

UNLAB S.A.S.
NIT. 900.021.323-9
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
Cifras expresadas en miles de pesos

NOTA 1 - NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL

UNLAB S.A.S. tiene su domicilio principal en el municipio de Apartadó Antioquia, cuenta con sedes en 6 municipios de la región de Urabá, 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 notaría única de Apartadó 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.

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 cambió su nombre de UNLAB S.A. a UNLAB S.A.S.; es una entidad 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 y su término de duración es indefinido.

NOTA 2 - BASES DE ELABORACIÓN

Normatividad aplicable - Los estados financieros individuales han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentada, compilada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018 y anteriores. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de información Financiera para PYMES, versión 2015, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés).

NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1. Uso de estimaciones y juicios

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

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

3.2. Moneda funcional y moneda de presentación

Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que corresponde a la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

3.3. Clasificación de las partidas en corrientes y no corrientes

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente de efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- Espera liquidar el pasivo dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

3.4. Activos financieros

La Compañía clasifica y trata los activos financieros según sea su propósito, su clasificación se hace en el momento de su adquisición.

Los activos financieros se miden inicialmente al costo, que es igual al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en el resultado).

Los activos financieros de la Compañía incluyen el efectivo, inversiones de liquidez, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Los activos financieros se clasifican, en su medición posterior, al costo amortizado o valor razonable sobre la base.

3.4.1. Costo amortizado

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

3.4.2. Valor razonable con cambios en los resultados

Los activos financieros se registran al valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida de la nueva medición en el estado de resultados. La ganancia o pérdida neta reconocida en resultados incorpora cualquier interés o dividendo generado sobre el activo financiero y se incluye en la partida de 'otras ganancias y pérdidas'. Para los períodos presentados en estos estados financieros la Compañía no mantiene este tipo de activos financieros.

3.5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se encuentran cotizados en un mercado activo. Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (incluyendo las cuentas comerciales, otras cuentas por cobrar, saldo bancario y efectivo, entre

otros) se miden a costo amortizado usando el método de interés vigente menos cualquier deterioro.

El ingreso por intereses es reconocido al aplicar la tasa de interés vigente, salvo a las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el efecto de no descontar no es significativo.

3.6. Deterioro de activos financieros

Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en los resultados son probados por deterioro al final de cada período sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro podría incluir:

- dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- es probable que el prestatario caiga en bancarrota o en una reorganización financiera; o
- la desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

3.6.1. Baja en cuenta de los activos financieros

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

3.7. Efectivo y equivalente de efectivo

Se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición, que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

3.8. Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los desembolsos para la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales. El costo se calcula aplicando el método de costo promedio ponderado.

3.9. Propiedades, planta y equipo

El activo que cumple con las características de propiedades, planta y equipo se reconoce al inicio por su costo de adquisición el cual incluye impuestos no descontables, transporte, instalación, intereses y demás erogaciones necesarias para la puesta en marcha del activo.

Las construcciones y edificaciones (mejoras en propiedades ajenas), el equipo de oficina, la maquinaria y equipo médico científico, el equipo de cómputo y comunicación, flota y equipo de transporte, se expresan al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro reconocida.

La depreciación se carga para distribuir el valor en libros de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. La depreciación es reconocida en resultados. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados anualmente si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles utilizadas para depreciar los activos de la Compañía son:

	Vida útil (en Años)
Mejoras en propiedad ajena	5 años (sujeto contrato)
Equipo de cómputo y comunicaciones	5 años
Equipo de oficina	10 años
Maquinaria y equipo médico científico	10 años
Equipo de transporte	5 años

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

Se dará de baja una partida de propiedad, planta y equipo al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. La ganancia o pérdida que surja del retiro o desincorporación de un activo de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el valor de la venta y el importe en libros del activo, y reconocida en ganancias o pérdidas.

