

UNLAB S.A.S
NIT. 900.021.323-9
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 - 2018

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, se tiene una sede en clínica del Norte, ubicada 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 de exámenes de laboratorio clínico, salud ocupacional, además de la compra y venta 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.

POLITICAS CONTABLES GENERALES

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, 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.

“Valores expresados en miles de pesos”

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 la resolución número 001474 de Octubre 23 de 2009, expedida por la superintendencia nacional de salud, 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.

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS CARACTERISTICAS GENERALES

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.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

En este informe, la entidad presentará las partidas de los elementos: Activo, Pasivo y Patrimonio del estado de la Situación Financiera. Además, los activos y pasivos se clasifican como corrientes y no corrientes como categorías separadas de acuerdo a su nivel de liquidez.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

En este estado financiero, UNLAB S.A.S. Presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un período. La entidad opta por presentar su estado de resultados según la función y naturaleza del gasto, para proporcionar información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la empresa. La presentación del estado de resultados según estos enfoques requiere la presentación detallada de las partidas que los conforman.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

La entidad presentará un Estado de Cambios en el Patrimonio que muestre:

El resultado integral total del período.

Cada una de las partidas de ingresos y gastos del periodo que, según lo requerido por otras normas, se haya reconocido directamente en el patrimonio, así como el total de esas partidas.

El saldo de las ganancias acumuladas al principio del período y en la fecha del

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

Estado de Situación Financiera, así como los movimientos del mismo durante el período.

Una conciliación entre los valores en libros, tomando como base el saldo inicial y el saldo final del periodo, de cada clase del patrimonio, informando por separado cada movimiento.

Las pérdidas o ganancias como el superávit por revaluación, las pérdidas o ganancias derivadas de activos financieros disponibles para la venta, y los correspondientes valores de impuestos corrientes y diferidos.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

La información sobre los flujos de efectivo suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que UNLAB S.A.S. Tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como sus necesidades para la utilización de tales flujos de efectivo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

UNLAB S.A.S. Revelará en las notas a los Estados financieros:

- Información acerca de las bases para la elaboración de los Estados Financieros, así como de las políticas contables específicas empleadas para cada cuenta.
- Información que no se presente en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Resultados Integral, en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto o en el Estado de Flujo de Efectivo.
- Información adicional que, a pesar de no haberse incluido en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Resultados Integral, en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto o en el Estado de Flujo de Efectivo sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

MEDICION

La caja se medirá por el valor certificado por los conteos reales de monedas y billetes contenidos en cajas de la entidad.

Los saldos en bancos y en cuentas de entidades fiduciarias que administren efectivo de la entidad se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

INVERSIONES

MEDICION

Efectivo y Equivalentes al efectivo: La medición inicial de estos instrumentos será por el valor entregado o transferido a las entidades que los administran.

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

Negociables: La medición inicial de estos instrumentos es el valor razonable que normalmente coincide con su costo de adquisición.

Medición Posterior

Efectivo y Equivalentes al efectivo: La medición posterior de estos instrumentos será por el valor certificado en los extractos emitidos por las entidades financieras que los administran.

La medición después del reconocimiento inicial deberá realizarse por el valor razonable con cambios en los resultados.

Negociables: La medición posterior de estos instrumentos será al valor razonable, reconociendo en resultados las respectivas variaciones contra mayor o menor valor de la inversión, directamente, sin reconocer cuentas de valorizaciones ni desvalorizaciones.

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:

Cientes 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 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.

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

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.

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.

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. Los gastos anticipados se reconocerán discriminando 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.

MEDICION INICIAL

Las cuentas por cobrar se miden inicialmente por el valor razonable del efectivo a recibir, expresado en la factura o documento que los origine.

En cuanto a la medición posterior, cuando la entrada de efectivo o de equivalentes al efectivo se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrada o por cobrar.

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

MEDICION POSTERIOR

Cuando el pago se aplaza más allá de los términos normales del crédito, las cuentas por cobrar se medirán por su costo amortizado, es decir, por el valor presente de todos los cobros futuros, utilizando la tasa vigente para un instrumento financiero similar cuya calificación crediticia sea parecida a la que obtendría el cliente de la entidad si aceptara recibir un préstamo en el mercado. En ese caso se descontará al valor presente utilizando el interés del mercado autorizada por la Superintendencia Financiera de Colombia para crédito de consumo.

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

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

1. El deterioro de valor de las cuentas por cobrar no se basará en eventos futuros, sea cual fuere su probabilidad.
2. 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.
3. 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.

Los valores que se consideren definitivamente incobrables deberán darse de baja en cuentas directamente contra las cuentas por cobrar sin utilizar cuentas

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

correctoras de deterioro de valor acumulado.

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 anterior.

CUENTAS POR PAGAR

RECONOCIMIENTO Y MEDICION 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.

Se reconoce una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, 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.

MEDICION POSTERIOR.

PROVEEDORES Y ACREEDORES

UNLAB S.A.S. deberá identificar desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero. Las cuentas por pagar Corrientes (inferiores a 4 meses) se medirán a su valor nominal, siempre y cuando no incluyan una financiación o incorporen un descuento significativo, puesto que, de ser así, se medirán al costo amortizado.

Las cuentas por pagar a largo plazo se medirán utilizando el costo amortizado mediante el método de la tasa de interés efectiva, según se ilustra en la política de cuentas por cobrar contenida en este manual.

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

MOVILIZADO MATERIAL INVENTARIOS

MEDICION

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 insumos previamente prestadas a la entidad, se reconocerán pérdidas por deterioro de valor si el costo de adquisición es superior al precio facturado.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

RECONOCIMIENTO

Un elemento se reconoce como Propiedades, Planta y Equipo sí y solo sí

1. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, por lo tanto, sólo se podrán reconocer en esta categoría aquellos bienes tangibles que la entidad controle en periodos superiores a un año.

Las mejoras en propiedades ajenas se reconocerán como Propiedades, Planta y equipo, específicamente como componentes, ya sea que se trate de construcciones, instalaciones u otros conceptos y serán depreciadas durante el término del contrato o de sus renovaciones esperadas.

Las mejoras en propiedades ajenas, tales como obras civiles construidas en propiedades ajenas se reconocerán en el concepto “Edificios” cuando su uso esperado sea superior a un año.

2. El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Respecto a la medición fiable, los elementos de Propiedades, Planta y Equipo no se presentarán como “totalmente depreciados” si aún continúan siendo usados por la entidad.

En ese sentido, se revisará la vida útil de las Propiedades, Planta y Equipo de manera anual y se ampliará o reducirá de acuerdo con la realidad económica del bien usado.

No podrán reconocerse bienes como gastos y luego controlarlos por valor de un peso ni por otros valores insignificantes.

MEDICIÓN

La medición inicial de las Propiedades, Planta y Equipo será al costo.

La medición posterior será al costo menos las depreciaciones acumuladas, menos las pérdidas por deterioro de valor, si las hubiere, además y teniendo en cuenta que actualmente se encuentra en estudio por parte del IASB sobre la opción de realizar la medición posterior para el caso de las propiedades, planta y equipo bajo el modelo del costo revaluado, se define que la entidad se ajustará a los parámetros y decisiones que adopte esta entidad.

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

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

MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

Los activos intangibles adquiridos se miden al costo en el momento del reconocimiento inicial. Forman parte del valor inicial todos los gastos relacionados con la adquisición del intangible, tales como honorarios, gastos legales, costos asignados y cualquier otro costo identificable directamente con su adquisición, excepto el costo de financiamiento.

El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocio, es su valor razonable a la fecha de adquisición. Después de su reconocimiento inicial, los activos intangibles son registrados al costo menos su amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

Posterior al reconocimiento inicial la entidad ha optado por medir los activos intangibles al costo.

Este modelo significa registrar el elemento de activos intangibles a su costo inicial menos su respectiva amortización acumulada y su deterioro acumulado de valor, si existiere.

Esta política se aplicará a todos los elementos que compongan una clase de activo intangible, la cual es definida como un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones en la entidad.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS RECONOCIMIENTO

No reconocerá provisiones para protección de activos aun cuando el valor razonable del activo sea inferior a su valor en libros.

