manera:

Periodos en cuestión	2017	2016
Relación de costos con respecto a ingresos operacionales	81.15%	75.22%

*Valores representados en miles de pesos

Esta diferencia significa un exceso del costo en 5,93% es decir, \$461,620. Esto indica que los costos, aunque disminuyeron de un año a otro, aumentaron en el 2017 en comparación a los ingresos operacionales.

NOTA 21 - GASTOS DE ADMON Y VENTA

Registra los gastos en que se incurre durante el ejercicio relacionados con la gestión administrativa para el apoyo de la actividad operativa, los gastos administrativos por \$777,719 y los gastos de ventas por \$31,987 representan el 10.40% de los ingresos operacionales, se presenta el siguiente detalle:

51-05-05	GASTOS DE PERSONAL	3,00	508,096
51-05-10	HONORARIOS	3,00	80,153
51-05-15	IMPUESTOS	3,00	10,529
51-05-20	ARRENDAMIENTOS	3,00	186
51-05-25	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	3,00	7.863
51-05-30	SEGUROS	3,00	27,427
51-05-35	SERVICIOS	3,00	11,170
51-05-40	LEGALES	3,00	4.413
51-05-45	MTTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	3,00	226
51-05-50	REPARACIONES LOCATIVAS	4,00	100
51-05-55	GASTOS DE VIAJE	3,00	6,102
51-05-60	DEPRECIACIONES	3,00	21,713
51-05-65	AMORTIZACIONES	3,00	13,860
51-05-70	DIVERSOS	3,00	59,322
51-05-75	PROVISIONES	3,00	25,170
51-70-10	HONORARIOS DR	3,00	844
51-70-15	IMPUESTOS DR	3,00	63
51-70-35	SERVICIOS DR	3,00	171
51-70-40	LEGALES DR	3,00	55
51-70-70	DIVERSOS DR	3,00	255
52-05-15	IMPUESTOS, TASAS Y GRAVAMENES	3,00	177
52-05-35	PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMO	3,00	30,818
52-70-35	PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMO DRO	3,00	991

El gasto de personal en el área administrativa está conformado por la gerencia, líderes administrativos y auxiliares de procesos vinculados a la empresa mediante

*Valores representados en miles de pesos

contrato laboral y los honorarios conformados por las personas naturales y jurídicas que prestan servicios al laboratorio mediante contrato por prestación de servicios (revisoría fiscal, asesoría jurídica y técnica), este personal es el apoyo de la actividad administrativa y conforman junto al personal vinculado el equipo que dirige, gestiona y administra los recursos al tiempo que da cumplimiento a las normas legales, jurídicas y tributarias, los gastos de personal y honorarios son las partidas contables más representativas, representan el 7.57% de los ingresos operativos de la empresa

Los impuestos lo integran los gastos causados y pagados por Industria y comercio del municipio de apartado y gastos por IVA como mayor valor de servicios adquiridos; los gastos por servicios públicos están conformados por planes corporativos de telefonía móvil, asistencia técnica recibida por el grupo asesor, Energía, acueducto, alcantarillado y servicio de mensajería todo correspondiente al área administrativa.

Los gastos por depreciación están conformados por los equipos de oficina muebles y enseres y equipos de cómputo, se define como el desgaste de los activos destinados para el uso en el área administrativa; las amortizaciones representan otro gasto importante dentro del rubro, se lleva a cabo para establecer la pérdida de valor de los activos por el paso del tiempo, cambios en el mercado o beneficios recibidos, a este grupo lo conforman las licencias de software que tiene el laboratorio.

El gasto diverso está conformado principalmente por el consumo que se hace en el inventario de elementos de aseo y papelería para la administración, es decir, el 25% de los gastos diversos ocurren en el almacén cuando se realizan los consumos esta cuenta contable deberá reclasificarse más adelante, gastos por taxis y buses, casino y restaurante, compra de combustible, gastos de representación, entre otros.