3.10. Activos intangibles

Los activos intangibles corresponden a licencias de software adquiridas que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan empleando el método lineal. Los intangibles se amortizan a 5 años si las condiciones contractuales no poseen un plazo inferior, en cuyo caso, se amortiza por el tiempo para el cual se haya recibido el derecho. Los asociados al mantenimiento del software se reconocen directamente en el gasto. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.11. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos no financieros para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los gastos asociados con la venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no

se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.12. Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio

3.12.1. Clasificación como deuda o patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual y las definiciones de pasivo financiero e instrumento de patrimonio.

3.12.2. Instrumentos de patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de una entidad luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por una entidad de la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

La recompra de los instrumentos de patrimonio propios de la Compañía se reconoce y deduce directamente en el patrimonio. No se reconoce ninguna ganancia o pérdida en los resultados, provenientes de la compra, venta, emisión o cancelación de los instrumentos de patrimonio propios de la Compañía.

3.12.3. Pasivos financieros

Los pasivos financieros son clasificados al valor razonable con cambios en los resultados u otros pasivos financieros.

3.12.3.1. Otros pasivos financieros

Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y obligaciones financieras y los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar) se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

3.12.3.2. Baja en cuentas de los pasivos financieros

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas.

3.13. Beneficios a empleados

Planes de aportación definida

Las obligaciones de aportes a planes de aportaciones definidas se reconocen como gasto a medida que se presta el servicio relacionado. Las aportaciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo, en la medida en que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros.

Beneficios a empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

3.14. Impuestos

El gasto por impuesto de renta representa la suma del impuesto a las ganancias por pagar actual y el impuesto diferido.

3.14.1. Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del período sobre el cual se informa.

3.14.2. Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de un activo por impuesto diferido se somete a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden utilizando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del período sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas terminado el proceso de aprobación.

La medición de los activos y pasivos por impuesto diferido refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

3.14.3. Resultados por impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando se relacionan con partidas de otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto diferido también se reconoce en otro resultado integral.

3.15. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es altamente probable que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

3.16. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

3.16.1. Prestación de servicios

Los ingresos por prestación del servicio de Laboratorio se reconocen en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción. El grado de realización es evaluado de acuerdo con los servicios prestados en relación con el total de servicios pactados.

3.16.2. Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se entreguen los bienes se haya transferido la propiedad y se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

3.16.3. Ingresos por dividendos e intereses

El ingreso de los dividendos por inversión es reconocido una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago (siempre y cuando sea probable que los beneficios económicos fluirán para la empresa y que los ingresos ordinarios puedan ser medidos confiablemente).

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido

de forma fiable. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, que es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero sobre el reconocimiento inicial.

3.17. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

3.17.1. La compañía como arrendador

El ingreso por concepto de alquileres bajo arrendamientos operativos y se reconoce mensualmente por las cuotas acordadas durante el plazo correspondiente al arrendamiento.

3.17.2. La compañía como arrendatario

Los pagos de arrendamientos operativos se reconocen mensualmente en el estado de resultados por las cuotas acordadas durante el plazo correspondiente al arrendamiento.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Compañía al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

NOTA 4 - JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En el resumen de las políticas contables (Nota 3) y en las otras notas a los estados financieros, la gerencia de la Compañía presenta la descripción de los juicios, estimaciones y presunciones, que efectuó en el proceso de aplicación de las políticas contables. Los estimados y presunciones se basan en la experiencia histórica y en otros factores relevantes, los cuales se revisan y actualizan

regularmente. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Causas de incertidumbre en las estimaciones

La determinación del importe en libros de algunos activos y pasivos puede requerir la estimación, al final del período sobre el que se informa, de los efectos de sucesos futuros inciertos sobre dichos activos y pasivos. Algunos supuestos y otras fuentes de incertidumbre se pueden usar en estimaciones que representan para la gerencia una mayor dificultad, subjetividad o complejidad en el juicio.

La gerencia revela en estas notas a los estados financieros, la información sobre los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en la estimación al final del período sobre el que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del período contable siguiente.

