

UNLAB S.A.S
NIT. 900.021.323-9
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
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, una en el Instituto del Corazón S.A.S sede prado en el municipio de Medellín, sede dentro de la Fundación Clínica Soma y 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

PBX: (4) 815 60 90

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

del activo.

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

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

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

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

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

3.10. Activos intangibles

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

3.11. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos no financieros para

determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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

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

3.12. Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio

3.12.1. Clasificación como deuda o patrimonio

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

3.12.2. Instrumentos de patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de una entidad luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por una entidad de la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos. La recompra de los instrumentos de patrimonio propios de la Compañía se reconoce y deduce directamente en el patrimonio. No se reconoce ninguna ganancia o pérdida en los resultados, provenientes de la compra, venta, emisión o cancelación de los instrumentos de patrimonio propios de la Compañía.

3.12.3. Pasivos financieros

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

3.12.3.1. Otros pasivos financieros

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

3.12.3.2. Baja en cuentas de los pasivos financieros

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

3.13. Beneficios a empleados

Planes de aportación definida

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

Beneficios a empleados a corto plazo

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

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

3.14. Impuestos

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

3.14.1. Impuesto corriente

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

3.14.2. Impuesto diferido

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

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

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

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

3.14.3. Resultados por impuestos corrientes y diferidos

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

3.15. Provisiones

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

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

efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

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

3.16. Reconocimiento de ingresos

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

3.16.1. Prestación de servicios

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

3.16.2. Venta de bienes

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

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

3.16.3. Ingresos por dividendos e intereses

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

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la

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

3.17. Arrendamientos

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

3.17.1. La compañía como arrendador

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

3.17.2. La compañía como arrendatario

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

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

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 para reconocer este contrato.

PBX: (4) 815 60 90

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

- 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 2023, 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 2023 y de 2022

NOTA 6 - ANÁLISIS DE HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

De acuerdo a 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.

Factores Financieros:

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

No se presenta una posición negativa para el cierre de 2023, evidenciando una viabilidad para continuar con un buen funcionamiento para el 2024

- **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 2023 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 2023.

- **Razones financieras claves desfavorables.**

No se presentan razones financieras desfavorables.

- **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 correspondiente, de acuerdo a 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 de acuerdo a lo establecido por la revisoría fiscal en el periodo 2022.

- **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.

Factores Operacionales:

- **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 a 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 macro económico 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.**

En el periodo 2023 no se observó la llegada de nuevos competidores, sin embargo se evidencia que las entidades que llegaron en años anteriores se han sostenido en el mercado, el desarrollo económico de la región, el aumento de la seguridad a nivel social, la facilidad del transporte a nivel intermunicipales y ciudades ha generado estabilidad para la empresa como a los competidores, sin embargo, la trayectoria 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.

Factores Legales y Otros:

- **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 2023 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.**

Se realizó por parte de la Dirección Seccional la auditoría de habilitación bajo la Resolución 3100, en tres sedes (Salud Plaza, Necoclí y Arboletes) esto llevó a realizar unas acciones de mejora, para poder iniciar una reapertura de estas. Esto debido a que se debe dar cumplimiento al 100% de los requerimientos exigidos en la norma.

- **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 2023 hubo cierre parcial de actividades, esto debido a lo mencionado en ítem *CAMBIOS EN LAS DISPOSICIONES LEGALES O REGLAMENTARIAS O EN POLÍTICAS PÚBLICAS*, sin embargo, se lograron alianzas estratégicas para poder seguir realizando la recolección de las muestras de las instituciones que nos remiten. Se están realizando todos los ajustes necesarios para dar inicio a las actividades.

La gerencia ha realizado los esfuerzos necesarios desde los económico, humanos y de implementación para reapertura las sedes que se encuentran en un cese de actividades, se 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

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

Concepto	2023	2022
Caja	\$ 2.200	\$ 4.543
Bancos	\$ 292.228	\$ 73.793
Cuentas de ahorros	\$ 682	\$ 24.456
Total, efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 295.110	\$ 102.792

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 2023 y 2022:

Concepto	2023	2022
Cientes	\$ 4.613.149	\$ 3.580.101
Cuentas por cobrar accionistas	\$ 1.721.867	\$ 1.721.867
Anticipos, avances y depósitos	\$ 736.357	\$ 174.219
Cuentas por cobrar a trabajadores	\$ 14.690	\$ 30.392
Deudores varios	\$ 6.586.207	\$ 4.509.169
Deterioro	(\$ 997.106)	(\$ 1.132.986)
Total	\$ 12.675.164	\$ 8.882.762

El rubro de las cuentas por cobrar accionistas dio origen en el 2023 Y 2022 como préstamo 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, al cierre del periodo 2023 presenta un crecimiento del 42.69%

El rubro de deudores varios lo compone:

Cuenta	Saldo Actual
Otros Prestamos	\$ 13.599
Otros Prestamos CN	\$ 6.490.844
CxC Pensión y salud	\$ 146
Contrato Mandato Nueva Sede	\$ 15.002
Ventas Por Otros Conceptos	\$ 5.240
Ventas X Otros Conceptos CN	\$ 61.313
Total, otros deudores	\$ 6.586.144

El rubro de otros prestamos CN antes de liquidar el contrato era **\$ 9.333.643** de lo cual a las cuentas por cobrar le corresponde de la liquidación del contrato a diciembre 31 del 2023 a los partícipes **\$3.403.979** y **\$ 5.929.663** de los pagos realizados durante la ejecución del contrato periodo 2023 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 **\$ 5.929.663** correspondiente al **63.53%**.

Detalle de los clientes más relevantes

Nombre	Total, Facturas	Ven30	Ven60	Ven90	Ven120	Ven180	Ven360	Venmas360
Sociedad De Medicina De Laboratorio S.A.	\$ 38.275	\$ 12.592	\$ 2.917	\$ 6.036	\$ 5.888	\$ 10.843	\$ 0	\$ 0
Laboratorio Clínico Colmedicos I.P.S S.A.S	\$ 159.939	\$ 139.483	\$ 20.456	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Clínica De Urabá S.A	\$ 16.944	\$ 7.119	\$ 9.628	\$ 198	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Instituto Del Corazón S.A.S	\$ 86.341	\$ 38.352	\$ 33.722	\$ 14.267	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Clínica Chinita S.A	\$ 9.929	\$ 7.467	\$ 2.462	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Diagnostico Y Asistencia Medic	\$ 6.405	\$ 2.197	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 4.208

PBX: (4) 815 60 90

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

Salud Darién I.P.S. S.A.	\$ 6.183	\$ 6.183	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Salud Ocupacional De Los Andes Limitada	\$ 8.901	\$ 8.792	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 109	\$ 0
Sumimedical S.A.S	\$ 14.332	\$ 10.162	\$ 3.923	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 247	\$ 0
Promotora Medica Y Odontologica De Antioquia S.A 0 Promedan S.A.	\$ 14.892	\$ 5.278	\$ 2.417	\$ 2.417	\$ 4.767	\$ 0	\$ 0	\$ 13
Fundación Soma	\$ 104.706	\$ 104.647	\$ 59	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
San Diego Servicios En Salud S.A.S	\$ 13.149	\$ 6.250	\$ 1.813	\$ 5.087	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Fundación Clínica Del Norte	\$ 1.519.130	\$ 73.097	\$ 78.454	\$ 23.398	\$ 1.869	\$ 17.248	\$ 24.865	\$ 1.300.200
Clínica Vive Ltda.	\$ 20.644	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 20.644
Unlab Zona Franca S.A.S.	\$ 108.792	\$ 59.939	\$ 29	\$ 0	\$ 14	\$ 47.199	\$ 389	\$ 1.222
Unidad De Fertilidad Y Atención Materno Fetal Especializada I.P.S S.A.S	\$ 5.461	\$ 5.461	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Clínica Especializada En Salud Mental Fénix S.A.S	\$ 39.906	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 39.906
Confianza I.P.S S.A.S	\$ 13.915	\$ 7.590	\$ 3.697	\$ 1.352	\$ 1.276	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Agrícola El Retiro S.A.S.	\$ 7.336	\$ 7.336	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Compañía De Seguros De Vida Colmena S.A	\$ 7.640	\$ 1.828	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 5.812
Laboratorio Químico Clínico S.A.S.	\$ 7.591	\$ 613	\$ 1.592	\$ 3.871	\$ 846	\$ 669	\$ 0	\$ 0
Coomeva Medicina Prepagada S.A.	\$ 60.518	\$ 28.207	\$ 1.333	\$ 1.298	\$ 619	\$ 3.146	\$ 11.711	\$ 14.204
Seguros De Vida Suramericana S.A	\$ 11.053	\$ 11.053	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Hospital Fco Valderrama (F.Mp)	\$ 6.097	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 6.097
Ese Hospital Pedro Nel Cardona	\$ 15.973	\$ 9.702	\$ 757	\$ 0	\$ 0	\$ 5.514	\$ 0	\$ 0
Medplus Medicina Prepagada S.A (Café)	\$ 36.435	\$ 21.565	\$ 1.805	\$ 268	\$ 123	\$ 10	\$ 489	\$ 12.174
Capital Salud EPS S.A.S	\$ 21.273	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 21.273
Operadora Frigouraba SAS	\$ 5.613	\$ 2.827	\$ 2.786	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
S&G Salud Integral SAS	\$ 18.512	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 18.512
Alianza Medellín Antioquia EPS S.A.S	\$ 780.929	\$ 93.599	\$ 83.760	\$ 70.127	\$ 77.044	\$ 291.923	\$ 132.185	\$ 32.292
Tapias Restrepos Servicios Temporales S.A.S	\$ 14.352	\$ 14.352	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Reservagro S.A.S.	\$ 6.990	\$ 129	\$ 268	\$ 448	\$ 1.334	\$ 43	\$ 758	\$ 4.009
Fundación Santa Sofia De Asis	\$ 43.856	\$ 0	\$ 8.553	\$ 12.441	\$ 14.378	\$ 8.483	\$ 0	\$ 0
Task Group Zomac S.A.S.	\$ 6.539	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 367	\$ 4.209	\$ 1.386	\$ 578
Consorcio Terminal Marítimo Antioquia "Cotema"	\$ 109.748	\$ 109.748	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Dispensario Médico Medellín	\$ 36.143	\$ 9.116	\$ 9.123	\$ 5.547	\$ 5.592	\$ 0	\$ 4.412	\$ 2.355
Promotora Clínica Zona Franca De Urabá S.A.S	\$ 727.857	\$ 727.857	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Instituto Del Corazón S.A.S	\$ 15.449	\$ 15.449	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Otros Clientes Menores A 5,000	\$ 187.461	\$ 126.161	\$ 16.933	\$ 10.609	\$ 867	\$ 4.304	\$ 2.312	\$ 26.274
Subtotal	\$ 4.315.209	\$ 1.674.150	\$ 286.487	\$ 157.363	\$ 114.984	\$ 393.591	\$ 178.862	\$ 1.509.772
Provisiones Clientes	(\$ 997.106)	(\$ 0)	(\$ 0)	(\$ 0)	(\$ 0)	(\$ 0)	(\$ 0)	(\$ 997.106)
Total	\$ 3.318.103	\$ 1.674.150	\$ 286.487	\$ 157.363	\$ 114.984	\$ 393.591	\$ 178.862	\$ 512.666