La entidad evaluará si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos, si existiera este indicio y este tuviera un impacto negativo en los flujos futuros de efectivo, la entidad estimará el valor recuperable del activo.

Se reconocerá una pérdida por deterioro del valor de los activos si, y sólo si el valor en libros es inferior al Importe Recuperable. No obstante, el valor recuperable es

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

siempre el mayor valor entre el valor razonable y el valor de uso.

Por lo regular el valor de uso es superior al valor en libros, por lo tanto, la entidad deberá probar que un activo no producirá suficientes beneficios económicos futuros para poder reconocer un deterioro de valor. Las pruebas de deterioro corresponderán con cálculos del valor de uso o del valor razonable o de ambos con el fin de demostrar que los flujos de efectivo del activo son inferiores al valor en libros.

MEDICIÓN DEL VALOR RECUPERABLE

CALCULO DEL VALOR RECUPERABLE

Cuando existan indicios de deterioro y la entidad haya concluido que el activo representa menores beneficios económicos futuros, calculará el valor recuperable del activo, esto es, el mayor valor entre su valor de uso y el valor razonable menos los costos de disposición.

El valor de uso corresponde al valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o de una unidad generadora de efectivo.

PROPIEDADES DE INVERSION

RECONOCIMIENTO

Un elemento se reconoce como Propiedades de Inversión sí y solo sí

a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, es decir, los que la entidad espere controlar por más de un año.

Las mejoras en propiedades de inversión se reconocerán como componentes y se depreciarán separadamente durante su vida útil.

Cuando un bien se reciba en dación de pago, el bien recibido no se medirá por el valor de la cuenta por cobrar. El bien recibido se valorará y se incorporará por su valor razonable, la cuenta por cobrar (y su eventual deterioro) se dará de baja y se reconocerá la diferencia como utilidad o pérdida, según corresponda.

b) El costo del elemento debe medirse con fiabilidad.

Se revisará la vida útil de las Propiedades de Inversión anualmente y se ampliará o reducirá de acuerdo con la realidad económica del bien usado.

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

BENEFICIOS A EMPLEADOS RECONOCIMIENTO

Beneficios de corto plazo: Estos beneficios sólo se reconocen como un pasivo (sin descontar) y como un gasto cuando un empleado haya prestado servicios a cambio de dichos beneficios, sin esperar su pago en períodos futuros.

Los beneficios de corto plazo se deben reconocer como una obligación laboral (y no como una provisión), incluyendo las prestaciones sociales, los pagos de primas legales y extralegales, bonificaciones, así como cualquier otra obligación legal o implícita por beneficios a empleados a corto plazo.

(b) Beneficios post-empleo: Los planes de beneficios definidos se reconocerán como un gasto y como una provisión, de acuerdo con cálculos actuariales que podrá realizar la misma entidad y los planes de aportaciones definidas se reconocerán como un gasto mensual contra una obligación laboral.

(c) Beneficios de largo plazo: Se reconocerán como un gasto y como una provisión los quinquenios, primas de antigüedad y cualquier otra obligación de pagar a los empleados, con independencia de la existencia de probables renunciaciones o despidos antes de cumplirse el periodo de consolidación de tales derechos.

(d) Beneficios por terminación: Se reconocerán como un gasto en el momento de la terminación del contrato y no podrán ser objeto de provisión anticipada.

Sólo se podrán provisionar gastos relacionados con reestructuraciones de la entidad o de una parte de las operaciones (tales como las indemnizaciones por cese) cuando exista un anuncio público y se haya generado una expectativa válida ante los trabajadores de los valores que en efecto serán cancelados por la entidad, siempre que el calendario de pagos sea revelado y que se espere realizar dichos pagos en el periodo corriente anual.

INGRESOS

RECONOCIMIENTO

UNLAB S.A.S. reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de los diferentes contratos y los costos asociados con él, para el primer caso como ingresos de actividades ordinarias y como consecuencia para el segundo concepto como gastos por referencia al grado de terminación de la actividad del contrato al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). La estimación fiable del resultado requiere estimaciones fiables del grado de terminación, costos futuros y cobrabilidad de certificaciones.

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

MEDICION

UNLAB S.A.S. medirá los ingresos de actividades ordinarias 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 cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por 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 parte de la entidad, 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 o impuestos sobre el valor añadido.

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 EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Está representado en los fondos de caja general, caja menor, bancos y fideicomiso, el saldo es de \$201.275 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	1.456
11-10-05-05	BANCOLOMBIA 645-221247-16	4.00	102.322
11-10-05-06	BCO, DE BOGOTA CTE,12805306-3	4.00	71.403
11-10-05-08	DAVIVIENDA 393769999771	4.00	4.506
11-10-05-11	BANCOLOMBIA 84459770898	4.00	17.832
11-10-05-12	BANCOLOMBIA 31168783810 CN	4.00	18
11-10-05-13	BANCOLOMBIA 09743810889 CV	4.00	-0
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	14
11-20-10-05	CORPORACION DE AHORRO Y VIVIENDA	4.00	3.490
11-50-45-05	CORPORACION DE AHORRO Y VIVIENDA	4.00	201

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 por bienes y servicios, pagos de nómina, pagos por obligaciones financieras, pagos por servicios públicos y en mayor parte las demás transacciones de la empresa.

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

De acuerdo a libros de contabilidad la cuenta #7-16 al 31 de diciembre tenía un saldo de \$102.322 y valor en extracto de \$103.822, las diferencias corresponden a:

- 1) Depósitos que no han sido incluidos en el extracto bancario \$ 779(+)
- 2) Pagos contabilizados que no han sido incluidos en el extracto por tipo de banco y fecha de pago \$2.334 (-)

De acuerdo a libros de contabilidad la cuenta corriente de DAVIVIENDA #9771 al 31 de diciembre tenía un saldo de \$4.506 y valor en extracto de \$4.552, las diferencias corresponden a:

- 1) Depósitos que no han sido incluidos en el extracto bancario \$ 57(+)
- 2) Pagos contabilizados que no han sido incluidos en el extracto por tipo de banco y fecha de pago \$103 (-)

Se posee un derecho fiduciario que cumple con los requisitos de la política de efectivo por valor de \$201 el cual se debe ajustar en el 2019 de acuerdo al certificado tributario que llega por valor de 209.

NOTA 4 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS-INVERSIONES

El saldo por inversiones fue de \$79.763 está representado de la siguiente manera:

12-05-10	ACCIONES	3.00	74.200
12-95-20	OTRAS INVERSIONES	3.00	5.563

En la primera partida tenemos la inversión en acciones y la prima en colocación de acciones en la entidad Unlab Zona franca valor de \$74.200 el cual representa una participación del 37.1%, se encuentra debidamente certificado por la entidad.

Se tiene una afiliación con Bancoomeva lo que le permite al laboratorio tener una opción de crédito en momento de iliquidez además de otros beneficios, a esta afiliación se le carga un aporte mensual que realiza el laboratorio y hace parte de un ahorro de la empresa el cual no podrá utilizar hasta el retiro de la cooperativa.

El laboratorio poseía un fideicomiso del cual tenía una participación del 2.5% administrado por Alianza Fiduciaria S.A, el fideicomiso consta de un bien inmueble donde queda hoy la clínica del norte ubicado en el municipio de bello Antioquia, su participación era de \$1.396.923, el derecho poseído al cierre del ejercicio 2017 tenía un valor de \$627.299 además había sido valorizado por la fiduciaria en el año 2017 y se entregó al laboratorio un certificado por dicha valorización por valor de \$769.625, de acuerdo a la norma PYMES el ingreso por valorización fue mostrado en estado de resultados mas no se tendría en cuenta en la declaración de renta del año gravable 2017, pues fiscalmente se tomaría como realizado al momento de la venta.

Para el mes de Julio del año 2018 la venta del derecho fiduciario se hizo efectiva por un menor valor al que había en libros, y se transmitió la propiedad a la entidad

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

Conexiones Médicas y Científicas mediante acuerdo privado de accionistas realizado el día 10 de julio de 2018 pero solo se realizó el registro hasta el mes de diciembre y se realizó para efectos legales la factura de venta #OTV46 que respalda dicho registro, para esta decisión se contó con la participación de todos los accionistas del laboratorio UNLAB S.A.S.

