

UNLAB S.A.S
NIT. 900.021.323-9
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
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 el municipio de Bello 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 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 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 gastos de 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 pasivos y activos 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 en el estado de resultados 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 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 2021, la gerencia considera que no tiene un riesgo alto, 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 2021 y de 2020.

NOTA 6 - Efectivo y equivalentes de efectivo

Concepto	2021	2020
Caja	\$ 4.496	\$ 1.950
Bancos	239.538	793.561
Cuentas de ahorros	74.089	110.786
Fideicomisos de inversiones	215	215
Total efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 318.338	\$ 906.512

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

NOTA 7 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

Concepto	2021	2020
Clientes	\$ 4.573.857	\$ 4.791.453
Cuentas por cobrar accionistas	1.721.867	1.038.125
Arrendamientos por cobrar	148.508	148.508
Cuentas por cobrar a trabajadores	42.232	99.700
Deudores varios	2.680.159	1.261.275
Deterioro	(1.134.694)	(365.069)
Total	\$ 8.031.929	\$ 6.973.992

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 2021 y 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 \$3.892.756 y \$3.551.465 respectivamente por lo que sólo se incluye el valor de esta cartera correspondiente a la participación de UNLAB S.A.S. del 36,47% por \$1.419.688 y \$1.295.219 respectivamente.

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 para un total de \$1.868.389.

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.

A finales de año en el comité se decidió entregar la cartera de la sede Villavicencio a su respectivo Director Comercial; con el fin de poder agilizar el contacto con los clientes y buscar una mejor rotación de esta cartera, que es una de las más lentas y en uno de sus clientes tienen un cobro jurídico de \$553.439.

Respecto a la situación de la cartera de Coomeva EPS, la Superintendencia de Salud se había manifestado realizando el proceso de intervención, con el objetivo de ayudar a la recuperación financiera de la entidad; situación que en su momento afianzó los argumentos de la Compañía para no deteriorar el saldo pendiente de la cartera y continuar con el proceso de cobro jurídico, sin embargo, dada la orden de liquidación definitiva en enero de 2022 y atendiendo a lo establecido sobre el reconocimiento de los instrumentos financieros, la Compañía en diciembre de 2021 reconoció el deterioro de la cartera que no se encontraba provisionada por \$773.816, lo que arroja un total deteriorado para este tercero de \$1.118.846.

A continuación, se presenta el detalle del deterioro:

Cliente	2021	2020
Coomeva Entidad Promotora de Salud	\$1.118.846	\$ 345.031
Capital Salud Entidad Promotora	8.850	8.850
Sinergia Global en Salud S.A.S	-	4.190
Compañía de Seguros de Vida	3.928	3.928
Alianza Medellín Antioquia E.P.S.	3.070	3.070
Total deterioro	\$1.134.694	\$ 365.069

El movimiento del deterioro de la cartera es el siguiente:

Concepto	2021	2020
Saldo al inicio del año	\$ 365.069	\$ 377.192
Castigos de cartera	(4.191)	(11.540)
Recuperación	-	(583)
Deterioro 2021	773.816	-
Saldo al final del año	\$1.134.694	\$ 365.069

El recaudo de la cartera para el 2021 en el sector salud continúa siendo difícil; después del fortalecimiento del área de cartera y las respectivas actividades de llamadas masivas, correos electrónicos, visitas, compromisos de pagos, cartas de avisos y suspensiones a algunos clientes presentó un incremento en el recaudo de 0.34% en comparación con el año 2020.

Se debe resaltar que para el período 2020 no se realizaron incrementos en las tarifas de ventas y para el 2021 el incremento fue del 3.5%. Se proyecta para el 2022 un incremento del 10,07%.

Aun así, el leve aumento en el recaudo sigue por debajo de los costos en que incurre el laboratorio para la prestación de sus servicios, lo que conduce al apalancamiento con créditos bancarios rápidos como crediágil o préstamos con UNLAB ZONA FRANCA S.A.S., para cumplir con los costos básicos de la operación (pago proveedores, nómina, seguridad social e impuestos, entre otros). Para el año 2021 no se realizaron préstamos entre compañías, pero si pago de cartera; al cierre del año la Compañía ya había saneado las obligaciones financieras; este déficit de flujo de caja se ve claramente afectado por la sostenibilidad del contrato de cuentas en participación dado que siendo UNLAB el socio gestor es quien está disponiendo de sus propios recursos como préstamo para el cumplimiento de las obligaciones del contrato de cuentas en participación.

Para el período 2021 los costos de la prestación del servicio se incrementaron principalmente por el impacto provocado por la emergencia sanitaria COVID 19 en la compra de bienes y servicios; adicional se evidencia el incremento de personal para ampliar la atención de los servicios de salud ocupacional y el aumento en la rotación del personal de la sede de Villavicencio y de Clínica del Norte; esto hace que aunque las ventas tienen incremento en sus respectivas tarifas y un leve aumento en el recaudo de la cartera no se genera el suficiente flujo de efectivo que permita generar una solvencia a corto plazo.