Para el 2023 y 2022 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 **\$ 4.921.157 y \$ 4.582.453** 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 **\$ 1.794.746 y \$ 1.713.382** 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 **\$ 1.418.315** de la cual a UNLAB S.A.S le corresponde el 36.47% para un total de **\$ 517.260**

Está en proceso la demanda a Santa Sofia la cual se inicia el proceso de cobro jurídico **\$ 61.855** para inicios del año 2024.

Atendiendo a lo establecido sobre el reconocimiento de los instrumentos financieros, la Compañía en diciembre de 2023 se realiza medición posterior a un total de 47 clientes por valor de **\$ 566.750** cartera superior a 365 días con poca rotación; el cliente de más impacto para el año 2023 corresponde a Clínica del norte **\$ 517.260** por su declaración en estado de recuperación y otros clientes por valor de **\$ 49.490**.

Es de aclarar que se continua con la gestión de cobro de todos aquellos clientes deteriorados y/o que se encuentran en demanda 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

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%.

Cliente	2023	2022
Acciones Y Servicios S.A.S	\$ 16	\$ 12
Acosta González Livingston	\$ 152	\$ 111
Agro servicios Ceres S.A.S	\$ 40	\$ 29
Alianza Medellín Antioquia EPS S.A.S	\$ 8.624	\$ 9.353
Amauris Antonio Alian Cavadia	\$ 89	\$ 65
Capital Salud Entidad Promotora	\$ 0	\$ 0
Capital Salud EPS S.A.S	\$ 7.187	\$ 14.087
Carlos Andrés Cabezas Palacios	\$ 0	\$ 222
Cedi & Cos S.A.S.	\$ 452	\$ 329
Chamorro Caicedo Margareth Yadira	\$ 372	\$ 271
Clínica Central Someba S.A.	\$ 0	\$ 56.682
Clínica Especializada En Salud Mental Fénix S.A.S	\$ 106	\$ 77
Compañía De Seguros De Vida Colmena S.A.	\$ 0	\$ 9.560

Control Biológico Hospital Francisco Valderrama	\$ 702	\$ 512
Coomeva Medicina Prepagada S.A.	\$ 7.431	\$ 5.415
Coomeva Servicios Administrativos	\$ 76	\$ 55
Cooperativa De Trabajo Asociado Agro Y Derivados	\$ 6	\$ 4
Corporación Mundial De La Mujer Medellín	\$ 1	\$ 1
Cruz Nery Hurtado Mosquera	\$ 213	\$ 155
Departamento De Antioquia	\$ 0	\$ 3.543
Departamento Del Meta	\$ 24	\$ 18
Depto. De Policía De Urabá	\$ 2.181	\$ 1.605
Diagnostico Y Asistencia Médica S.A.S	\$ 2.434	\$ 1.774
Dirección General Sanidad Militar 0 Ejercito	\$ 0	\$ 2.138
Disprolab S.A.S	\$ 1.164	\$ 848
Elkin Enrique Payares Ramos	\$ 31	\$ 23
Fundación Clínica Del Norte	\$ 517.260	\$ 376.936
Futuraseo S.A.S E.S.P.	\$ 160	\$ 117
Gabriel Segundo Vargas Contreras	\$ 14	\$ 10
Hacienda San Bartolo S.A.S. Zomac	\$ 14	\$ 10
Hospital María Auxiliadora	\$ 1	\$ 1
Inversiones Divinas Zona Franca S.A.S	\$ 149	\$ 109
Jonhatan De La Ossa Lozano	\$ 31	\$ 23
Juan José Cárdenas Martínez	\$ 98	\$ 72
Kelly Johana Alegría Córdoba	\$ 31	\$ 23
Luis Amado Sánchez Ramos	\$ 41	\$ 30
Medical Corporation Sociedad Anónima	\$ 0	\$ 551.478
Medplus Centro De Recuperación Integral S.A.S.	\$ 2.073	\$ 1.663
Medplus Medicina Prepagada S.A.	\$ 787	\$ 574
Nueva EPS S.A.	\$ 0	\$ 84.323
Politécnico Superior De Occidente S.A.S	\$ 38	\$ 30
Reservagro S.A.S.	\$ 973	\$ 709
Rio Cedro S.A.S.	\$ 34	\$ 25
Salud Integral S.A.S	\$ 10.709	\$ 7.804
Salud Total Entidad Promotora Del Régimen Contributivo Y Del Régimen Subsidio	\$ 633	\$ 472
Santander Guerra Luna	\$ 150	\$ 110
Seccional De Sanidad Meta Policía Nacional De Colombia	\$ 756	\$ 551
Seguros De Vida Suramericana S.A.	\$ 38	\$ 27
Servicios De Salud Ocupacional Unimsalud S.A.S	\$ 117	\$ 85
Simenys Del Carmen Hernández Vásquez	\$ 31	\$ 23
Unión Temporal PAE Apartado	\$ 974	\$ 709
Walther Rivera García	\$ 99	\$ 72
Wilmar Asprilla	\$ 31	\$ 23
Yason Yair Palacios Palacios	\$ 89	\$ 65
York Fredy Arcila Salazar	\$ 31	\$ 23
Agropecuaria Grupo 20 S.A	\$ 29	\$ 0
Alexander Chaverra Mena	\$ 58	\$ 0
Total	\$ 566.750	\$ 1.132.986

El recaudo de la cartera para el 2023 en el sector salud continúa siendo difícil partiendo de que los giros directos por ADRES han disminuido en cantidades considerables a muchos de los clientes que tienen cartera con la compañía haciendo que sus abonos a la cartera sean más bien poco.

Se debe resaltar que para el período 2023 se realizaron incrementos promedio de acuerdo al sector, basados en un estudio de mercado a los servicios más ofrecidos;

PBX: (4) 815 60 90

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

se estipula incremento del 10%.

El área de cartera quedó solo con su coordinador y un practicante

Se presenta aumento en el recaudo del 1%; 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 2023 se realizaron préstamos entre compañías y pago de cartera.

Al finalizar el año, la Compañía presenta obligaciones financieras por valor \$ **190.000**; fue utilizado para pago de primas.

El déficit de flujo de caja se ve afectado por la disminución de la rotación de la cartera, adicional la cartera tiene más días de vencimiento que los días de vencimientos que dan los proveedores para pagos.

Para el período 2023 los costos incrementaron en la compra de bienes y servicios, por la alta variación del dólar, la escasez de insumos y aun se siente el fuerte impacto que provocó la emergencia sanitaria COVID 19, se suma también la presión inflacionaria a nivel nacional adicional se está realizando la inversión en la restructuración de tres sedes que están cerradas al público y se realizó el montaje de dos sedes nuevas.

Aumentó el ingreso de personal para ampliar la atención de los servicios de salud ocupacional y laboratorio clínico que incluye dos nuevas sedes, una ubicada en el Instituto del Corazón S.A.S sede Prado en la ciudad de Medellín y la otra en la Fundación Clínica Soma en Chigorodó.