Al cierre de 2019, la gerencia considera que no tiene un alto riesgo, que se presenten ajustes significativos, en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del período contable siguiente, debido a diferencias materiales en los supuestos u otras fuentes de incertidumbre.

NOTA 5 - GESTIÓN DEL CAPITAL

El principal objetivo de la gestión de capital es garantizar que la Compañía mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para el accionista.

La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza los ajustes pertinentes en dicha estructura según los cambios en las condiciones económicas. Para mantener o ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar los pagos de dividendos a los accionistas, devolver capital a los accionistas o emitir nuevas acciones.

No hubo modificaciones en los objetivos, políticas o procesos relacionados con la gestión del capital durante los períodos terminados el 31 de diciembre de 2019 y de 2018.

NOTA 6 Efectivo y equivalentes de efectivo

Concepto	2019	2018
Caja	\$ 2.059	\$ 1.456
Bancos	50.010	196.081
Cuentas de ahorros	16.246	3.537
Fideicomisos de inversión	215	201
Total efectivo y equivalentes del efectivo	\$ 68.530	\$ 201.275

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

NOTA 7 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Concepto	2019	2018
Clientes	\$ 8.297.038	\$ 6.828.858
Cuentas por cobrar accionistas	389.104	346.042
Arrendamientos por cobrar	148.508	135.609
Cuentas por cobrar a trabajadores	103.151	165.095
Deudores varios	1.983.895	2.222.580
Deterioro	(377.192)	(454.448)
Total	\$ 10.544.504	\$ 9.243.736

La cartera más representativa corresponde a la Fundación Clínica del Norte por \$4.470.771 (2018: \$3.568.643) y se encuentra bajo la figura de contrato de cuentas en participación, su recaudo es lento, lo cual implica que la Compañía como partícipe gestor deba garantizar la sostenibilidad de la operación.

El período de crédito promedio sobre la venta es de 180 días. No se hace ningún recargo por intereses sobre las cuentas comerciales por cobrar aún después de vencimiento.

La Compañía realiza un análisis individual de cartera y al 31 de diciembre de 2019 tiene registrado un deterioro de cartera que representa el 4.56% de la cartera de prestación de servicios, a continuación, se presenta el detalle:

Cliente	2019	2018
Coomeva Entidad Promotora de Salud	\$ 345.031	\$ 345.139
Capital Salud Entidad Promotora	8.850	8.850
Caja de Compensación Familiar	5.805	5.805
Compañía de Seguros de Vida	4.511	4.511
Sinergia Global en Salud S.A.S	4.190	4.190
Sinaltraifru	4.070	4.070
Alianza Medellín Antioquia E.P.S.	3.070	3.070
Audiomet S.A.S	1.665	1.665
Cooperativa de Profesionales	-	40.193
Empresa Social del Estado Hospital	-	36.955
Total deterioro	\$ 377.192	\$ 454.448

El movimiento del deterioro de cartera es el siguiente:

Concepto	2019	2018
Saldo al inicio del año	\$ 454.448	\$ 494.644
Castigos de cartera	(77.256)	(40.196)
Deterioro	-	-
Saldo al final del año	\$ 377.192	\$ 454.448

El recaudo de la cartera en el sector salud es lento, con muchas dificultades en el cobro, el recaudo llega a estar por debajo de los costos en que incurre el laboratorio para la prestación de sus servicios, esto conlleva a que la Compañía adquiera créditos bancarios rápidos (crediagil) o préstamos de UNLAB ZONA FRANCA S.A.S. y así cumplir con los costos básicos de la operación (pago a proveedores, nómina, seguridad social e impuestos entre otros).

Mensualmente se entrega un informe al área comercial y al área de cartera indicando los clientes que siguen sin presentar movimientos de pago y a cuáles no les compensa el valor facturado mensual con el valor pagado o abonado en el mes.

Actualmente se encuentra en procesos de cobro jurídico la cartera correspondiente a Coomeva Entidad Promotora de Salud, Nueva EPS y Medical Corporación; los abogados apoderados que llevan estos procesos consideran que los valores solicitados son recuperables.