El castigo aplicado a la cartera de Fundación Clínica del Norte durante el año 2021 fue de \$3.077 pero solo reconocerá \$1.122 que corresponde a la participación de la Compañía dentro del contrato por 36,47%

Dentro de las actividades propuestas por el comité de cartera para el año 2022 está la revisión detallada de la cartera desde el año 2012 y tomar las medidas necesarias

dentro del marco normativo por su recuperabilidad o definitivamente deteriorar aquellos saldos que a la fecha no presentan pago, no están en cobro jurídico, pero sí en conciliaciones que no arrojan resultados.

NOTA 8 Activos y pasivos por impuestos corrientes

El siguiente es el detalle de los activos y pasivos neto por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

Concepto	2021	2020
Anticipos de impuestos		
Retención en la fuente	\$ 445.628	\$ 314.065
Saldo a favor impuesto a la renta	719.456	436.297
Impuestos por pagar		
Impuesto de renta	(29.133)	(8.869)
Total anticipos de impuestos corrientes	\$ 1.135.951	\$ 741.492

El anticipo de impuesto de renta continúa en aumento debido a las retenciones aplicadas del 11% principalmente por Alianza Medellín Antioquia, a quien solo se prestan servicios de laboratorio clínico y algunas empresas a las que se les presta el servicio de salud ocupacional que se acogen al concepto 28744 de la DIAN emitido en octubre de 2015 y al decreto 1625 Artículo 1.2.4.4.12.

A la fecha continúa pendiente la depuración de la cuenta 1355 en espera de la recolección de todos los certificados de retenciones.

NOTA 9 Inventarios

El siguiente es un detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2021 y 2020

Concepto	2021	2020
Medicamentos	\$ 123.007	\$ 153.228
Materiales, reactivos y laboratorio	273.570	346.773
Optometría	27.950	20.847
Materiales, repuestos y accesorios	27.484	-
Total inventarios	\$ 452.011	\$ 520.848

Se evidencia una disminución general en el inventario del 13,22%.

Al realizar el análisis por cada rubro se evidencia un aumento en el inventario de ópticas, asociado con el crecimiento que ha tenido esta unidad de negocio.

El inventario de medicamentos presenta disminución debido a la rotación presentada en los productos por ventas, obedeciendo a una mejor reubicación del punto de atención de la sede del barrio Pueblo nuevo al barrio Ortiz.

Para el 2021 se hizo la segregación del saldo de inventario correspondiente al contrato de cuentas en participación para la operación de la Fundación Clínica Norte cuyo valor es de \$226.158 por ello sólo se incluye el valor del inventario correspondiente a la participación de UNLAB S.A.S. del 36,47% por \$82.480.

Cabe resaltar que el inventario sería mayor, de no ser por un paliativo que brindó la ARL como apoyo con elementos de protección (mascarillas quirúrgicas, guantes de látex, guantes de nitrilo, batas, jabones, respiradores N95 y caretas). La asignación corresponde a un total de (\$80.134) anual, estos elementos se entregan proporcionalmente cada bimestre; el control y responsabilidad sobre estas ayudas está a cargo de la profesional de Seguridad y Salud en el Trabajo.

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

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.

En 2021 se registró por concepto de deterioro de inventarios \$439, en 2020 no se presentó deterioro.

Nota 10 Inversiones

El siguiente es un detalle de las inversiones al 31 de diciembre de 2021 y 2020

Concepto	2021	2020
Acciones	\$ 74.200	\$ 74.200
Otras inversiones	6.682	6.459
Total inversiones	\$80.882	\$80.659

Las acciones corresponden a la inversión patrimonial en UNLAB Zona Franca SAS con un 37.1% de participación y aporte a cooperativa banco Coomeva \$6.672. Estas inversiones son reconocidas al costo.

NOTA 11- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un detalle de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

Concepto	2021	2020
Construcciones y edificaciones	\$1.112.932	\$692.982
Equipo de oficina	394.304	191.348

Concepto	2021	2020
Equipo de cómputo y comunicación	456.688	332.476
Maquinaria y equipo médico científico	369.053	243.006
Equipo de transporte	7.980	7.980
Depreciación acumulada	(643.917)	(415.456)
Total propiedad planta y equipo, neta	\$1.697.040	\$1.052.336

El siguiente es el movimiento de las propiedades, planta y equipo por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020.

	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Equipo médico	Flota y equipo de transporte	Total
1 de enero de 2021	692.982	191.348	332.476	243.006	7.980	1.467.792
Adiciones	419.950	227.861	152.723	190.969	-	991.503
Retiros	-	(10.510)	(3.640)	(11.402)	-	(25.552)
Contrato cuentas en participación	-	(14.395)	(24.871)	(53.520)	-	(92.786)
Subtotal costo	1.112.932	394.304	456.688	369.053	7.980	2.340.957
Depreciación acumulada						
1 de enero de 2021	(89.372)	(89.049)	(154.771)	(81.057)	(1.207)	(415.456)
Depreciación anual	(103.602)	(59.995)	(70.875)	(27.938)	(798)	(263.208)
Retiro depreciación	-	15.610	6.270	12.867	-	34.747
Subtotal depreciación	(192.974)	(133.434)	(219.376)	(96.128)	(2.005)	(643.917)
Total costo neto al 31 de diciembre de 2021	919.958	260.870	237.312	272.925	5.975	1.697.040