Dentro de las actividades propuestas por el comité de cartera para el año 2023 está en 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 basados en las políticas contables “Otras directrices Relacionadas con el deterioro del valor numeral 3 con sus incisos a,b,c,d”

El área de cartera ha aumentado la frecuencia de las llamadas, se incrementa fuertemente el cobro persuasivo, conciliaciones frecuentes con clientes que a su vez también son proveedores realizando el cruce de cuentas, se solicita apoyo a la sede de Villavicencio con las visitas a clientes en pro de recuperar cartera.

Al finalizar el año se realizó el análisis de los clientes con poca rotación de la cartera y servicios de cuantías mínimas los cuales dejan de ser clientes crédito y se pasan a clientes de contado a partir del próximo año 2024

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 2023 y 2022

Concepto	2023	2022
Anticipos de impuestos		
Retención en la fuente	\$ 776.905	\$ 445.232
Saldo a favor impuesto a la renta	\$ 1.409.705	\$ 1.055.581
Impuestos por pagar		
Impuesto de renta	(\$ 292.627)	(\$ 0)
Total, anticipos de impuestos corrientes	\$ 1.893.983	\$ 1.500.813

El anticipo de impuesto de renta continúa en aumento debido a las retenciones aplicadas del 11% por aquellos 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 el 2023 el incrementó este dado principalmente por UNLAB ZONA FRANCA S.A.S por valor de **\$ 239.314** retención por dividendos.

NOTA 10 - INVENTARIOS

El siguiente es un detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Inventario	2023	2022
Medicamentos	\$ 0	\$ 196.347
Materiales, reactivos y laboratorio	\$ 395.150	\$ 290.595
Optometría	\$ 23.958	\$ 20.421
Materiales, repuestos y accesorios	\$ 52.390	\$ 28.969
Materiales Médicos, quirúrgicos	\$ 114.579	\$ 31.097
Materiales Odontología	\$ 34	\$ 0
Total, inventarios	\$ 586.111	\$ 567.429

Costo de Inventario	2023
Suministro De Elemento De Aseo Y Cafetería	\$ 66
Suministro De Útiles Y Papelería	\$ 2.487
Suministro Y Materiales Médico Quirúrgico	\$ 0
Suministro De Elemento De Aseo Y Cafetería	\$ 15.916
Suministro De Útiles Y Papelería	\$ 5.914
Suministro Y Materiales Médico Quirúrgico	\$ 94.035
Suministro De Insumos Y Reactivos	\$ 316
Suministro De Elemento De Aseo Y Cafetería	\$ 58.927
Suministro De Útiles Y Papelería	\$ 32.386
Suministro Y Materiales Médico Quirúrgico	\$ 191.405
Suministro De Insumos Y Reactivos	\$ 824.007
Elementos De Aseo Y Cafetería	\$ 34
En Venta De Medicamentos	\$ 276.217
En Venta Elem. De Aseo Y Demas	\$ 5.202
Suministro De Elemento De Aseo Y Cafetería	\$ 2.109

PBX: (4) 815 60 90

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

Suministro De Útiles Y Papelería	\$ 435
Suministro Y Materiales Médico Quirúrgico	\$ 92
En Lentes	\$ 51.997
En Monturas	\$ 16.178
Líquidos	\$ 72
Total	\$ 1.575.241

Se evidencia un aumento en el inventario del 1% en relación al periodo del 2022, el incremento está dado principalmente en materiales reactivos, laboratorios materiales repuestos y accesorios.

En este ítem de inventarios se debe destacar la disminución del 100% en medicamentos para la venta debido al cierre de esta unidad de negocio por lo cual para disminuir el impacto negativo de este cierre, se realizó la venta de los productos a precio de costos, se realizaron devoluciones a proveedores y consumo de algunos elementos útiles para la operación del laboratorio al igual que se utilizaron insumos para bienestar laboral y publicidad; todo lo anterior se procede a realizar dentro del marco normativo en consecuencia a 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 había una menor rotación del inventario a un mayor costo de compra.

Para el 2023 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 **\$ 346.282** por ello sólo se incluye el valor del inventario correspondiente a la participación de UNLAB S.A.S. del 36.47% por **\$ 126.289**.

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

En el 2023 se realizó deterioro de inventario por vencimientos en productos de droguería a valor de **\$ 1.607**

NOTA 11 - INVERSIONES

El siguiente es un detalle de las inversiones al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Concepto	2023	2022
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. Continua pendiente la solicitud de la devolución a la entidad financiera

NOTA 12 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un detalle de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

Concepto	2023	2022
Construcciones y edificaciones	\$ 1.135.787	\$ 1.098.151
Equipo de oficina	\$ 480.465	\$ 442.709
Equipo de cómputo y comunicación	\$ 524.234	\$ 482.938
Maquinaria y equipo médico científico	\$ 610.269	\$ 404.245
Equipo de transporte	\$ 7.980	\$ 7.980
Depreciación acumulada	(\$ 1.339.065)	(\$ 1.023.661)
Total, propiedad planta y equipo, neta	\$ 1.419.669	\$ 1.412.362

El siguiente es el movimiento de las propiedades, planta y equipo por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Equipo médico	Flota y equipo de transporte	Total
1 de enero de 2023	\$ 1.098.152	\$ 442.709	\$ 482.938	\$ 404.245	\$ 7.980	\$ 2.436.024
Adiciones	\$ 37.635	\$ 52.700	\$ 45.441	\$ 260.947	\$ 0	\$ 396.723
Retiros	(\$ 0)	(\$ 13.209)	(\$ 2.843)	(\$ 452)	(\$ 0)	(\$ 16.504)
Notas de ajuste y reversión contrato 2023	\$ 0	\$ 14.363	\$ 25.620	\$ 32.528	\$ 0	\$ 72.511
Contrato cuentas en participación	(\$ 0)	(\$ 16.098)	(\$ 26.922)	(\$ 86.999)	(\$ 0)	(\$ 130.019)
Subtotal costo	\$ 1.135.787	\$ 480.465	\$ 524.234	\$ 610.269	\$ 7.980	\$ 2.758.735
Depreciación acumulada						
1 de enero de 2023	(\$ 390.158)	(\$ 199.665)	(\$ 300.174)	(\$ 130.862)	(\$ 2.803)	(\$ 643.917)
Depreciación anual	(\$ 136.248)	(\$ 50.493)	(\$ 78.625)	(\$ 59.242)	(\$ 797)	(\$ 389.554)
Retiro depreciación	\$ 0	\$ 7.702	\$ 1.828	\$ 471	\$ 0	\$ 9.809
Contrato cuentas en participación	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Subtotal depreciación	(\$ 526.406)	(\$ 242.456)	(\$ 376.971)	(\$ 189.633)	(\$ 3.600)	(\$ 1.023.662)
Total, costo neto al 31 de diciembre de 2023	\$ 609.381	\$ 238.009	\$ 147.263	\$ 420.636	\$ 4.380	\$ 1.735.073
	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

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, todas las mejoras en las demás sedes se están realizando a un año que es la durabilidad del contrato de arrendamiento

Equipo de oficina por centro de costo	Total, adiciones
AP01 Laboratorio Apartadó	\$ 11.583
AP02 Administración	\$ 6.790
AR01 Arboletes	\$ 4.608
CA01 Carepa	\$ 90
CH01 Chigorodó	\$ 90
CN01 Clínica del Norte	\$ 2.732
ME01 Prado	\$ 17.950
NE01 Necoclí	\$ 3.477
TU01 Turbo	\$ 1.750
VB01 Laboratorio Villavicencio	\$ 2.699
VB06 Salud Ocupacional	\$ 931
Total, compra equipo oficina	\$ 52.700

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 sede en prado; dentro de los principales incrementos se tiene:

Sede Principal: El incremento está dado por la reestructuración de esta sede que se está remodelando para el montaje de procesamiento de muestras de laboratorio clínico de segundo nivel, en espera de habilitación para el año 2024

Administración: Compra de aires acondicionados y escritorios

Instituto del Corazón S.A.S sede prado: Sede prado se realizó el montaje de laboratorio clínico del segundo nivel opera como marca blanca dentro de las instalaciones

Arboletes: Compra de camillas con inmovilizada, termohigrómetro, lampara de cuellos cisne, camilla ginecológica entre otras.

Necoclí: sillas, camilla con inmovilizador, extintores; termohigrómetro, lampara de cuello cisne, camilla ginecológica, ventiladores, practimuebles entre otros.

Y **los demás centros de costo** por valor \$ **8.292** (estanterías, estanterías, aires acondicionados, sillas ergonómicas, ventiladores entre otros

A continuación, se muestra por centro de costo la inversión realizada en equipo de cómputo y comunicación.

Equipo de cómputo y comunicación por centro de costo	Total, adiciones
AP02 Administración	\$ 1.376
AP03 Comercial	\$ 3.150
AP06 Salud Ocupacional Apartadó	\$ 860
CN01 Clínica del Norte	\$ 2.050
ME01 Prado	\$ 34.643
NE01 Necoclí	\$ 260
VB01 Laboratorio Villavicencio	\$ 1.350
VB09 Comercial Villao	\$ 1.752
Total, compra equipo oficina	\$ 45.441

El incremento en equipo Médico corresponde a compras realizadas con el fin de mejorar la productividad en la reestructuración de las sedes y la apertura de las nuevas sedes en Prado y Soma.

Sede principal: El incremento está dado por la reestructuración de esta sede que se está remodelando para el montaje de procesamiento de muestras de laboratorio clínico de segundo nivel, en espera de habilitación para el año 2024

Instituto del Corazón S.A.S sede Prado: se realizó el montaje del laboratorio clínico del segundo nivel opera como marca blanca dentro de las instalaciones

Clínica norte: El incremento esta dado principalmente por la compra del procesador de tejidos que ayuda a automatizar el procesamiento de las muestras, liberando tiempo para tareas críticas y aumentar la capacidad de operación y oportunidad en la entrega de resultados: adicional se adquieren otros equipos microscopios, centrifuga, termómetro, micropipetas entre otros, dado respuesta a la necesidad de mejora en la productividad agilizando los procesos con un menor riesgo.

Y **los demás centros de costo** por valor **\$ 1.894** (termómetros digitales, basculas de piso, cojín masajeador, otoscopio)

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	\$ 50.746
AP06 Salud Ocupacional Apartadó	\$ 280
AP07 VIP Santamaria	\$ 139
AP11 Odontología	\$ 470
CN01 Clínica del Norte	\$ 85.895
ME01 Prado	\$ 122.412
NE01 Necoclí	\$ 298
VB01 Laboratorio Villavicencio	\$ 67
VB06 Salud Ocupacional Villavicencio	\$ 640
Total, general	\$ 260.947

La compañía registró para el período anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022, respectivamente, un cargo por depreciación de \$ 325.286 y \$ 383.417 el cual se encuentra clasificado de la siguiente forma en los rubros del estado de resultados.

Concepto	2023	2022
Costo de ventas	\$ 284.157	\$ 343.462
Gastos de administración	\$ 34.511	\$ 36.599
Gastos de ventas	\$ 6.618	\$ 3.356
Total, cargo depreciación	\$ 325.286	\$ 383.417

Las inversiones realizadas han sido cruciales para la eficiencia, la precisión, la seguridad y la calidad del servicio del laboratorio, redundando en una mejor garantía de los procesos operativos y administrativos.

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 2023 y 2022

Concepto	2023	2022
Licencias de software	\$ 283.158	\$ 273.035
Amortización acumulada	(\$ 92.126)	(\$ 70.312)
Total, intangibles	\$ 191.032	\$ 202.723

Las licencias de software corresponden principalmente a (Avances software, Athenea, Estrategias documentales, Interlan, Siigo, Ribisoft, Proasecal, entre otros) 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, órdenes de compra, mantenimiento del software, pólizas de responsabilidad civil y pyme).

NOTA 14 - OBLIGACIONES FINANCIERAS

El siguiente es un detalle de los préstamos y obligaciones al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Conceptos	2023	2022
Tarjeta de crédito	\$ 0	\$ 6.940
Pagare corto plazo	\$ 190.000	\$ 203.537
Total	\$ 190.000	\$ 210.477

Se presenta disminución en endeudamiento con entidades financieras al cierre del año 2023

El pagaré a corto plazo se realizó para cumplir con pago de primas de diciembre

2023 y se paga en enero 2024.

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

Conceptos	2023	2022
Proveedores	\$ 2.197.763	\$ 1.101.631
Costos y gastos por pagar	\$ 6.387.027	\$ 4.533.181
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 3.033.577	\$ 2.540.536
Acreedores oficiales	\$ 79.170	\$ 10.002
Retenciones y aportes de nómina	\$ 124.141	\$ 105.473
Otras cuentas por pagar	\$ 366.212	\$ 51.077
Total	\$ 12.187.890	\$ 8.341.900

Para el período 2023 las cuentas por pagar presentan un incremento considerable del 46.10% principalmente en los rubros de proveedores, otras cuentas x pagar, 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, la remisión de todas las pruebas de segundo nivel a laboratorios de referencia, la inversión realizada en las dos nuevas sedes Instituto del Corazón S.A.S sede prado en el municipio de Medellín y sede dentro de la Fundación Clínica Soma, a esto se le suma la dificultad el recaudo de cartera que ha estado difícil por los motivos ya expuesto en la nota 8.

A continuación, se relaciona los principales proveedores de bienes en miles de pesos en su orden de valor a pagar.

Proveedor	Total
Promotora Clínica Zona Franca De Uraba S.A.S	\$ 699.611
Unlab Zona Franca S.A.S.	\$ 374.459
Centro Médico Oftalmológico Y Laboratorio Clínico	\$ 202.393
Hummalab S.A	\$ 123.773
Abbott Laboratories De Colombia S A S	\$ 100.536
Abbott Laboratories De Colombia S A S	\$ 93.572
Asociación Probienestar De La	\$ 38.930
Corporación Clínica	\$ 33.706
Biomerieux Colombia S.A.S	\$ 32.136
Tecnomedica Md S.A.S	\$ 29.918
Abbott Rapid Diagnostics Colombia S.A.S	\$ 24.885
Diagnostico Y Asistencia Médica S.A.S	\$ 24.526
Suministros Y Tecnologías Jamf Zomac S.A.S.	\$ 23.834
Biomerieux Colombia S.A.S	\$ 23.439

Instituto De Medicina Tropical	\$ 19.988
Siemens Healthcare S.A.S	\$ 18.212
Siemens Healthcare S.A.S	\$ 17.957
Diagnostico Y Asistencia Médica S.A.S	\$ 15.932
Servioptica S.A.S.	\$ 14.925
Laboratorios Ossalud S.A	\$ 14.770
Inmunopat S.A.S	\$ 14.730
Asesor Ocupacional Ltda	\$ 13.657
Mórelo Fajardo Yonny Alberto	\$ 12.934
I.P.S.Su Salud Integral S.A.S.	\$ 11.062
M&M Diagnostics S.A.S.	\$ 10.944
Biocientífica Ltda	\$ 10.900
Organizaciones De Imagenología Colombiana O I C S.A	\$ 10.518
Centro Regional Para La Investigación La Atención	\$ 10.021
Synlab Colombia S.A.S.	\$ 9.395
Hummalab S.A	\$ 9.335
Disfami Ltda Distribuidor Linea Institucional	\$ 7.642
Dismerq SAS	\$ 7.413
Castro Sánchez José Aljair	\$ 7.350
Centro Médico Oftalmológico Y Laboratorio Clínico	\$ 7.193
Laboratorio Clínico Colmedicos IPS S.A.S	\$ 6.519
Centro Colombiano De Los Llanos IPS SAS	\$ 5.858
Otros Proveedores De 0 A 5,000	\$ 114.790
Total	\$ 2.197.763

El incremento en el rubro de costos y gastos por pagar está dado principalmente por los préstamos al contrato de cuentas en participación y en partes relacionadas, debido a que se realizaron préstamos, 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) y a seguridad social que se realiza los primeros días del mes siguiente.

A continuación, se relaciona el estado de las cuentas por pagar por vencimiento de los terceros más representativos mayores a **\$ 10.000**.

Nombre	total	SinVencer	ven 30	ven60	ven90	ven180	ven360	Venmas 360
Unlab S.A.S	\$ 5.929.663	\$ 5.929.663	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Unlab Zona Franca S.A.S	\$ 2.665.285	\$ 2.665.284	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1
Promotora Clínica Zona Franca Uraba	\$ 699.611	\$ 160.451	\$ 285.932	\$ 253.228	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Unlab Zona Franca S.A.S	\$ 374.459	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 374.459
Unlab Zona Franca S.A.S	\$ 296.009	\$ 34.377	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 261.632
De Renta Y Complementarios	\$ 282.522	\$ 282.522	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Centro Médico Oftalmológico Y Laboratorio Clínico	\$ 209.586	\$ 31.803	\$ 29.828	\$ 49.288	\$ 27.849	\$ 70.819	\$ 0	\$ 0
Abbott Laboratories De Colombia S A S	\$ 194.108	\$ 80.112	\$ 48.274	\$ 65.722	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0