El flujo de efectivo se ve considerablemente comprometido con la lentitud de la rotación de la cartera con facturas mayores a 3 años.

NOTA 8 Activos y pasivos por impuestos corrientes

El siguiente es el detalle de los activos y pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Concepto	2019	2018
Anticipos de impuestos		
Retención en la fuente	\$ 293.439	\$ 220.716
Saldo a favor impuesto a la renta	190.687	395.091
Saldo a favor impuesto a las ventas	2.965	7
Impuestos por pagar		
Impuesto de renta	(32.206)	(332.772)
Total anticipos de impuestos corrientes	\$ 454.885	\$ 283.042

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

Concepto	2019	2018
Impuesto a las ventas	\$ -	\$ 645
Total pasivos por impuestos corrientes	\$ -	\$ 645

NOTA 9 Inventarios

El siguiente es el detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Concepto	2019	2018
Medicamentos	\$ 139.736	\$ 63.353
Materiales, reactivos y laboratorio	255.518	246.409
Materiales, repuestos y accesorios	-	37.136
Optometría	12.596	-
Total inventarios	\$ 407.850	\$ 346.898

La Compañía mide el costo de sus inventarios utilizando el método del costo promedio.

El valor de los inventarios reconocido como costo de ventas durante el período con respecto a las operaciones que continúan fue de \$1.175.783 (31 de diciembre de 2018: \$1.203.566).

Periódicamente la Compañía realiza análisis relacionados con el deterioro de sus inventarios. Dentro de los parámetros de medición se encuentran mediciones del precio de venta estimado menos los gastos asociados con la venta, de la obsolescencia del inventario y del inventario de baja rotación o lento movimiento.

Para los períodos anuales terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía reconoció como gasto por deterioro de inventarios \$28 y \$16 respectivamente.

NOTA 10 Inversiones

El siguiente es el detalle de las inversiones al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Concepto	2019	2018
Acciones	\$ 74.200	\$ 74.200
Otras inversiones	6.057	5.563
Total inversiones	\$ 80.257	\$ 79.763

Las acciones corresponden a la inversión en UNLAB Zona Franca S.A.S. en donde se posee el 37.1% de participación. Esta inversión es reconocida al costo.

NOTA 11 Propiedad, planta y equipo

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo neta al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Concepto	2019	2018
Construcciones y edificaciones	\$ 289.146	\$ 48.753
Equipo de oficina	94.475	63.937
Equipo de cómputo	106.299	84.855
Equipo médico	163.034	101.832
Flota y equipo de transporte	7.571	-
Total propiedad, planta y equipo, neta	\$ 660.525	\$ 299.377

El siguiente es el movimiento de las propiedades, planta y equipo por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Equipo médico	Flota y equipo de transporte	Total
1 de enero de 2019	48.753	121.289	166.202	140.372	-	476.616
Adiciones	266.679	49.145	51.552	82.645	7.980	458.001
Retiros	-	(5.375)	(200)	-	-	(5.575)
Subtotal costo	315.432	165.059	217.554	223.017	7.980	929.042
Depreciación acumulada						
1 de enero de 2019	-	(57.352)	(81.347)	(38.540)	-	(177.239)
Depreciación anual	(26.286)	(18.083)	(30.108)	(21.443)	(409)	(96.329)
Retiro depreciación	-	4.851	200	-	-	5.051
Subtotal depreciación	(26.286)	(70.584)	(111.255)	(59.983)	(409)	(268.517)
Total costo neto al 31 de diciembre de 2019	289.146	94.475	106.299	163.034	7.571	660.525