El gasto por publicidad representa 100% de los gastos de venta, el laboratorio en lo que ha corrido del año se ha gastado \$31.986 en televisión, radio y vallas, publicidad en periódicos de gran circulación en la zona de Urabá, tarjetas y accesorios para algunos clientes, avisos y tableros.

Los gastos administrativos mostraron una disminución comparado con el año 2016 en un 20.08%, los gastos de ventas disminuyeron en un 17,17%.

*Valores representados en miles de pesos

A continuación, se ilustrará la relación de Gastos Administrativos y de ventas con respecto a los ingresos operacionales:

Periodos en cuestión	2017	2016
Administrativos	9.99%	11,19%
De ventas	0.41%	0,44%

Esta diferencia significa que hubo una recuperación en el gasto administrativo por \$93.414, esto es un buen resultado para la empresa que logra mantener sus gastos administrativos proporcionales a sus ingresos con respecto a 2016, en los gastos de ventas hubo una leve disminución del 0.03%, podemos decir que los gastos administrativos y de ventas se han mantenido estables en 2017 con respecto a los ingresos obtenidos

NOTA 22 - INGRESOS NO OPERACIONALES

En este rubro se registran ingresos que no están relacionados directamente con la prestación del servicio de laboratorio, rendimientos financieros, servicio de arrendamiento y servicios por duplicados, reintegro de costos y gastos, recuperación de provisiones laborales e incapacidades, valorizaciones y diversos otros.

42-10	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-7,977
42-20	ARRENDAMIENTOS	-32,098
42-35	DUPLICADOS	-470
42-50	RECUPERACIONES	-161,418
42-90	DE INVERSIONES	-769,625
42-95	DIVERSOS (APROVECHAMIENTOS)	-898

La cuenta rendimientos financieros está conformada por los intereses que se generan por el dinero que tiene el laboratorio en sus cuentas de ahorro pero en su mayoría por los descuentos que se obtienen en el pronto pago en las facturas de medicamentos, los intereses ganados en 2017 fueron \$38 y los descuentos fueron más representativos \$7.939, este ingreso no representa una entrada de efectivo.

*Valores representados en miles de pesos

Los ingresos por arrendamientos se originan en el cobro que realiza el laboratorio a la Clínica del Norte proporcional a la parte que se tiene del Fideicomiso y ocasionalmente también se obtiene ingresos por algunos espacios dentro de la sede Ortiz (consultorio), en el 2017 se percibieron ingresos por arrendamientos de inmuebles por valor de \$32.098; los servicios por duplicados de exámenes también son ingresos en los cuales se percibe efectivo aunque el monto no es muy representativo para el laboratorio.

Los ingresos NO operacionales aumentaron considerablemente pasando de \$88.433 en el periodo 2016 a \$972.485 en 2017, este aumento tan extraordinario se debe en gran parte por el proceso realizado en el rubro de recuperaciones (reintegro de costos y gastos) ya que este se compone de aquellos saldos en donde las facturas llegan a nombre del laboratorio.

Son convenios que se realizan con proveedores de servicios los cuales aceptan prestar el servicio solo si el convenio se realiza con la empresa y luego estos servicios son descontados por nomina al empleado, algunos convenios son: servicios de recreación y deporte, servicios funerarios, seguros de vida, servicios de alimentación etc, también se dan recuperaciones por exceso de provisión laboral, ajustes contables a pasivos sin soporte y consignaciones recibidas de incapacidades, hay que tener en cuenta que las transacciones de esta índole no generan rendimientos para la empresa y en la mayoría de los casos tampoco mueven efectivo solo hacen parte del orden contable para poder llevar a cabo estas actividades cotidianas; la cuenta contable RECUPERACIONES termino el año con un saldo de \$161.418 y el año anterior con un saldo de \$54.661, esta diferencia tiene su explicación en el hecho de que se ha aumentado el personal en los convenios donde existen beneficios y las facturas llegan a nombre de la empresa con un mayor valor; también se encontró que el 52.6% del saldo de esta cuenta de recuperaciones en 2017 correspondía a unas facturas canceladas a SIEMENS HEALTHCARE las cuales el laboratorio mediante un acuerdo, tendría una tarifa menor en los insumos, tiempo después se hizo valer este derecho ante el proveedor el cual acepto haber cometido el error en la facturación.

