

UNLAB S.A.S
NIT. 900.021.323-9
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
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

PBX: (4) 815 60 90

Calle 103 N° 97 - 80 Edificio Salud Plaza
Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería

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

PBX: (4) 815 60 90

Calle 103 N° 97 - 80 Edificio Salud Plaza
Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería

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

PBX: (4) 815 60 90

Calle 103 N° 97 - 80 Edificio Salud Plaza
Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería

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

PBX: (4) 815 60 90

Calle 103 N° 97 - 80 Edificio Salud Plaza
Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería

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

PBX: (4) 815 60 90

Calle 103 N° 97 - 80 Edificio Salud Plaza
Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería

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

PBX: (4) 815 60 90

Calle 103 N° 97 - 80 Edificio Salud Plaza
Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería

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.

3.18. Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos

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

PBX: (4) 815 60 90

Calle 103 N° 97 - 80 Edificio Salud Plaza
Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería

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.

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 2022, 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 2022 y de 2021.

NOTA 6 - ANÁLISIS DE HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

De acuerdo con los análisis realizados tomando como base de información los estados financieros y teniendo presente el informe de gestión se evalúan los siguientes factores que nos permiten mostrar la viabilidad del negocio en marcha.

- **Posición patrimonial neta negativa o capital de trabajo negativo.**

No se presenta una posición negativa para el cierre de 2022, evidenciando una viabilidad para continuar con un buen funcionamiento para el 2023

- **Préstamos a plazo fijo próximos a su vencimiento sin perspectivas realistas de reembolso o renovación; o dependencia excesiva de préstamos a corto plazo para financiar activos a largo plazo.**

No fue presentado en el periodo de las 2022 situaciones de préstamos, tampoco se realizó uso de préstamos para ningún tipo de financiación de activos.

- **Indicios de retirada de apoyo financiero por los acreedores.**

No hubo lugar a retiro de apoyo financiero o dificultades presentadas con los acreedores.

- **Flujos de efectivo de explotación negativos en estados financieros históricos o prospectivos.**

No se presentó un flujo de efectivo negativo en las operaciones del 2022.

- **Razones financieras claves desfavorables.**

Se presentaron razones financieras desfavorables debido a los deterioros aplicados.

- **Pérdidas de explotación sustanciales o deterioro significativo del valor de los activos utilizados para generar flujos de efectivo.**

No se presentó una explotación sustancial, sin embargo, fue aplicado el deterioro

PBX: (4) 815 60 90

Calle 103 N° 97 - 80 Edificio Salud Plaza
Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería

correspondiente, de acuerdo con las políticas contables con un valor significativo que corresponde a los clientes que se encontraban en proceso de demanda y los que superasen los 365 días de vencimiento en cartera.

- **Atrasos en los pagos de dividendos o suspensión de estos.**

No hay lugar a pagos, por lo que no existe incumplimientos.

- **Incapacidad de pagar al vencimiento a los acreedores.**

No se presenta novedades con el pago a los acreedores en los tiempos pactados

- **Incapacidad de cumplir con los términos de los contratos de préstamo.**

No hubo lugar a realización de contratos de préstamo.

- **Cambio en la forma de pago de las transacciones con proveedores, pasando del pago a crédito al pago al contado.**

No se presentaron novedades con la modalidad de pago a los proveedores.

- **Incapacidad de obtener financiación para el desarrollo imprescindible de nuevos productos u otras inversiones esenciales.**

No hubo lugar para realizar solicitudes de financiación.

- **Intención de la dirección de liquidar la entidad o de cesar en sus actividades.**

No existe intención de liquidación o cese de actividades.

- **Salida de miembros claves de la dirección, sin sustitución.**

No se presentó salida de ningún miembro clave para la institución.

- **Pérdida de un mercado importante, de uno o varios clientes claves, de una franquicia, de una licencia o de uno o varios proveedores principales.**

No se presentaron novedades con ninguno de los casos mencionados.

- **Dificultades laborales.**

No se presentaron dificultades a nivel legal, de demanda o procesos en contra por dificultades laborales.

- **Escases de suministros importantes.**

De acuerdo con la volatilidad del mercado, el incremento en los precios de los insumos debido a los cambios del dólar, el incremento en los fletes y demás situaciones presentadas a nivel macroeconómico se sintió de forma directa la presión de los cambios del mercado, sin embargo, no se tuvo escases en los insumos importantes que permitieran el buen funcionamiento y procesamiento de las unidades de negocio.

- **Aparición de un competidor de gran éxito.**

Debido al desarrollo económico de la región y el aumento de la seguridad a nivel social se evidencia que algunas instituciones nuevas han llegado y han generado competencia de acuerdo con los servicios que prestamos, sin embargo, la trayectoria que con la cuenta el laboratorio en cada una de sus unidades de negocio y el posicionamiento en cada municipio de la zona genera una ventaja en el mercado permitiendo ser competidores de alto nivel y referentes a nivel institucional.

- **Incumplimiento de requerimientos de capital o de otros requerimientos legales.**

No se presentaron incumplimientos.

- **Procedimientos legales o administrativos pendientes contra la entidad que, si prosperasen, podrían dar lugar a reclamaciones que es improbable que la entidad pueda satisfacer.**

Actualmente y en el periodo del 2022 no se presentaron procedimientos legales o administrativos en contra de la institución.

- **Cambios en las disposiciones legales o reglamentarias o en políticas públicas que previsiblemente afectarán negativamente a la entidad.**

No se presentaron cambios en las disposiciones legales o reglamentarias o en políticas públicas que afecte a la empresa.

- **Catástrofes sin asegurar o aseguradas insuficientemente cuando se producen.**

No se presentaron ni se presenta la situación en mención.

- **Cuando exista un cese de actividades y no se tenga certidumbre sobre la fecha en la que se reiniciará la operación.**

En el periodo 2022 no hubo lugar a situaciones de cese de actividades. Teniendo presente la razón de ser de la institución como entidad de salud no se contemplan situaciones que permitan el cierre total de la operación ya que brindamos un acompañamiento cercano para el diagnóstico y tratamiento de los usuarios del servicio, evaluamos condiciones laborales de las entidades asesorando en todo tipo de procesos y realizando el suministro y venta de medicamentos.

La gerencia ha velado por el buen funcionamiento de la institución en búsqueda de mejoras constantes de los procesos a través de comités que abarcan todas las áreas de la empresa, permitiendo realizar análisis de acciones de mejora constantes, análisis de clientes, proveedores, manejo de personal, situaciones internas o externas que puedan surgir en la labor diaria.

NOTA 7 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Concepto	2022	2021
Caja	\$ 4.543	\$ 4.496
Bancos	\$ 73.793	\$ 239.538
Cuentas de ahorros	\$ 24.456	\$ 74.089
Fideicomisos de inversiones	\$ 0	\$ 215
Total, efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 102.792	\$ 318.338

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

NOTA 8 - 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 2022 y 2021:

Concepto	2022	2021
Clientes	\$ 3.580.101	\$ 4.573.857
Cuentas por cobrar accionistas	\$ 1.721.867	\$ 1.721.867
Arrendamientos por cobrar	\$ 0	\$ 148.508
Anticipos, avances y depósitos	\$ 174.219	\$ 0
Cuentas por cobrar a trabajadores	\$ 30.392	\$ 42.232
Deudores varios	\$ 4.509.169	\$ 2.680.159
Deterioro	(\$ 1.132.986)	(\$ 1.134.694)
Total	\$ 8.882.762	\$ 8.031.929

El rubro de las cuentas por cobrar accionistas dio origen en el 2018 como préstamo a los accionistas en espera de decretar dividendos que a la fecha no se ha realizado.

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.

El rubro de deudores varios lo compone:

Cuenta	Saldo Actual
Otros Prestamos	\$ 11.734
Otros Prestamos Cn	\$ 4.415.925
CxC Pensión	\$ 0
Contrato Mandato Nueva Sede	\$ 15.002
Ventas Por Otros Conceptos	\$ 5.195
Ventas X Otros Conceptos Cn	\$ 61.313
Total, otros deudores	\$ 4.509.169

El rubro de otros prestamos CN antes de liquidar el contrato era \$ **6.756.030** de lo cual a las cuentas por cobrar le corresponde de la liquidación del contrato a diciembre 31 del 2022 a los partícipes \$ **339.509** y \$ **6.416.521** de los pagos realizados durante la ejecución del contrato periodo 2022 informados de la siguiente manera: Unlab realiza el cruce entre sus cuentas por pagar y sus cuentas por cobrar del contrato al **36.47%** y se carga la cuenta por cobrar a los partícipes por valor de \$ **4.076.416** correspondiente al **63.53%**.