	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	377.560	26.289	118.516	19.989	-	542.344
Retiros	-	-	(3.594)	-	-	(3.594)
Subtotal costo	692.992	191.348	332.476	243.006	7.980	1.467.792
Depreciación acumulada						
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	-	-	-	-	-	-
Subtotal depreciación	(89.372)	(89.049)	(154.771)	(81.057)	(1.207)	(415.456)
Total costo neto al 31 de diciembre de 2020	603.610	102.299	177.705	161.949	6.773	1.052.336

Las construcciones y edificaciones corresponden a mejoras en propiedades ajenas, se están amortizando las mejoras realizadas en la sede de Villavicencio las cuales se están amortizando a un período de 5 años iniciando desde el 1 de agosto de 2019 y la nueva sede en Apartadó para el área de salud ocupacional que inició operaciones a partir de abril de 2021 se está amortizando a 10 años.

El incremento de equipos de cómputo corresponde principalmente a la inversión que se realizó en la nueva sede de Salud ocupacional y el mejoramiento y actualización de equipos que se realizaron a las demás áreas con el fin de incrementar su productividad.

A continuación, se muestra por centro de costo la inversión realizada en equipo de cómputo:

Centro de costo	Total adiciones
AP01 Laboratorio Apartadó	\$ 10.272
AP02 Administración	24.521
AP03 Comercial	2.803
AP06 Salud ocupacional Apartadó	57.497

Centro de costo	Total adiciones
CH01 Chigorodó	117
CN01 Clínica del Norte	21.510
SP01 San Pedro de Urabá	250
VB01 Laboratorio Villavicencio	17.658
VB06 Salud ocupacional Villavicencio	17.595
DR01 Droguería	500
Total inversión	\$ 152.723

El incremento en equipo de oficina corresponde a compras realizadas principalmente para la puesta en marcha del área de salud ocupacional y óptica en la nueva sede de Apartadó; en la sede del barrio Ortiz se está realizando una inversión para el montaje de laboratorio Clínico, en el área administrativa se cambiaron las sillas bajo conceptos del área de salud ocupacional.

A continuación, se muestra por centro de costo la inversión realizada en equipo de oficina

Centro de costo	Total adiciones
AP01 Laboratorio Apartadó	\$ 1.184
AP02 Administración	8.414
AP03 Comercial	1.100
AP04 Sede Ortiz	16.476
AP06 Salud ocupacional Apartadó	167.300
AP09 Óptica Apartadó	5.500
CA01 Carepa	3.475
DR01 Droguería López	1.007
DR02 Droguería Ortiz	3.840
NE01 Necoclí	2.203
SP01 San Pedro de Urabá	2.203
VB01 Laboratorio Villavicencio	8.180
VB06 Salud ocupacional Villavicencio	4.399
VB08 Óptica Villavicencio	2.580
Total inversión	\$ 227.861

El incremento en equipo médico corresponde a compras realizadas principalmente para la puesta en marcha del área de salud ocupacional en la nueva sede en Apartadó y Villavicencio, implementación del servicio de fisioterapia y óptica. Adicional se realizaron algunas compras pequeñas que, por su cuantía, aunque es mínima se ingresan como activos y se deprecian en el mismo mes.

Se adquiere equipo médico para la unidad de negocio de Odontología por \$58.300, para al cierre de año están dentro de la Compañía pero no habían sido instalados, debido a que las remodelaciones físicas en la estructura donde se prestará el servicio aún no había sido entregada por el contratista; falta por comprar el equipo

solicitar la habilitación del servicio lo cual se prevé sea para marzo y poder dar inicio operativo a partir del 1 de Abril 2022.

A continuación, se muestra por centro de costo la inversión realizada en equipo médico

Centro de costo	Total adiciones
AP01 Laboratorio Apartadó	\$ 189
AP02 Administración	90
AP04 Sede Ortiz	312
AP06 Salud Ocupacional Apartadó	63.048
AP07 C.E. Santa María	126
AP10 Fisioterapia	23.884
AP11 Odontología	58.300
CA01 Carepa	105
CN01 Clínica del Norte	13.725
NE01 Necoclí	125
SP01 San Pedro de Urabá	65
VB01 Laboratorio Villavicencio	420
VB06 Salud Ocupacional Villavicencio	30.505
VB08 Óptica Villavicencio	75
Total inversión	\$ 190.969

La compañía registró para el período anual terminado el 31 de diciembre de 2021 y 2020, respectivamente, un cargo por depreciación de 263.208 y (\$141.861), el cual se encuentra clasificado de la siguiente forma en los rubros del estado de resultados.