Debido a que no se obtuvo el certificado de inversión de alianza cooperativa en salud por valor de \$31.875, pues finalmente después de varias averiguaciones por parte de la gerencia con dicho saldo mostrado desde el año 2011 se concluyó que no se tenía un soporte para dicha partida y se procedió a su cancelación llevándolo a un gasto no deducible de renta

De esta forma se explica por qué uno de los mayores activos en el año 2017 paso a ser uno de los menores activos en 2018, representó una disminución del 94.71%

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 89.37% con un aumento del 18.81% comparado con el periodo 2017.

Año	2018	2017
Deudores	\$ 9,859,550	\$ 8,298,579

Dentro de este rubro además de la cartera, también se hayan partidas como giros para abono a cartera pendientes de aplicar, anticipos (a proveedores y contratistas), anticipos de impuestos, cuentas por cobrar a empleados, deudores varios y deterioro de cartera.

13-02	CLIENTES NACIONALES FACTURACIO	2.00	7.320.969
13-06	GIROS PARA ABONO A CARTERA CR	2.00	-492.111
13-25	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	2.00	346.042
13-30	ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	2.00	124.300
13-45	ARRENDAMIENTO	2.00	135.609
13-55	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRI	2.00	615.814
13-65	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADO	2.00	165.095
13-80	DEUDORES VARIOS	2.00	2.098.281
13-99	DETERIORO	2.00	-454.448

El recaudo de la cartera en el sector salud es lento por las dificultades en el cobro, sin embargo, hasta ahora se cumple con la operatividad siendo el año 2018 un buen

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

año para el recaudo, que contribuyo a una disminución de esta. Se tienen abonos pendientes por cruzar por valor de \$492.111 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 cartera se continúa gestionando los soportes con el objetivo de poder descargar los pagos, se ha realizado verificación con los clientes sobre la veracidad de la cartera, mediante llamadas telefónicas y realización de visitas.

Se ha revisado la veracidad de las demás partidas contables que integran el rubro de deudores, como son los anticipos (proveedores, contratistas y trabajadores) y facturación por arriendo cobrado a clínica del norte y espacios de consultorios en la sede del Ortiz en apartado.

Anticipos de impuestos los cuales suelen mostrarse en la factura como retención sugerida del 2% por concepto de servicios de laboratorio, esto le permite a la entidad que aquellos clientes como las EPS, IPS y demás entidades del sector salud que tiene una rotación de cartera inclusive mayor a 360 días, se tenga una cifra más clara de los valores que se esperan recibir por certificados, sin tener que esperar hasta el pago para registrar los anticipos; también se encuentra en esta partida contable el valor por el saldo a favor que se configuro para la declaración de renta del año gravable 2017 por valor de \$396.895

Las cuentas por cobrar a trabajadores, se hace en conjunto con el área de talento humano que maneja la nómina y cuenta con todos los soportes firmados por los empleados por los créditos realizados en la Droguería, prestamos realizados para calamidad doméstica o por concepto de responsabilidades en descuadres de caja.

La cuenta de deudores varios muestra un incremento considerable que explica en gran parte el aumento de todo el rubro de deudores, esto se debe a que se ha llevado allí las inversiones que se han vendido como son: Fideicomiso con zona franca con una participación del 3% en el bien inmueble donde se encuentra ubicada la clínica Promotora Zona Franca; Fideicomiso con Alianza Fiduciaria con una participación del 2.5% en el bien inmueble donde se encuentra ubicada la clínica del norte; venta de terreno ubicado en la zona franca de Urabá, aumentando así la cuenta por cobrar, esta información está por escrito en el acuerdo privado de Accionistas del 10 de julio de 2018; De igual forma se aprueba en este mismo acuerdo un préstamo a los accionistas del laboratorio por valor de \$346.042 los cuales se entregarían una vez se recibiera abono de estas inversiones vendidas.

Año	2018	2017
Deudores varios	\$ 2,098,281	\$ 1,114,159

El deterioro de la cartera se reconoció en reunión con el comité de cartera para 10 clientes, donde se tiene una evidencia objetiva de que se va a producir una perdida por dichas carteras, se llegó dicha conclusión debido al incumplimiento de los plazos normales de crédito y dificultades financieras de los clientes; ha sido poco fluida la

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

comunicación con dichos clientes lo que llevo al comité a un compromiso de documentar de forma más explícita en reunión programada en los próximos 4 meses la situación de cada uno y ajustar un verdadero deterioro que en algunos casos es probable que se termine dando de baja en cuentas directamente contra las cuentas por cobrar sin pasar por la cuenta correctora de deterioro.

Partiendo del acuerdo realizado por los accionistas en el mes de Julio de 2018 donde se aprobaron las ventas de los fideicomisos y un terreno, es importante indicar que en lo que respecta al fideicomiso con Alianza Fiduciaria por el inmueble donde está ubicada la clínica del norte, el cual daba derecho al laboratorio de cobrar arriendo de acuerdo al porcentaje de participación, mostrado en la cuenta 1345 de arrendamientos del rubro de deudores, este aun se continua cobrando al cierre del ejercicio 2018, pues la documentación legal de traslado del derecho fiduciario a la entidad conexiones medicas no quedo terminada; sin embargo desde el mes de septiembre conexiones medicas le está cobrando dicho arriendo al laboratorio. Se espera que en el primer trimestre del año 2019 quede realizado el trámite y conexiones medicas ya aparezca como fiduciante y pueda ejercer el derecho de cobro del arriendo.

El valor adeudado por la IPS Fundación Clínica del Norte, por servicios de exámenes de laboratorio, corresponde mayormente a un contrato de cuentas en participación; la sede del laboratorio UNLAB ubicada en la clínica del norte nace debido a un contrato de cuentas en participación por lo tanto todas las ventas realizadas por este centro de costos hacen parte del contrato de cuentas en participación, sin embargo, en muchos casos de iliquidez la sede se ha sostenido con recursos del laboratorio lo que lleva a la conclusión de que gran parte de la cartera de esta sede corresponde al laboratorio y NO al contrato.

El laboratorio comenzara en el año 2019 a llevar todas las cuentas que corresponden al contrato de manera detallada pues hasta 2018 solo se discriminaban las cuentas de resultado, con los cambios que introdujo la ley 1819 sobre este tema, se hizo necesario una capacitación que explicara la mejor manera de llevar esta información en el laboratorio UNLAB, las recomendaciones realizadas por los expertos se comenzaran a ejecutar en el 2019, sin embargo se le entregara certificación de la información 2018 a los socios de dicho contrato, de acuerdo a la ley 1819.

NOTA 6 – MOVILIZADO MATERIAL-INVENTARIOS

Esta cuenta registra el saldo de los medicamentos para la venta, reactivos, papelería y demás accesorios utilizados en los procedimientos del laboratorio, su saldo fue \$346.898 y representa el 3.14% del total de activos, en comparación con el año 2017 se refleja una disminución de 5.34%.

Esto se explica un poco, por el cierre de la sede en clínica vida, la cual se encontraba bajo la modalidad de contrato de cuentas en participación pero se acordó la liquidación por parte de sus socios para el mes de marzo de 2018; otra razón se debe a los nuevos mecanismos de control implementados desde la gerencia como

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

la creación del área de logística desde el 1 de septiembre de 2018 que a su vez tiene la responsabilidad de: Planeación y gestión de cotizaciones para compra de insumos, selección de proveedores, revisión y control de consumos reportados, auditoria de los almacenes en cada sede, coordinar ordenes de compras, coordinar proceso de mensajería, supervisar costos de procesamientos de pruebas y mantener un stock en los inventarios.

Se programan visitas mensuales a las regionales y a todas las sedes para supervisión de bodegas, revisar controles de humedad y temperatura, fechas de vencimiento y semaforización de productos.

14-15-05	MEDICAMENTOS	3.00	63.353
14-21-05	MATERIALES REACTIVOS Y LABORAT	3.00	246.409
14-55	MATERIALES REUESTOS Y ASESORIOS	2.00	37.135

La empresa utiliza el software de Ilimitada, el SCI para un manejo permanente 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.

La política de inventarios estipula que su medición inicial será el costo de adquisición, el software 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, los activos se encuentran divididos en tres partes a saber, como son: Muebles y enseres, Equipo de Cómputo y Equipo Médico.