Nombre	Total, Facturas	Ven30	Ven60	Ven90	Ven120	Ven180	Ven360	Venmas360	Abonos por Aplicar	Total, Clientes
Fundación Clínica Del Norte	1.713.382	107.851	67.206	3.422	922	85.021	464.994	983.966	-160.858	1.552.524
Medical Corporation Sociedad Anonima	551.478	0	0	0	0	0	0	551.478	0	551.478
Alianza Medellín Antioquia EPS S.A.S	420.887	93.373	89.172	86.498	106.505	21.839	5.000	18.500	-5.589	415.298
Laboratorio Clínico Colmedicos IPS S.A.S	202.381	146.108	56.273	0	0	0	0	0	0	202.381
Nueva EPS S.A.	84.323	0	0	0	0	0	0	84.323	0	84.323
Coomeva Medicina Prepagada S.A.	63.258	10.974	19.796	15.797	1.842	1.411	591	12.847	-17.744	45.514
Unlab Zona Frana S.A.S	61.882	60.229	542	313	484	314	0	0	0	61.882
Clínica Central Someba S.A	56.682	0	0	0	0	0	0	56.682	0	56.682
Clínica Especializada En Salud Mental Fénix S.A.S	44.906	0	0	0	0	3.976	28.779	12.151	0	44.906
Medplus Medicina Prepagada S.A.	38.863	3.728	9.747	13.024	10.750	28	225	1.361	-164	38.699
Dispensario Médico Medellín	37.393	17.190	38	0	2.062	18.103	0	0	0	37.393
Compañía De Seguros De Vida Colmena S.A.	26.812	4.816	0	99	0	0	0	21.897	0	26.812
Clínica Vive Ltda.	25.645	0	0	0	0	2.610	23.035	0	0	25.645
Municipio De Apartado	23.189	23.058	0	0	131	0	0	0	0	23.189
Sociedad De Medicina De Laboratorio S.A.	23.119	5.056	3.202	8.839	6.022	0	0	0	0	23.119
Capital Salud EPS S S.A.S	21.273	0	0	0	0	0	0	21.273	0	21.273
Seguros De Vida Suramericana S.A.	19.385	11.545	6.095	1.015	210	0	455	65	-953	18.432
S&G Salud Integral SAS	18.512	0	0	0	0	0	0	18.512	0	18.512
Agrícola Sara Palma S.A.	17.098	17.098	0	0	0	0	0	0	0	17.098
Salud Ocupacional De Los Andes Limitada	14.006	14.006	0	0	0	0	0	0	0	14.006
Promotora Clínica Zona Franca De Urabá S.A.S	13.825	13.715	0	110	0	0	0	0	0	13.825
Corporación Centro De Investigación En Palma De Aceite Cenipalma	13.260	13.260	0	0	0	0	0	0	0	13.260
Clínica De Urabá S.A.	12.703	5.675	7.028	0	0	0	0	0	0	12.703

D1 SAS	11.979	11.979	0	0	0	0	0	0	0	11.979
China Harbour Engineering Company Limited Colombia	10.764	8.733	2.031	0	0	0	0	0	0	10.764
Operadora Frigouraba SAS	10.016	1.860	1.530	6.626	0	0	0	0	0	10.016
Sumimedical S.A.S	9.534	5.490	4.044	0	0	0	0	0	0	9.534
San Diego Servicios En Salud S.A.S	8.854	5.553	3.301	0	0	0	0	0	0	8.854
Departamento De Antioquia	8.405	0	0	0	0	0	0	8.405	-8.405	0
Fideicomisos Sociedad Fiduciaria De Occidente SA	8.228	8.228	0	0	0	0	0	0	0	8.228
Otros Clientes	207.460	122.537	19.475	12.277	2.699	12.639	5.627	32.206	-5.688	201.772
Subtotal	3.779.502	712.062	289.480	148.020	131.627	145.941	528.706	1.823.666	-199.401	3.580.101
Provisiones Clientes	0	0	0	0	0	0	0	-1.132.986	0	-1.132.986
Total	3.779.502	712.062	289.480	148.020	131.627	145.941	528.706	690.680	-199.401	2.447.115

Para el 2022 y 2021 se hizo la segregación del saldo de la cartera correspondiente al contrato de cuentas en participación para la operación de la Fundación Clínica del Norte cuyo valor es de **\$4.698.065** y **\$3.892.756** 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 valor de **\$1.713,382** y **\$1.419.688** respectivamente.

Dado que la Fundación Clínica del Norte se declaró en recuperación empresarial y teniendo presente la antigüedad de la cartera con su respectiva rotación se procede a realizar el deterioro de la cartera por valor de **\$1.033.552** de la cual a UNLAB S.A.S le corresponde el 36.47% para un total de **\$376.936**.

Actualmente, se encuentran en cobro jurídico los saldos por cartera de:

Nueva EPS, S&G Salud integral, Medical Corporación, Clínica Central para un total de **\$703.409**.

Está en proceso la demanda a Clínica Vive y Clínica Fénix por valor de **\$70.550** la cual se consolida en el 2023.

Atendiendo a lo establecido sobre el reconocimiento de los instrumentos financieros, la Compañía en diciembre de 2022 reconoció el deterioro de la cartera que no se encontraba provisionada por valor de **\$700.286** de los clientes que estaban en cobro jurídico y se realiza medición posterior a un total de 51 clientes por valor de **\$55.762** utilizando la tasa vigente actual del banco de la república a aquellos que presentaban cartera superior a 365 días con poca rotación.

Es de aclarar que se continua con la gestión de cobro y en caso de recibir los dineros se tomaran como recuperación de la cartera.

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.

La gestión de la cartera en general se realiza desde la sede principal de Apartado A continuación, se presenta el detalle del deterioro y castigo a la cartera, hecho que afecta significativamente al estado de resultados reflejado en los gastos, es de aclarar que en el caso de fundación clínica del norte solo se está reflejando el porcentaje que le corresponde a UNLAB que es del 36.47%.

Ciente	2022	2021
Coomeva Entidad Promotora De Salud	\$ 0	\$ 1.118.846
Capital Salud Entidad Promotora	\$ 0	\$ 8.850
Compañía De Seguros De Vida	\$ 0	\$ 3.928
Alianza Medellín Antioquia E.P.S.	\$ 0	\$ 3.070
Compañía De Seguros De Vida Colmena S.A.	\$ 9.560	\$ 0
Capital Salud EPS-S S.A.S	\$ 14.087	\$ 0
Alianza Medellín Antioquia EPS S.A.S	\$ 9.353	\$ 0
Jonhatan De La Ossa Lozano	\$ 23	\$ 0
Elkin Enrique Payares Ramos	\$ 23	\$ 0
Carlos Andrés Cabezas Palacios	\$ 222	\$ 0
Kelly Johana Alegría Córdoba	\$ 23	\$ 0
Wilmar Asprilla	\$ 23	\$ 0
Amauris Antonio Alian Cavadia	\$ 65	\$ 0
Cruz Nery Hurtado Mosquera	\$ 155	\$ 0
Chamorro Caicedo Margareth Yadira	\$ 271	\$ 0
Simenys Del Carmen Hernández Vásquez	\$ 23	\$ 0
Gabriel Segundo Vargas Contreras	\$ 10	\$ 0
York Fredy Arcila Salazar	\$ 23	\$ 0
Juan José Cárdenas Martínez	\$ 72	\$ 0
Rio Cedro S.A.S.	\$ 25	\$ 0
Salud Total Entidad Promotora Del Régimen Contributivo Y Del Régimen Subsidio	\$ 472	\$ 0
Depto. De Policía De Urabá	\$ 1.605	\$ 0
Acciones Y Servicios S.A.S	\$ 12	\$ 0
Diagnostico Y Asistencia Médica S.A.S	\$ 1.774	\$ 0
Coomeva Medicina Prepagada S.A.	\$ 5.415	\$ 0
Disprolab S.A.S	\$ 848	\$ 0
Walther Rivera García	\$ 72	\$ 0
Yason Yair Palacios Palacios	\$ 65	\$ 0
Luis Amado Sánchez Ramos	\$ 30	\$ 0
Servicios De Salud Ocupacional Unimsalud S.A.S	\$ 85	\$ 0
Dirección General Sanidad Militar - Ejercito	\$ 2.138	\$ 0
Santander Guerra Luna	\$ 110	\$ 0
Acosta González Livingston	\$ 111	\$ 0
Departamento De Antioquia	\$ 3.543	\$ 0
Seguros De Vida Suramericana S.A.	\$ 27	\$ 0

Clínica Central Someba S.A.	\$ 56.682	\$ 0
Hospital María Auxiliadora	\$ 1	\$ 0
Control Biológico Hospital Francisco Valderrama	\$ 512	\$ 0
Corporación Mundial De La Mujer Medellín	\$ 1	\$ 0
Departamento Del Meta	\$ 18	\$ 0
Coomeva Servicios Administrativos	\$ 55	\$ 0
Medical Corporation Sociedad Anonima	\$ 551.478	\$ 0
Nueva EPS S.A.	\$ 84.323	\$ 0
Futuraseo S.A.S E.S.P.	\$ 117	\$ 0
Medplus Medicina Prepagada S.A.	\$ 574	\$ 0
Cooperativa De Trabajo Asociado Agro Y Derivados	\$ 4	\$ 0
Seccional De Sanidad Meta Policía Nacional De Colombia	\$ 551	\$ 0
Fundación Clínica Del Norte	\$ 376.936	\$ 0
Salud Integral S.A.S	\$ 7.804	\$ 0
Medplus Centro De Recuperación Integral S.A.S.	\$ 1.663	\$ 0
Cedi & Cos S.A.S.	\$ 329	\$ 0
Reservagro S.A.S.	\$ 709	\$ 0
Politécnico Superior De Occidente S.A.S	\$ 30	\$ 0
Agroservicios Ceres S.A.S	\$ 29	\$ 0
Hacienda San Bartolo S.A.S. Zomac	\$ 10	\$ 0
Clínica Especializada En Salud Mental Fénix S.A.S	\$ 77	\$ 0
Unión Temporal PAE Apartado	\$ 709	\$ 0
Inversiones Divinas Zona Franca S.A.S	\$ 109	\$ 0
Total	\$ 1.132.986	\$ 1.134.694

El recaudo de la cartera para el 2022 en el sector salud continúa siendo difícil.