Concepto	2021	2020
Costo de ventas	\$ 222.508	\$ 114.990
Gastos de administración	37.980	24.927
Gastos de ventas	2.720	1.945
Total cargo depreciación	\$ 263.208	\$ 141.861

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

NOTA 12 – Intangibles

El siguiente es un detalle de los activos intangibles al 31 de diciembre de 2021 y 2020

Concepto	2021	2020
Licencias de software	\$ 168.897	\$ 107.392
Amortización acumulada	(48.046)	(71.134)
Total intangibles	\$ 120.851	\$ 36.258

Las licencias de software corresponden a programas (ilimitada, licencia para Windows, office, sistema de seguridad en internet y antivirus, OneDrive para las copias de seguridad, base de datos, computarización en la nube, facturación electrónica). El incremento en 2021 se presenta por las adquisiciones para la implementación en el cambio de software de SCI comercial y Contai a Manager Clinic que se realizará a partir del año 2022 donde se busca la integridad de toda la información clínica, administrativa y contable dentro de un solo programa.

NOTA 13 – Obligaciones financieras

El siguiente es un detalle de los préstamos y obligaciones al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

Conceptos	2021	2020
Tarjeta de crédito	333	6.551
Total	\$ 333	\$ 6.551

Para el cierre de 2021 y 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 2022 y 2021 respectivamente.

NOTA 14 - Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Conceptos	2021	2020
Proveedores	\$ 599.108	\$ 364.322
Costos y gastos por pagar	2.947.792	1.281.244
Cuentas por pagar a partes relacionadas	2.994.938	2.533.535
Acreedores oficiales	34.192	18.937
Retenciones y aportes de nómina	101.189	127.509
Otras cuentas por pagar	22.538	21.629
Total	\$ 6.699.757	\$ 4.347.176

Para el período 2021 las cuentas por pagar presentan un incremento considerable del 54% principalmente en los rubros de proveedores y costos y gastos por pagar.

En cuanto a la compra de insumos y servicios (lecturas de muestras), el incremento se debe principalmente a la escasez de insumos de primera necesidad por lo que

la Compañía debe comprar al proveedor que cuente con el stop o disponibilidad de los mismos sin importar el valor de la oferta.

Dicha escasez corresponde a los dos picos que se dieron el año por COVID 19 y al incremento del dólar en un promedio de 1,34% ya que los principales proveedores importan los reactivos.

Se resalta que a fin de año se hizo un estudio del total de pruebas remitidas a laboratorios de referencias midiendo la cantidad, los precios y la frecuencia, para tomar la decisión sobre el montaje de la prueba o no dentro de la compañía; a finales del 2021 se decide adicionar el montaje de 10 pruebas más.

En partes relacionadas, se presenta disminución de los préstamos recibidos de UNLAB ZONA FRANCA, sin embargo, el saldo aumenta por la prestación de los servicios entre las Compañías.

NOTA15- Beneficios a empleados

Concepto	2021	2020
Cesantías	\$ 246.591	\$ 185.338
Intereses de cesantías	27.336	20.835
Vacaciones	113.405	70.142
Salarios por pagar	266	1.451
Otras cuentas por pagar	1.014	195
Total	\$ 388.612	\$ 277.961

Para el 2021 se presenta aumento en las obligaciones con empleados del 40% respecto al 2020, principalmente por el remplazo de varios profesionales, auxiliares administrativos, bacteriólogos y la creación de nuevos cargos (psicólogo, médico ocupacional, fonoaudióloga, 2 directores científicos de óptica, coordinador SIAU, líder financiero, coordinación desarrollo organizacional, gestión documental, auxiliar de mantenimiento).

En 2021 se retiraron 74 empleados y se vincularon 62; la principal rotación de personal está en las sedes de Villavicencio, Clínica del Norte y Salud Plaza. Se mantiene la política de programar las vacaciones para evitar la acumulación de tiempo y garantizar el descanso oportuno de los empleados desde el código sustantivo de trabajo y riesgo psicosocial.

La compañía registró al 31 de diciembre de 2021 y 2020 respectivamente, un cargo por beneficios a empleados de \$4.575.446 y \$3.575.199, el cual se encuentra clasificado de la siguiente forma en los rubros del estado de resultados:

Concepto	2021	2020
Costo de ventas	\$ 3.511.834	\$ 2.671.374
Gastos de administración	892.595	760.963
Gastos de ventas	171.016	142.862
Total	\$ 4.575.446	\$ 3.575.199

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 2021 y 2020 UNLAB SAS 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.

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, 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%.

A continuación, se muestra el resumen de los movimientos contables realizados durante el año 2021 y 2020 en la cuenta de participaciones por pagar:

Concepto	2021
Saldo participaciones por pagar al 31 de diciembre de 2021	\$ 2.131.049
Saldo aportes por pagar al 31 de diciembre de 2021	189.914
Efecto neto activos menos pasivos	(2.441.133)
Participaciones por cobrar del 2021	120.170
Total participaciones a pagar a diciembre 2021	\$ -

Concepto	2020
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)
Total participaciones a pagar a diciembre 2020	\$ 329.895

El contrato de cuentas en participación para el 2021 generó pérdidas; se realiza el cruce de cuentas entre costos, gastos, ingresos, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, activos fijos e inventarios dando origen a una cuenta por cobrar al contrato de \$ 120.170.