Para todos los casos se tiene en cuenta lo indicado en el artículo 137, parágrafo 1 del Estatuto tributario, pues se esta de acuerdo con la vida útil que se da en el manual de políticas contables, llevando así una depreciación igual en ambas partes (contable y fiscal), para muebles y enseres se tiene una vida útil de 10 años, equipo de cómputo 5 años y equipo médico 10 años, salvo hasta ahora algunas excepciones presentadas en equipo de comunicación por ejemplo un celular de alta gama que de acuerdo a la norma fiscal tendrá una vida útil de 5 años pero nuestra política contable permite que sea llevado a 2 años.

Al término del año 2018 se contaba con un saldo neto de activos fijos por \$299.377, al comparar con lo mostrado en el periodo 2017 se evidencia una disminución en los activos del 40.05%, esto se debe a la venta de un terreno por \$345.600 y la liquidación de la sede clínica vida en el mes de marzo 2018, donde la entidad compro activos por valor en libros de \$116.573.

Durante el año 2018 el laboratorio invirtió en activos fijos la suma de: \$143.793, de

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

la siguiente forma: Muebles y enseres \$15.438; Equipo de Cómputo \$58.873; Equipo Médico \$20.729 y mejoras para la adecuación del área de salud ocupacional en Villavicencio por \$48.753.

15-16-05	COMPONENTES - MEJORAS	2.00	48.752
15-24	EQUIPO DE OFICINA	2.00	121.288
15-28	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACI	2.00	166.202
15-32	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIE	2.00	140.372
15-92-24	EQUIPO DE OFICINA	3.00	-57.352
15-92-28	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACI	3.00	-81.347
15-92-32	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIE	3.00	-38.539

El gasto y el costo por el desgaste de los activos del laboratorio fue de \$67.040, también se realizó el retiro de la depreciación que tenían los activos que compro la clínica vida al momento de liquidación de la sede, por valor de \$30.538.

NOTA 8 – INTANGIBLES

16-35-05	LICENCIAS	3.00	45.577
----------	-----------	------	--------

Durante el año 2018 solo se adquirió una licencia a Diparco S.A.S en el mes de diciembre por valor de 5.123, licencia de offices para la sede de Villavicencio, se continua la amortización de las actuales durante el tiempo sugerido por el ingeniero de sistemas.

NOTA 9 – IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto diferido se origina de la diferencia que se presenta entre el impuesto contable y fiscal, el laboratorio al momento de realizar la conversión a normas internacionales, encontraron diferencias temporales en las cuentas de balance (activo fijo, intangibles y activo diferido), 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

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

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 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 solo presentaba una obligación financiera correspondiente a pago con tarjeta crédito en el mes de Diciembre. En comparación al año anterior se evidencia un saneamiento total en los préstamos con entidades financieras, lo que indica mayor solvencia y mejor planeación para el cumplimiento de sus obligaciones.

21-05-25-05	TARJETAS DE CREDITO	4.00	-8.667
-------------	---------------------	------	--------

Se mantiene una cultura de pago y cumplimiento con las entidades financieras al tiempo que se mantienen unas excelentes relaciones

NOTA 11 - PROVEEDORES

Corresponde a las deudas adquiridas por compras a proveedores, por insumos y reactivos requeridos para la prestación del servicio de laboratorio y medicamentos para la actividad comercial en Droguería; comparado con el año anterior se refleja disminución del 30.63%, esto corresponde al cese de operaciones en la sede clínica vida y como habíamos dicho hubo una mayor solvencia que permitió aumentar el pago a proveedores, esto es de vital importancia para continuar con las excelentes relaciones comerciales realizando conciliaciones de cuentas y compromisos de pago.

22-05-05-05	PROVEEDORES NACIONALES	4,00	-101.979
22-05-05-10	PROVEEDORES NACIONALES CN	4,00	-165.837
22-05-05-20	PROVEEDORES NACIONALES DR	4,00	-21.354

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

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, participaciones por pagar, retenciones y auto retención de renta, aportes de nómina.

- **Las Cuentas Corrientes Comerciales.** Corresponden a los saldos que se adeudan por copago, recibido en caja, de parte de los afiliados de las EPS, hasta tanto no se relacionen a una factura por servicios, no se podrán llevar como un ingreso, mensualmente se han identificado algunos de estos saldos y se realiza su descargo mediante ajustes con notas contables. Todos los meses se debe realizar un comparativo entre el comprobante de ingreso y la factura asignada para establecer la cartera real del cliente; al término del año existe un saldo de \$5.449 en comprobantes de ingresos sin asignar a una factura.

23-05	CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	2,00	-5.449
-------	--------------------------------	------	--------

- **Los costos y gastos por pagar.** Corresponde a las cuentas por pagar por conceptos tales como honorarios, servicios técnicos, servicios públicos, arriendos, seguros y otros, el saldo total de los costos y gastos es de \$1.585.091 es uno de los pasivos de mayor cuantía de la empresa, debido al grupo de partidas contables que abarca

23-35-25	HONORARIOS	3,00	-118.056
23-35-30	SERVICIOS	3,00	-643.157
23-35-35	ARRENDAMIENTOS	3,00	-64.357
23-35-40	TANSPORTE FLETES Y ACARREOS	3,00	-5.458,
23-35-45	SERVICIOS PUBLICOS	3,00	-3.961
23-35-50	SEGUROS	3,00	-519
233598	OTROS	3,00	-749.584
236010	DIVIDENDOS Y PARTICIPACION	3,00	1.577.952

La cuenta de honorarios, principalmente se adeuda a UNLAB ZF S.A.S por valor de \$72.000, las deudas se tenían inicialmente con conexiones medicas, pero, esta entidad renuncio al pago y pidió el endoso a UNLAB ZF; honorarios por salud ocupacional, pruebas de laboratorio y servicios prestados por profesionales de la salud; honorarios por servicios de capacitaciones de personal, revisoría fiscal, auditoria y servicios técnicos; el pasivo disminuyo con respecto al año anterior en \$44.657.

La cuenta de servicios en su mayoría corresponde a lectura de muestras de laboratorio realizado por personas jurídicas que nos prestan el servicio y con los cuales se tiene contrato, también se incluye en esta cuenta servicios por publicidad, dotaciones, transporte de muestras e insumos, seguridad privada, liquidación de

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

contratos por mantenimientos a sedes, reparaciones, entre otras; los principales proveedores de servicios, afines, a la actividad ordinaria del laboratorio son las siguientes entidades: Colcan, Dinámica, Laboratorio Genes, Unlab zona franca, Prolab e Inmunopat.

La partida de arrendamientos está conformada por todos los locales donde se prestan servicios, 12 locales 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 \$10.892, este arriendo se paga mediante cruce de cuentas con MEDIALCO, a la fecha se tiene programado el cruce de cuentas para enero 2019, la sede del barrio Ortiz a nombre de HENFA por valor de \$2.733, y arrendamiento de equipos a nombre de Audio Van Unidad Audiología por valor de \$1.992, también se tiene un arriendo por pagar a conexiones medicas por \$47.676, el valor de este arriendo se cancela en el momento en que clínica del norte cancele el arriendo que le adeuda a unlab, esto se debe a que dicho arriendo cobrado por conexiones, obedece al hecho que, aún no se ha realizado el trámite legal de traslado de derecho fiduciario (ver revelación en nota 5)

La cuenta de otros en su mayoría está representada por la deuda que Unlab adquirió con Unlab Zona Franca por préstamo para el pago de cesantías del año gravable 2017, al cierre del ejercicio adeudaba por este concepto \$68.451, el resto de la deuda corresponde a prestamos durante el año para el pago de nómina, seguridad social y proveedores

- **Dividendos o participaciones.** En esta cuenta se muestra el valor adeudado por utilidades del contrato de cuentas en participación en clínica del norte.