De acuerdo a la política de inversiones la valorización de la inversión a valor razonable debía ser llevada a una cuenta de resultados, en este caso una cuenta de ingresos, aunque esto no tendría ningún efecto fiscal pues en la declaración de renta se mantendría el valor histórico hasta tanto no se realice la inversión.

*Valores representados en miles de pesos

La entidad que administra el fideicomiso, Alianza Fiduciaria S.A., entrego una certificación por valorización de \$769.625 al laboratorio Unlab

NOTA 23 - GASTOS NO OPERACIONALES

Comprende las sumas pagadas o causadas por gastos no relacionados directamente con el desarrollo del objeto social del laboratorio. Este rubro lo integran las cuentas contables de gastos financieros y gastos extraordinarios, gastos extraordinarios de ejercicios anteriores y gastos diversos, su saldo es \$485.805 representa el 6.24% de los ingresos operacionales.

530505	GASTOS BANCARIOS	52,897
530510	COMISIONES	98
530515	INTERESES	59,013
531505	SANCION ADTIVA DE IMPUESTOS	319
531510	IMPUESTOS ASUMIDOS	2,296
531515	GASTOS NO DEDUCIBLES	68,302
532005	GASTOS NO DEDUCIBLES EJER ANTE	329
535041	GASTOS POR LIQUIDACION DE CONTRATO	302,552

Los gastos financieros registran el valor causado durante el periodo en la ejecución de diversas transacciones con instituciones financieras con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades del laboratorio o solucionar dificultades momentáneas de liquidez.

Gastos bancarios. Compuesto por los Gravámenes a los Movimientos Financieros GMF, por chequeras, comisiones bancarias y cuotas de manejo.

Intereses. Integrado por los intereses corrientes e intereses moratorios que cancela el laboratorio por créditos bancarios

Los gastos extraordinarios registran el valor de los gastos pagados o causados del presente ejercicio para atender operaciones diferentes a las del giro ordinario de sus actividades cuya ocurrencia no es frecuente, para el laboratorio se detallan los siguientes:

Sanciones administrativas de impuestos. Son gastos pagados por el laboratorio a la DIAN por sanciones tributarias.

*Valores representados en miles de pesos

Impuestos asumidos. Son gastos originados en transacciones con proveedores a los que no se les practica la retención en la fuente en debida forma, pero fue necesario pagarlos a la Dirección de impuestos para dar cumplimiento a la norma por ser agente retenedor.

Gastos no deducibles. Se comenzó a llevar a esta cuenta todos aquellos gastos que de acuerdo a la norma no son deducibles de renta o carecen de soportes formales, durante 2017, en la medida que se van depurando cuentas por cobrar de periodos anteriores y se llega a la conclusión de que dichos valores ya fueron cancelados conforme a soportes y extractos bancarios es necesario cancelar esta cuenta como un gasto no deducible

También se ha encontrado que algunos saldos que existen en las cuentas por cobrar eran anticipos de impuestos que el cliente ya certifico, de igual manera se procede con los anticipos de impuestos que no fueron certificados y por tanto no fueron llevados a la declaración de renta, estos saldos por no tener un sustento tributario real para continuar como una cuenta por cobrar son llevados como gasto NO deducible, para evitar estas inconsistencias el laboratorio muestra en sus facturas de venta la retención sugerida al cliente y así llevar el anticipo al momento de la causación y no al momento del pago como sucedió en muchos casos.

La cuenta de gastos no deducibles de ejercicios anteriores, tendría la condición anteriormente descrita por lo que se ha pensado que para el año 2017 se llevara esta cuenta para aquellos gastos que sean del año 2016 y anteriores.