Como socio gestor, UNLAB SAS debe garantizar la operación del contrato cumpliendo con todas las obligaciones, durante el 2021 se realizó préstamo al contrato por \$3.891.235; valor que incluye la participación de UNLAB S.A.S. como partícipe gestor del 36.47% por \$ 1.419.133 y cuenta por cobrar a los partícipes por \$ 2.472.102 reflejada en la cuenta contable 13805610 (otros préstamos).

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	2021	2020
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

NOTA18 -Ingresos por actividades ordinarias

Conceptos	2021	2020
Servicios de laboratorio	\$ 8.658.780	\$ 6.175.946
Medicina laboral	1.825.266	1.205.460
Servicios de patología	256.742	190.428
Ventas productos farmacéuticos	788.439	724.108
Venta de lentes	85.423	25.412
Venta de accesorios lentes	25	-
Venta de líquidos	233	-
Servicios administrativos	40.283	12.995
Devoluciones, descuentos y glosas	(1.044.183)	(574.574)
Total ingresos actividades ordinarias	\$ 10.611.008	\$ 7.759.775

Para el 2021 y 2020 se hizo la segregación de los ingresos del contrato de cuentas en participación para la operación de la Fundación Clínica Norte, por ello, solo se presenta el valor de los ingresos que le corresponden a UNLAB S.A.S. según su participación del 36,47%.

Para el 2021 en relación al 2020 se presenta un aumento del 36.74% en sus ingresos operacionales incluyendo las devoluciones, descuentos y glosas. Se presenta aumento de ventas en todas sus unidades de negocios principalmente en:

Laboratorio clínico. Donde su marcación más fuerte está en la implementación de las pruebas para COVID; esto dado a los dos picos que se presentaron durante el año y en atención a la circular del Ministerio de Trabajo en aras de evitar el rebrote y garantizar un retorno seguro a las labores. La circular dejó la responsabilidad a los médicos tratantes el manejo y soportes de la atención de los casos presuntivos y confirmados, a esta problemática se le sumaba la demora en la toma y entrega de los resultados que se presentaba en las diferentes instituciones de la red prestadora de servicios de salud, dada esta situación algunas empresas optaron por realizar el servicio con entidades particulares.

En el incremento de los servicios de laboratorio y patología influye también el hecho que las entidades de salud se vieron obligadas a habilitar nuevamente todas las atenciones de urgencias clínicas, atención ambulatoria, quirúrgicas y habilitar todas las especialidades que estuvieron frenadas por la emergencia sanitaria con el fin de poder atender la población que sufría otro tipo de enfermedades que, aunque no son mortales si presentan deterioro y consecuencias graves en la salud de los pacientes.

Salud ocupacional: En el área de salud ocupacional su incremento obedece a la inversión realizada en la nueva sede la cual aparte de su estructura, también aumentó sus especialidades dando así una mayor cobertura a la población. Se

implementan las brigadas a fincas, empresas y otros municipios de la Zona de Urabá; también se cuenta con la red nacional de prestadores de servicios de salud ocupacional, lo cual nos permite atender nuestros clientes en diferentes ciudades del país.

Droguería: El incremento obedece principalmente a la mejora en la rotación del inventario marcado principalmente en la reubicación de la sede de pueblo nuevo en el barrio Ortiz.

Óptica: Si bien es una unidad nueva de negocio que inicia ventas en el 2021 muestra un incremento, pero dada la inversión realizada se espera que para el período 2022 pueda aumentar su cobertura para incrementar las ventas.

NOTA 19 Costos de venta

Concepto	2021	2020
Costo de prestación de servicios	\$ 7.887.960	\$ 5.737.686
Costo de comercialización medicamentos	742.892	700.526
Costo en ventas de lentes	46.696	14.579
Descuentos comerciales	(12.691)	(19.446)
Total costo de ventas	\$ 8.664.857	\$ 6.433.345

Para el 2021 y 2020 se hizo la segregación de los costos del contrato de cuentas en participación para la operación de la Fundación Clínica Norte, por ello, solo se presenta el valor de los costos que le corresponden a UNLAB S.A.S. según su participación del 36,47%.

Para el período 2021 los costos de ventas presentan un incremento del 34.69% en relación al año 2020, principalmente por:

Aumento en las ventas en general e incremento del consumo de los insumos y reactivos, dado en que en algunos casos se presentaron incrementos hasta del 100% como: en reactivos, guantes, tapabocas, elementos de desinfección y otros según se explica en la nota 9 de inventarios; se pretendía que al irse reactivando la economía este impacto presentaría una disminución, pero ha sido todo lo contrario, ya que el precio lo determina la variación del dólar y la disponibilidad del insumo o producto, situaciones que los mismos proveedores han manifestado.

Adicionalmente en la red de apoyo de los laboratorios de referencia, también realizaron incrementos en las tarifas de todas las pruebas que se procesan, haciendo que los costos de UNLAB aumenten.

El incremento también se presenta en los costos por beneficios empleados, debido al aumento salarial y la rotación de personal que se evidenció principalmente en la

sede de Villavicencio y Clínica del Norte según se menciona en la nota 15 de beneficios a empleados. Para finales del año 2020 terminó con un total de 156 empleados y para el 2021 con 178 empleados.

Los costos por comercialización de medicamentos presentan un incremento en ventas, debido a la rotación de los inventarios por la reubicación de una de las sedes.