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

Distribuidos de la siguiente manera:

CUARTAS GUZMAN CLARA CECILIA	-126.892
POSADA URIBE CARLOS MARIO	-94.414
CONEXIONES MÉDICAS Y CIENTIFIC	-1.102.859
POSADA CUARTAS CATALINA	-126.892
POSADA CUARTAS DAVID	-126.892

La cuenta de participaciones se redujo con respecto al año anterior debido a que en el 2018 se liquidó y se canceló el contrato de cuentas en participación con Clínica Vida por valor de \$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 \$21.197 correspondiente al mes de diciembre que se paga en enero de 2019

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

23-65-05	SALARIOS Y PAGOS LABORALES	3,00	-850.000
23-65-15	HONORARIOS	3,00	-4.913.000
23-65-25	SERVICIOS	3,00	-1.073.000
23-65-30	ARRENDAMIENTOS	3,00	- 934.000
23-65-40	COMPRAS	3,00	-3.545.000
23-65-75	AUTORRETENCIONES RENTA	3,00	-9.164.000

- 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 con las cuales se tiene convenio, los descuentos de nómina están debidamente autorizados por los empleados.

23-70-05	ADMINISTRADORAS DE PENSIONES	3,00	-27.343
23-70-10	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	3,00	-7.341
23-70-15	APORTES ADM.RIESGOS PROFESIONA	3,00	-4.108
23-70-25	APORTES ICBF, SENA, CAJA COMP.	3,00	-6.780
23-70-30	EMBARGOS JUDICIALES	3,00	-261
23-70-35	LIBRANZAS	3,00	-4.905
23-70-45	COOPERATIVAS	3,00	-8.405

El laboratorio no realiza aportes parafiscales al ICBF y SENA por ser sujeto pasivo 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 \$59.144

El rubro de “cuentas por pagar” representa el 29.45% del pasivo bruto del laboratorio incluyendo la parte NO corriente del pasivo que involucra lo adeudado a los socios del contrato de cuentas en participación, siendo este el rubro más significativo dentro de los pasivos de la empresa

NOTA 13 – IMPUESTOS

Representa el valor existente por impuesto de IVA que corresponde a: compra y venta de medicamentos en Droguería, servicios ofertados por salud ocupacional (profesiograma y análisis de puesto), prestación del servicio de arriendo 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 y generado.

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 provisionado para impuesto de renta y pendiente de pago Impuesto de IVA, los siguientes saldos:

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

24-04	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2,00	-332.772
24-08	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	2,00	-645

NOTA 14 - OBLIGACIONES A CORTO PLAZO-BENEFICIOS A EMPLEADOS

Representan el valor adeudado por las prestaciones sociales al cierre del ejercicio, esta partida contable representa el 2.13% que corresponde a Cesantías e intereses de cesantías y vacaciones. 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 2019 de acuerdo a la norma.

En relación al año anterior, se presentó una leve disminución en las obligaciones laborales 4.38%, lo que se explica, por el cierre de la sede clínica vida

25-10-10	LEY 50 DE 1190 Y NORMAS POSTER	3.00	-150.618
25-15-05	INTERES SOBRE CESANTIAS25-05-05	3.00	-17.347
25-25-05	VACACIONES CONSOLIDADAS	3.00	-66.767

NOTA 15 – IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto diferido se origina de la diferencia que se presenta entre el impuesto contable y fiscal, esta partida representa el 2.04% del total 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 fue de \$40.405.

Por otra parte, el impuesto diferido crédito originado por la valorización de la inversión en el fideicomiso de clínica del norte, disminuyo en 2018 al realizarse la venta del derecho fiduciario por un menor valor del que se encontraba en libros, lo que genera perdida la cual tiene una parte en el impuesto diferido de \$137.584, y el restante \$238.933 a gastos no operacionales.

27-25-05-05	IMPUESTO DIFERIDO RENTA	4,00	-196.963
27-25-05-10	IMPUESTO DIFERIDO CREE	4,00	-27.575

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

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

salud ocupacional. Las partidas conciliatorias es una cuenta correctora que muestra 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, se detalla de la siguiente manera:

28-05-95-05	ANTICIPOS DE CLIENTES	4,00	-15.783
28-05-95-06	PARTIDAS CONCILIATORIAS	4,00	-45.017

Al revisar la cuenta de anticipos y avances recibidos en el periodo 2018 se evidencia un incremento del 66.61% en relación al periodo 2017, en gran parte eso se debe a un anticipo entregado por uno de nuestros proveedores de servicios, al cual le adeudamos servicios por lectura de exámenes, al cierre del ejercicio no se tenía conocimiento del motivo por el cual el proveedor nos haya consignado el dinero, por valor de \$12.360; de igual forma se ha venido trabajando en la identificación de partidas conciliatorias en la que se continúa recibiendo pagos que no especifican el depositante ni la factura, en este caso nuestra política de EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO indica que aquellas consignaciones encontradas en extractos que no sean posible identificar el cliente se presentaran como partida conciliatoria los primeros 90 días, por tal motivo, para el cierre del año como medida temporal se mandó el valor de \$12.384 a partidas conciliatorias con el nit de Bancolombia debido a que no se logró identificar los depositantes y se debía reportar estos ingresos en renta por lo cual se quedó con el compromiso entre el área de crédito y cobranza continuar con la tarea de identificación para proceder a cruzar estos saldos.

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 activos, pasivos, ingresos, costos y gastos de lo que se haga en la sede de clínica del norte para así tener claridad de su utilidad y lo que será la participación de acuerdo a los porcentajes definidos.

28-40-05-05	CUENTAS EN PARTICIPACION – clínica del norte	4,00	-189.914
-------------	--	------	----------

Esta partida contable representa solo el 1.72% del pasivo bruto y muestra los aportes entregados por los partícipes para la ejecución del contrato. La disminución que se muestra con respecto al año anterior obedece a la liquidación del contrato que existía en la sede de clínica vida el cual fue liquidado y los aportes fueron devueltos a los partícipes junto con sus utilidades

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

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 3.82% del pasivo bruto.

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

NOTA 18 - RESERVAS

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 Mantienen en \$2.164.650 al cierre del ejercicio y representa el 19.62% 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 19 – UTILIDAD DEL EJERCICIO

La utilidad contable del ejercicio 2018 antes de impuestos es de \$1.202.932, comparada con la del año anterior aumento en 5.15%, es evidente una mejor operación tanto en los ingresos ordinarios como en los no operativos, además de una disminución de costos los cuales se explicaran más adelante; al momento de realizar las notas no se había realizado una conciliación contable y fiscal que permita ver claramente el impuesto fiscal y las diferencias que originan el impuesto diferido para así obtener una utilidad contable que sirva de base para la distribución de dividendos.

NOTA 20 - RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Los resultados de ejercicios anteriores ascienden a \$3.485.873 representando el 31.60% del pasivo bruto.

37-05	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMUL	2,00	-3.485.873
37-15	EFFECTOS NIIF	2,00	496.541

Comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, por

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

utilidades acumuladas que están a disposición del máximo órgano social.

Sera necesario reclasificar esta cuenta de tal manera que se muestre el valor de las utilidades acumuladas gravadas y NO gravadas en cabeza de accionistas, con miras a una distribución de utilidades.

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 debito que las partidas 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.

NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 21 - 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 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, por la prestación de servicios de medicina laboral, servicios de laboratorio y patología.

Se obtuvo por ventas en la prestación del servicio de salud \$9.489.112, por ventas Comerciales en Droguería \$413.522, se realizaron devoluciones y descuentos en planes contratados, operaciones incorrectas y avales originados en cruces de cuentas por \$1.694.919 se realizaron glosas por \$36.806 y devoluciones en ventas comerciales por \$189 esto nos arroja un valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir de \$8.170.720

41-10-03-05	MEDICINA LABORAL	4,00	-619.935
41-25-03-05	SERVICIOS DE LABORATORIO	4,00	-8.423.293
41-25-03-10	SERVICIOS DE PATOLOGÍA	4,00	-445.833
41-35-05-05	VENTAS EN DROGUERIA	4,00	-413.522
41-75-25-03	DEV. Y DCTO EN VENTAS	4,00	1.694.919
41-75-25-05	GLOSAS	4,00	36.806
41-75-35-05	DEV. Y DCTO EN VENTAS DR	4,00	189

La contraprestación recibida o por recibir aumento 4.96% comparado con el periodo anterior, se evidencia incremento leve en las ventas.