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Equipo médico	Total
1 de enero de 2018	345.600	-	109.829	129.547	210.019	794.995
Adiciones	-	48.753	15.439	58.874	20.729	143.795
Retiros	(345.600)	-	(3.979)	(22.219)	(90.376)	(462.174)
Subtotal costo	-	48.753	121.289	166.202	140.372	476.616
Depreciación acumulada						
1 de enero de 2018	-	-	(44.135)	(54.797)	(41.806)	(140.738)
Depreciación anual	-	-	(13.986)	(35.602)	(13.836)	(63.424)
Retiro depreciación	-	-	769	9.052	17.102	26.923
Subtotal depreciación	-	-	(57.352)	(81.347)	(38.540)	(177.239)
Total costo neto al 31 de diciembre de 2018	-	48.753	63.937	84.855	101.832	299.377

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

Las construcciones y edificaciones corresponden a mejoras en propiedades ajenas, las principales adiciones realizadas en el período 2019 corresponden a las mejoras para la sede de Villavicencio, la cual entró en operación a partir de julio de 2019.

La compañía registró para el período anual terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018, respectivamente, un cargo por depreciación de \$96.329 y \$67.040 respectivamente, el cual se encuentra clasificado de la siguiente forma en los rubros del estado de resultados:

Concepto	2019	2018
Gasto administración	\$ 19.166	\$ 31.064
Gasto de ventas	1.812	127
Costo de ventas	75.352	35.849
Total cargo depreciación	\$ 96.329	\$ 67.040

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía.

NOTA 12 Intangibles

El siguiente es el detalle de los activos intangibles al 31 de diciembre de 2019

Concepto	2019
Licencias de software	\$ 83.777
Amortización acumulada	(49.667)
Total intangibles	\$ 34.110

La licencia de software corresponde a programas (ilimitada, licencia para Windows, office, sistema de seguridad en internet, antivirus), entre otras.

Los gastos por amortización del año 2019 por \$15.203 (2018: \$16.758) fueron cargados en los gastos de administración.

NOTA 13 Obligaciones financieras

El siguiente es el detalle de los préstamos y obligaciones al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Concepto	2019	2018
Préstamos bancarios	\$ 200.000	\$ -
Tarjeta de crédito	11.263	8.667
Total obligaciones financieras	\$ 211.263	\$ 8.667

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

La obligación financiera corresponde al crediágil adquirido por la Compañía por \$200.000, con una tasa de interés del DTF+7,95.

Los créditos con entidades financieras son liberados máximo a 3 meses, en la mayoría de los casos se cancela antes de la fecha pactada.

NOTA 14 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Concepto	2019	2018
Proveedores	\$ 393.103	\$ 289.170
Costos y gastos por pagar	1.124.327	444.034
Cuentas por pagar a partes relacionadas	2.358.658	1.141.057
Retención en la fuente	101.762	18.409
Retenciones y aportes de nómina	87.965	59.144
Otras cuentas por pagar	5.281	5.449
Total	\$ 4.071.096	\$ 1.957.263

NOTA 15 Beneficios a empleados

Concepto	2019	2018
Cesantías	\$ 208.584	\$ 150.618
Intereses de cesantías	23.398	17.348
Vacaciones	96.051	66.767
Salario por pagar	3.782	-
Total beneficios	\$ 331.815	\$ 234.733

La compañía registró para el período anual terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018 respectivamente, un cargo por beneficios a empleados de \$3.853.962 y \$2.904.199, el cual se encuentra clasificado de la siguiente forma en los rubros del estado de resultados:

Concepto	2019	2018
Costo de ventas	\$ 2.937.853	\$ 2.222.809
Gastos de administración	759.728	663.503
Gastos de ventas	156.381	17.887
Total	\$ 3.853.962	\$ 2.904.199

Nota 16 Participaciones por pagar

UNLAB S.A.S tiene un contrato de cuentas en participación para la operación de la sede de la Clínica del Norte, en el cual opera como socio gestor. A continuación se presentan los principales aspectos del contrato:

Objeto: participación en las operaciones mercantiles tendientes al montaje, puesta en marcha y operación del servicio de laboratorio clínico general, especializado, servicio de patología y unidad transfusional que lleve a cabo el UNLAB S.A.S, de acuerdo con los porcentajes de participación definidos.

Dentro del contrato de cuentas en participación, UNLAB SAS actúa como socio gestor y posee una participación de 36,47%.

Ámbito de aplicación: las actividades se ejecutarán en la ciudad de Medellín, sin perjuicio de extenderse a otras ciudades dentro y fuera del país, para lo cual se celebrarán nuevos contratos.

Derechos de los partícipes: participar en las deliberaciones y decisiones de la Junta de partícipes, recibir parte proporcional de los beneficios de la cuenta establecidos por los estados financieros periódicos y recibir una parte de los activos sociales al tiempo de la liquidación una vez pagado el pasivo externo de la sociedad.

Será responsabilidad del gestor dar cumplimiento a las obligaciones tributarias derivadas de la operación del laboratorio clínico. Cada parte asumirá los impuestos asociados con los beneficios económicos que les produzca la participación de este contrato.

Para el año 2019 UNLAB SAS en su función de socio gestor (Administrador) liquidó un 12% sobre la utilidad de la operación del contrato por concepto de Administración sobre los valores a liquidar a los demás socios partícipes.

A continuación, se presenta el resultado de la cuenta en participación al 31 de diciembre de 2019

	Diciembre 2019
Ingresos	\$ 2.475.487
Costo de ventas	(1.999.755)
Ganancia bruta	475.732
Gastos de administración	(100.043)
Gastos de ventas	(342)
Costos financieros	(88)
Otras ganancias y pérdidas	9.969

Ganancia	385.229
Gasto por administración del contrato	29.368
Total resultado cuenta en participación	355.861
Participación UNLAB	\$ 140.493
Participaciones socios ocultos	\$ 215.368

El movimiento de las participaciones por pagar se resumen a continuación:

Concepto	2019
Saldo al 31 de diciembre de 2017	\$1.577.952
Participaciones por pagar año 2018	210.094
Total participaciones a pagar al 31 de diciembre 2019	1.788.046

NOTA 17 Patrimonio

Capital

Está conformado por un capital autorizado de \$1000.000.000 (pesos) correspondiente a 100.000 acciones a un valor nominal de \$10.000 c/u y el capital suscrito y pagado es de \$421.080.000 (pesos) correspondiente a 42.108 acciones, canceladas en su totalidad por los accionistas.

Dividendos

El 20 de Diciembre de 2019, mediante el acta N° 21 la Asamblea de Accionistas aprobó el reparto de utilidades por \$692.083, correspondiente a utilidades acumuladas de 2012 y 2013 NO gravadas en cabeza de accionistas.

Reservas

La Compañía está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

El siguiente es un detalle de las reservas:

Concepto	2019	2018
Legal	\$ 438.346	\$ 438.346
Estatutaria	1.658.190	1.658.190
Ocasional	68.115	68.115
Total reservas	\$ 2.164.650	\$ 2.164.650

NOTA 18 Ingresos por actividades ordinarias

Concepto	2019	2018
Servicios de laboratorio	\$ 8.671.495	\$ 8.423.295
Medicina laboral	945.340	619.935
Servicios de patología	357.556	445.883
Ventas productos farmacéuticos	486.501	413.522
Venta de lentes	12.135	-
Arrendamientos	41.803	98.094
Administrativos	33.673	8.851
Devoluciones y descuentos	(1.467.152)	(1.731.915)
Total ingresos actividades ordinarias	\$ 9.081.351	\$ 8.277.665

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el valor de los ingresos incluye el importe total asociado con la cuenta en participación de la operación de la Clínica Norte, en la cual UNLAB solo posee el 36,47% de participación.

NOTA 19 Costos de venta

Concepto	2019	2018
Costo prestación de servicios	\$ 6.787.218	\$ 5.814.720
Costo comercialización medicamentos	518.368	413.023
Descuentos comerciales	(16.641)	(25.550)
Total costo de ventas	\$ 7.288.945	\$ 6.202.193

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el costo de ventas incluye el importe total asociado con la cuenta en participación de la operación de la Clínica Norte, en la cual UNLAB solo posee el 36,47% de participación.

NOTA 20 Gastos de administración

Concepto	2019	2018
Beneficios a empleados	\$ 759.728	\$ 663.503
Honorarios	91.896	75.962
Provisiones	83.422	16
Diversos	80.138	122.510
Impuestos, gravámenes y tasas	45.182	20.811
Seguros	44.391	31.694
Servicios	41.520	15.393
Depreciaciones	19.166	31.064
Amortizaciones	15.203	16.758
Gastos De Viaje	15.152	23.122
Contribuciones y afiliaciones	14.891	9.792
Legales	11.926	7.794
Mantenimiento y reparaciones	6.699	3.930
Arrendamientos	5.535	3.566
Adecuaciones e instalaciones	4.902	680
Total gastos de administración	\$ 1.239.751	\$ 1.026.595

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el gasto administración incluye el importe total asociado con la cuenta en participación de la operación de la Clínica Norte, en la cual UNLAB solo posee el 36,47% de participación.

NOTA 21 Gastos de ventas

Concepto	2019	2018
Beneficios a empleados	\$ 156.381	\$ 17.887
Impuestos, gravámenes y tasas	9.398	5.256
Servicios	70.547	42.552
Depreciaciones	1.812	127
Total gastos de ventas	\$ 238.138	\$ 65.822

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el gasto de ventas incluye el importe total asociado con la cuenta en participación de la operación de la Clínica Norte, en la cual UNLAB solo posee el 36,47% de participación.



NOTA 22 Costos financieros

Concepto	2019	2018
Gravamen al movimiento financiero	\$ 20.981	\$ 22.478
Comisiones	45.707	33.958
Otros gastos	3.936	3.842
Intereses	23.401	61.840
Total costos financieros	\$ 94.024	\$ 122.117

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el costo financiero incluye el importe total asociado con la cuenta en participación de la operación de la Clínica Norte, en la cual UNLAB solo posee el 36,47% de participación.

NOTA 23 Impuesto a las ganancias

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa aplicable al impuesto sobre la renta es del 33%.

Concepto	2019	2018
Impuesto sobre la renta corriente	\$ 32.206	\$ 332.772
Impuesto sobre la renta año anterior	150.119	-
Impuesto sobre la renta diferido	(48.232)	-
Total impuesto a las ganancias	\$ 134.093	\$ 332.772

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2019 y 2018 es la siguiente:

Concepto	2019	2018
Utilidad antes de impuesto provenientes de las operaciones que continúan	\$ 238.187	\$ 1.202.932
Menos ingresos contables cuenta en participación	(1.590.388)	(1.444.086)
Costos y gastos cuenta en participación	1.374.033	1.233.950
Ingresos contables - contrato CV	-	(249.512)
Gastos fiscales por aportes a seguridad social	-	(1.162)
Gastos por seguros no fiscales	30.603	30.813
Intereses por mora no deducibles	5.672	31.561
Depreciación fiscal activos fijos	(14.334)	(16.044)
Ingresos fiscales en venta	-	352.813
Gasto por pérdida en venta de fideicomiso	-	238.934

Concepto	2019	2018
Impuestos no deducibles	10.506	12.781
Gasto por amortización fiscal	(33.426)	(38.509)
Gastos no deducibles	18.853	37.124
Renta líquida ordinaria	39.706	1.391.595
Renta presuntiva	97.593	173.948
Renta líquida	97.593	1.391.595
Impuesto de renta 33%	32.206	332.772
Total impuesto sobre la renta	\$ 32.206	\$ 332.772

Ley de Financiamiento: La principal modificación al régimen tributario colombiano que impacta la compañía para los años 2020 y siguientes, introducidas en la ley 1943 del 28 de diciembre de 2019, es:

Impuesto a la renta- La tarifa general sobre el impuesto a la renta y complementarios será de 33%, para el período gravable 2019, 32% para el 2020, 31% para el 2021, 30% para el 2022 y siguientes.