Se debe resaltar que para el período 2022 se realizaron incrementos promedio de acuerdo al sector, basados en un estudio de mercado a los servicios más ofrecidos; se estipula incremento del 10% a las tarifas para el año 2023.

El área de cartera presentó disminución del personal

Se presenta disminución en los recaudos del 2.99%; sigue por debajo de los costos que incurre el laboratorio para la prestación de sus servicios, lo que conduce al apalancamiento con créditos bancarios como crediágil para cumplir con los costos básicos de la operación (pago proveedores, nómina, seguridad social e impuestos, entre otros). Para el año 2022 se realizaron préstamos entre compañías y pago de cartera. Al finalizar el año, la Compañía presenta obligaciones financieras por valor **\$203.536**; este déficit de flujo de caja se ve afectado por la disminución de la rotación de la cartera y los altos costos de la operación.

Para el período 2022 los costos incrementaron principalmente por el impacto que provocó la emergencia sanitaria COVID 19 en la compra de bienes y servicios, en la alta variación del dólar y en la escasez de insumos; 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 en todas las sedes.

Dentro de las actividades propuestas por el comité de cartera para el año 2023 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 si en conciliaciones que no arrojan resultados.

NOTA 9 - 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 2022 y 2021

Concepto	2022	2021
Anticipos de impuestos		
Retención en la fuente	\$ 445.232	\$ 445.628
Saldo a favor impuesto a la renta	\$ 1.055.581	\$ 719.456
Impuestos por pagar		
Impuesto de renta	(\$ 0)	(\$ 29.133)
Total, anticipos de impuestos corrientes	\$ 1.500.813	\$ 1.135.951

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.

Para efectos de presentación de la información financiera en el año 2021 se realizó la siguiente operación: Impuesto de renta por **\$ 29.133** se le resta los anticipos de renta por valores de **(\$ 445.628)** y **(\$ 719.456)** para dar un resultado final de a favor de **\$ 1.135.951** neteando dichas cuentas. Para el 2022 no se realizó el neteo en los estados financieros.

NOTA 10 - INVENTARIOS

El siguiente es un detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Inventario	2022	2021
Medicamentos	\$ 196.347	\$ 123.007
Materiales, reactivos y laboratorio	\$ 290.595	\$ 273.570
Optometría	\$ 20.421	\$ 27.950
Materiales, repuestos y accesorios	\$ 28.969	\$ 27.484

Inventario	2022	2021
Materiales Médicos, quirúrgicos	\$ 31.097	\$ 0
Total, inventarios	\$ 567.429	\$ 452.011

Costo de Inventario	2022
Suministro De Elemento De Aseo Y Cafetería	\$ 298
Suministro De Útiles Y Papelería	\$ 427
Suministro Y Materiales Medico Quirúrgico	\$ 10
Suministro De Elemento De Aseo Y Cafetería	\$ 542
Suministro De Útiles Y Papelería	\$ 840
Suministro Y Materiales Medico Quirúrgico	\$ 11.586
Suministro De Insumos Y Reactivos	(\$ 73)
Suministro De Elemento De Aseo Y Cafetería	\$ 36.379
Suministro De Útiles Y Papelería	\$ 20.311
Suministro Y Materiales Medico Quirúrgico	\$ 120.314
Suministro De Insumos Y Reactivos	\$ 911.354
Suministro Y Materiales Medico Quirúrgico	\$ 7
En Venta De Medicamentos	\$ 405.849
En Venta Elem. De Aseo Y Demas	\$ 39.062
Suministro De Elemento De Aseo Y Cafetería	\$ 1.545
Suministro De Útiles Y Papelería	\$ 235
Suministro Y Materiales Medico Quirúrgico	\$ 73
En Lentes	\$ 55.180
En Monturas	\$ 13.292
Líquidos	\$ 908
Total, costo de inventario	\$1.618.139

Se evidencia un aumento en el inventario del 26%. Principalmente en medicamentos para la venta y materiales reactivos de laboratorio. Asociado con la disminución de las ventas durante el periodo debido a su poca rotación y al incremento que sufrieron la mayoría de sus productos de bienes y servicios, es decir que hay menor rotación del inventario a un mayor costo de compra.

Para el 2022 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 **\$263.100** por ello sólo se incluye el valor del inventario correspondiente a la participación de UNLAB S.A.S. del 36,47% por **\$95.955**.

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, respiradores N95 y caretas). La asignación corresponde a un total de **\$21.179** anual, estos elementos se entregan proporcionalmente cada bimestre; el control y responsabilidad sobre estas ayudas está a cargo de los procesos de Seguridad y Salud en el Trabajo y almacén.

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

En el 2022 no se presentó deterioro.

NOTA 11 - INVERSIONES

El siguiente es un detalle de las inversiones al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Concepto	2022	2021
Acciones	\$ 74.200	\$ 74.200
Otras inversiones	\$ 6.672	\$ 6.682
Total, inversiones	\$ 80.872	\$ 80.882

Las acciones corresponden a la inversión patrimonial en UNLAB Zona Franca SAS con un 37.1% de participación y aporte a Bancoomeva \$6.672. Estas inversiones son reconocidas al costo. La disminución de \$ 10 corresponde al retiro del Fideicomiso.

NOTA 12 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un detalle de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

Concepto	2022	2021
Construcciones y edificaciones	\$ 1.098.151	\$ 1.112.932
Equipo de oficina	\$ 442.709	\$ 394.304
Equipo de cómputo y comunicación	\$ 482.938	\$ 456.688
Maquinaria y equipo médico científico	\$ 404.245	\$ 369.053
Equipo de transporte	\$ 7.980	\$ 7.980
Depreciación acumulada	(\$ 1.023.661)	(\$ 643.917)
Total, propiedad planta y equipo, neta	\$ 1.412.362	\$ 1.697.040

El siguiente es el movimiento de las propiedades, planta y equipo por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021.



	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Equipo médico	Flota y equipo de transporte	Total
1 de enero de 2022	\$ 1.112.932	\$ 394.304	\$ 456.688	\$ 369.053	\$ 7.980	\$ 2.340.957
Adiciones	\$ 1.510	\$ 49.941	\$ 26.738	\$ 54.640	\$ 0	\$ 132.829
Retiros	(\$ 16.290)	(\$ 150)	\$ 0	(\$ 40.440)	\$ 0	(\$ 56.880)
Notas de ajuste y reversión contrato 2021	\$ 0	\$ 12.977	\$ 25.132	\$ 53.521	\$ 0	\$ 91.630
Contrato cuentas en participación	\$ 0	(\$ 14.363)	(\$ 25.620)	(\$ 32.529)	\$ 0	(\$ 72.512)
Subtotal costo	\$ 1.098.152	\$ 442.709	\$ 482.938	\$ 404.245	\$ 7.980	\$ 2.436.024
Depreciación acumulada						
1 de enero de 2022	(\$ 192.974)	(\$ 133.434)	(\$ 219.376)	(\$ 96.128)	(\$ 2.005)	(\$ 643.917)
Depreciación anual	(\$ 197.184)	(\$ 66.381)	(\$ 80.798)	(\$ 44.393)	(\$ 798)	(\$ 389.554)
Retiro depreciación	\$ 0	\$ 150	\$ 0	\$ 9.659	\$ 0	\$ 9.809
Contrato cuentas en participación	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Subtotal depreciación	(\$ 390.158)	(\$ 199.665)	(\$ 300.174)	(\$ 130.862)	(\$ 2.803)	(\$ 1.023.662)
Total, costo neto al 31 de diciembre de 2022	\$ 707.994	\$ 243.044	\$ 182.764	\$ 273.383	\$ 5.177	\$ 1.412.362
	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	\$ 0	\$ 991.503
Retiros	\$ 0	(\$ 10.510)	(\$ 3.640)	(\$ 11.402)	\$ 0	(\$ 25.552)
Contrato cuentas en participación	\$ 0	(\$ 14.395)	(\$ 24.871)	(\$ 53.520)	\$ 0	(\$ 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	\$ 0	\$ 15.610	\$ 6.270	\$ 12.867	\$ 0	\$ 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

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 compras de equipos para el área de odontología, administración y salud ocupacional con el fin de incrementar su productividad.