Con el fin de incrementar las ventas, se creó un el área comercial en el laboratorio, que permita abrir más el mercado, organizando el portafolio de servicios que se

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

comienza a presentar a varios empresarios de la zona, se amplió el servicio de salud ocupacional a la sede de Villavicencio donde ya se iniciaron remodelaciones y adecuaciones en equipos e instalaciones, ya se cuenta con un coordinador liderando el proceso y un asesor comercial también en la ciudad de Villavicencio, todo este esfuerzo encaminado a aumentar la rentabilidad.

Los ingresos netos operacionales serán la base para el análisis vertical de cada uno de los rubros que conforman el estado de resultados a Diciembre 31 de 2018.

NOTA 22 - COSTOS DE VENTA

Los costos por la prestación de servicios de laboratorio son \$5.814.720 y por compra y venta de medicamentos \$413.023, representan el 76.22% de los ingresos operacionales, se presenta el siguiente detalle:

61-25-01	CONSUMOS DE INSUMOS Y REACTIVOS	3,00	1.203.566
61-25-05	GASTOS DE PERSONAL	3,00	2.125.416
61-25-10	HONORARIOS	3,00	1.584.653
61-25-15	IMPUESTOS	3,00	58.906
61-25-20	ARRENDAMIENTOS	3,00	269.411
61-25-30	SEGUROS	3,00	13.499
61-25-35	SERVICIOS	3,00	238.003
61-25-40	LEGALES	3,00	360
61-25-45	MTTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	3,00	65.631
61-25-50	ADECUACIONES E INSTALACIONES	3,00	8.998
61-25-55	COSTOS DE VIAJE	3,00	21.426
61-25-60	DEPRECIACIONES	3,00	35.528
61-25-70	DIVERSOS	3,00	189.321
61-35-01	MATERIALES Y SUMINISTROS DR	3,00	283.843
61-35-05	GASTOS DE PERSONAL DR	3,00	97.393
61-35-10	ASESORIA TECNICA	3,00	4.119
61-35-20	ARRENDAMIENTOS DR	3,00	14.137
61-35-35	SERVICIOS DR	3,00	9.835
61-35-60	DEPRECIACIONES DR	3,00	320
61-35-70	DIVERSOS DR	3,00	3.373

Los consumos de insumos y reactivos representan la materia prima utilizada para la realización de los exámenes de laboratorio, la entidad cuenta con 3 almacenes principales donde se realizan las órdenes de compra y se hacen traslados a las demás sedes cuando carecen de algún insumo; salud plaza como almacén principal en la región de Urabá, clínica del norte y Villavicencio; la Droguería tiene su propio almacén de medicamentos y maneja su inventario de manera independiente.

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 las existencias y los consumos del periodo, esta información es entregada por el líder de cada regional y es comparada por el área contable frente a los saldos mostrados en el software; el análisis en el establecimiento de precios y la búsqueda del punto de equilibrio más adecuado para los servicios ofertados por la empresa, es liderado desde la directora operativa.

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

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 este rubro incluye (salarios, primas, vacaciones, cesantías, interés cesantías, seguridad social, dotación, auxilio de transporte, bonificaciones, capacitación de personal, exámenes de ingresos, gastos de recreación y deportes entre otros). Con el inicio de la actividad comercial, en la compra y venta de medicamentos, era indispensable separar los costos que se generan en la prestación de servicios y los que se generan en la droguería, se le asignó a esta actividad comercial la cuenta “unidad funcional de mercadeo” del PUC expedido por la superintendencia nacional de salud.

Los honorarios por servicios y lectura de exámenes también hacen parte de la mano de 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, visimetría, optometría, audiometría, personal médico en salud ocupacional y patólogos) son parte fundamental en el desarrollo de la actividad principal.

Dentro de este rubro de honorarios, que hace parte de la mano de obra directa de la empresa, el servicio más significativo es la lectura de exámenes, resaltando la labor contratada con los 5 principales proveedores (Dinámica, Colcan, Unlab Z.F, Inmunopat y laboratorio Genes), solo este servicio representa un 73.91% del rubro de honorarios, siguiendo el área de salud ocupacional y el área de patología.

Como se puede ver en la tabla que explica el detalle de los costos, los consumos de insumos y volumen de venta de productos, gastos de personal y los contratos por prestación de servicios con personas jurídicas y naturales conforman el bloque de costos más representativos del laboratorio.

El costo de impuestos, son 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, aseo y vigilancia, 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, directa o indirectamente.

Los costos Diversos están conformados por elementos de aseo, útiles y papelería, transporte del personal operativo, costo de bienes muebles, casino y restaurante y otros costos; en la cuenta de costos de bienes muebles se registran aquellos activos de menor cuantía, que no se clasifican en las categorías descritas en la política de activos fijos y tampoco requieren un control individual, sin embargo, estos activos

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

son codificados y controlados en formatos elaborados por el área de sistemas. De los costos diversos al menos un 40% hace parte del rubro de consumos realizados en los almacenes, como son elementos de aseo y papelería, será necesario configurar nuevamente estas cuentas en el software para que hagan parte del rubro al que pertenecen.

Los costos mostraron una disminución leve de 1.42% con respecto al periodo anterior y un aumento en ventas del 4.96%. Es de resaltar que para el año 2018 no se realizaron incrementos en los servicios y en los exámenes del laboratorio en relación al incremento en compras de los insumos, servicios de terceros y otros; es decir, que el laboratorio mantuvo la operación a un menor costo a pesar del incremento en ventas.

Se planea para el 2019 un incremento del 6% en la tarifa plena en ventas de contado e incremento a clientes, a medida que se van revisando y renovando los contratos, ya que desde hace aproximadamente 2 años no se realizaban aumento en tarifas a clientes crédito y contado.

NOTA 23 - GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

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 \$1.026.595 y los gastos de ventas por \$65.822 representan el 13.37% de los ingresos operacionales, se presenta el siguiente detalle:

51-05-05	GASTOS DE PERSONAL	3,00	663.503
51-05-10	HONORARIOS	3,00	75.328
51-05-15	IMPUESTOS	3,00	20.808
51-05-20	ARRENDAMIENTOS	3,00	3.566
51-05-25	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	3,00	9.792
51-05-30	SEGUROS	3,00	31.694
51-05-35	SERVICIOS	3,00	15.093
51-05-40	LEGALES	3,00	7.784
51-05-45	MTTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	3,00	3.930
51-05-50	REPARACIONES LOCATIVAS	3,00	680
51-05-55	GASTOS DE VIAJE	3,00	23.122
51-05-60	DEPRECIACIONES	3,00	31.064
51-05-65	AMORTIZACIONES	3,00	16.758
51-05-70	DIVERSOS	3,00	121.812
51-05-75	INVENTARIOS	3,00	16
51-70-10	HONORARIOS DR	3,00	634
51-70-15	IMPUESTOS DR	3,00	2
51-70-35	OTROS DR	3,00	300
51-70-40	TRAMITES Y LICENCIAS	3,00	10
51-70-70	DIVERSOS DR	3,00	699

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

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

Al igual que en los costos, el rubro de gastos de personal y el de honorarios son las partidas contables más representativas de los gastos administrativos.

Los impuestos lo integran los gastos causados y pagados por Industria y comercio en los diferentes municipios donde el laboratorio tiene algún local abierto al público 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 elementos de aseo y papelería para la administración, al menos un 10% de estos gastos se estarían realizando en almacén, esta cuenta contable deberá reclasificarse más adelante; también hacen parte de estos gastos diversos los realizados por transporte de personal administrativo, casino y restaurante, compra de combustible, gastos de representación, entre otros.

NOTA 24 - GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

Los gastos de ventas está conformado por (salarios, publicidad, IVA como mayor valor del costo y depreciación en equipo de cómputo); el gasto más alto se encuentra en publicidad propagandas y promociones (tarjetas y accesorios para algunos clientes, avisos y demás) por valor de \$42.551; le sigue los salarios del personal que conforma el área comercial, esta área es creada desde el 10 de octubre de 2018 como una de las estrategias de la gerencia con el objetivo de organizar un portafolio de servicios en función integral, que se lleve al cliente desde la preventa hasta la postventa, realizar programas de fidelización de clientes, garantizar una rotación en la cartera que permita alcanzar una rentabilidad y mejoramiento en el flujo de caja de la organización, el incremento en publicidad obedece al trabajo fuerte en la promoción de la marca, logrando un posicionamiento en la región y en lugares donde tenemos sedes.