En los costos en lentes y monturas solo se están reflejando las compras de los insumos y en este rubro no se reflejan los costos de personal, arriendos, servicios entre otros.

Para el período 2022 se inicia con las cuentas debidamente clasificadas según las unidades de negocio con el fin de poder tener una información más precisa por centros de costos, información que se envió a todas las áreas con sus respectivas indicaciones.

NOTA 20 Gastos de administración

Concepto	2021	2020
Beneficios a empleados	\$ 892.595	\$ 760.963
Deterioros deudores	780.650	167.544
Honorarios	141.903	82.235
Diversos	80.248	71.449
Amortizaciones	54.061	21.657
Impuestos, gravámenes y tasas	39.946	26.316
Depreciaciones	37.980	24.927
Servicios	25.099	19.359
Contribuciones y afiliaciones	21.278	16.322
Gastos de viaje	16.756	5.177
Seguros	14.163	42.369
Adecuaciones e instalaciones	9.266	1.394
Mantenimiento y reparaciones	7.157	12.720
Legales	5.195	6.160
Arrendamientos	1.017	5.100
Total gastos de administración	\$ 2.127.314	\$ 1.263.692

Los gastos administrativos a nivel general presentan aumento del 68.34%; dentro de los incrementos más altos se tiene:

Los gastos por beneficios a empleados, presentan un incremento del 17.3% lo que se debe a lo explicado en la nota 15 Beneficios a empleados y la nota 19 costos de ventas.

El deterioro se incrementó dentro de los gastos debido a la liquidación de la EPS COOMEVA donde la empresa se vio obligada a llevar la totalidad de la cartera

superior a 365 días según se explica en la nota 7 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Los honorarios presentan un incremento del 72.6%, principalmente lo genera los abogados que manejan los cobros jurídicos de la cartera demandada y el abogado asesor, los demás conceptos asociados a este rubro no presentan aumento significativo.

Los servicios presentaron un incremento del 29.7% principalmente por la asistencia técnica para la implementación de nómina electrónica, soporte de facturación electrónica, gestión documental y el chat bot que es una aplicación de un tercero de WhatsApp automatizado con agentes para la atención y consulta de información, que busca resolver la necesidad de la organización ayudando en la agilidad de la atención de los usuarios.

Los gastos de viajes presentaron un incremento del 223.7% en relación al año anterior, debido a que solo a finales del 2020 se podían realizar brigadas y viajes a sedes externas de manera restringida, por eso en el 2021 se realizaron todas las actividades atrasadas por temas de la pandemia.

Las depreciaciones y amortizaciones aumentan debido a las compras que se realizaron para la adecuación de sedes, la implementación de la nueva sede de salud ocupacional en Apartadó y Villavicencio, además de las otras unidades de negocio, por lo tanto, también requiere implementación y fortalecimientos del software.

El deterioro se incrementó dentro de los gastos debido a la liquidación de la EPS COOMEVA donde la empresa se vio obligada a llevar la totalidad de la cartera superior a 365 días según se explica en la nota 7 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

NOTA 21 – Gastos de ventas

Concepto	2021	2020
Beneficios a empleados	\$ 171.017	\$ 142.862
Servicios	46.328	18.282
Diversos	8.907	699
Honorarios	7.756	-
Depreciaciones	2.720	1.944
Impuestos, gravámenes y tasas	2.493	2.244
Deterioro inventarios	439	-
Seguros	413	52
Mantenimiento y reparaciones	65	-
Gastos de viaje	-	755
Total gastos de ventas	\$ 240.138	\$ 166.838

Los gastos de ventas del 2021 en relación al 2020 presentan incremento del 44% principalmente en los siguientes rubros:

Beneficios a empleados, este rubro está conformado por el personal de comercial y un funcionario de cartera, presenta incremento del 19.7% en relación al 2020 lo que se debe al incremento salarial y a las comisiones generadas en el 2021.

En los honorarios se ve el incremento debido a las capacitaciones del personal del área de comercial y cartera que no se realizó durante el 2020.

Servicios presenta un incremento del 153.4% en relación al 2020, la totalidad corresponde a publicidad.

Diversos presenta un incremento del 1174% en relación al período 2020, en este rubro se encuentran todas aquellas compras que el área requiere para sus campañas y visitas a clientes (celebración de fechas especiales, día del niño, navidad en poblaciones vulnerables, entre otras), el incremento se generó debido a que en 2020 no se realizó ninguna actividad por las restricciones generadas por la pandemia.

NOTA 22 - Costos financieros

Concepto	2021	2020
Comisiones	\$ 65.735	\$ 49.540
Gravamen al movimiento financiero	26.573	21.820
Otros gastos	24.532	3.724
Intereses	4.868	14.557
Total costos financieros	\$ 121.708	\$ 89.641

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 31% para 2021 y 32% para 2020.