Contrato de cuentas en participación. Este gasto se dio en este periodo por la liquidación de utilidades de los contratos de cuentas en participación 2017 de Clínica Norte y Vida (ver nota 12). Al finalizar el año gravable se liquida el contrato de cuentas de participación, el proceso se realiza con un estado de resultados del centro de costo en cuestión, el reporte es sacado del sistema donde se lleva la contabilidad de la empresa, luego se pasa a Excel y desde allí se realiza un proceso extra contable que busca establecer cuál sería la retención por renta a efectuar y la utilidad de los partícipes a liquidar, esta información es llevada a la contabilidad como un gasto NO operacional pero deducible de la renta ya que es un pasivo cierto el cual se tendrá que pagar a los partícipes, para el año 2017 se liquidó el gasto por cuentas en participación de la siguiente forma: Clínica del Norte \$143.087 y Clínica Vida \$159.466

*Valores representados en miles de pesos

NOTA 24 - PROVISION DE IMPUESTOS

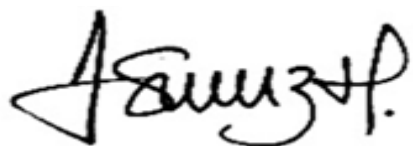
La provisión del impuesto de renta se reconoce y se contabiliza al finalizar cada periodo contable, la estimación se hace con base en el estado de resultados acumulado tomándose la utilidad antes de impuestos por el 34%, Art. 100 ley 1819 de 2016 y Art. 240 E.T. La provisión de impuestos al cierre del ejercicio 2017 fue de \$117.354; Es posible que, a la hora de pagar el impuesto, el valor provisionado resulte menor al impuesto definitivo, razón por la cual se deben realizar los ajustes del caso teniendo en cuenta el impuesto diferido que se tiene.

NOTA 25- UTILIDADES DEL EJERCICIO

Este valor refleja la diferencia entre los ingresos menos costos, gastos e impuestos del laboratorio, lo que arroja un saldo por valor de \$1.026.645, la utilidad para el año 2017 es muy superior con respecto a utilidad en 2016 pero la explicación se debe solo al aumento de los ingresos no operativos por valorización de la inversión \$769.625, si sacáramos el ingreso por valorización encontraríamos que la utilidad fue incluso menor al año anterior, la utilidad sería de \$257.020, la utilidad en 2016 fue de \$361.360 lo que significa una disminución en la utilidad del ejercicio de \$104.340, esta disminución esta soportada por la reducción de las ventas (ver nota 19) y un exceso en los costos (ver nota 20); de acuerdo al análisis realizado a la utilidad del ejercicio (sin incluir la valorización de la inversión) para el año 2017 la utilidad se redujo en 0.86% lo que representa alrededor de \$66.947.

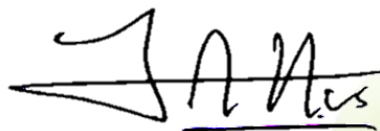
En términos generales la situación financiera de la empresa se ha ido desmejorando en los últimos años, para el año que termina se sostuvo un poco pero continua a la baja, hay menos ventas y el alza en los costos de los insumos empeoran la situación esto asociado a un recaudo lento de cartera conlleva a un verdadero reto para la administración mantenerse en el tiempo con miras siempre a buscar maneras de bajar costos, gastos y una permanente búsqueda de buenos clientes y nuevos proyectos que generen ingresos al laboratorio.

*Valores representados en miles de pesos



ANDRES FELIPE SUAREZ HENAO

Representante Legal



JOHN A. HERNANDEZ USUGA

Contador

T.P. 155844-T



GILMORY PEREZ ARROYAVE

Revisor Fiscal

T.P. 76030-T

*Valores representados en miles de pesos

APARTADÓ SEDE PRINCIPAL: Calle 103 N° 97-80 Salud Plaza / PBX: 828 51 96

CAREPA • CHIGORODÓ • TURBO • NECOCLÍ • SAN PEDRO DE URABÁ • MEDELLÍN: Clínica Norte • VILLAVICENCIO: El Barzal