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

52-05-05	SUELDOS Y SALRIOS COMERCIAL	3,00	17.887
52-05-15	IMPUESTOS, TASAS Y GRAVAMENES	3,00	5.256
52-05-35	PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMO	3,00	42.551
52-05-60	SUELDOS Y SALARIOS COMERCIAL	3,00	128

Los gastos administrativos y de ventas mostraron aumento comparado con el año anterior en un 32% al igual que los gastos de ventas que aumentaron en un 105.78%.

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

Periodos en cuestión	2018	2017
Administrativos	12.56%	9.99%
De ventas	0.80%	0,41%

En relación con los ingresos netos de cada periodo se refleja un exceso en los gastos administrativos de 2.57% y de ventas de 0.39%, se debe tener presente que en 2 años no se han realizado incremento en las tarifas de ventas, pero no se puede decir lo mismo de los gastos ya que estos son necesarios y los precios de los mismos servicios han aumentado, es decir, que se está realizando una operación eficiente y eficaz a pesar de la difícil situación del sector salud.

NOTA 25 - 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	-26.858
42-20	ARRENDAMIENTOS	-98.095
42-35	SERVICIOS	-9.047
42-50	RECUPERACIONES	-963.869
42-95	DIVERSOS (APROVECHAMIENTOS)	-1.782

La cuenta rendimientos financieros está conformada por los intereses que se generan por el dinero que tiene el laboratorio en sus cuentas de ahorro y los descuentos comerciales que la gerencia logro conseguir por pronto pago en las compras realizadas a proveedores.

Los ingresos por arrendamientos se originan en el cobro que realiza el laboratorio a la Clínica del Norte proporcional al porcentaje que se tiene por el derecho en el Fideicomiso, en el 2018 se percibieron ingresos por arrendamientos de inmuebles por valor de \$98.095, de los cuales deberá entregar a conexiones médicas la suma

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

de \$47.676, entidad que ostenta el derecho fiduciario (ver revelación en nota 12). Los servicios administrativos (profesiogramas) y duplicados de exámenes, también son ingresos, aunque el monto no es muy representativo para el laboratorio, la estrategia con el área comercial es de abrir mercado para la prestación de estos servicios administrativos.

Los ingresos NO operacionales aumentaron en el 2018 debido principalmente a la liquidación del contrato de cuentas en participación por \$879.828; de acuerdo a esta acta, se liquidaron todos los activos que pertenecían a el contrato, como son: cartera, activos fijos y diferidos por gastos preoperativos y adecuaciones que se esperaban disfrutar por espacio de 5 años, pero solo transcurrieron 2 años hasta el momento de la liquidación. De acuerdo al acta se pactó la entrega de \$1.400.000 que incluía el pago de todos estos activos y la diferencia se llevaría como un ingreso. De igual forma se recibió ingresos por parte de Caja de compensación familiar de Antioquia COMFAMA por valor de \$29.760 en el marco del programa, 40 mil primeros empleos, vigilado por supersubsidios; el programa consistía en generar empleo a jóvenes sin experiencia laboral, el cual se vinculaba por 1 año y este costo se reembolsaba por CONFAMA, el salario se reconocía a través de una tabla por nivel académico (técnico, tecnólogo y profesional), se vincularon 6 personas por parte del laboratorio, los cuales se facturaron entre los meses de marzo y mayo de 2018 a comfama y los costos fueron reconocidos.

Se registra en esta cuenta los dineros descontados por nómina a empleados según los convenios que se realizan con proveedores de servicios los cuales aceptan prestar el servicio solo si el convenio se realiza con la empresa, algunos convenios son: servicios de recreación y deporte, servicios funerarios, seguros de vida, servicios de alimentación, salud y capacitaciones, que a través de la gestión de talento humano mediante plan de bienestar laboral, la empresa ayuda a los empleados en la adquisición de estos beneficios.

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.

NOTA 26 - 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 bancarios, intereses, impuestos asumidos, gastos no deducibles.

530505	GASTOS BANCARIOS	60.277
530515	INTERESES	61.840
531005	DERECHOS FIDUCIARIOS	238.934
531505	SANCION ADMINISTRATIVA	332
531510	IMPUESTOS ASUMIDOS	672

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

531515	GASTOS NO DEDUCIBLES	4.245
532005	GASTOS NO DEDUCIBLES DE EJERCICIO ANTERIORES	31.875
535041	LIQUIDACION DE CONTRATOS	349.103

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

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.

Impuestos asumidos. Esta cuenta se ha venido alimentando en su mayoría con las retenciones no aplicadas en facturas recibidas de proveedores o prestadores de servicio, facturas recibidas extemporáneamente, pagos de restaurante hoteles entre otros, este cargo de impuestos asumidos es autorizado por el área administrativa.

Los gastos NO operacionales presentan un incremento de 53.82%, esto se debe principalmente a la pérdida obtenida en la venta del derecho fiduciario por valor de \$238.933, se incrementaron los gastos bancarios y el gasto no deducible en ejercicios anteriores. Se debe resaltar la mejoría que tiene la cuenta por impuestos asumidos es decir que se está concientizando a los empleados y proveedores del cumplimiento de todos los requisitos de las facturas.

La liquidación del contrato de cuentas en participación de clínica vida, se realizó de la forma como se hacía antes de la ley 1819, en ese momento no se había recibido la capacitación ni se habían recibido las indicaciones técnicas de la forma como debía llevarse esta clase de contratos, es por esto que aparece esta cuenta de liquidación del contrato, que corresponde a la utilidad por pagar a los socios participes.

NOTA 27 - 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, se toma la utilidad antes de impuestos y se excluye las cuentas nominales que corresponden al contrato de cuentas en participación, pero al mismo tiempo previendo el ingreso que obtendría el laboratorio como socio gestor; una vez se tiene claridad de la utilidad antes de impuestos se provisiona el 33%, de acuerdo Art. 100 ley 1819 de 2016 y Art. 240 E.T., todo el proceso para la provisión se hace con base en la información colgaap, luego se realiza la conversión al nuevo marco técnico.

La provisión de impuestos al cierre del ejercicio fue de \$332.772; Es posible que, a la hora de pagar el impuesto, el valor provisionado resulte menor al impuesto fiscal,

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

razón por la cual se deben realizar los ajustes del caso.

NOTA 28- UTILIDAD DEL EJERCICIO

Este valor refleja la diferencia entre los ingresos menos costos, gastos e impuestos provisionados del laboratorio, lo que arroja un saldo por valor de \$870.160, la utilidad en 2018 es menor a la del año anterior en un 15.24%; sin embargo esta información es irrelevante puesto que aún no se conoce el valor del impuesto real a pagar y poder tener una utilidad contable verdadera, en este caso la utilidad antes de impuesto es más diciente de la operación, la cual indica un aumento en la utilidad con respecto al año anterior en 5.15%; en los últimos años la utilidad de cada ejercicio se ha capitalizado.

La administración y todo su equipo buscan estrategias que permita bajar gastos y mantener los costos estables, para ello se creó el área comercial inicialmente con un solo funcionario (asesor) y se pudo ver buenos resultados en poco tiempo, por tanto, para el mes de octubre de 2018 se le dio mayor fuerza a esta área, la cual ahora se encuentra liderada con una directora comercial y su respectivo equipo de trabajo, con el objetivo de buscar nuevos clientes y una mejoría al recaudo de cartera, se creó el servicio de medicina general y se está realizando la diversificación en los servicios que se prestan en el área de salud ocupacional con la mejora en la oportunidad de adquisición del servicio con la contratación de médicos de planta, también se contrató dos coordinadores uno en la región de Urabá y otro en Villavicencio donde se inició la adecuación del espacio para la prestación de más servicios, se adquirieron más equipos y elementos necesarios para mejorar servicios ya existentes.

En la búsqueda de una mayor rentabilidad, la administración tiene en el momento varios proyectos en estudio y los ya descritos de los cuales algunos todavía se encuentran en ejecución para el año 2019, se busca una mayor expansión del negocio de una manera más organizada con estudio de mercado y nuevos aliados estratégicos.