Concepto	2021	2020
Impuesto sobre la renta corriente	\$ 20.264	\$ 8.869
Impuesto sobre la renta año anterior	3.880	13.795
Impuesto sobre la renta diferido	(171.111)	16.288
Total impuesto a las ganancias	(\$ 146.967)	\$ 38.952

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2021 y 2020 es la siguiente:

Concepto	2021	2020
Pérdida antes de impuesto provenientes de las operaciones que continúan	(\$ 550.197)	(\$ 59.063)
Intereses por mora no deducibles	2.647	6.515
Depreciación fiscal activos fijos	(94.020)	(6.626)
Impuestos no deducibles	13.287	10.910
Gasto por amortización fiscal	101.292	(13.356)
Gastos no deducibles	73.918	17.881
Diferencia fiscal deterioro clientes	518.441	-
Renta líquida ordinaria	65.368	(43.739)
Renta presuntiva	-	27.715
Renta líquida	\$ 65.368	\$ 27.715
Impuesto de renta 32% para 2020; 31% para 2021	20.264	8.869
Total impuesto sobre la renta	\$ 20.264	\$ 8.869

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; hecho que cambiará a raíz del artículo 240 del estatuto tributario que fue modificado por la Ley de Inversión Social 2155 de 2021 donde la tarifa a partir del período 2022 será del 35%, porcentaje que se aplicará desde el 2021 en el impuesto diferido.

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	
	2021	2020	2021	2020
Unlab Zona Franca S.A.S.	\$ 341.272	\$ 8.041	\$ 601.212	\$ 466.141

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

Año	Cuentas por cobrar		Cuentas por pagar	
	2021	2020	2021	2020
Unlab Zona Franca S.A.S.	\$ 88.125	\$ 13.183	\$ 3.089.530	\$ 2.823.721
Mediban	1.043.270	628.923	5.234	-
María Cristina Gómez Cadavid	226.464	136.560	1.634	497
Luz Elena Ocampo Montoya	75.470	45.509	545	165
Luz Elena Flórez Cortes	75.776	45.546	1.577	170
Marcela Zapata Valencia	150.253	90.604	1.054	312
Martha Elena Buitrago Ochoa	75.470	45.509	1.233	165
María Eugenia Espinal Saldarriaga	75.470	45.509	545	165

NOTA 25 Arrendamiento operativo

Al 31 de diciembre de 2021 (\$421.508) y 2020 (\$305.139) fueron reconocidos como gastos 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.

Este rubro incrementó 38.14% en relación al año 2020, incremento que se viene dando principalmente a la nueva sede de salud ocupacional, un nuevo local en Villavicencio, cambio de local en droguería y el incremento anual que todos los arrendatarios realizan.

El siguiente es el detalle de los contratos de arrendamiento al 31 de diciembre de 2021 donde la compañía es arrendataria:

Inmueble	Ciudad	Terminación contrato	Canon mensual (en miles \$)
Local sede Alfonso López (Londoño Higueta Ruperto)	Apartadó	Indefinido	\$ 1.474
Local sede Necoclí (John Jairo Murillo)	Necoclí	Indefinido	1.285

Inmueble	Ciudad	Terminación contrato	Canon mensual (en miles \$)
Local San Pedro (Emilio Arrieta Osorio)	San pedro	Indefinido	784
Local sede Carepa (Blanca Cardona)	Carepa	Indefinido	1.244
Local Chigorodó (Sánchez Higueta Eber)	Chigorodó	Indefinido	1.208
Local salud plaza (Maria Victoria Zapata)	Apartadó	Indefinido	3.174
Local sede Ortiz (Carla Fattoni)	Apartadó	Indefinido	3.052
Inmobiliaria de occidente (local Ortiz- Droguería)	Apartadó	Indefinido	2.000
Inmobiliaria de occidente (local pequeño-Ortiz)	Apartadó	Indefinido	605
Local sede Turbo (Urfi)	Turbo	Indefinido	1.939
Local Villavicencio Galerón (local 1)	Villavicencio	Indefinido	6.000
Local Villavicencio Galerón (local 2)	Villavicencio	Indefinido	1.072
Ganadería Patio bonito (santa María)	Apartadó	Indefinido	4.712
Local sede Arboletes (Maira Luz Moreno Velilla)	Arboletes	indefinido	1.646
Local salud ocupacional (Inversiones CCJ Restrepo y CIA)	Apartadó	indefinido	3.669
Local salud ocupacional (Mediban)	Apartadó	indefinido	3.669
Local salud ocupacional (Inversiones Ocia)	Apartadó	indefinido	3.669

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 cual se viene extendiendo gradualmente; el 25 de noviembre sale la resolución 1913 de 2021 que prorroga la emergencia sanitaria hasta el 28 de febrero de 2022; trabajado en la reactivación económica del país mediante retorno seguro a labores, dando inicio a la aplicación de las vacunas de la primera línea del sector salud en febrero y las segunda línea en marzo de 2021 además de los protocolos de prevención.

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 desde la reactivación gradual de la economía; durante el 2021 no se realizaron cierres, se activaron todas las unidades de atención permitidas por el ministerio y se crearon nuevos cargos a medida que la Compañía se iba recuperando por el impacto generado en el 2020.