Para este periodo se realizaron bajas de los siguientes activos: estantería droguería López \$ 150 y procesador de tejidos en la Clínica del Norte \$ 40.440

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
51057520	Propiedad, Planta Y Equipo	3460	0
51057520	Propiedad, Planta Y Equipo	27322	0
15923210	Maq Y Eq Med Cient Cn	9311	0
15923210	Maq Y Eq Med Cient Cn	348	0
15922405	Equipo De Oficina	150	0
15322510	Maquinaria Y Equi Med Cien Cn	0	3808
15322510	Maquinaria Y Equi Med Cien Cn	0	36632
15240505	Equipo De Oficina Dr	0	150

PBX: (4) 815 60 90

Calle 103 N° 97 - 80 Edificio Salud Plaza
Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería

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

Equipo de oficina por centro de costo	Total, adiciones
AP01 Laboratorio Apartadó	\$ 895
AP02 Administración	\$ 12.446
AP03 Comercial	\$ 260
AP06 Salud Ocupacional Apartadó	\$ 4.160
AP07 VIP Santamaria	\$ 650
AP11 Odontología	\$ 3.540
CH01 Chigorodó	\$ 478
CN01 Clínica del Norte	\$ 1.179
NE01 Necoclí	\$ 295
VB01 Laboratorio Villavicencio	\$ 2.835
Total, compra equipo oficina	\$ 26.738

El incremento en equipo de oficina corresponde a compras realizadas con el fin de mejorar la productividad de las áreas y la apertura de la nueva unidad de negocio; dentro de los principales incrementos se tienen:

Odontología compras por valor de \$9.846 (muebles, escritorios, mesas en acero, neveras) con la finalidad de dar apertura la prestación del servicio.

Salud ocupacional Apartadó por valor de \$7.853 (papeleras, sillas, microondas, entrepaños, mesas soporte pesas, módulos y muebles).

Laboratorio Villavicencio por valor de \$5.042 (papeles, contenedores, sillas ergonómicas, tablas digitalizadoras de firmas).

Área comercial por valor de \$4.650 (mueble archivador)

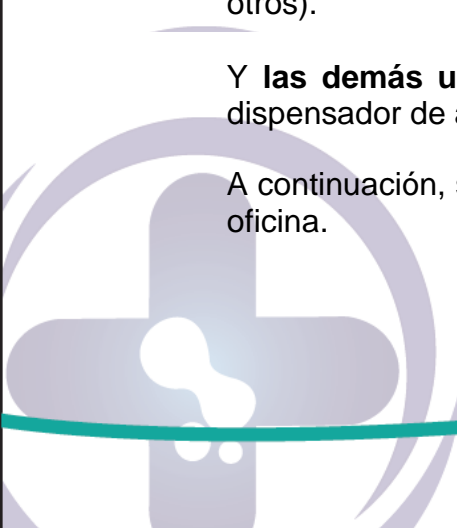
Droguería López \$3.480 (un mini Split, papeleras)

Salud ocupacional Villavicencio por \$3.775 (Aire acondicionado, archivadores y escritorios entre otros).

Administración por \$3.860 (Aire acondicionado, sillas, destructora de papel, entre otros).

Y **las demás unidades** por valor \$ 11.435 (Mesa curación, estanterías, vitrina, dispensador de agua, papeleras, entre otros).

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



Equipo de oficina por centro de costo	Total, adiciones
AP01 Laboratorio Apartadó	\$ 1.009
AP02 Administración	\$ 3.860
AP03 Comercial	\$ 4.650
AP04 Ortiz	\$ 1.501
AP06 Salud Ocupacional Apartadó	\$ 7.853
AP07 VIP Santamaria	\$ 153
AP11 Odontología	\$ 9.846
AR01 Arboletes	\$ 418
CA01 Carepa	\$ 634
CH01 Chigorodó	\$ 708
CN01 Clínica del Norte	\$ 1.662
DR01 Droguería López	\$ 3.480
DR02 Droguería Ortiz	\$ 2.294
NE01 Necoclí	\$ 750
SP01 San Pedro	\$ 295
TU01 Turbo	\$ 1.561
VB01 Laboratorio Villavicencio	\$ 5.042
VB06 Salud Ocupacional Villavicencio	\$ 3.775
VB08 Óptica Villavicencio	\$ 450
Total, compra equipo oficina	\$ 49.941

El incremento en equipo Médico corresponde a compras realizadas con el fin de mejorar la productividad de las áreas y la apertura de la nueva unidad de negocio odontología; dentro de los principales incrementos se tienen:

Óptica por valor de \$23.863 (autorefractómetro, estuche monturas, estuche de diagnóstico welchallyn, calentador de monturas, maletín de transporte, cajas de prueba, tes de ishihara).

Laboratorio por valor de \$6.690 correspondiente a la compra de (centrifugas, termómetro, tarro de acero).

Odontología por valor de \$6.222 corresponde a (instrumental en acero inoxidable).

Clínica del norte por valor de \$7.400 corresponde a (agitador, microscopio, termómetros y timer)

Carepa y Chigorodó corresponden a compra de (centrifugas).

Salud ocupacional corresponde a (tensiómetros, diadema para vía aérea, otoscopio, brazaletes, pera).

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

Equipo médico por centro de costo	Total, adicional
AP01 Laboratorio Apartadó	\$ 6.691
AP02 Administración	\$ 985
AP06 Salud Ocupacional Apartadó	\$ 1.757
AP09 Óptica Apartadó	\$ 23.863
AP11 Odontología	\$ 6.222
CA01 Carepa	\$ 3.594
CH01 Chigorodó	\$ 3.332
CN01 Clínica del Norte	\$ 7.400
DR02 Droguería Ortiz	\$ 19
VB01 Laboratorio Villavicencio	\$ 552
VB06 Salud Ocupacional Villavicencio	\$ 225
Total, general	\$ 54.640

La compañía registró para el período anual terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021, respectivamente, un cargo por depreciación de \$383.417 y \$263.208 el cual se encuentra clasificado de la siguiente forma en los rubros del estado de resultados.

Concepto	2022	2021
Costo de ventas	\$ 343.462	\$ 222.508
Gastos de administración	\$ 36.599	\$ 37.980
Gastos de ventas	\$ 3.356	\$ 2.720
Total, cargo depreciación	\$ 383.417	\$ 263.208

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

NOTA 13 – INTANGIBLES

El siguiente es un detalle de los activos intangibles al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Concepto	2022	2021
Licencias de software	\$ 273.035	\$ 168.897
Amortización acumulada	(\$ 70.312)	(\$ 48.046)
Total, intangibles	\$ 202.723	\$ 120.851

Las licencias de software corresponden principalmente a (Avances software, Athenea, Estrategias documentales, Interlan) lo que corresponde a compras de 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 2022 se presenta por las adquisiciones para la implementación en el cambio de software de SCI comercial y Contai a Manager Clinic que inició en julio de 2022.

NOTA 14 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

El siguiente es un detalle de los préstamos y obligaciones al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Conceptos	2022	2021
Tarjeta de crédito	\$ 6.940	\$ 333
Pagare corto plazo	\$ 203.537	\$ 0
Total	\$ 210.477	\$ 333

Se presenta incremento en el endeudamiento financiero del 2022 en relación al año 2021 lo cual corresponde a:

Consumo de tarjeta crédito que se pagará en el mes de enero de 2023, un crédito para pago de cesantías en el mes de febrero de 2022 que se termina de pagar en febrero 2023 y un crediágil liberado en diciembre de 2022 para el pago de nómina que se paga en el mes de enero de 2023.

NOTA 15 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Conceptos	2022	2021
Proveedores	\$ 1.101.631	\$ 599.108
Costos y gastos por pagar	\$ 4.533.181	\$ 2.947.792
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 2.540.536	\$ 2.994.938
Acreedores oficiales	\$ 10.002	\$ 34.192
Retenciones y aportes de nómina	\$ 105.473	\$ 101.189
Otras cuentas por pagar	\$ 51.077	\$ 22.538
Total	\$ 8.341.900	\$ 6.699.757

Para el período 2022 las cuentas por pagar presentan un incremento considerable del 24.5% 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, otro factor determinante es la variación

creciente que viene presentando el dólar.