Se están ofreciendo nuevos servicios como paquetes empresariales (se ofrece laboratorio clínico, médico general, optometría y droguería) para que los empleados de las empresas asedan a estos servicios los cuales se factura y se descuenta por nómina, se está trabajando en la fidelización de clientes, en la búsqueda de nuevos aliados y posicionamiento de marca.

NOTAS AL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

NOTA 29 - UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, por utilidades acumuladas que han sido distribuidas.

En la presentación de este estado financiero se muestra las ganancias acumuladas que se tenían al comienzo del año 2018 por \$2.271.183, estas ganancias no han sido objeto de distribución de dividendos desde hace varios años y se prevé la

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

distribución en los próximos meses para lo cual será necesario tener claridad de la parte que esta gravada y la parte NO gravada en cabeza de accionistas

370505	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	-2.767.724
3715	EFFECTOS NIIF	496.541

Durante el año 2018 se decidió la creación de dos cuentas más, donde se indique que utilidades se llevarían como acumuladas en cabeza de accionistas y que utilidades no estarían gravadas, previo a la declaración de renta por el año gravable 2017 se definió la utilidad contable después de impuestos y se pudo discriminar de dicha utilidad para tales fines el siguiente movimiento en 2018:

360505	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2017	DB 1.026.645
360505	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2018	CR -870.160
370506	NO GRAVADAS EN CABEZA DE ACCIONISTAS	CR -333.147
370507	GRAVADA EN CABEZA DE ACCIONISTAS	CR -385.002

Si bien, en el estado de resultados comparativo podemos ver una utilidad neta para el año gravable 2017 en \$1.026.645, la realidad es que, una vez realizado la conciliación de utilidades se pudo determinar que, la utilidad contable verdadera después de impuesto fue de \$718.149, la diferencia, hizo parte del ajuste de impuesto renta y el impuesto diferido, el cual se espera amortizar para 2018 habiéndose realizado efectivamente la venta del derecho del fideicomiso en clínica del norte.

Al finalizar el periodo 2018 la cuenta de utilidades acumuladas mostraba el siguiente saldo:

370505	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	-2.767.724
370506	NO GRAVADAS EN CABEZA DE ACCIONISTAS	-333.147
370507	GRAVADA EN CABEZA DE ACCIONISTAS	-385.002
3715	EFFECTOS NIIF	496.541

De igual forma como ya se indicó anteriormente (ver revelación en nota 20) la cuenta 370505 habrá que reclasificarla de acuerdo a su fin, como gravadas y no gravadas en cabeza de accionistas con miras a una distribución de dividendos teniendo como base las declaraciones de renta presentadas.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOTA 30 - FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION

El laboratorio UNLAB S.A.S realiza el estado de flujos de efectivo utilizando el método indirecto, Párrafo 7.7 Niif para Pymes, según el cual la ganancia o pérdida se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

partidas de pago diferido o acumulaciones (o devengo) de cobros o pagos en efectivo pasados o futuros y de las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación.

FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad Neta	870,160
Gtos Depreciaciones	36,502
Gtos Amortización Intangibles	13,958
Gtos Prov. Inventarios	16
Gtos Prov. Impuestos	332,772
Efectivo Generado en Operación	1,253,408
Cambios en partidas Operacionales	
Disminución de Inversiones	1,427,456
Aumento en Cuentas por cobrar	-1,560,971
Disminución de Inventarios	19,551
Disminución de Proveedores	-127,657
Aumento de cuentas por pagar	538,367
Aumento de Impuestos	-119,535
Disminución de Obligaciones laborales	-10,743
Aumento de Anticipos y Avances recibidos	24,308
FLUJO EFECTIVO NETO EN OPERACIÓN	30 1,444,183

El flujo de efectivo proveniente de las actividades de operación expresa el efectivo generado durante el periodo, sumando a la utilidad neta del ejercicio aquellas partidas sin reflejo en el efectivo como son: gastos por depreciación, amortización, deterioro de inventarios y la provisión realizada para impuestos, también muestra los cambios en partidas operacionales, que dada las condiciones, hacen parte de la determinación del resultado; son actividades de operación los cobros procedentes de ventas, prestamos, inventarios, cuentas por pagar a proveedores, por impuestos, pagos a empleados y demás partidas corrientes del ejercicio.

NOTA 31 - FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION

Como actividades de inversión se tiene la adquisición de activos fijos durante el año 2018 por \$143.793 (ver revelación en nota 7), los activos fueron adquiridos para todas las sedes en lo que respecta a muebles y enseres y equipos de cómputo; en equipo médico se adquirió un microscopio para la sede de Villavicencio por \$3.117 y equipos para la sede de salud ocupacional en apartado, Audiómetro y una cabina Sonoamortiguada por \$17.612 y compra de licencia oficce en la sede de Villavicencio.

De acuerdo a nuestra política de Propiedad, planta y equipo, las mejoras en

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

propiedades ajenas harán parte de los activos de la empresa y su vida útil se determinará de acuerdo al contrato inicialmente pactado o el tiempo estimado a transcurrir entre el momento de la mejora y la finalización del término del contrato, las mejoras en propiedades ajenas se llevarán en la cuenta de “Edificios”.

El laboratorio comenzó a ejecutar a finales del año 2018 mejoras en la sede de Villavicencio, donde se prestará ahora el servicio de salud ocupacional, al cierre del ejercicio se habían realizado mejoras por valor de \$48.753, se espera continuar trabajos en 2019.

FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION

Compra de PP y Equipo		-143,793
Compra de licencias		-5,123
Venta de inmueble		462,173
FLUJO EFECTIVO NETO EN INVERSION	31	313,257

En el mes de Julio, se realizó la venta de un terreno propiedad del laboratorio, ubicado en la zona franca de Urabá, el cual fue adquirido por 2 entidades, al cierre del ejercicio se había realizado el traslado de propiedad a los nuevos dueños, la venta del terreno se realizó por valor de \$345.600, la transacción se hizo por el valor histórico, ya que de acuerdo a las averiguaciones que se hizo con la zona franca, un terreno con las mismas características tenían un valor comercial con no menos de una variación mayor del 15% del costo histórico.

Mediante acta de disolución y liquidación del contrato de cuentas en participación en la sede de clínica vida, realizada el 1 de Abril de 2018, quedo inmerso el hecho que, los activos de propiedad de los socios partícipes del contrato se entregarían a la clínica vida, haciendo parte del acuerdo de pago entregado por la entidad. Se realizaron retiros de activos por valor de \$116.573.

NOTA 32 - FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad, Párrafo 7.6 de Niif para Pymes.

FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Obligaciones a Largo Plazo-participaciones (Disminuye)		-157,754
Obligaciones financieras a corto Plazo (Disminuye)		-438,342
Obligaciones financieras a Largo Plazo (Disminuye)		-10,693
Obligaciones por aportes-contrato (Disminuye)		-769,701
Ajuste por impuesto diferido (Aumenta)		76,239
Excedentes de ejercicios anteriores		-308,496
FLUJO EFECTIVO NETO EN FINANCIACION	32	-1,608,749

“Valores expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

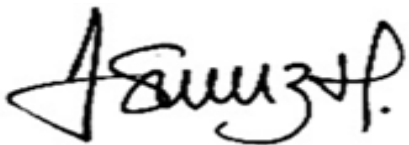
Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

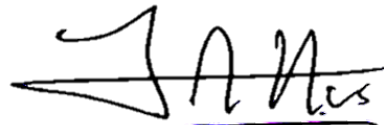
Durante el año se cancelaron las obligaciones que se tenían con entidades financieras como Bancolombia y Davivienda, obligaciones tanto de largo como corto plazo, al cierre del ejercicio el laboratorio solo tenía obligaciones financieras por pago de tarjeta de crédito. Por otra parte al momento de liquidarse el contrato de cuentas en participación en la sede de Clínica vida, se cancelaron las utilidades y los aportes a los socios participes, discriminadas en la tabla como Participaciones y obligaciones por aportes.

Los excedentes de ejercicios anteriores no disminuyeron como se muestra en la información financiera, ocurrió es que, al momento del cierre del año anterior se tenía una utilidad neta, que, posteriormente cambio al realizarse la conciliación de utilidades previo a la declaración de renta y se obtuvo el impuesto real a pagar (ver revelación en nota 29)

Marzo 23, de 2019



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 expresados en miles de pesos”

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre