

**UNLAB S.A.S**  
**NIT. 900.021.323-9**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2020 y 2019**  
**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 7 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 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 medicinales y venta de lentes.

**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 transfiera 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 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, 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

Se dará de baja una partida de 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 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 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 imponibles 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 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 2020, 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 2020 y de 2019.

**NOTA 6 Efectivo y equivalentes de efectivo**

<b>Concepto</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Caja	\$ 1.950	\$ 2.059
Bancos	793.561	50.010
Cuentas de ahorros	110.786	16.246
Fideicomisos de inversión	215	215
<b>Total efectivo y equivalentes del efectivo</b>	<b>\$ 906.512</b>	<b>\$ 68.530</b>

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 2020 y 2019:

Concepto	2020	2019
Clientes	\$ 4.791.453	\$ 8.297.038
Cuentas por cobrar accionistas	1.038.125	389.104
Arrendamientos por cobrar	148.508	148.508
Cuentas por cobrar a trabajadores	99.700	103.151
Deudores varios	1.261.275	1.983.895
Deterioro	(365.069)	(377.192)
<b>Total</b>	<b>\$ 6.973.992</b>	<b>\$ 10.544.504</b>

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.

Para el 2020 se hizo la segregación del saldo de la cartera correspondiente al contrato de cuentas en participación para la operación de la Fundación Clínica Norte cuyo valor es de \$3.551.465, por lo que sólo se incluye el valor de esta cartera correspondiente a la participación de UNLAB S.A.S. del 36,47% por \$1.295.219.

Actualmente, se encuentran en cobro jurídico los saldos de la cartera de Coomeva, Nueva EPS, S&G Salud integral, Medical Corporación, IPS San Marcos y Clínica central por \$ 1.922.958.

La Compañía realiza el análisis individual de la cartera mensualmente. Se exceptúa aquella cartera que desde las áreas de gerencia, comercial y cartera se considera recuperable incluyendo la que se encuentra en cobro jurídico.

Mensualmente se envía un balance al área comercial y cartera indicando que clientes 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, temas que se analizan a través del comité de cartera.

Al 31 de diciembre de 2020 tiene registrado un deterioro de cartera que representa el 7,2% de la cartera de prestación de servicios, a continuación, se presenta el detalle:

<b>Ciente</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Coomeva Entidad Promotora de Salud	\$ 345.031	\$ 45.031
Capital Salud Entidad Promotora	8.850	8.850
Caja de Compensación Familiar	-	5.805
Sinergia Global en Salud S.A.S	4.190	4.190
Compañía de Seguros de Vida	3.928	4.511
Sinaltraifru	-	4.070
Alianza Medellín Antioquia E.P.S.	3.070	3.070
Audiomet S.A.S	-	1.665
<b>Total deterioro</b>	<b>\$ 365.069</b>	<b>\$ 377.192</b>

El movimiento del deterioro de cartera es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Saldo al inicio del año	\$ 377.192	\$ 454.448
Castigos de cartera	(11.540)	(77.256)
Recuperación	(583)	-
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$ 365.069</b>	<b>\$ 377.192</b>

El recaudo de la cartera en el sector salud es lento, con muchas dificultades en el cobro, situación que se agrava al decretarse el estado de emergencia sanitaria en cuanto a las entidades que por decreto cesaron sus actividades generadoras de ingreso. Debido a lo anterior, a finales del mes de abril de 2020 se amplió el área de cartera con dos integrantes para apoyar los procesos de cobro y conciliación de abonos pendientes de aplicar a la factura de los terceros, dando como resultado que para el cierre del 2020 se lograra un recaudo superior al 12% en relación al 2019.

Aun así, la recuperación llega a estar por debajo de los costos en que incurre el laboratorio para la prestación de sus servicios, lo que conduce a la necesidad de solicitar créditos bancarios rápidos como crediágil o préstamos con UNLAB ZONA FRANCA S.A.S., esto con el fin de cumplir con los costos básicos de la operación, (pago a proveedores, nómina, seguridad social e impuestos, entre otros).

Para el período 2020 los costos de la prestación del servicio se incrementaron principalmente por la emergencia sanitaria por COVID, sin embargo, en atención a la crisis generada a nivel mundial se optó por no realizar incremento en las tarifas de ventas. Para el año 2021, se toma la decisión sobre la implementación de nuevas estrategias para el cobro de la cartera, el incremento en las tarifas y la apertura de nuevos servicios.

El total de la cartera castigada durante el 2020 es de \$200.000, a cargo de UNLAB son \$167.544, el valor restante por \$33.076 corresponde a cartera del contrato de

cuentas en participación.

A continuación, se detallan los deterioros más significativos por tercero aplicados a la cartera en el año 2020.

<b>Tercero</b>	<b>Valor</b>
Alianza Medellín Antioquia EPS	\$ 57.474
Promotora Clínica Zona Franca	33.353
Fundación Clínica del Norte	18.988
Unión Temporal Medisalud UT	10.202
Caja de Compensación Familiar	9.900
Sinaltraifru	8.264
Sinergia Global en Salud S.A.S	7.570
Sindicato Nacional de Trabajad	4.203
Policía Nacional Departamento	3.070
Fundación Avivar Cad	2.362
Fideicomisos - Fiduciaria Cent	1.882
Caja De Compensación Familiar	1.733
Salud Total Entidad Promotora	1.210
Otros menores	7.333
<b>Total cartera castigada 2020</b>	<b>\$ 167.544</b>

#### **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 2020 y 2019

<b>Concepto</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Anticipos de impuestos</b>		
Retención en la fuente	\$ 314.065	\$ 293.439
Saldo a favor impuesto a la renta	436.297	190.687
Saldo a favor impuesto a las ventas	-	2.965
<b>Impuestos por pagar</b>		
Impuesto de renta	(8.869)	(32.206)
<b>Total anticipos de impuestos corrientes</b>	<b>\$ 741.492</b>	<b>\$ 454.885</b>

#### **NOTA 9 Inventarios**

El siguiente es el detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2020 en el cual se evidencia un incremento del 27.71% en relación al período 2019.

<b>Concepto</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Medicamentos	\$ 153.228	\$ 139.736

Materiales, reactivos y laboratorio	346.773	255.518
Optometría	20.847	12.596
<b>Total inventarios</b>	<b>\$ 520.848</b>	<b>\$ 407.850</b>

El incremento en la óptica se debe a la puesta en marcha del negocio a partir del mes de marzo de 2020 y porque al finalizar el año se realizaron compras para cumplir con un contrato de ventas de lentes recetados los cuales se entregarían a partir de enero de 2021.

El incremento en el inventario de materiales, reactivos y laboratorio obedece a los sobrecostos que se presentaron durante el año, esto debido a la emergencia sanitaria, lo que generó el aumento en el volumen de pedido para varios exámenes en especial a pacientes hospitalizados y los reactivos para pruebas COVID, a esto se le suma la escasez de algunos insumos y el sobrecosto de más de un 100% que sufrieron todos aquellos elementos de protección para funcionarios del sector salud, los cuales tenían que dar en cumplimiento a la resolución 1155 emitida en julio de 2020 (Protocolo de bioseguridad para el manejo y control del riesgo del coronavirus COVID-19 en la prestación de los servicios de salud, incluidas las actividades administrativas, de apoyo y alimentación) con el fin de poder garantizar la prestación de los servicios.

Adicional, se realizó un cambio importante en algunos proveedores de insumos los cuales permiten mejorar la entrega de resultados en menos tiempo con equipos de tecnología más avanzada, la oportunidad de entrega de insumos solicitados, unificar los equipos en las 3 centrales de proceso, mejorar el nivel de atención en el área de ingeniería, programa de eficiencia operativa y módulos de autovalidación, control de calidad y mantenimiento de equipos.

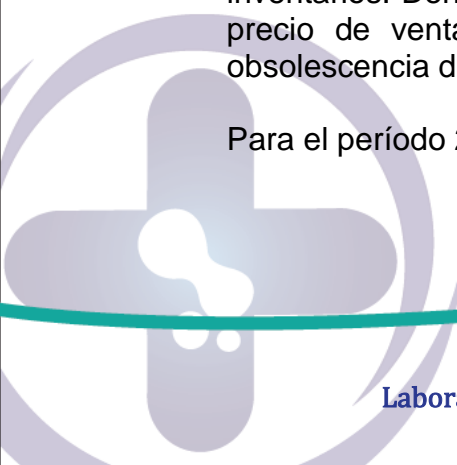
El incremento en medicamentos también obedece al efecto causado por la emergencia sanitaria por COVID 19.

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 \$520.847 (31 de diciembre de 2019: \$407.851).

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 el período 2020 no se presenta deterioro en el inventario (2019: \$ 28)





### Nota 10 Inversiones

El siguiente es el detalle de las inversiones al 31 de diciembre de 2020 y 2019

	2020	2019
Acciones	\$ 74.200	\$ 74.200
Otras inversiones	6.459	6.057
<b>Total inversiones</b>	<b>\$80.659</b>	<b>\$ 80.257</b>

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

### NOTA 11 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

Concepto	2020	2019
Construcciones y edificaciones	\$ 692.982	\$ 315.432
Equipo de oficina	191.348	165.059
Equipo de cómputo y comunicación	332.476	217.554
Equipo médico científico	243.006	223.017
Flota y equipo de transporte	7.980	7.980
Depreciación acumulada	(415.456)	(268.517)
<b>Total propiedad, planta y equipo, neta</b>	<b>\$ 1.052.336</b>	<b>\$ 660.525</b>

El siguiente es el movimiento de las propiedades, planta y equipo por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019.

	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Equipo médico	Flota y equipo de transporte	Total
1 de enero de 2020	315.432	165.059	217.554	223.017	7.980	929.042
Adiciones	377.550	26.289	118.516	19.989	-	542.344
Retiros	-	-	(3.594)	-	-	(3.594)
<b>Subtotal costo</b>	<b>692.982</b>	<b>191.348</b>	<b>332.476</b>	<b>243.006</b>	<b>7.980</b>	<b>1.467.792</b>
<b>Depreciación acumulada</b>						
1 de enero de 2020	(26.286)	(70.584)	(111.255)	(59.983)	(409)	(268.517)
Depreciación anual	(63.086)	(18.465)	(43.516)	(21.074)	(798)	(146.939)
Retiro depreciación	-	-	-	-	-	-
<b>Subtotal depreciación</b>	<b>(89.372)</b>	<b>(89.049)</b>	<b>(154.771)</b>	<b>(81.057)</b>	<b>(1.207)</b>	<b>(415.456)</b>
<b>Total costo neto al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>603.610</b>	<b>102.299</b>	<b>177.705</b>	<b>161.949</b>	<b>6.773</b>	<b>1.052.336</b>



	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)
<b>Subtotal costo</b>	<b>315.432</b>	<b>165.059</b>	<b>217.554</b>	<b>223.017</b>	<b>7.980</b>	<b>929.042</b>
<b>Depreciación acumulada</b>						
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
<b>Subtotal depreciación</b>	<b>(26.286)</b>	<b>(70.584)</b>	<b>(111.255)</b>	<b>(59.983)</b>	<b>(409)</b>	<b>(268.517)</b>
<b>Total costo neto al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>289.146</b>	<b>94.475</b>	<b>106.299</b>	<b>163.034</b>	<b>7.571</b>	<b>660.525</b>

Las construcciones y edificaciones corresponden a mejoras en propiedades ajenas, a la fecha solo se está realizando depreciación de las mejoras realizadas en la sede de Villavicencio la cual entró en operación a partir de julio de 2019; la nueva sede en Apartadó para el área de salud ocupacional al 31 de diciembre de 2020, tiene capitalizado \$377.550, quedaron pendientes de legalizar anticipos por \$65.930 asociados a esta sede la cual se proyecta entrar en operación en el mes de abril de 2021.

El incremento de equipos de cómputo corresponde principalmente a la inversión realizada en la adquisición del servidor y un sistema externo para el almacenamiento de información por \$44.213 y compras de equipos para salud ocupacional sede Apartadó por \$32.800.

El incremento en equipo médico corresponde a compras realizadas para salud ocupacional por \$13.570.

La compañía registró para el período anual terminado el 31 de diciembre de 2020 y 2019 respectivamente, un cargo por depreciación de \$141.861 y \$96.329, el cual se encuentra clasificado de la siguiente forma en los rubros del estado de resultados:

Concepto	2020	2019
Costo de ventas	\$ 114.990	\$ 75.352
Gastos de administración	24.927	19.166
Gastos de ventas	1.944	1.812
<b>Total cargo depreciación</b>	<b>\$ 141.861</b>	<b>\$ \$96.329</b>

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 2020 y 2019.

<b>Concepto</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Licencias de software	\$ 107.392	\$ 83.777
Amortización acumulada	(71.134)	(49.667)
<b>Total intangibles</b>	<b>\$ 36.258</b>	<b>\$ 34.110</b>

Las licencias de software corresponden a programas (ilimitada, licencia para Windows, office, sistema de seguridad en internet, antivirus); el incremento en las licencias obedece a la compra de más usuarios para el módulo comercial el cual debido al aumento de operaciones, estaba presentando dificultades en los tiempos de entrega de información, ya que un usuario debía esperar a que el otro terminara para poder registrar.

Los gastos de amortización del 2020 por \$21.657 (2019: \$15.203) 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 2020 y 2019:

<b>Concepto</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Préstamos bancarios	\$ -	\$ 200.000
Tarjeta de crédito	6.551	11.263
<b>Total</b>	<b>\$ 6.551</b>	<b>\$ 211.263</b>

Para el cierre de 2020 la compañía no presenta endeudamiento con entidades financieras por préstamos, solo adeuda el consumo de tarjeta crédito el cual se pagará en el mes de enero del año 2021.

La obligación financiera de 2019 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	2020	2019
Proveedores	\$ 364.322	\$ 393.103
Costos y gastos por pagar	1.281.244	1.124.327
Cuentas por pagar a partes relacionadas	2.533.535	2.358.658
Acreedores oficiales	18.937	101.762
Retenciones y aportes de nómina	127.509	87.965
Otras cuentas por pagar	21.629	5.281
<b>Total</b>	<b>\$ 4.347.176</b>	<b>\$ 4.071.096</b>

En cuentas comerciales por pagar se evidencia el incremento en las cuentas pendientes por pagar a partes relacionadas, la cual principalmente corresponde a los pagos pendientes por realizar a UNLAB ZONA FRANCA.

El incremento en las retenciones y aportes de nómina corresponde al aumento de 11 funcionarios en relación al 2019. Adicional a esto la Compañía se acogió al beneficio establecido en el decreto 558 del 15 de abril de 2020 para la disminución temporal del porcentaje para el pago de aportes a pensión, dicha cotización del 3% fue distribuida en un 75% a cargo del empleador, y un 25% a cargo del trabajador; el 23 de julio de 2020 el decreto fue declarado inconstitucional dando lugar a realizar una provisión por concepto de pensiones a 31 de diciembre de 2020 por \$57.238 lo cual se pagará en el mes de febrero de 2021.

**NOTA 15 Beneficios a empleados**

Concepto	2020	2019
Cesantías	\$ 185.338	\$ 208.584
Intereses de cesantías	20.835	23.398
Vacaciones	70.142	96.051
Salarios por pagar	1.451	3.782
Otras cuentas por pagar	195	-
<b>Total beneficios a empleados</b>	<b>\$ 277.961</b>	<b>\$ 331.815</b>

Para el 2020 se presenta disminución en las obligaciones con empleados del 16% menos en relación al año 2019; a pesar de que tiene 11 empleados más, la disminución obedece a que en el momento en que se decretó la emergencia sanitaria la empresa se vio en la obligación de cerrar las sedes ambulatorias dejando solo la operación en clínicas y una parte del personal administrativo.

A los funcionarios que quedaron cesantes se les liquidó el período de vacaciones que a la fecha se les debía y se adelantaron las vacaciones a aquellos que aún no cumplían el período de vacaciones.

Después de terminar las vacaciones la Compañía se vio en la obligación de adelantarle más períodos a 6 empleados que tenían patologías consideradas de riesgo para la exposición a un posible contagio por COVID 19.

Es de resaltar que durante esta época la Compañía se vio en la necesidad de no renovar el contrato a un total de 19 funcionarios que estaban a término fijo mientras se lograba llegar a un punto de equilibrio teniendo que asumir como gasto las vacaciones adelantadas a este personal.

Se realizó disminución salarial a empleados del área administrativa durante los meses de mayo y junio de 2020.

Para el cierre de año fiscal 2020 se causa el saldo pendiente por pagar a las entidades de pensión con su contrapartida a una cuenta por cobrar al empleado (1380) y el valor que le corresponde a la Compañía por \$42.928, los cuales se pagarán en el mes de febrero de 2021 a los respectivos fondos y se cobrará a los empleados a partir de marzo y abril del 2021, sin perjuicio de liquidar intereses de mora, a su vez la empresa asumió para cierre de año el gasto generado por aquellos empleados que a la fecha se encuentran retirados de la empresa pero que a su vez si se debe pagar a los respectivos fondos de pensión.

La compañía registró para el período anual terminado el 31 de diciembre de 2020 y 2019 respectivamente, un cargo por beneficios a empleados de \$3.575.199 y \$3.853.962, el cual se encuentra clasificado de la siguiente forma en los rubros del estado de resultados:

<b>Concepto</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Costo de ventas	\$ 2.671.374	\$ 2.937.853
Gastos de administración	760.963	759.728
Gastos de ventas	142.862	156.381
<b>Total</b>	<b>\$ 3.575.199</b>	<b>\$ 3.853.962</b>

### **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 2020 UNLAB S.A.S en su función de socio gestor (Administrador) liquidó un 10% sobre la utilidad de la operación del contrato por concepto de Administración sobre los valores a liquidar a los demás socios partícipes (2019: 12%)

Teniendo en cuenta el funcionamiento del contrato de cuentas en participación y lo estipulado en el párrafo 7 de la sección 15 Inversiones en negocios conjuntos de las NIIF para Pymes:

- UNLAB como socio gestor debe llevar la contabilidad de todas las operaciones de la sede Fundación Clínica del Norte, dado que no existe un vehículo separado para reconocer este contrato.
- Los registros contables tanto para las cuentas del balance como las cuentas del estado de resultados deben estar claramente identificadas y separadas de la operación propia de UNLAB, como: cuentas bancarias, activos fijos, cartera, préstamos a entidades financieras, cuentas por pagar, nómina, proveedores, ingresos, gastos, costos.
- De las cuentas asociadas con el contrato, UNLAB SAS debe reconocer los saldos de acuerdo con el porcentaje que le corresponde y disminuir el efecto de los otros partícipes en cada una de las cuentas relacionadas con el contrato.
- La utilidad o pérdida de la operación del año, en cabeza de los partícipes, se registra como una cuenta por pagar o por cobrar dependiendo de la naturaleza del resultado en cada período contable. El efecto neto de los derechos (activos) y las obligaciones (pasivos) que se genere del contrato para los partícipes,

originará el reconocimiento de una cuenta por cobrar o por pagar a los partícipes según aplique en cada período contable.

De acuerdo con lo enunciado anteriormente, UNLAB procedió a realizar los registros contables correspondientes para cumplir con lo establecido en la norma para el 2020, por lo anterior tanto los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos reflejan la operación de UNLAB más su participación en el contrato en cuentas en participación del 36.47%

En 2019 los estados financieros de UNLAB presentaron la situación financiera y los resultados de UNLAB más la operación completa del contrato en cuentas en participación.

A continuación, se muestra el resumen de los movimientos contables realizados durante el año 2020 en la cuenta de participaciones por pagar:

<b>Concepto</b>	<b>2020</b>
Saldo participaciones por pagar al 31 de diciembre de 2019	\$ 1.788.046
Saldo aportes por pagar al 31 de diciembre de 2019	189.914
Participaciones por pagar del 2019	215.368
Participaciones por pagar del 2020	63.668
Efecto neto activos menos pasivos	(1.927.101)
<b>Total participaciones a pagar al 31 de diciembre 2020</b>	<b>\$ 329.895</b>

## **NOTA 17- Patrimonio**

### **Capital**

Está conformado por un capital autorizado de \$1.000.000.000 (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, queda un capital por suscribir de 57.892 acciones.

### **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	2020	2019
Legal	\$ 438.346	\$ 438.346
Estatutaria	1.658.190	1.658.190
Ocasional	68.115	68.115
<b>Total reservas</b>	<b>\$ 2.164.650</b>	<b>\$ 2.164.650</b>

**NOTA 18 Ingresos por actividades ordinarias**

Concepto	2020	2019
Servicios de laboratorio	\$ 6.175.946	8.671.495
Medicina laboral	1.205.460	945.340
Servicios de patología	190.428	357.556
Ventas productos farmacéuticos	724.108	486.501
Venta de lentes	25.412	12.135
Arrendamientos	-	41.803
Administrativos	12.995	33.673
Devoluciones y descuentos	(574.574)	(1.467.152)
<b>Total ingresos actividades ordinarias</b>	<b>\$ 7.759.775</b>	<b>9.081.351</b>

En el período 2020 con relación al período 2019 presenta disminución de 14.55% en sus ingresos operacionales.

La principal variación en los ingresos por servicios de laboratorio se presenta porque para el 2020, sólo se presenta en cada rubro del estado de resultados, el importe asociado con la cuenta en participación de la operación de la Clínica Norte, en la cual UNLAB solo posee el 36,47% de participación, mientras que para el 2019 se presenta el total de la cuenta en participación para cada rubro.

Al revisar y comparar por unidad de negocio se presenta disminución de ventas en: Servicios de laboratorio clínico y servicios de patología, hecho originado por el estado de emergencia sanitaria por COVID 19 que obligó a todas las entidades de sector salud a dirigir sus mayores esfuerzos y recursos para atender dicho evento, cerrando temporalmente los servicios de cirugías, consultas con especialistas y disminución de consultas ambulatorias entre otros, dando como prioridad solo la atención a pacientes infectados por la pandemia, pacientes tratados como casos vitales y servicios de urgencias.

Adicionalmente, se realizó suspensión de servicios a algunos clientes que no presentaban intención de pago y que se pasaron a cobro jurídico.



Se presentó incremento en medicina laboral del 28%, venta de productos farmacéuticos del 49% y se dio inicio a la apertura de la óptica en Villavicencio de la cual se espera evidenciar su rentabilidad a partir del año 2021.

**NOTA 19 Costos de venta**

<b>Concepto</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Costo de prestación de servicios	\$ 5.737.686	\$ 6.787.218
Costo de comercialización medicamentos	700.526	518.368
Costo en ventas de lentes	14.579	-
Descuentos comerciales	(19.446)	(16.641)
<b>Total costo de ventas</b>	<b>\$ 6.433.345</b>	<b>\$ 7.288.945</b>

Para el período 2020 Los costos de ventas en su totalidad presentan una disminución de 11.74% en relación al año 2019.

La principal variación se presenta porque para el 2020, solo se presenta en cada rubro del estado de resultados, el importe asociado con la cuenta en participación de la operación de la Clínica Norte, en la cual UNLAB solo posee el 36,47% de participación, mientras que para el 2019 se presenta el total de la cuenta en participación para cada rubro.

Dado lo anterior, la disminución de los costos debería ser mayor en relación a las ventas, hecho que no ocurre debido a que aunque las ventas de laboratorio clínico y patología disminuyeron en un 29% los costos de insumos, reactivos y dotación al personal operativo se compraron a un mayor valor debido a la escasez por la alta demanda y poca oferta que se presentó por el aislamiento obligatorio, en algunos casos se presentó incremento hasta del 100% según se explica en la nota 8 de inventarios; en conclusión para el período 2020 no se realizó incrementos a las tarifas de venta en relación al mayor costo de la operación.

Por comercialización de medicamentos se presenta incremento del 35% en sus costos lo que se generó por la alta demanda debido a la escasez de algunos medicamentos y productos de protección y desinfección durante la emergencia sanitaria; también dio lugar al incremento en los costos de personal dado que se contrató un funcionario para poder cubrir el período de vacaciones de todo el personal de droguería y para mayor cobertura se amplió el horario de atención al público de la sede en el barrio pueblo nuevo al igual que la sede López de 7:00 de la mañana hasta las 12:00 de la noche.

Para los costos de ventas en lentes, en la sede de Villavicencio la operación inició en el período 2020, se espera para el 2021 que esta unidad de negocio sea autosostenible.

**NOTA 20 Gastos de administración**

<b>Concepto</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Beneficios a empleados	\$ 760.963	\$ 759.728
Provisiones	167.544	83.422
Honorarios	82.235	91.896
Diversos	71.449	80.138
Seguros	42.369	44.391
Impuestos, gravámenes y tasas	26.316	45.182
Depreciaciones	24.927	19.166
Amortizaciones	21.657	15.203
Servicios	19.359	41.520
Contribuciones y afiliaciones	16.322	14.891
Mantenimiento y reparaciones	12.720	6.699
Legales	6.160	11.926
Gastos de viaje	5.177	15.152
Arrendamientos	5.100	5.535
Adecuaciones e instalaciones	1.394	4.902
<b>Total gastos de administración</b>	<b>\$ 1.263.692</b>	<b>\$ 1.239.751</b>

Los gastos administrativos a nivel general presentan disminución solo del 2% dado que durante la emergencia sanitaria el área administrativa no paró sus operaciones y aunque se tomaron medidas de contingencia para afrontar el delicado estado económico, como la disminución salarial a algunos empleados, funcionarios que estaban a término fijo no se les renovó el contrato y solo hasta mediados de septiembre se contrataron nuevamente, se buscó disminución en los costos del arriendo, disminución de honorarios y servicios pero lo que se logró disminuir en estos rubros no genera mayor impacto debido al incremento del deterioro de la cartera, intangibles, mantenimientos y reparaciones.

Este rubro no se presenta disminución por el contrato de cuentas en participación ya que UNLAB como operador del contrato cobra dentro de la liquidación del mismo el 10%, lo que entra como un ingreso para el gestor.



**NOTA 21 Gastos de ventas**

Concepto	2020	2019
Beneficios a empleados	\$ 142.862	\$ 156.381
Servicios	18.282	70.547
Impuestos, gravámenes y tasas	2.244	9.398
Depreciaciones	1.944	1.812
Gastos de viaje	755	-
Diversos	699	-
Seguros	52	-
<b>Total gastos de ventas</b>	<b>\$166.838</b>	<b>\$ 238.138</b>

Los gastos de ventas presentan disminución del 30%, debido principalmente a la disminución de servicio (publicidad), comisiones y auxilio de rodamiento.

**NOTA 22 Costos financieros**

Concepto	2020	2019
Comisiones	\$ 49.540	\$ 45.707
Gravamen al movimiento financiero	21.820	20.981
Intereses	14.557	23.401
Otros gastos	3.724	3.936
<b>Total costos financieros</b>	<b>\$ 89.641</b>	<b>\$ 94.024</b>

Para el período 2020 se presentó disminución a nivel de préstamo con entidades financieras.

**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 32% en 2020 y 33% en 2019.

Concepto	2020	2019
Impuesto sobre la renta corriente	\$ 8.869	\$ 32.206
Impuesto sobre la renta año anterior	13.795	150.119
Impuesto sobre la renta diferido	16.288	(48.232)
<b>Total impuesto a las ganancias</b>	<b>\$ 38.952</b>	<b>\$ 134.093</b>

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2020 y 2019 es la siguiente:

Concepto	2020	2019
Utilidad antes de impuesto provenientes de las operaciones que continúan	\$ (59.063)	\$ 238.187
Menos ingresos contables cuenta en participación	-	- 1.590.388
Costos y gastos cuenta en participación	-	1.374.033
Gastos por seguros no fiscales	-	30.603
Intereses por mora no deducibles	6.515	5.672
Depreciación fiscal activos fijos	- 6.626	- 14.334
Impuestos no deducibles	10.910	10.506
Gasto por amortización fiscal	- 13.356	- 33.426
Gastos no deducibles	17.881	18.853
Renta líquida ordinaria	- 43.739	39.706
Renta presuntiva	27.715	97.593
<b>Renta líquida</b>	<b>\$ 27.715</b>	<b>\$ 97.593</b>
Impuesto de renta 33% para 2019; renta para 2020 32%	8.869	32.206
<b>Total de impuesto sobre la renta</b>	<b>\$ 8.869</b>	<b>\$ 32.206</b>

Ley de Financiamiento- La principal modificación al régimen tributario colombiano que impacta la Compañía para el año 2019 y siguientes, introducidas en la Ley 1943 del 28 de diciembre de 2018, 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 y 30% para el 2022 y siguientes.

Renta Presuntiva - la tarifa aplicable 2020 para efectos de calcular el impuesto sobre la renta bajo el sistema de renta presuntiva será del 0.5% del patrimonio líquido del contribuyente del año inmediatamente anterior. A partir del año 2021 la tarifa aplicable será del 0%.

## NOTA 24 Transacciones con partes relacionadas

Durante el año, las entidades de la Compañía realizaron las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas de la Compañía:

Año	Ventas de bienes y servicios		Compras de bienes y servicios	
	2020	2019	2020	2019
Unlab Zona Franca S.A.S.	\$ 8.041	\$ 4.425	\$ 466.141	\$ 470.676

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

Año	Cuentas por cobrar		Cuentas por pagar	
	2020	2019	2020	2019
Unlab Zona Franca S.A.S.	\$ 13.183	\$ 23.972	\$ 2.823.721	\$ 2.358.316
Mediban	628.923	241.086	-	-
María Cristina Gómez	136.560	51.882	497	1.991
Luz Elena Ocampo	45.509	15.659	165	664
Flórez Cortes Luz Elena	45.546	15.659	170	3.170
Zapata Valencia Marcela	90.664	33.500	312	5.529
Buitrago Ochoa Martha Elena	45.509	15.659	165	664
Espinal Saldarriaga María Eugenia	45.509	15.659	165	664

## NOTA 25 Arrendamiento operativo

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019, \$305.139 y \$321.004 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 2020 donde la compañía es arrendataria:

Inmueble	Ciudad	Terminación contrato	Canon mensual (en miles \$)
Local sede Alfonso López (Londoño Higueta Ruperto)	Apartadó	Indefinida	\$ 1.399
Local sede Necoclí (Ocampo Gaviria Jorge Iván)	Necoclí	30 de marzo de 2020	1.265
Local san pedro (Emilio Arrieta Osorio)	San pedro	Indefinido	743
Local sede Carepa (Blanca Cardona)	Carepa	Indefinido	1.244
Local Chigorodó (Sánchez Higueta Ever)	Chigorodó	Indefinido	1.208
Local Almendros (Paula Piedrahita) solo hasta marzo 2020	Apartadó	Hasta marzo 2020	700
Local salud plaza (María Victoria Zapata)	Apartadó	Indefinido	3.174
Local sede Ortiz (Carla Fattoni)	Apartadó	Indefinido	2.906
Inmobiliaria de occidente (local salud ocupacional)	Apartadó	indefinido	1.884
Local administrativo (Jaime Hoyos Ochoa) mayo	Niquia (bello)	Hasta mayo 2020	878
Local sede turbo (Urfe)	Turbo	Indefinido	1.551
Local Villavicencio Galerón	Villavicencio	Indefinido	6.322
Ganadería Patio bonito (santa María)	Apartadó	Indefinido	4.712
Conexiones medicas	Bello (fcn)	Hasta mayo de 2019	9.535
Local Los almendros (Luis guardia)	Pueblo Nuevo	indefinido	1.503
Local Sede Arboletes (Maira Luz Moreno Velilla)	Arboletes	indefinido	1.613

### Nota 26 Efectos causados por emergencia sanitaria COVID 19

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud –OMS– declaró la propagación del COVID-19 como pandemia.

El Gobierno Nacional por medio del Decreto Legislativo 417 del 17 de marzo de 2020 declaró el estado de emergencia económica, social y ecológica por el brote

del COVID-19, tomando las medidas para afrontar la crisis derivada de esta pandemia en los ámbitos sanitarios, sociales y económicos.

La Compañía evaluó el impacto que el COVID-19 generó en su operación y en su situación financiera, con el análisis de escenarios que involucran diferentes perspectivas como la duración de los períodos de aislamiento obligatorio, crecimiento económico, desempleo, inflación, entre otros.

Con el fin de mitigar el impacto económico en las empresas, se establecieron algunas medidas como:

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, mediante el Decreto Legislativo 639 de 2020, creó el Programa de Apoyo al Empleo Formal – PAEF a través del cual se otorgó un subsidio de \$350.000 (pesos) por empleado para el pago de la nómina, aplicable para postulación en los meses de mayo, junio, julio y agosto de 2020. Además, mediante la Ley 2060 de octubre de 2020, se amplía vigencia temporal y cuantías del aporte por los meses comprendidos entre septiembre de 2020 y marzo de 2021.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, mediante el Decreto Legislativo 770 de 2020, creó el Programa de Apoyo para el Pago de la Prima de Servicios (PAP), entregando un aporte monetario de naturaleza estatal por \$220.000 (pesos) por el número de empleados (IBC entre 1 SMLMV y \$1 millón) con el objeto de apoyar y subsidiar el primer pago de la prima de servicios de 2020. Además, mediante la Ley 2060 de octubre de 2020, se amplió la vigencia temporal para subsidiar también el pago de la segunda prima de servicios de 2020.

Por parte de UNLAB se elaboraron los documentos en concordancia con los entes gubernamentales y las visitas de verificación del cumplimiento de los mismos por parte de la secretaria de salud y la aseguradora de riesgos laborales emitiendo las observaciones y recomendaciones en atención a lo descrito en el protocolo y la evidencia (fotográfica, ocular, documental y testimonio) presentados.

Durante el período de emergencia sanitaria se realizó el cierre de operaciones de todas las sedes ambulatorias desde el 24 de marzo de 2020 hasta abril 13 de 2020.

A los funcionarios que quedaron cesantes se les liquidó el período de vacaciones que a la fecha se les debía y se adelantaron las vacaciones a aquellos que no cumplían el período de vacaciones.

Después de terminar las vacaciones la Compañía se vio en la obligación de adelantarle más períodos a 6 empleados que tenían patologías consideradas de

riesgo para la exposición a un posible contagio por COVID 19.

La empresa fue mercedora en dos ocasiones de Programa de Apoyo al Empleo Formal – PAEF por valor total de \$89.856.

Es de resaltar que durante esta época la empresa se vio en la necesidad de no renovar el contrato a un total de 19 funcionarios que estaban a término fijo mientras se lograba llegar a un punto de equilibrio teniendo que asumir como gasto las vacaciones adelantadas a este personal, también se realizó disminución salarial a empleados del área administrativa durante los meses de mayo y junio.

Durante el 2020 se presentaron los siguientes casos positivos en los funcionarios de UNLAB; información brindada por SSG (Seguridad y Salud en el trabajo).

Empleados UNLAB a excepción de Clínica Norte:

- Cantidad: 23
- Costo total incapacidades: \$ 10.586
- Costo total reconocimiento ARL \$ 4.215
- Costo reconocimiento EPS: \$ 4.804
- Costo reconocimiento empleador: \$1.567

Empleados Clínica del norte:

- Cantidad: 21
- Costo total incapacidades: \$ 5.815
- Costo total reconocimiento \$ ARL: \$0
- Costo total reconocimiento EPS: \$ 4.256
- Costo total reconocimiento empleador: \$1.559

En los valores indicados no se está incluyendo el costo por aislamiento preventivo de los colaboradores tanto administrativos o asistenciales que durante este período se les canceló el valor del salario completo, algunos días los administrativos realizaron actividades y otros no por la sintomatología. Caso particular fue con los colaboradores de actividad misional de prestación de servicios que no pudieron desarrollar ningún tipo de actividad mientras se encontraban en casa.

Es importante aclarar que algunos de los valores reconocidos por el empleador se podrían recuperar con la aseguradora de riesgos laborales, el motivo obedece a que las enfermedades se encuentran en presunción y se está en espera de aceptación por parte de la ARL, una vez se tenga el dictamen de la calificación de la enfermedad se gestiona con la EPS el valor de reconocimiento por ellos y se le realiza recobro a la ARL por el valor faltante de la incapacidad; es importante aclarar que esta labor la viene desempeñando la responsable de SST.

**Se generó un impacto en la parte humana de los colaboradores como:**



### **A nivel de Salud y Bienestar**

Ausencias masivas debido a problemas familiares, incapacidades por diagnóstico de COVID 19 y otras enfermedades.

Desequilibrio emocional: (Colaboradores con sentimientos de pánico, ansiedad, estrés).

### **A nivel tecnológico**

Implementación del teletrabajo sin una preparación ni planificación previa.

Gestión de nuevos métodos de comunicación; (Herramientas digitales para mantener la comunicación y el desempeño en el trabajo, por ejemplo, el uso constante de Skype, videoconferencias, líneas telefónicas, soluciones para almacenar y compartir información).

### **Impactos generados en las otras áreas de la empresa:**

#### **Organizacional**

Dada las normas de bioseguridad y la vinculación gradual del personal al igual que la reestructuración de las áreas por su disminución de personal dando lugar a la redistribución de tareas, realizando cambios en los procesos, nueva implementación en políticas y reestructuración en la plataforma del sistema de gestión de calidad.

A medida que las directrices gubernamentales autorizaron el retorno gradual de las labores, se continuó con el proyecto que se había interrumpido a causa de la contingencia sanitaria, la adecuación de la nueva sede en Necoclí para la cual se solicitaron los permisos en la secretaria de planeación de Necoclí en el mes de mayo, ejecutándose labores y terminando en agosto; se continuó con la construcción de la nueva sede de Salud Ocupacional la cual se entregará habilitada para el mes de abril del 2021.

#### **Facturación**

El principal problema se presentó a raíz de la disminución en las ventas ya que las EPS redujeron su flujo ambulatorio, adicional se complicó la falta de fluidez de comunicación con estas entidades; no hubo contacto con muchos clientes dado su modalidad de trabajo en casa y no se generaron facturas oportunamente.

La radicación de facturas fue uno de los procesos más difíciles porque muchas de las instituciones solo recibían de forma digital y no fueron muy oportunos en la recepción, por lo que incrementó los procesos de refacturación (anulación).

Hay clientes que para poder enviarle la factura esta debe estar acompañada de los resultados de laboratorio, actividad que también sufrió retraso en todas a aquellas pruebas que se tienen tercerizadas con otras instituciones, generando atraso en la facturación a estas entidades.

La entrega de facturas físicas se vio muy afectada por las dificultades que se presentaron con las mensajerías las cuales manejaron horarios muy limitados complicando el acceso al servicio y la entrega, en muchas ocasiones se devolvieron las facturas.

Dentro del equipo de trabajo se enfrentaron situaciones como la implementación del trabajo en casa, incapacidades de algunos funcionarios con patologías diferentes al COVID 19; aunque la facturación disminuyó en los meses de marzo, abril y mayo fue muy complejo su proceso dado a las nuevas formas de ejecutar las labores (todo virtual). A partir del mes de junio se fue equilibrando nuevamente el flujo de facturación, pero con la implementación de nuevos procesos dada la virtualidad por parte de los clientes.

### **Tesorería**

La principal dificultad se presentó con la disminución de los recaudos ya que de igual forma se tenía que cumplir con todas las obligaciones (nómina, proveedores, seguridad social, servicios públicos entre otros). Se implementaron actividades como solicitar apoyo en la extensión de plazos para pagos, se logró conseguir con los dueños de los cánones arrendados la aprobación de descuentos, se liberaron crediagiles que a la fecha de diciembre 31 de 2020 ya se encuentran canceladas.

Es de destacar que pese a todas las dificultades presentadas la empresa se mantuvo firme acogiendo a los protocolos de bioseguridad implementando estrategias que permitieran el retorno seguro de todos sus colaboradores y usuarios.

### **Logística**

Durante los primeros meses de la emergencia sanitaria se presentaron situaciones delicadas con los proveedores ya que no querían manejar la cartera a crédito manejando fechas casi que de contado sobre todos aquellos productos que presentaron escasez y que hacían parte de las necesidades básicas para la prestación del servicio, se presentaron dificultades para el transporte de las muestras lo que generó un costo mayor en la operación. Se cancelaron las visitas a las regionales para control de inventarios realizando todo de forma virtual, solo durante la preparación para el cierre de año se pudo realizar visitas a las sedes.

### **Cartera y comercial**

Para el área de cartera se presentaron dificultades en los cobros dado que era difícil lograr la comunicación por vía telefónica y/o correos dado a que la mayoría de las empresas implementaron modelos de trabajo en casa según el marco normativo; se

optaron como medidas reforzar al área con dos funcionarios más, se implementó el modelo de cobro persuasivo, correos dentro de la facturación enviada entre otros; al área le benefició el comunicado del gobierno central que inyectó capital al sector salud logrando que la cartera empezara a circular y así lograr un mejor recaudo en lo referente a algunas instituciones y aun así se enviaron algunos clientes a cobro jurídico.

El área de comercial implementó modelos de trabajo que le permitieran seguir con sus actividades en forma virtual, luego visitas presenciales, incluyendo nuevos paquetes y descuentos dentro del servicio. Esta es una de las áreas que más ahorro generó para la empresa dado a la disminución en publicidad, rodaje y comisiones.

### **Área asistencial**

Toda crisis trae oportunidades nuevas, por lo tanto, dentro de los impactos positivos que se tuvo por la pandemia se dieron unos cambios que fortalecieron la continuidad del negocio a continuación mencionadas.

- La transformación digital empresarial, el aceleramiento del aprendizaje en el uso de todas las herramientas tecnológicas de comunicación con todo el personal.
  - El trabajo en equipo, en la búsqueda para adquirir el conocimiento técnico y científico necesario, por la situación mundial presentada.
  - El aprendizaje adquirido ante todos los difíciles retos presentados en diferentes situaciones durante el año (situaciones presentadas con la red de apoyo, ante el alto volumen de pruebas Covid realizadas, donde no se tuvo oportunidad en los resultados).
  - Las propuestas planteadas para cambiar nuestro modelo de servicio, enfocándonos en mayor medida, en el servicio a domicilio, en el área de Laboratorio, además de la búsqueda de valores agregados que se establecieron en dichos domicilios.
  - La migración de servicios a la telemedicina y asistencia remota.
  - El fortalecimiento de mayor presencia en las redes sociales, para llegar al público en la nueva virtualidad, más acelerada por la pandemia.
  - Fortalecimiento en las capacitaciones virtuales al personal, para atender sus necesidades psicológicas, personales y laborales, debido a la pandemia.
- Finalmente, la resiliencia presente en todos los líderes y funcionarios, especialmente los asistenciales, quienes estuvieron en el frente de atención de la pandemia, manejando retos de temor, incertidumbre y adaptación.

### **Nota 27 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 2020 y 2019.

### **Nota 28 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 2020.

### **Nota 29 Aprobación de estados financieros**

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva el 24 de marzo de 2021 para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación.