PBX: (4) 815 60 90

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

Hummalab S.A	\$ 133.108	\$ 49.310	\$ 44.904	\$ 28.740	\$ 10.154	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Conexiones Medicas Y Cientific	\$ 95.959	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 95.959
Unlab Zona Franca S.A.S.	\$ 72.284	\$ 72.284	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
D.I.A.N.	\$ 68.615	\$ 68.615	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Unlab S.A.S	\$ 61.313	\$ 61.313	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Jorge Iván Penagos Garcés	\$ 58.443	\$ 1.937	\$ 1.937	\$ 1.937	\$ 1.937	\$ 5.810	\$ 11.660	\$ 33.227
Biomerieux Colombia S.A.S	\$ 55.576	\$ 37.781	\$ 17.795	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Venta De Bienes	\$ 47.792	\$ 47.792	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Diagnostico Y Asistencia Médica S.A.	\$ 40.459	\$ 20.250	\$ 20.208	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Asociación Probienestar De La	\$ 38.930	\$ 13.214	\$ 9.041	\$ 8.093	\$ 0	\$ 0	\$ 8.249	\$ 334
Task Group Zomac S.A.S.	\$ 38.483	\$ 3.436	\$ 3.436	\$ 3.436	\$ 6.871	\$ 6.871	\$ 14.434	\$ 0
Autorretenciones	\$ 37.264	\$ 37.264	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Siemens Healthcare S.A.S	\$ 36.169	\$ 18.615	\$ 14.140	\$ 3.414	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Corporación Clínica	\$ 33.706	\$ 1.039	\$ 1.492	\$ 331	\$ 674	\$ 2.156	\$ 5.256	\$ 22.759
Tecnomedica Md S.A.S	\$ 32.652	\$ 1.539	\$ 13.136	\$ 8.388	\$ 5.384	\$ 4.205	\$ 0	\$ 0
Seguros Generales Suramericana S.A.	\$ 31.166	\$ 261	\$ 30.905	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Abbott Rapid Diagnostics Colombia S.A.S	\$ 25.017	\$ 6.431	\$ 3.671	\$ 14.915	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Suministros Y Tecnologías Jamf Zomac S.A.S.	\$ 24.283	\$ 1.203	\$ 790	\$ 2.222	\$ 2.027	\$ 2.475	\$ 8.154	\$ 7.410
Porvenir Pensiones	\$ 23.430	\$ 23.430	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Instituto Colombiano De Medicina Tropical	\$ 19.988	\$ 5.066	\$ 415	\$ 693	\$ 3.802	\$ 2.898	\$ 7.114	\$ 0
Immunopat S.A.S	\$ 16.458	\$ 6.657	\$ 5.639	\$ 4.163	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Fondo De Pensiones Protección	\$ 16.089	\$ 16.089	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Laboratorios Ossalud S.A	\$ 15.797	\$ 5.753	\$ 7.561	\$ 2.484	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Servioptica S.A.S.	\$ 14.925	\$ 4.366	\$ 2.843	\$ 6.564	\$ 862	\$ 0	\$ 291	\$ 0
Colpensiones	\$ 14.160	\$ 14.160	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Inversiones Salud Antioquia S.A.S	\$ 13.705	\$ 2.828	\$ 2.043	\$ 31	\$ 3.568	\$ 5.236	\$ 0	\$ 0
Asesor Ocupacional Ltda	\$ 13.657	\$ 4.393	\$ 2.844	\$ 6.420	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Mórela Fajardo Yonny Alberto	\$ 12.989	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 12.989
Comfama o Susalud	\$ 12.285	\$ 12.285	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Synlab Colombia S.A.S.	\$ 11.179	\$ 7.504	\$ 0	\$ 2.788	\$ 887	\$ 0	\$ 0	\$ 0
I.P.S. Su Salud Integral S.A.S.	\$ 11.062	\$ 4.690	\$ 2.818	\$ 3.554	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
M&M Diagnostics S.A.S.	\$ 10.944	\$ 10.022	\$ 921	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Biocientífica Ltda	\$ 10.900	\$ 6.949	\$ 1.698	\$ 2.253	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Organizaciones De Imagenología Colombiana O I C S.A	\$ 10.518	\$ 2.725	\$ 4.635	\$ 3.158	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Inversiones C.C.J. Restrepo Y Cia. S.C.A. Civil	\$ 10.427	\$ 5.214	\$ 5.214	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Inversiones Ocia S.A.S	\$ 10.427	\$ 5.214	\$ 5.214	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Mediban S.A.S	\$ 10.427	\$ 5.214	\$ 5.214	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Centro Regional Para La Investigación La Atención	\$ 10.021	\$ 3.886	\$ 649	\$ 1.516	\$ 3.970	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Otros Menores De 10,000,	\$ 336.040	\$ 336.040	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Total	\$ 12.187.890	\$ 10.108.981	\$ 573.197	\$ 473.338	\$ 67.985	\$ 100.470	\$ 55.158	\$ 808.770

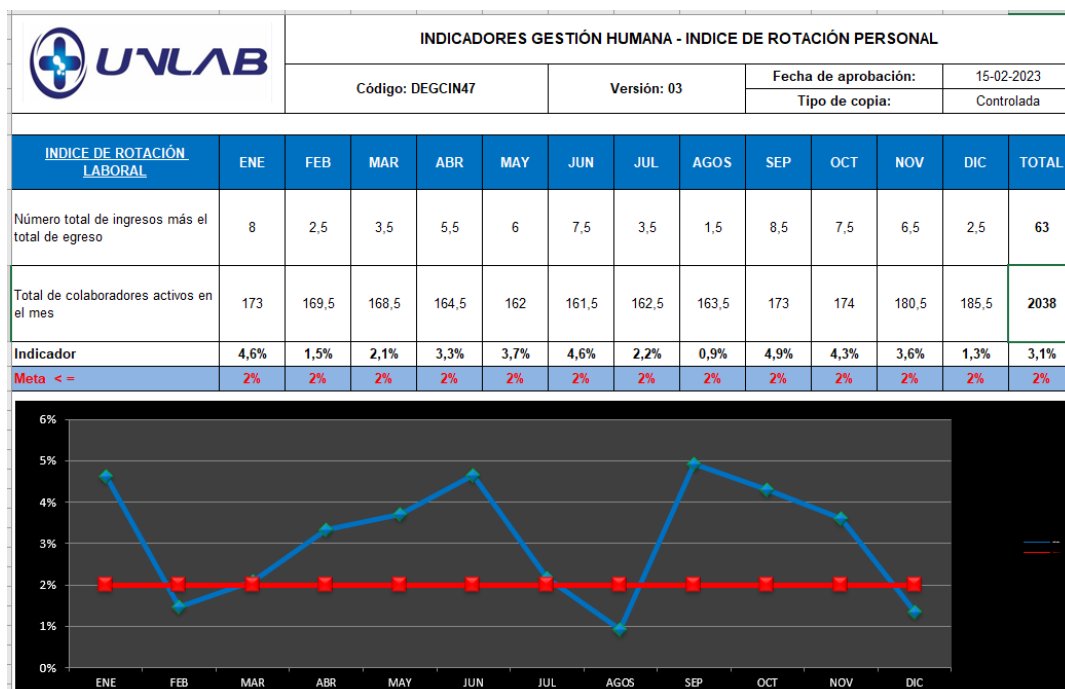
NOTA16 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

Concepto	2023	2022
Cesantías	\$ 307.327	\$ 278.329
Intereses de cesantías	\$ 34.187	\$ 32.271
Vacaciones	\$ 141.156	\$ 124.312
Salarios por pagar	\$ 4.433	\$ 12.503
Total	\$ 487.103	\$ 447.415

Para el 2023 se presenta aumento en las obligaciones con empleados del 8.87%, pero se debe tener presente el total de empleados retirados con todos sus respectivos pagos y los empleados nuevos, por ende, se evidencia aumento en vacaciones, cesantías e interés de cesantías; a continuación, se ilustra el total de retiros por sede y su respectivo ingreso de personal durante todo el año 2023.

Sede	Salida	Entrada
Salud Plaza	8	9
Ortiz	3	3
IPS Salud Ocupacional	6	4
Vip - Santa María	1	0
Carepa	1	1
Chigorodó	1	0
Turbo	1	0
San Pedro	1	2
Unlab Villavicencio	13	12
Clínica Del Norte	14	15
Droguerías	8	0
Sede Prado	1	12
Sede Soma	0	5
Total	58	63

Para el 2023 salieron 58 personas y se remplazaron un total de 44 colaboradores; el impacto más fuerte se presentó en droguería debido al cierre de esta unidad de negocio, seguido de clínica norte donde salen 14 empleados y entran 15, continua Villavicencio con la salida de 13 empleados y el ingreso de 12 personas y adicional se abren dos sedes nuevas para las cuales se contratan 17 empleados más; hechos que se visualizan en la siguiente grafica de gestión humana.



Para el año 2023 se realizó incremento salarial, se amplía el plan de capacitaciones en beneficio de los empleados.

La compañía registró al 31 de diciembre de 2023 y 2022 respectivamente, un cargo

por beneficios a empleados de \$ 5.704.605 y \$ 5.479.251 arrojando un incremento de 4.11%, el cual se encuentra clasificado de la siguiente forma en los rubros del estado de resultados

Concepto	2023	2022
Costo de ventas	\$ 4.479.051	\$ 4.247.655
Gastos de administración	\$ 1.053.911	\$ 1.072.463
Gastos de ventas	\$ 171.643	\$ 159.133
Total	\$ 5.704.605	\$ 5.479.251

NOTA 17 - OTROS PASIVOS

Concepto	2023	2022
Anticipos y partidas conciliatorias	\$ 48.848	\$ 59.288
Total, otros pasivos	\$ 48.848	\$ 59.288

Este rubro disminuye a medida que bajan las ventas a entidades que manejan cuotas moderadoras y copagos, adicional se realizó una depuración a los clientes con anticipo para que procedieran con la solicitud de devolución

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, 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 2023 y 2022 UNLAB SAS en su función de socio gestor (Administrador)

PBX: (4) 815 60 90

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

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 2023 y 2022 en la cuenta de participaciones por pagar:

Concepto	2023
Saldo participaciones por pagar al 31 de diciembre de 2023	\$ 128.786
Saldo aportes por pagar al 31 de diciembre de 2023	\$ 189.914
Efecto neto activos menos pasivos	(\$ 879.876)
Participaciones por cobrar del 2023	(\$ 561.176)
Total participaciones a pagar a diciembre 2023	\$ 0
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	(\$ 1.882.756)
Participaciones por cobrar del 2022	(\$ 339.515)
Total participaciones a pagar a diciembre 2022	\$ 0



LABORATORIO UNLAB S.A.S.

NIT. 900.021.323-9

Apartado - Antioquia

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Contrato de cuentas en participacion - Sede Clinica del Norte

Diciembre 31 - 2023

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

Fecha de publicacion
26/02/2024

Fecha de actualizacion
26/02/2024

Version: 1

Codigo	Concepto	2023	% Del Total
ACTIVO CORRIENTE			
	Efectivo y equivalente	163	0,00%
1110	Fondos de bancos Cc	163	
	Inst. Financieros-Deudores	11.168.387	95,94%
1302	I.P.S	4.929.981	
1306	Abonos por Aplicar	(755.734)	
1330	Anticipos, Avances y Depositos	437	
1355	Anticipo de impuestos	50.535	
1365	Cuentas por Cobrar a Trabajadores	65	
1380	Deudores Varios	9.394.970	
1399	Provisiones	(2.451.867)	
	Movilizado material-Inventario	346.282	2,97%
1420	Materiales Medico Quirurgicos.	19.398	
1421	Materiales, Reactivos y Laboratorio	320.406	
1455	Materiales, Repuestos y Accesorios	6.478	
Total Activo Corriente		11.514.831	98,92%
ACTIVO NO CORRIENTE			
	Propiedad, Planta y equipo	125.209	1,08%
1524	Equipo de oficina	25.340	
1528	Equipo de Computo y Comunicación	42.377	
1532	Maquinaria y Equipo medico	136.942	
159224	Depreciacion Equipo de oficina	(19.885)	
159228	Depreciacion Equipo de computo	(27.343)	
159232	Depreciacion Equipo medico	(32.221)	
	Intangibles	801	
1635	Licencias	801	
Total Activo No Corriente		126.010	1,08%
TOTAL ACTIVO		11.640.841	100,00%

ANDRÉS F. SUAREZ HENAO
Gerente General

JOHN FREDY DIOSA ARBELÁEZ
Contador Publico
T.P. No. 213645-T

UNLAB S.A.S

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (NO AUDITADO)

Por el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2023

(En miles de pesos colombianos)

	2023
INGRESOS	2.508.944
COSTO DE VENTAS	(3.055.645)
MARGEN BRUTO	(546.701)
Gastos de Administracion	(1.420.377)
Gastos de Ventas	-
Costos financieros	(62)
Otras ganancias y perdidas	41.694
Perdida del contrato	(1.925.446)
Participacion de UNLAB	702.210
	-
Total participacion de UNLAB	702.210
Participaciones por cobrar	(1.223.236)

Andres Felipe Suarez Henao
Gerente General

John Fredy Diossa Arbeláez
Contador Publico
T.P. No. 213645-T



El contrato de cuentas en participación para el 2023 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 \$ 561.176.

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	2023	2022
Legal	\$ 438.346	\$ 438.346
Estatutaria	\$ 1.658.190	\$ 1.658.190
Ocasional	\$ 68.114	\$ 68.114
Total, reservas	\$ 2.164.650	\$ 2.164.650

NOTA 20 - INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Conceptos	2023	2022
Servicios de laboratorio	\$ 8.637.271	\$ 8.531.728
Medicina laboral	\$ 2.355.979	\$ 2.212.321
Servicios de patología	\$ 277.484	\$ 501.252
Ventas productos farmacéuticos	\$ 366.646	\$ 631.365
Venta de lentes	\$ 147.774	\$ 132.780

PBX: (4) 815 60 90

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

Venta de accesorios lentes	\$ 0	\$ 0
Venta de líquidos	\$ 130	\$ 1.419
Servicio de optometría	\$ 5.109	\$ 0
Devoluciones, descuentos y glosas	(\$ 900.163)	(\$ 1.250.728)
Total, ingresos actividades ordinarias	\$ 10.890.230	\$ 10.760.137

Para el 2023 y 2022 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 2023 en relación al 2022 se presenta un aumento del 1.21 % en sus ingresos operacionales incluyendo las devoluciones, descuentos y glosas, pero si se revisa con los ingresos del 2021 el crecimiento para el 2022 fue del 1.40%, al 2023 se le reconoce los ingresos de las sedes nuevas, el incremento tarifario y la disminución de los descuentos comerciales es decir que lo que realmente se visualiza es un decrecimiento en los ingresos que estaría dado principalmente por tiempo que llevan cerradas tres sedes que se encuentran en reestructuración, por la fuerte competencia del sector y la revisión a los clientes que fueron suspendidos o cancelados por moras en la cartera y cobro jurídico.

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

Los servicios farmacéuticos presentan disminución por la lenta rotación del inventario, generando diferencias considerables entre los ingresos y los costos, por tal motivo se realizó el cierre de esta unidad de negocio.

Óptica se evidencia un incremento muy leve en el ingreso por la venta de lentes y monturas 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, pero si se evidencia perdidas en relación al ingreso por valor de \$ 147.774 contra el costo por valor de \$ 186.672.

Servicios de patología y laboratorio clínico: Al realizar la segregación presenta una disminución en patología, pero hay que tener presente que no todas quedaron en la misma cuenta contable, las pruebas de inmunohistoquímica quedaron incluidas dentro de la cuenta de laboratorio; se realiza ajustes en la cuenta para inicios del 2024, en concordancia con la cantidad de muestras recibidas se presenta un incremento en patología y una disminución en laboratorio clínico.

Salud ocupacional: Se fortalecen 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 los clientes en diferentes ciudades del país, se debe reconocer que a esta unidad de negocio están entrando los ingresos de odontología y algunos servicios de óptica en relación a los paquetes que se ofrecen a las entidades.

Odontología: En esta unidad de negocio se debe analizar desde el punto en que

algunos ingresos están incluidos dentro del paquete de servicios que ofrece salud ocupacional y las otras ventas si ingresan a cuenta de odontología aun así el costo de esta área continúa siendo mayor a sus ingresos asociados.

NOTA 21 - COSTOS DE VENTA

Concepto	2023	2022
Costo de prestación de servicios	\$ 9.065.737	\$ 7.906.387
Costo de comercialización medicamentos	\$ 437.278	\$ 708.787
Costo en ventas de lentes	\$ 186.672	\$ 254.957
Descuentos comerciales	\$ 0	\$ 0
Total, costo de ventas	\$ 9.689.687	\$ 8.870.131

Para el 2023 y 2022 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 2023 los costos de ventas presentan un incremento del 9.24%:

Droguería se realizó el cierre definitivo de esta unidad de negocio por eso se ve la disminución del costo comparado en el 2022 pero al compararlo con el ingreso de la misma fecha hay un sobre costo.

El incremento del consumo de los insumos y reactivos han incrementado considerablemente, 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, la rotación de personal que se evidenció en todas las sedes, la apertura de dos sedes nuevas con toda su montaje y 17 funcionarios nuevos según se menciona en la **nota 16 de beneficios a empleados** Para finales del año 2022 se tenía un total de 165 empleados y para el año 2023 un total de 172 empleados vinculados incluyendo los aprendices.

El ingreso aumentó el 1.21% y los costos de venta aumentaron el 9.24%

Los costos por comercialización de medicamentos presentan disminución en relación al año 2022 debido al cese de operaciones desde el mes de junio hasta realizar el cierre comercial en el mes de octubre.

En los costos de lentes y monturas presentan disminución en relación al 2022, resaltando que algunos de los servicios de la óptica están ingresando dentro del paquete de salud ocupacional a su cuenta de ingresos, están incluidos los costos de Urabá y Villavicencio que es la sede que menos ingreso refleja en esta unidad de negocio.

Algunos ingresos se siguen manejando por paquetes como el caso de salud ocupacional, unos servicios de óptica y de odontología.

En general se continúa trabajando en pro de mejorar los ingresos y estrategias que permitan disminuir el costo de la prestación del servicio, cabe resaltar que aún es poco tiempo para tener el retorno de la inversión de las dos sedes nuevas y que hay 3 sedes cerradas en reestructuración a la fecha de diciembre 31 de 2023.

NOTA 22 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Concepto	2023	2022
Beneficios a empleados	\$ 1.053.911	\$ 1.072.463
Provisiones - Deterioros	\$ 568.358	\$ 1.132.674
Honorarios	\$ 95.973	\$ 74.996
Diversos	\$ 18.938	\$ 31.096
Amortizaciones	\$ 128.274	\$ 95.132
Impuestos, gravámenes y tasas	\$ 18.732	\$ 15.678
Depreciaciones	\$ 34.511	\$ 36.599
Servicios	\$ 23.265	\$ 41.890
Contribuciones y afiliaciones	\$ 11.059	\$ 12.208
Gastos de viaje	\$ 12.369	\$ 12.175
Seguros	\$ 3.528	\$ 4.208
Adecuaciones e instalaciones	\$ 0	\$ 11
Mantenimiento y reparaciones	\$ 7.650	\$ 10.501
Legales	\$ 2.856	\$ 5.805
Arrendamientos	\$ 13.597	\$ 2.961
Materiales y suministros	\$ 2.501	\$ 736
Total, gastos de administración	\$ 1.995.522	\$ 2.549.133

Los gastos administrativos presentan disminución del 21.72% por lo que a continuación se segran los rubros de mayor impacto en incremento y disminución.

Los gastos por beneficios a empleados, presentan disminución en relación al periodo 2022 del 1.73% **nota 16 beneficios a empleados** y **nota 20 costos de venta**

El deterioro presentó disminución del 49.82% en relación al periodo 2022 el impacto más fuerte se está dando por el centro de costos de clínica norte, adicional en el 2022 se deterioraron todas las entidades que llevaban varios años en proceso de cobro jurídico sin ningún resultado, información ampliada en la **nota 8 deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**,

Los honorarios presentan aumento del 27.97% principalmente por avances software, cambio de revisoría fiscal, comité técnico asesor, asesoría legales y tributarias.

Los arrendamientos presentan incremento del 359.20% en administración por el alquiler de la bodega del archivo y el pago adicional que se debía realizar para cumplir el contrato de arriendo que le faltaba a la droguería al momento del cierre.

Las depreciaciones y amortizaciones presentaron aumento debido a la compra del nuevo software contable y administrativo durante el segundo semestre del 2022 y que para el 2023 aún se continua en proceso de implementación y pagos adicionales por desarrollo y mantenimiento.

NOTA 23 – GASTOS DE VENTAS

Concepto	2023	2022
Beneficios a empleados	\$ 171.643	\$ 159.134
Servicios	\$ 15.604	\$ 24.827
Diversos	\$ 1.623	\$ 1.778
Honorarios	\$ 26.346	\$ 48.804
Depreciaciones	\$ 6.618	\$ 3.356
Impuestos, gravámenes y tasas	\$ 2.937	\$ 2.822
Seguros	\$ 4.144	\$ 5.247
Mantenimiento y reparaciones	\$ 287	\$ 665
Gastos de viaje	\$ 819	\$ 184
Legales	\$ 14	\$ 0
Total, gastos de ventas	\$ 230.035	\$ 246.817

Beneficios a empleados, este rubro está conformado solo por el personal del área de comercial, su incremento esta dado en relación al incremento salarial y la contratación de una nueva directora comercial para la sede de Villavicencio.

Los gastos de ventas del 2023 en relación al 2022 presentan disminución del 6.80% pero su principal impacto está en servicios y honorarios.

NOTA 24 - COSTOS FINANCIEROS

Concepto	2023	2022
Comisiones	\$ 77.292	\$ 79.862
Gravamen al movimiento financiero	\$ 27.392	\$ 26.937
Otros gastos	\$ 3.104	\$ 14.570
Intereses	\$ 29.264	\$ 23.707
Total, costos financieros	\$ 137.052	\$ 145.076

Los costos financieros presentan disminución del 5.53%

NOTA 25 - OTROS INGRESOS

Concepto	2023	2022
Intereses	\$ 13	\$ 18
Descuentos comerciales condicionados	\$ 11.026	\$ 2.154
Dividendos	\$ 1.910.650	\$ 0
Rendimientos derechos fiduciarias	\$ 0	\$ 12
Utilidad en venta de activos	\$ 5.910	\$ 0
Administrativos	\$ 0	\$ 2.192
Deudas de difícil cobro	\$ 12.966	\$ 918
Descuentos concedidos	\$ 9.056	\$ 462
Reintegro de otros costos y gastos	\$ 55.523	\$ 87.525
Aprovechamientos	\$ 6.020	\$ 5.354
Indemnización por daños emergentes	\$ 2.664	\$ 0
Incapacidades	\$ 4.636	\$ 0
Total, Otros Ingresos	\$ 2.018.464	\$ 98.635

Este rubro en general presenta incremento del 1946.40% marcado principalmente por los dividendos decretados de la organización UNLAB ZONA FRANCA la cual fue constituida en el año 2012 pero inició prestación de servicios en el 2014 en el cual tiene el 37.10% de acciones, los dividendos decretados son desde el año 2014 y parte del 2022.

NOTA 26 - OTROS GASTOS

Concepto	2023	2022
Costas y procesos judiciales	\$ 1.228	\$ 190
Impuestos asumidos	\$ 822	\$ 717
Gastos no deducibles	\$ 17.379	\$ 39.195
Total, otros gastos	\$ 19.429	\$ 40.102

Este rubro presenta incremento a excepción de los gastos no deducibles que disminuyeron en un 51.55% debido al mayor control y concientización al personal con el cumplimiento de los requisitos de los documentos y la entrega oportuna de la información.

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 2023 a raíz del cambio en la reforma tributaria con la ley 2277 del 13 de diciembre de 2022.

Concepto	2023	2022
Impuesto sobre la renta corriente	(\$ 292.939)	\$ 0
Impuesto sobre la renta año anterior	(\$ 15.703)	\$ 23.611
Impuesto sobre la renta diferido	(\$ 84.377)	(\$ 139.735)
Total, impuesto a las ganancias	(\$ 393.019)	(\$ 116.124)

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2023 y 2022 es la siguiente:

Concepto	2023	2022
Utilidad o pérdida antes de impuesto provenientes de las operaciones que continúan	\$ 836.969	(\$ 998.489)
Intereses por mora no deducibles	\$ 15.809	\$ 23.708
Depreciación fiscal activos fijos	(\$ 185.069)	(\$ 190.791)
Impuestos no deducibles	\$ 821	\$ 13.229
Gasto por amortización fiscal	\$ 226.553	\$ 103.758
Gastos no deducibles	\$ 17.137	\$ 40.102
Diferencia fiscal deterioro clientes	\$ 28.831	\$ 796.704
Renta líquida ordinaria	\$ 941.051	\$ 0
Renta presuntiva	\$ 0	\$ 0
Renta líquida	\$ 941.051	\$ 0
Impuesto de renta 31% para 2021; 35% para 2022	\$ 329.368	\$ 0
Total, impuesto sobre la renta	\$ 329.368	\$ 0

Ley 2277 de 2022 POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA UNA REFORMA TRIBUTARIA PARA LA IGUALDAD Y LA JUSTICIA SOCIAL Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES “

ARTÍCULO 240. TARIFA GENERAL PARA PERSONAS JURÍDICAS. La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país, obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios, será del treinta y cinco por ciento (35%).

PARÁGRAFO 6. El presente párrafo establece una tasa mínima de tributación para los contribuyentes del impuesto sobre la renta de que trata este artículo y el artículo 240-1 del Estatuto Tributario, salvo las personas jurídicas extranjeras sin residencia en el país, que se calculará a partir de la utilidad financiera depurada. Esta tasa mínima se denominará Tasa de Tributación Depurada (TTD) la cual no podrá ser inferior al quince por ciento (15%) y será el resultado de dividir el Impuesto Depurado (10) sobre la Utilidad Depurada (UD)

Resumen	Totales sin Ajustar
Impuesto Depurado	\$ 258.887
Utilidad Depurada	\$ 740.647
Tasa de Tributación Depurada	35%
Impuesto a Adicionar	\$ 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	
	2023	2022	2023	2022
Unlab Zona Franca S.A.S.	\$292.682	\$941.228	\$ 0	\$288.153

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

Año	Cuentas por cobrar		Cuentas por pagar	
	2023	2022	2023	2022
Unlab Zona Franca S.A.S.	\$ 197.166	\$ 76.056	\$ 3.408.036	\$ 2.914.994
Medibän	\$ 1.155.651	\$ 1.043.270	\$ 10.427	\$ 5.234
Inversiones OCIA	\$ 112.381	\$ 0	\$ 10.427	\$ 0
María Cristina Gómez Cadavid	\$ 275.263	\$ 226.464	\$ 1.633	\$ 2.449
Luz Elena Ocampo Montoya	\$ 91.731	\$ 75.470	\$ 708	\$ 708
Luz Elena Flórez Cortes	\$ 75.470	\$ 75.470	\$ 2.166	\$ 2.166
Marcela Zapata Valencia	\$ 182.635	\$ 150.253	\$ 1.380	\$ 1.380
Martha Elena Buitrago Ochoa	\$ 91.731	\$ 75.470	\$ 330	\$ 2.544
María Eugenia Espinal Saldarriaga	\$ 91.731	\$ 75.470	\$ 710	\$ 710

NOTA 29 - ARRENDAMIENTO OPERATIVO

Al 31 de diciembre de 2023 \$ **529.868** y 2022 \$ **536.583** 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.