A continuación, se relaciona los principales proveedores de bienes en miles de pesos

Proveedores	Total
Unlab Zona Franca S.A.S.	\$ 374.459
Abbott Laboratories De Colombia S A S	\$ 179.067
Centro Médico Oftalmológico Y Laboratorio Clínico	\$ 89.268
Tecnoquímicas S.A.	\$ 27.099
Diagnostico Y Asistencia Médica S.A.S	\$ 27.016
Hummalab S.A.	\$ 25.285
Laboratorio Clínico Colmedicos IPS S.A.S	\$ 24.453
Siemens Healthcare S.A.S	\$ 24.198
Tecnomedica Md S.A.S	\$ 23.693
Corporación Clínica	\$ 23.434
Biomerieux Colombia S.A.S	\$ 18.020
Depósito De Drogas Mónaco S.A.	\$ 15.497
Laboratorios Ossalud S.A.	\$ 14.754
Instituto De Medicina Tropical	\$ 13.479
Biosystems Antioquia S.A.	\$ 13.278
Mórelo Fajardo Yonny Alberto	\$ 12.934
Suministros Y Tecnologías Jamf Zomac S.A.S.	\$ 10.103
Inmunopat S.A.S	\$ 10.057
Synlab Colombia S.A.S.	\$ 9.739
Asesor Ocupacional Ltda.	\$ 8.568
Servioptica S.A.S.	\$ 7.665
Otros Proveedores	\$ 149.565
Total, Proveedores	\$ 1.101.631

El incremento en el rubro de costos y gastos por pagar está dado principalmente por los préstamos al contrato de cuentas en participación.

En partes relacionadas, debido a que se realizaron cruces de cuentas por pagar y por cobrar entre ambas compañías.

En el rubro de otras cuentas por pagar presenta incremento principalmente por los impuestos generados en el último bimestre (retenciones en la fuente, Iva e ICA) que se pagan en enero de 2023.

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; durante el 2022 se realizó la implementación de varias pruebas nuevas.

A continuación, se relaciona el estado de las cuentas por pagar por vencimiento de:

PBX: (4) 815 60 90

Calle 103 N° 97 - 80 Edificio Salud Plaza
Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería

Conceptos	2022
Proveedores	\$ 1.101.631
Costos y gastos por pagar	\$ 4.533.181
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 2.540.536
Acreedores oficiales	\$ 10.002
Total	\$ 8.185.350

Nombre	Total, Facturas	Ven30	Ven60	Ven90	Ven120	Venmas
Unlab S.A.S	\$ 4.137.728	\$ 283.546	\$ 96.009	\$ 182.008	\$ 410.088	\$ 3.166.077
Unlab Zona Franca S.A.S	\$ 2.914.994	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.914.994
Abbott Laboratories De Colombia S A S	\$ 179.067	\$ 105.689	\$ 50.938	\$ 22.440	\$ -	\$ -
Centro Médico Oftalmológico Y Laboratorio Clínico	\$ 107.325	\$ 9.243	\$ 16.666	\$ 20.158	\$ 20.984	\$ 40.274
Conexiones Medicas Y Cientific	\$ 95.959	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 95.959
Rm Concretar S.A.S	\$ 51.053	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 51.053
Seguros Generales Suramericana S.A.	\$ 38.709	\$ 12.861	\$ -	\$ 25.848	\$ -	\$ -
Diagnostico Y Asistencia Médica S.A.	\$ 37.562	\$ 8.099	\$ 13.457	\$ 15.993	\$ -	\$ 13
Jorge Iván Penagos Garcés	\$ 35.204	\$ 1.686	\$ 1.977	\$ 1.977	\$ 3.953	\$ 25.611
Hummalab S.A.	\$ 30.294	\$ 11.031	\$ 15.204	\$ 4.059	\$ -	\$ -
Tecnoquímicas S.A.	\$ 27.298	\$ 17.191	\$ -	\$ -	\$ 546	\$ 9.561
Tecnomedica Md S.A.S	\$ 26.666	\$ 6.880	\$ 8.292	\$ 8.051	\$ 3.165	\$ 278
Laboratorio Clínico Colmedicos IPS S.A.S	\$ 24.644	\$ 24.644	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Siemens Healthcare S.A.S	\$ 24.198	\$ 12.582	\$ 9.198	\$ 2.418	\$ -	\$ -
Corporación Clínica	\$ 23.434	\$ 675	\$ 797	\$ 922	\$ 887	\$ 20.153
Biomerieux Colombia S.A.S	\$ 19.668	\$ 19.668	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Instituto Colombiano De Medicina Tropical	\$ 16.209	\$ 6.551	\$ 6.862	\$ 1.563	\$ 1.098	\$ 135
Laboratorios Ossalud S.A.	\$ 15.971	\$ 6.764	\$ 3.541	\$ 4.732	\$ 934	\$ -
Depósito De Drogas Mónaco S.A.	\$ 15.497	\$ 7.380	\$ 8.117	\$ -	\$ -	\$ -
Task Group Zomac S.A.S.	\$ 15.370	\$ 3.120	\$ 3.063	\$ 9.187	\$ -	\$ -
Biosystems Antioquia S.A.	\$ 15.283	\$ 383	\$ 5.245	\$ 5.119	\$ 4.536	\$ -
Inmunopat S.A.S	\$ 14.308	\$ 2.083	\$ 4.250	\$ 4.608	\$ 3.367	\$ -
Zapata Betancur Maria Victoria	\$ 14.073	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14.073
Mórelo Fajardo Yonny Alberto	\$ 13.429	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13.429
Fattoni Pertertini Carla Maria	\$ 11.835	\$ 8.876	\$ -	\$ -	\$ 2.959	\$ -
Synlab Colombia S.A.S.	\$ 10.690	\$ 2.060	\$ 1.954	\$ 3.179	\$ 526	\$ 2.971
Suministros Y Tecnologías Jamf Zomac S.A.S.	\$ 10.369	\$ 2.642	\$ -	\$ 3.388	\$ 1.960	\$ 2.379
Otros Proveedores y Acreedores	\$ 258.513	\$ 121.616	\$ 31.554	\$ 24.283	\$ 7.551	\$ 73.509
Total	\$ 8.185.350	\$ 675.270	\$ 277.124	\$ 339.933	\$ 462.554	\$ 6.430.469

NOTA16 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

Concepto	2022	2021
Cesantías	\$ 278.329	\$ 246.591
Intereses de cesantías	\$ 32.271	\$ 27.336
Vacaciones	\$ 124.312	\$ 113.405
Salarios por pagar	\$ 12.503	\$ 266
Otras cuentas por pagar	\$ 0	\$ 1.014
Total	\$ 447.415	\$ 388.612

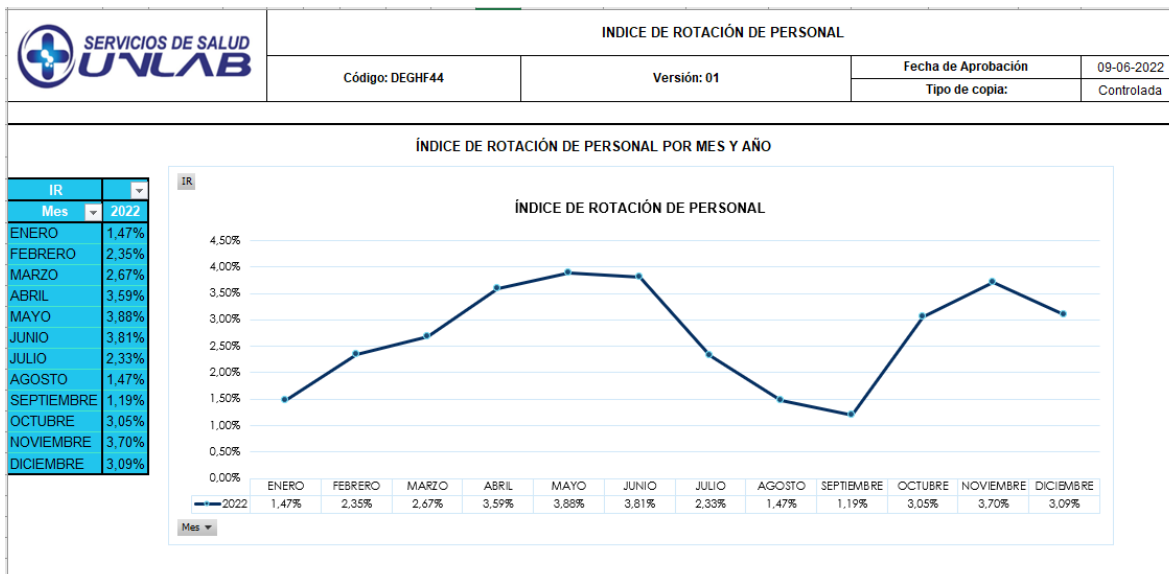
Para el 2022 se presenta aumento en las obligaciones con empleados del 15% respecto al 2021, el impacto principalmente es por el incremento salarial, el remplazo de varios profesionales, auxiliares administrativos, bacteriólogos.

En 2022 se viene presentando una fuerte rotación de personal la cual se debe principalmente al salario y a nuevas oportunidades laborales que han encontrado

PBX: (4) 815 60 90

Calle 103 N° 97 - 80 Edificio Salud Plaza
Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería

algunos funcionarios; la principal rotación se está dando en la sede de Urabá; a continuación, se adjunta grafica de rotación.



INDICADOR DE ROTACIÓN DE PERSONAL				
SERVICIOS DE SALUD UNLAB		Código: DEDGF44	Versión: 01	Fecha de Aprobación: 01-11-2022
				Tipo de copia: Controlada

BASE DE DATOS "INGRESE LA INFORMACIÓN PARA ALIMENTAR LOS REPORTES"					
Año	Mes	Empleados al Inicio del Mes	Empl. Nuevo Ingreso	Empl. Retirados	Empleados al Final de Mes
2022	ENERO	171	2	3	170
2022	FEBRERO	170	4	4	170
2022	MARZO	170	3	6	167
2022	ABRIL	167	6	6	167
2022	MAYO	167	7	6	168
2022	JUNIO	168	9	4	173
2022	JULIO	173	3	5	171
2022	AGOSTO	171	2	3	170
2022	SEPTIEMBRE	170	0	4	166
2022	OCTUBRE	166	3	7	162
2022	NOVIEMBRE	162	6	6	162
2022	DICIEMBRE	162	5	5	162

Para el año 2022 se realizó incremento salarial a continuación relacionados

Tabla de incrementos salariales	
0047 - MEDICO OCUPACIONAL	1,37%
0045 - COORDINADORA SST	5,56%
0035 - REGENTE FARMACIA	5,64%

0017 - CITO HISTOTECNÓLOGO(A)	5,64%
0011 - LÍDER LABORATORIO CLÍNICO	5,84%
0068 - DIRECTOR (A) COMERCIAL REG.	5,84%
0049 - REPRESENTANTE PROGRAMAS DE	5,84%
0040 - EJECUTIVO(A) DE CUENTA	5,98%
0001 - BACTERIÓLOGO(A)	7,35%
0048 - FONOAUDIÓLOGA	7,35%
0057 - PSICÓLOGO(A)	7,35%
AUXILIARES ADMINISTRATIVOS Y RECEPCIONISTAS	7,87%
AUXILIARES NORTE	12,00%
0068 - DIRECTOR (A) COMERCIAL REG.	5,84%

El incremento se dio de acuerdo a la variación salarial que se presentaba con el incremento del SMLV del año en curso 2022; a los demás funcionarios no se les realizó incremento salarial.

La compañía registró al 31 de diciembre de 2022 y 2021 respectivamente, un cargo por beneficios a empleados de \$5.479.251 y \$4.575.446, el cual se encuentra clasificado de la siguiente forma en los rubros del estado de resultados

Concepto	2022	2021
Costo de ventas	\$ 4.247.655	\$ 3.511.835
Gastos de administración	\$ 1.072.463	\$ 892.595
Gastos de ventas	\$ 159.133	\$ 171.016
Total	\$ 5.479.251	\$ 4.575.446

NOTA 17 – OTROS PASIVOS

Concepto	2022	2021
Anticipos y partidas conciliatorias	\$ 59.288	\$ 36.039
Total, otros pasivos	\$ 59.288	\$ 36.039

Este rubro presenta incremento debido a la reclasificación de los copagos, las partidas conciliatorias de bancos que se devuelven en enero 2021 y anticipos de clientes que a la fecha de diciembre 31 continuaban sin solicitar el servicio.

NOTA 18 - 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,

PBX: (4) 815 60 90

Calle 103 N° 97 - 80 Edificio Salud Plaza
Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería

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 2022 y 2021 UNLAB SAS en su función de socio gestor (Administrador) debe aplicar el 10% sobre la utilidad de la operación del contrato por concepto de Administración sobre los valores a liquidar a los demás socios partícipes. Dada las pérdidas que se vienen presentando estos valores no se han podido liquidar es decir que no se está cobrando la operación del contrato.

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 2022 y 2021 en la cuenta de participaciones por pagar:



LABORATORIO UNLAB S.A.S.

NIT. 900.021.323-9

Apartado - Antioquia

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Contrato de cuentas en participación - Sede Clínica del Norte

Diciembre 31 - 2022

(Expresado en miles de pesos colombianos - redondeo a la milésima más cercana)

Fecha de publicación 14/03/2023	Fecha de actualización 14/03/2023		2022	Conexiones Med.	Unlab S.A.S	Fila Posada Uribe
		Codigo				
		Concepto				
		ACTIVO CORRIENTE		43,53%	36,47%	20,00%
		Efectivo y equivalente	237	103	87	47
		1105 Fondos de Caja	0	0	0	0
		1110 Fondos de bancos Co	237	103	87	47
		Inst. Financieros-Deudoras	9.752.815	4245400	3556852	1950563
		1302 I.P.S	4698066	2045068	1713385	939613
		1306 Abonos por Aplicar	-441070	-191998	-160858	-88214
		1330 Anticipos, Avances y Depositos	646	261	236	129
		1355 Anticipo de impuestos	50872	22145	18553	10174
		1365 Cuentas por Cobrar a Trabajadores	20	9	7	4
		1380 Deudores Varios	6477833	2819801	2362466	1295567
		1399 Provisiones	-1033552	-449905	-376937	-206710
		Movilizado material-Inventario	263.108	114531	95955	52622
		1420 Materiales Medico Quirurgicos.	913	398	333	183
		1421 Materiales, Reactivos y Laboratorio	259457	112942	94624	51891
		1455 Materiales, Repuestos y Accesorios	2738	1192	998	548
		Diferidos-Anticipos Proveedores	-	-	-	-
		1705 Gastos Pagados por Anticipado	0	-	-	-
		Total Activo Corriente	10.016.160	4360034	3652894	2003232
		ACTIVO NO CORRIENTE				
		Propiedad, Planta y equipo	57.677	25107	21035	11535
		1524 Equipo de oficina	22607	9841	8245	4521
		1528 Equipo de Computo y Comunicación	40327	17554	14707	8065
		1532 Maquinaria y Equipo medico	51202	22288	18673	10240
		159224 Depreciacion Equipo de oficina	-16277	-7086	-5936	-3255
		159228 Depreciacion Equipo de computo	-20891	-9094	-7619	-4178
		159232 Depreciacion Equipo medico	-19291	-8397	-7035	-3858
		Total Activo No Corriente	57.677	25107	21035	11535
		TOTAL ACTIVO	10.073.837	4385141	3673928	2014767

Fecha de publicación
14/03/2023

Fecha de actualización
14/03/2023

Código	Concepto	2021	Conexiones Med.	Unilab S.A.S	Fila Posada Uribe
	PASIVO CORRIENTE		43,53%	36,47%	20,00%
	Incl. Financieros-Proveedores	408.254	178.148	148.266	81.851
2205	Proveedores	409.254	178.148	149.255	81.851
	Incl. Financieros Cuentas por pagar	8.438.462	2.802.868	2.948.104	1.287.890
230510	Entidades Comerciales	208	91	76	42
233525	Honorarios	19.089	8.309	6.962	3.818
233530	Servicios	-	-	-	-
233540	Transporte, Fletes y Acares	1.015	442	370	203
233545	Servicios Públicos	59	26	22	12
233550	Seguros	466	203	170	93
233555	Gastos de Viaje	16	7	6	3
233598	Otros	6.417.290	2.793.446	2.340.386	1.283.458
2345	Acreedores Oficiales	-	-	-	-
2380	Acreedores Varios	309	135	113	62
	Retenciones en la fuente	1.248	643	466	260
236505	Salarios y pagos laborales	645	281	235	129
236515	Honorarios	393	171	143	79
236525	Servicios	209	91	76	42
236540	Compras	-0	-0	-0	-0
	Retenciones y aportes de nómina	28.061	10.038	8.410	4.812
237005	Administradoras de pension	12.097	5.266	4.412	2.419
237010	Entidades promotoras de salud	2.970	1.293	1.083	594
237015	ARL	1.518	661	553	304
237020	Fondo de Solidaridad y Garantías	49	21	18	10
237025	Aportes a caja de compensación	2.884	1.255	1.052	577
237030	Embargos judiciales	-	-	-	-
237035	Libranzas	3.362	1.463	1.226	672
237045	Cooperativas	182	79	66	36
	Beneficios empleados CP	104.813	46.826	38.226	20.888
250505	Sueldos	1.449	631	528	290
251010	Bfidos Empl. - Cesantías Consol	64.740	28.182	23.611	12.948
251505	Bfidos Empl. - Inter Cesantías	7.306	3.180	2.664	1.461
252005	Bfidos Empl. - Primas	-	-	-	-
252505	Bfidos Empl. - Vacaciones Conso	31.317	13.632	11.421	6.263
259010	Cesantías Estimadas	-	-	-	-
259015	Intereses Cesantías Estimadas	-	-	-	-
259020	Prima de Servicios Estimadas	-	-	-	-
259025	Vacaciones Estimadas	-	-	-	-
	Total Pasivo Corriente	8.876.828	3.037.013	2.644.448	1.386.386
	PASIVO NO CORRIENTE				
	Incl. Financieros Cuentas por pagar	1.663.788	878.366	686.668	310.764
233530	Servicios	83.789	36.473	30.558	16.758
233598	Otros	1.469.979	639.882	536.101	293.996
	Participaciones por pagar	-	-	-	-
236010	Participaciones por pagar	-	-	-	-
	Cuentas en participacion	1.648.241	871.773	682.820	308.848
284005	Cuentas en participacion	1.543.241	671.773	562.820	308.648
	Total pasivo no corriente	3.097.009	1.348.128	1.126.478	619.402
	TOTAL PASIVO	10.073.837	4.385.141	3.873.928	2.014.787

Concepto	2022
Saldo participaciones por pagar al 31 de diciembre de 2022	\$ 1.353.327
Saldo aportes por pagar al 31 de diciembre de 2022	\$ 189.914
Efecto neto activos menos pasivos	(\$ 1.882.750)
Participaciones por cobrar del 2022	\$ 339.509
Total, participaciones a pagar a diciembre 2022	\$ 0
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	\$ 0

El contrato de cuentas en participación para el 2022 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 \$ 339.509.

Como socio gestor, UNLAB SAS debe garantizar la operación del contrato cumpliendo con todas las obligaciones.

NOTA 19 - PATRIMONIO

Capital

Está conformado por un capital autorizado de \$1.000.000.000 (mil millones de 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 (Cuatrocientos veintiún millones ochenta mil 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 saldo de las reservas legales es un saldo inicial que viene desde antes del 2011 por valor de \$2.154.650 desde sus inicios como UNLAB S.A.; después de que deciden transformarse ha "SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS S.A.S." de acuerdo con la Ley 1258 de 2008 y cambiar su denominación social a UNLAB S.A.S. continua con el mismo saldo a la fecha.

El siguiente es un detalle de las reservas:

Concepto	2022	2021
Legal	\$ 438.346	\$ 438.346
Estatutaria	\$ 1.658.190	\$ 1.658.190
Ocasional	\$ 68.115	\$ 68.115
Total reservas	\$ 2.164.650	\$ 2.164.650

NOTA 20 - INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Conceptos	2022	2021
Servicios de laboratorio	\$ 8.531.728	\$ 8.658.780
Medicina laboral	\$ 2.212.321	\$ 1.825.266
Servicios de patología	\$ 501.252	\$ 256.742
Ventas productos farmacéuticos	\$ 631.365	\$ 788.439
Venta de lentes	\$ 132.780	\$ 85.423
Venta de accesorios lentes	\$ 0	\$ 25
Venta de líquidos	\$ 1.419	\$ 233
Servicios administrativos	\$ 0	\$ 40.283
Devoluciones, descuentos y glosas	(\$ 1.250.728)	(\$ 1.044.183)
Total, ingresos actividades ordinarias	\$ 10.760.137	\$ 10.611.008

Para el 2022 y 2021 se hizo la segregación de los ingresos del contrato de cuentas en participación para la operación de la Fundación Clínica del 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 2022 en relación al 2021 se presenta un aumento del 1.40% en sus ingresos operacionales incluyendo las devoluciones, descuentos y glosas.

Si se revisa por unidad individual se debe tener presente que:

En los ingresos de laboratorio debido a que se estaba vendiendo algunas pruebas por debajo del valor del costo, se realizó un estudio de mercado y se procedió a realizar el incremento según el sector lo que ha generado impacto en la disminución de clientes.

Los servicios farmacéuticos presentan disminución por la lenta rotación del inventario, la reubicación de la droguería Ortiz y por el incremento en los medicamentos.

Óptica se evidencia un incremento muy leve en el ingreso, pero se debe tener presente que parte de sus ingresos se están yendo a la cuenta de salud ocupacional

debido a los paquetes que ofrece por área.

Las devoluciones descuentos y glosas presentan un aumento en relación al periodo 2021; principalmente por los descuentos que le corresponden a UNLAB del contrato de \$794.962 el valor restante de \$455.765 esta principalmente dado por anulaciones de facturas.

Servicios de patología su incremento se debe a 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, se debe reconocer que a esta unidad de negocio están entrando los ingresos de odontología por valor de \$17.939 y algunos servicios de óptica.

NOTA 21 - COSTOS DE VENTA

Concepto	2022	2021
Costo de prestación de servicios	\$ 7.906.387	\$ 7.887.960
Costo de comercialización medicamentos	\$ 708.787	\$ 742.892
Costo en ventas de lentes	\$ 254.957	\$ 46.696
Descuentos comerciales	\$ 0	(\$ 12.691)
Total, costo de ventas	\$ 8.870.131	\$ 8.664.857

Para el 2022 y 2021 se hizo la segregación de los costos del contrato de cuentas en participación para la operación de la Fundación Clínica del 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 2022 los costos de ventas presentan un incremento del 2.36% en relación al año 2021; en el caso de óptica que tiene ingresos por valor de \$134.198 con un costo de \$ 254.957 se habla de un sobrecosto del 89.98%.

El 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 a través de incremento sin posible negociación de precio.

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 en todas las sedes según se menciona en la **nota 16 de beneficios a empleados**. Para finales del año 2021 con 178 empleados y para el año 2022 terminó con un total de 165 empleados, durante el año se presentó entre salidas y remplazos una rotación del 33.7% del personal sin tener presente los aprendices.

Los costos por comercialización de medicamentos presentan disminución en relación al año 2021, pero cabe resaltar que obedece a la disminución en las ventas dado que el ingreso está por debajo de los costos en ventas, debido a la poca rotación de los inventarios por la reubicación de una de las sedes y el costo de adquisición de los productos.

En los costos en lentes y monturas se evidencia un considerable incremento debido a que a esta unidad se le agregó los gastos del personal que antes no se reflejaba, para el año 2022 están activas las ópticas de Villavicencio y Apartado, se debe tener muy presente que algunos de los servicios de la óptica están ingresando dentro del paquete de salud ocupacional a su cuenta de ingreso y que por ende se evidencie un sobrecosto.

Para el período 2022 se inicia con las cuentas debidamente clasificadas según las unidades de negocio en el costo, pero algunos ingresos se siguen manejando por paquetes como el caso de salud ocupacional, unos servicios de óptica y deontología

NOTA 22 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Concepto	2022	2021
Beneficios a empleados	\$ 1.072.463	\$ 892.595
Deterioros deudores	\$ 1.132.674	\$ 780.650
Honorarios	\$ 74.996	\$ 141.903
Diversos	\$ 31.096	\$ 80.248
Amortizaciones	\$ 95.132	\$ 54.061
Impuestos, gravámenes y tasas	\$ 15.678	\$ 39.946
Depreciaciones	\$ 36.599	\$ 37.980
Servicios	\$ 41.890	\$ 25.099
Contribuciones y afiliaciones	\$ 12.208	\$ 21.278
Gastos de viaje	\$ 12.175	\$ 16.756

PBX: (4) 815 60 90

Calle 103 N° 97 - 80 Edificio Salud Plaza
Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería

Seguros	\$ 4.208	\$ 14.163
Adecuaciones e instalaciones	\$ 11	\$ 9.266
Mantenimiento y reparaciones	\$ 10.501	\$ 7.157
Legales	\$ 5.805	\$ 5.195
Arrendamientos	\$ 2.961	\$ 1.017
Materiales y suministros	\$ 736	\$ 0
Total, gastos de administración	\$ 2.549.133	\$ 2.127.314

Los gastos administrativos a nivel general presentan aumento del 19.83%; dentro de los incrementos más altos se tiene:

Los gastos por beneficios a empleados, presentan un incremento del 20.15% en relación al periodo 2021 lo que se debe a lo explicado en la **nota 16 beneficios a empleados** y **nota 20 costos de venta**

El deterioro se incrementó en un 45.09% en relación al periodo 2021 dentro de los gastos debido al castigo y deterioro de la cartera, información ampliada en la **nota 8 deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**, este rubro es el 44.43% de incremento dentro de los gastos de administración.

Los honorarios presentan disminución del 47.15% 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 721.53% principalmente por el comité técnico asesor, el aumento en transportes fletes y acarreos, servicios públicos y asistencia técnica de avances software el nuevo programa contable y administrativo.

Los gastos de viajes presentaron un incremento del 80.21% en relación al año anterior.

Las depreciaciones y amortizaciones presentaron aumento debido a la compra del nuevo software contable y administrativo.

NOTA 23 – GASTOS DE VENTAS

Concepto	2022	2021
Beneficios a empleados	\$ 159.134	\$ 171.017
Servicios	\$ 24.827	\$ 46.328
Diversos	\$ 1.778	\$ 8.907
Honorarios	\$ 48.804	\$ 7.756
Depreciaciones	\$ 3.356	\$ 2.720
Impuestos, gravámenes y tasas	\$ 2.822	\$ 2.493

Deterioro inventarios	\$ 0	\$ 439
Seguros	\$ 5.247	\$ 413
Mantenimiento y reparaciones	\$ 665	\$ 65
Gastos de viaje	\$ 184	\$ 0
Total, gastos de ventas	\$ 246.817	\$ 240.138

Beneficios a empleados, este rubro está conformado por el personal de comercial y un funcionario de cartera.

Los gastos de ventas del 2022 en relación al 2021 presentan incremento del 0.27%. Esta cuenta presentó disminución en todos sus rubros, pero presentó un incremento del 529% en honorarios los cuales corresponden a aserías a los funcionarios del área de comercial por valor de \$48.803.

NOTA 24 - COSTOS FINANCIEROS

Concepto	2022	2021
Comisiones	\$ 79.862	\$ 49.540
Gravamen al movimiento financiero	\$ 26.937	\$ 21.820
Otros gastos	\$ 14.570	\$ 3.724
Intereses	\$ 23,707	\$ 14.557
Total, costos financieros	\$145.076	\$ 89.641

Los costos financieros presentan un incremento del 61,84 %, cabe resaltar que durante el periodo 2022 la compañía estuvo realizando préstamos a través de crediágiles con el fin de poder cumplir con la operación.

NOTA 25 – OTROS INGRESOS

Concepto	2022	2021
INTERESES	\$ 18	\$ 265
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICI	\$ 2.154	\$ 12.691
DESCUENTOS CONCEDIDOS	\$ 0	\$ 1.601
RENDIMIENTOS DERECHOS FIDUCIAR	\$ 12	\$ 0
ADMINISTRATIVOS	\$ 2.192	\$ 0
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	\$ 918	\$ 0
DESCUENTOS CONCEDIDOS	\$ 462	\$ 0
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GA	\$ 87.525	\$ 61.469
APROVECHAMIENTOS	\$ 5.354	\$ 3.394
Total, otros ingresos	\$ 98.635	\$ 79.420

Este rubro en general presenta incremento 24.19% el cual está marcado principalmente a los aprovechamientos y los reintegros de costos y gastos.

NOTA 26 - OTROS GASTOS

Concepto	2022	2021
INTERESES	\$ 0	\$ 0
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICI	\$ 0	\$ 12.691
COSTAS Y PROCESOS JUDICIALES	\$ 190	\$ 992
IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ 717	\$ 136
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 39.195	\$ 72.790
Total, otros gastos	\$ 40.102	\$ 86.609

Este rubro presenta disminución del 53.69% principalmente en los descuentos comerciales que se aplican a clientes y en gastos no deducibles sobre los cuales hay un mayor control.

NOTA 27 - IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa aplicable al impuesto sobre la renta es del 35% para 2022 y 31% para 2021.

Concepto	2022	2021
Impuesto sobre la renta corriente	\$ 0	\$ 20.264
Impuesto sobre la renta año anterior	\$ 23.611	\$ 3.880
Impuesto sobre la renta diferido	(\$ 139.735)	(\$171.111)
Total, impuesto a las ganancias	(\$ 116.124)	(\$146.967)

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

Concepto	2022	2021
Pérdida antes de impuesto provenientes de las operaciones que continúan	(\$ 998.489)	(\$ 550.197)
Intereses por mora no deducibles	\$ 23.708	\$ 2.647
Depreciación fiscal activos fijos	(\$ 190.791)	(\$ 94.020)
Impuestos no deducibles	\$ 13.229	\$ 13.287
Gasto por amortización fiscal	\$ 103.758	\$ 101.292
Gastos no deducibles	\$ 40.102	\$ 73.918
Diferencia fiscal deterioro clientes	\$ 796.704	\$ 518.441
Renta líquida ordinaria	\$ 0	\$ 65.368
Renta presuntiva	\$ 0	\$ 0
Renta líquida	\$ 0	\$ 65.368
Impuesto de renta 31% para 2021; 35% para 2022	\$ 0	\$ 20.264
Total, impuesto sobre la renta	\$ 0	\$ 20.264

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 28 - 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	
	2022	2021	2022	2021
Unlab Zona Franca S.A.S.	\$ 941.228	\$ 341.272	\$ 288.153	\$ 601.212

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

Año	Cuentas por cobrar		Cuentas por pagar	
	2022	2021	2022	2021
Unlab Zona Franca S.A.S.	\$ 76.056	\$ 88.125	\$ 2.914.994	\$ 3.089.530
Medibän	\$ 1.043.270	\$ 1.043.270	\$ 5.234	\$ 5.234
María Cristina Gómez Cadavid	\$ 226.464	\$ 226.464	\$ 2.449	\$ 1.634
Luz Elena Ocampo Montoya	\$ 75.470	\$ 75.470	\$ 708	\$ 545
Luz Elena Flórez Cortes	\$ 75.470	\$ 75.776	\$ 2.166	\$ 1.577
Marcela Zapata Valencia	\$ 150.253	\$ 150.253	\$ 1.380	\$ 1.054
Martha Elena Buitrago Ochoa	\$ 75.470	\$ 75.470	\$ 2.544	\$ 1.233
María Eugenia Espinal Saldarriaga	\$ 75.470	\$ 75.470	\$ 710	\$ 545

NOTA 29 - ARRENDAMIENTO OPERATIVO

Al 31 de diciembre de 2022 (\$ 536.583) y 2021 (\$421.508) 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 27.30% en relación al año 2022, incremento que se viene dando principalmente a la nueva sede de salud ocupacional.

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	1/05/2023	\$ 1.621.400
Local sede Necoclí (John Jairo Murillo)	Necoclí	Indefinido	\$ 1.507.939
Local San Pedro (Emilio Arrieta Osorio)	San Pedro	Indefinido	\$ 784.508
Local sede Carepa (Blanca Cardona)	Carepa	Indefinido	\$ 1.368.400
Local Chigorodó (Sánchez Higueta Ever)	Chigorodó	Indefinido	\$ 1.403.192
Local salud plaza (Task Group Zomac)	Apartadó	Indefinido	\$ 3.589.960
Local sede Ortiz (Carla Fattoni)	Apartadó	Indefinido	\$ 2.837.557
Inmobiliaria de occidente (local Ortiz- Droguería)	Apartadó	Indefinido	\$ 2.389.640
Bodega Vélez- Kelly Alejandra López	Apartadó	Indefinido	\$ 726.000
Local sede Turbo (Urfi)	Turbo	Indefinido	\$ 1.899.000
Local Villavicencio Galerón (local 1)	Villavicencio	Indefinido	\$ 6.337.200
Local Villavicencio Galerón (local 2)	Villavicencio	Indefinido	\$ 1.125.100
Local Villavicencio S.O (Ana Maria Benjumea)	Villavicencio	Indefinido	\$ 1.722.000
Ganadería Patio bonito (santa María)	Apartadó	31/03/2023	\$ 4.309.200
Local sede Arboletes (Maira Luz Moreno Velilla)	Arboletes	indefinido	\$ 1.728.028
Local salud ocupacional (Inversiones CCJ Restrepo y CIA)	Apartadó	indefinido	\$ 3.948.348
Local salud ocupacional (Mediban)	Apartadó	indefinido	\$ 3.948.348
Local salud ocupacional (Inversiones Ocia)	Apartadó	indefinido	\$ 3.948.348

NOTA 30 - 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. finalmente, en junio 30 de 2022 se hace el levantamiento de las medidas de emergencia sanitarias. Sale la resolución 0692 de 2022 la cual adopta el protocolo general de bioseguridad a la fecha

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 2022 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 y 2021

Desde seguridad y salud en el trabajo la compañía elabora los documentos en concordancia con los entes gubernamentales y las visitas de verificación del 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 2022 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:

Cantidad: 4

Costo total reconocimiento ARL: \$ 2.417.188

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 2022 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, Clínica del Norte y Apartadó, 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; ver **nota 16 beneficio empleado**.

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);

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 2022 se trabajó fuerte en diversificar las unidades de negocio adicionando nuevos servicios en el área de salud ocupacional, la apertura del área de odontología.

Facturación

Debido al incremento de las ventas y los nuevos requerimientos de clientes se

PBX: (4) 815 60 90

Calle 103 N° 97 - 80 Edificio Salud Plaza
Laboratorio clínico - Salud Ocupacional - Droguería

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, no ha sido suficiente para cumplir con todas las obligaciones (nómina, proveedores, seguridad social, servicios públicos entre otros).

Es de destacar que pese a todas las dificultades la empresa ha logrado cumplir con todas sus obligaciones.

Logística

Debido a los escasos de insumos y reactivos a nivel nacional y sumando la fuerte variación que ha venido manejando el dólar se vienen presentando situaciones delicadas con los proveedores por el alto costo en la adquisición de bienes, están muy estrictos con los créditos manejando fechas casi que de contado sobre todos aquellos productos que presentaron escasez.

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 otro.

Se presentó disminución de personal en cartera y reasignación de tareas.

Se ha potencializado el uso de los servicios con los clientes actuales, y se continúa con las visitas frecuentes con el fin de crear fidelización y una gestión integral del cliente.

Se participó en ferias y evento cuyo objetivo es dar a conocer los servicios que presta la IPS.

Para el mes de septiembre y octubre se hizo un estudio de mercado, el cual sirvió como sustento para realizar un incremento a la tarifa

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.
- 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.
- Se plantea la remodelación de la parte estructural del área operativa de laboratorio en la sede salud plaza.

NOTA 31 - 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 2022 y 2021.

NOTA 32 - HECHOS POSTERIORES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole.

NOTA 33 - 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.