Desde seguridad y salud en el trabajo la compañía elabora los documentos en

cumplimiento de los mismos por parte de la secretaría de salud y la aseguradora de riesgos laborales, las cuales a partir del 2021 deben ser garantes del cumplimiento de los documentos establecidos y el acompañamiento en asesorías técnicas para la administración y atención a todos los casos reportados como suceso laboral, emitiendo los informes técnicos y reportes correspondientes por cada ítem en relación al proceso.

Durante el 2021 se presentaron los siguientes casos presuntivos y positivos en los funcionarios de UNLAB; información brindada por SSG (Seguridad y Salud en el trabajo).

Empleados UNLAB SAS a excepción de Clínica del Norte:

Cantidad: 99

Costo total incapacidades: \$ 15.945

Costo total reconocimiento ARL: \$ 6.926

Costo total reconocimiento EPS: \$ 4.092

Costo total reconocimiento empleador: \$ 4.926

Costo total aislamientos: \$ 5.426 se pagan plenos por la empresa, ninguna entidad reconoce este valor; el valor tiende a aumentar por casos no notificados y cruce de información con SIVIGILA.

Empleados Clínica del Norte

Cantidad: 29 incapacidades por enfermedad general y una licencia de maternidad; no se presentaron casos confirmados.

Costo total incapacidades: \$ 7.256

Costo total reconocimiento EPS: \$ 6.256

Costo total reconocimiento empleador: \$ 1.000

Esta información es preliminar ya que a la fecha no se ha finalizado el cruce de información con el fondo de riesgos laborales en incapacidades registradas en entidades de salud y las reportadas a la empresa.

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

A nivel de Salud y Bienestar

Durante el 2021 no se presentaron cierres en concordancia con el retorno seguro a labores.

Se presentó una mayor rotación del personal por renunciaciones voluntarias en las sedes de Villavicencio y Clínica del Norte, principalmente dado que los funcionarios consideraban que la remuneración salarial no estaba acorde con el incremento en costo de vida en estas ciudades el cual ha aumentado considerablemente por el impacto que ocasionó el COVID; por lo que se realizó un aumento del 3.5% para auxiliares administrativos y el 21% para auxiliares de laboratorio.

Desde gestión humana se vienen realizando actividades de mejoras en el plan de bienestar laboral (capacitaciones de motivación personal, implementación del plan carrera, aplicación del programa mi primera sonrisa, nuevos programas de licencias remunerada en concordancia a hechos importantes en la vida de los colaboradores; reconocimientos por fidelización, entre otros).

A nivel tecnológico

La Compañía viene trabajando el fortalecimiento de la digitalización de la información buscando reducir costos en papel y sensibilidad a la información desde cualquier punto de trabajo.

Se realiza inversión en modernización de algunos equipos y se adquieren nuevos programas para la implementación de documentación digital, se inicia gradualmente las capacitaciones del personal para un programa integrado (Manager Clinic) que maneja la parte clínica, administrativa y contable en línea (tiempo real); tal como se menciona en la nota 11 de activos fijos y en la nota 12 de intangibles.

Se continúa fortaleciendo las 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

En el 2021 se trabajó fuerte en diversificar las unidades de negocio adicionando nuevos servicios en el área de salud ocupacional, ampliando el área de óptica, mejorando las droguerías y gestionando el proyecto de odontología el cual entrará en funcionamiento a partir de abril de 2022.

Facturación

Debido al incremento de las ventas y los nuevos requerimientos de clientes se continúa con dificultades en la radicación de facturas, algunas empresas siguieron con teletrabajo.

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.

Tesorería

La principal dificultad se presentó con los recaudos que, aunque presentan aumento del 0.34% no ha sido suficiente para 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, liberación de créditos a corto plazo.

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

Debido a la continuidad 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.

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 ya que la mayoría de las empresas continuaron con el modelo de trabajo en casa más por temas de costos y gastos.

Se implementó el modelo de cobro persuasivo, correos dentro de la facturación enviada entre otros; al área la benefició el comunicado del gobierno 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.

Se realizó un trabajo de acompañamiento por parte del programa de fábricas de productividad de la cámara de comercio, en el cual se contó con el apoyo de unos extensionistas de la universidad ESUMER, cuyo trabajo se enfocó en realizar un diagnóstico del área, identificando las fortalezas y debilidades del proceso como tal y de la empresa en general, a nivel del mercado en la zona, se realizó un plan de intervención con el acompañamiento de los expertos, el cual incluyó lo siguiente dentro de su alcance:

- Realizar caracterización detallada del proceso comercial
- Análisis de clientes

- Evaluación y análisis de satisfacción de clientes y marca
- Análisis de instrumentos de control de llamadas.
- Identificación de nuevas oportunidades para el desarrollo de productos rentables en contexto de la actual crisis.
- Modelo de gestión comercial

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, que se mencionan a continuación:

- 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 establecieran en dichos domicilios.
- El fortalecimiento de mayor presencia en las redes sociales, para llegar al público en la nueva virtualidad, más acelerada por la pandemia.
- La implementación del procesamiento de pruebas COVID y otras pruebas que antes no se realizaban brindando una mayor cobertura en la población.

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 2021 y 2020.

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, diferente a la liquidación de Coomeva EPS, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los

estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021.

Nota 29 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.