En este rubro se ve una disminución que corresponde al cierre de los establecimientos de droguería uno en el barrio Ortiz y el otro en el barrio López, al realizar esta desagregación se tiene como resultado el incremento en los demás espacios, los cuales se viene dando principalmente a la nueva sede de salud ocupacional; resaltando que de las tres sedes cerradas por reestructuración no se ha dejado de pagar el arriendo mensual.

El siguiente es el detalle de los contratos de arrendamiento al 31 de diciembre de 2023 donde la compañía es arrendataria:

Inmueble	Ciudad	Terminación contrato	Canon mensual (en miles \$)
Local sede Necoclí (John Jairo Murillo)	Necoclí	Indefinido	\$ 1.507.939
Local San Pedro (Emilio Arrieta Osorio)	San Pedro	Indefinido	\$ 862.000
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
Bodega Vélez0 Kelly Alejandra López	Apartadó	Indefinido	\$ 726.000
Local sede Turbo (Urfi)	Turbo	Indefinido	\$ 1.899.000
Local Villavicencio Galerón (local 1)	Villavicencio	Indefinido	\$ 7.168.600
Local Villavicencio Galerón (local 2)	Villavicencio	Indefinido	\$ 1.181.350
Local Villavicencio S.O (Ana Maria Benjumea)	Villavicencio	Indefinido	\$ 1.982.366
Ganadería Patio bonito (santa María)	Apartadó	30/04/2024	\$ 2.154.600
Local sede Arboletes (Maira Luz Moreno Velilla)	Arboletes	indefinido	\$ 1.728.028
Local salud ocupacional (Inversiones CCJ Restrepo y CIA)	Apartadó	indefinido	\$ 4.545.338
Local salud ocupacional (Mediban)	Apartadó	indefinido	\$ 4.545.338
Local salud ocupacional (Inversiones Ocia)	Apartadó	indefinido	\$ 4.545.338

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 COVID019 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 COVID019, 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 COVID019 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 2023 no se realizaron cierres en relación al COVID019, 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 2020,2021, 2022 y se amplía la cobertura en la prestación del servicio con los domicilios.

Para el año 2023 se expide la resolución 2021 del 18 de diciembre de 2023 que deroga la resolución 555 de 2023 por medio de la cual se establece el uso obligatorio del tapabocas y se mantienen medidas de autocuidado.

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 2023 no se presentaron casos positivos de COVID 019 en los funcionarios de UNLAB; se presentaron un total de 101 incapacidades x enfermedad general y accidente de trabajo.

Accidentes de trabajo:

Urabá:3

Bello:1

Villavicencio:1

Enfermedad general

Urabá:51

Bello:36

Villao:9

Las incapacidades que se dieron durante el año 2023 corresponden información brindada por SST (Seguridad y Salud en el trabajo).

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 2023 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) continuidad de los beneficios implementados como el plan carrera, el 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.

Para el 2024 se planean actividades en torno al desarrollo de habilidades blandas (liderazgo, relaciones interpersonales, salud mental, manejo del estrés laboral, comunicación asertiva) y habilidades duras (capacitaciones enfocadas al manejo financiero en el hogar, actividades de desarrollo personal en la semana de la salud, marketing y ventas, desarrollar habilidades en el manejo de herramientas ofimática) buscando generar un impacto en la calidad de vida del colaborador trabajando en el ser, en su salud mental y física para potencializar el buen hacer de todos los colaboradores.

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 se continua con el programa de documentación digital, se continúa trabajando en las mejoras del programa integrado Manager Clinic al cual todavía está en etapa en implementación y mejoras a través de requerimientos de varias áreas.

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, mesa de ayuda y soluciones para almacenar y compartir información, para principios del año 2024 se plantea la actualización de los servidores, mejorar y potencializar la ciberseguridad que garantiza mejoras en los procesos.

Se ha trabajado fuertemente en que la información clínica, administrativa y financiera este toda en red a tiempo real.

Facturación

La radicación de facturas posterior al Covid019 quedaron separadas en dos procesos:

Radicación Virtual: corresponde a todas las ERP y aseguradoras que establecieron una plataforma para realizar todo el proceso de entrega de facturas, en su mayoría son entidades ubicada en ciudades lejanas o fuera de la región de Urabá.

Radicación Física: corresponde a entidades de la región quienes aún solicitan los soportes físicos para la aceptación del proceso de facturas.

Se ha incrementado por solicitud de los clientes la copia de la factura en correos específicos para la aceptación en el RADIAN. De igual forma hubo un aumento en formatos internos por cada institución como soportes anexos a la factura (planillas, pre 0 facturas, órdenes de compra entre otros)

Tesorería

La principal dificultad se presentó con los recaudos, los cuales no han sido suficiente para cumplir con todas las obligaciones adquiridas (nómina, proveedores, seguridad social, servicios públicos entre otros).

Esto nos ha obligado en varias ocasiones a recurrir al endeudamiento con entidades financiera generando un costo adicional con el pago de intereses y prestamos entre compañías para poder cumplir con las obligaciones nombradas anteriormente.

El área en el año 2022 contaba con 3 funcionarios (Líder de área y 2 auxiliares). Iniciando el año 2023 se recortó el personal a 2 funcionarios quienes asumieron tareas adicionales para poder cumplir con las actividades del proceso.

Es de destacar que pese a todas las dificultades presentadas 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; se ha estado buscando estrategias para sostener el stock del inventario, buscando alternativas con proveedores nuevos; a nivel de transporte de carga y pasajeros se ha buscado sostener precios pero el impacto no ha sido suficiente debido al alto costo que afecta al gremio de transporte por los altos costos del combustible.

Adicional desde el mes de mayo de 2023 esta área recibe la custodia y control de los activos fijos de la compañía, para cierre de año se realiza la planeación de visitas a las sedes para realizar el inventario físico y acta de entrega a cada funcionario quien deberá responder por el buen uso de los elementos asignados.

Cartera

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.

El recaudo de la cartera por parte de las entidades IPS, EPS, Clínicas y Hospitales ha presentado disminuido desde la perspectiva que giro directo ADRES es decir la nación disminuyó considerablemente los pagos de cartera, generando efecto dominó en las compañías que prestan el servicio a estas entidades afectando de manera directa el flujo de caja.

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.

El área de relacionamiento comercial

Se planteó durante el 2023 y para 2024 estos ítems para mejorar el nivel de ventas.

Enfoque en la experiencia del paciente: Con el aumento de la competencia en el sector de la salud, es crucial diferenciarse mediante la provisión de una experiencia excepcional para los pacientes. Capacitar al personal para que brinde un trato amable y personalizado, reduce los tiempos de espera y mejora la comodidad y la conveniencia para los pacientes en cada etapa de su visita.

Alianzas estratégicas: Se continúa colaborando con otras empresas privadas e instituciones en el sector de la salud para expandir la red y llegar a más clientes potenciales.

Marketing de contenidos: Crear y compartir contenido relevante y útil relacionado con la salud en los canales de comunicación de la compañía, como redes sociales y página web, con el fin de atraer a clientes potenciales interesados en los servicios que se están ofreciendo.

Medicina domiciliaria: Con los cambios en los hábitos de consumo, y el proceso post pandemia, ha traído consigo unas nuevas formas de consumo de los servicios y productor, por ellos se puede explorar esta opción que proporcionará comodidad y accesibilidad a los pacientes y clientes.

Programas de fidelización: Implementar programas de fidelización para recompensar a los pacientes recurrentes y alentar la lealtad hacia UNLAB, como fechas de cumpleaños y apoyo a las empresas.

Descuentos: Revisar la opción de consultas de seguimiento, servicios complementarios gratuitos o membresías con beneficios exclusivos para clientes frecuentes, en este caso para la persona crucial de contacto en cada una de las empresas ejemplo:

Educación y prevención: Organiza talleres, charlas y eventos educativos gratuitos para la comunidad sobre temas de salud relevantes para el nicho de mercado. Esto ayudará a aumentar la conciencia sobre la salud entre la población y permitirá establecer relaciones sólidas con la comunidad y generar confianza en la marca

Operativa asistencial

El periodo 2024 estuvo marcado por desafíos significativos que demostraron la capacidad de adaptación y crecimiento de la compañía.

Uno de los hitos más destacados fue la apertura exitosa de dos nuevas sedes, una en Clínica AMA en Prado y otra en la Fundación SOMA en Chigorodó, las cuales representan una expansión estratégica que permitirá atender a más clientes y comunidades, fortaleciendo así la presencia en el mercado.

Este proceso demandó una cuidadosa planificación y ejecución que finalmente se logró establecer con éxito las operaciones en estas localidades.

Por otro lado, se presentaron retos o desafíos importantes, como el cierre temporal de tres sedes de Antioquia. A pesar de representar un obstáculo, esta situación impulsó a reevaluar y optimizar las operaciones con el objetivo final de mejorar y garantizar la continuidad y calidad de los servicios.

El año 2023 estuvo marcado por logros significativos y desafíos importantes que han puesto a prueba la capacidad de adaptación y excelencia operativa.

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 2023 y 2022

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.