NOTA 24 Transacciones con partes relacionadas

Durante el año, las entidades y accionistas de la Compañía realizaron las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas de la Compañía en miles de pesos:

Año	Compras de bienes y servicios		Ventas de bienes y servicios	
	2019	2018	2019	2018
Unlab Zona Franca S.A.S.	\$ 470.676	\$ 447.465	\$ 4.425	\$ 9.458

Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del período sobre el que se informa:

Tercero	Cuentas por cobrar		Cuentas por pagar	
Año	2019	2018	2019	2018
Unlab Zona Franca S.A.S.	\$ 23.972	\$ 16.007	\$ 2.358.316	\$ 1.141.057
Mediban S.A.S.	241.086	209.641	-	-
Maria Cristina Gómez	51.882	45.520	1.991	-
Luz Elena Ocampo	15.659	15.170	664	-
Flórez Cortes Luz Elena	15.659	15.170	3.170	151
Zapata Valencia Marcela	33.500	30.201	5.529	300

Buitrago Ochoa Martha Elena	15.659	15.170	664	-
Espinal Saldarriaga Maria Eugenia	15.659	15.170	664	-

NOTA 25 Arrendamiento operativo

Durante los años terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018, \$321.004 y \$282.856 fueron reconocidos como gastos en resultados en relación con arrendamientos operativos, respectivamente.

Los arrendamientos principalmente corresponden a inmuebles ocupados por la Compañía para ejercer labores administrativas u operativas. Estos contratos fueron suscritos hace varios años, y debido a que la propiedad de los inmuebles no se transfiere, que la cuota pagada a los propietarios de los inmuebles se aumenta a las cuotas de mercado a intervalos regulares, y que la Compañía no participa en el valor residual de dichos elementos, se determinó que substancialmente todos los riesgos y beneficios le pertenecen al arrendador. En consecuencia, se concluyó que los arrendamientos son operativos.

El siguiente es el detalle de los contratos de arrendamiento al 31 de diciembre de 2019 donde la compañía es arrendataria:

Inmueble	Ubicación	Terminación contrato	Canon mensual (en miles \$)
Local sede Alfonso López (Londoño Higuira Ruperto)	Apartadó	Indefinida	\$1.326
Local sede Necoclí (Ocampo Gaviria Jorge Iván)	Necoclí	30 de marzo de 2020	1.231
Local San Pedro (Emilio Arrieta Osorio)	San Pedro	Indefinido	742
Local sede Carepa (Blanca Cardona)	Carepa	Indefinido	884
Local Chigorodó (Sánchez Higuira Ever)	Chigorodó	Indefinido	1.166
Local Almendros (Paula Piedrahita)	Apartadó	Indefinido	700
Local salud plaza (Maria Victoria Zapata)	Apartadó	Indefinido	9.520
Local sede Ortiz (Carla Fattoni)	Apartadó	Indefinido	2.326
Inmobiliaria de occidente (local salud ocupacional)	Apartadó	indefinido	1.157
Local administrativo (Jaime Hoyos Ochoa)	Niquia (Bello)	Indefinido	878
Local sede Turbo (Urfi)	Turbo	Indefinido	1.617
Local Villavicencio Galerón	Villavicencio	Indefinido	5.312
Ganadería Patio Bonito (santa María)	Apartadó	Indefinido	4.080

PBX: (4) 828 51 96

Calle 103 N° 97 - 80 Salud Plaza, Apartadó

Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería - Banco de sangre

Inmueble	Ubicación	Terminación contrato	Canon mensual (en miles \$)
Conexiones Médicas	Bello	Hasta mayo de 2020	9.535

Nota 26 Contingencias

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía no tiene conocimiento de activos o pasivos contingentes que deba reconocer o revelar por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

Nota 27 Hechos posteriores

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019.

Nota 28 Aprobación de estados financieros

Los estados financieros individuales y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación.

