



**LABORATORIOS
ASOCIADOS**
NIT 1.900.905.471-5

LABORATORIOS ASOCIADOS SAS
ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS DICIEMBRE AÑO 2.021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Elaborado bajo Normas Internacionales de Información Financiera

	Diciembre 31 2021	Diciembre 31 2020
INGRESOS POR OPERACIONES		
Ingresos de actividades ordinarias de las entidades que conforman el SSSS	2.159.881.073	1.876.540.210
Otros Ingresos de Operación	413.880.048	60.800.008
TOTAL INGRESOS POR OPERACIONES CONTINUAS	2.573.761.121	1.937.340.218
COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		
Costo Prestación de Servicios IPS	1.204.705.554	1.021.119.691
UTILIDAD BRUTA	1.369.055.567	916.220.527
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos operacionales de administración	1.111.227.434	882.185.440
Gastos de Distribución (operación)	99.992.290	140.634.434
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	1.211.219.724	1.022.809.864
UTILIDAD OPERACIONAL	217.835.844	(106.589.337)
GASTOS NO OPERACIONALES		
Financieros	101.172.066	34.077.699
Pérdida en venta de bienes	5.902.209	
Gastos extraordinarios	2.217.923	3.891.300
Gastos diversos	25.124.622	
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	134.816.820	37.968.999
UTILIDAD ANTES DE LA PROVISIÓN PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA	84.019.023	(134.558.337)
Provisión impuesto de renta		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	84.019.023	(134.558.337)


ANNIE LORENA CORDOBA
CC No 37.729.148
REPRESENTANTE LEGAL


LINEY CORTESANO
CC No 1.129.570.416
CONTADOR PUBLICO
TP 171753 - T


ERIKA MURIELLO MANTILLA
CC No 55.313.703
REVISOR FISCAL
TP 144827 - T

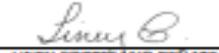


LABORATORIOS ASOCIADOS
ASOCIADOS
NIT: 900.905.471-5

LABORATORIOS ASOCIADOS SAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
30 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	DICIEMBRE 31 2021	Diciembre 31 2020
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	40.063.204	75.031.342
Prestamos y otras cuentas por cobrar	3.197.082.980	3.404.210.857
Deudores comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (deterioro)	(1.015.273.101)	(784.304.139)
Inventarios Corrientes	31.444.707	52.819.855
Activos por impuestos corrientes	103.326.453	
Certificado de Depósito a término	5.400.000	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2.362.044.243	2.747.757.914
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
Propiedad, planta y Equipos Costo Historico	664.980.650	647.102.321
Depreciación acumulada	(257.133.559)	(137.561.327)
Activos Intangibles	73.892.000	73.892.000
Amortización Acumulada Act Intangibles Costo Historico	(73.892.000)	(73.892.000)
Otros Activos Financieros no corrientes		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	407.847.091	509.540.994
TOTAL ACTIVOS	2.769.891.335	3.257.298.909
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar (costo)	646.961.669	1.088.632.325
Pasivo por impuesto corriente	282.202.358	366.690.842
Cuentas comerciales beneficios a los empleados	51.673.690	90.758.444
Otros pasivos no financieros corrientes	5.764.151	7.582.115
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	986.601.868	1.553.663.726
TOTAL PASIVOS	986.601.868	1.553.663.726
PATRIMONIO		
Capital Social	5.000.000	5.000.000
Reservas Obligatorias	87.529.137	87.529.137
Resultado del Ejercicio	84.019.023	(134.558.337)
Resultados de ejercicios anteriores	1.606.741.306	1.745.664.382
TOTAL PATRIMONIO	1.783.289.466	1.703.635.182
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.769.891.335	3.257.298.908
	(0)	(0)


ANNIE LORENA CORDOBA
CC No 37.729.148
REPRESENTANTE LEGAL


LINEY CORTESANO PEÑATE
CC No 1.129.570.416
CONTADOR PUBLICO
TP 171753 - T


ERIKA MURRELO MANTILLA
CC No 55.313.703
REVISOR FISCAL
TP 144827 - T

LABORATORIOS ASOCIADOS S.A.S. IPS

Notas Explicativas a los Estados Financieros para el Periodo terminado el 31 de Diciembre de 2021.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1. NOTA 1. Información general

Laboratorios Asociados S.A.S IPS, es una sociedad por acciones Simplificada radicada en Colombia. El domicilio de su sede social y principal es la ciudad de Valledupar en la Calle 16 No 17-261 Piso 2. Sus actividades principales son la Prestación de servicios de Salud y laboratorio Clínico con toda la cobertura especializada en el área y sus Servicios principales son Prestados en todo el país.

Transición a las NIIF Pymes, esto es, al 1 de enero de 2015. Así mismo, se prepararon los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 bajo las normas adoptadas con el fin de presentarlos comparativos con los del 31 de diciembre de 2016.

• BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, son preparados en concordancia con la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y atendiendo la normatividad vigente en Colombia establecida en la Ley 1314 del 2009 y Decretos 2784 y 3024 del 2013. Las NIIF comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los mismos serán elaborados sobre la base del costo histórico, el cual es modificado por el valor razonable de los activos financieros.

El 13 de Julio del 2009, el gobierno nacional expidió la Ley 1314, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia. Esta ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la norma, estén obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, LABORATORIOS ASOCIADOS S.A.S aplica en sus registros contables la Resolución Número 001474 de Octubre 23 del 2009 y la Resolución 001646 de Noviembre 25 del 2009 en relación al nuevo Plan Único de Cuentas para las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud de naturaleza privada.

Las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) se basan en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas el 1 de Enero del 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB.

En atención a lo anterior, los primeros estados financieros de la Empresa de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia serán preparados al 31 de Diciembre del 2017. Los estados financieros adjuntos son los primeros estados financieros que LABORATORIOS ASOCIADOS S.A.S presentan conforme a las NIIF.

En Noviembre del 2016 la Superintendencia Nacional de Salud emitió la Circular Externa 016 la cual realiza adiciones, modificaciones y eliminaciones a la Circular Única 047 de 2007 en lo relacionado con información financiera.

Establece archivos técnicos de Información Complementaria Financiera con fines de supervisión, con el objetivo principal de contar con información oportuna y de calidad que permita realizar nuevos análisis para fortalecer las acciones de supervisión tanto de cumplimiento como del modelo preventivo.

• UNIDAD DE MEDIDA

De acuerdo con disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el Peso Colombiano (COP).

La información es presentada en Pesos Colombianos ha sido redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

• PERÍODO CUBIERTO

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

1. Estados de Situación Financiera: Al 31 de Diciembre de 2020.
2. Estados de Resultado Integral: Al 31 de Diciembre de 2020.
3. Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Al 31 de Diciembre de 2020.
4. Estado de Flujo de Efectivo Directo: Al 31 de Diciembre de 2020.
5. Y las revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

• INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los Instrumentos financieros se clasifican en:

Activos Financieros

Pasivos Financieros

Activos No Financieros

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en ganancias o pérdidas.

• **ACTIVOS FINANCIEROS**

Los activos financieros se clasifican de acuerdo con el propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

1. Activos financieros al valor razonable con ajuste a resultados.
2. Deudores por cobrar y préstamos.
3. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

Préstamos y otras cuentas por cobrar

Al inicio las cuentas por cobrar se miden por el valor razonable de la contraprestación por recibir. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado, menos cualquier deterioro del valor. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultado como costos.

• **PASIVOS FINANCIEROS**

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios de salud y administrativos que se han adquirido de los proveedores nacionales o del exterior en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

• **CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese ejercicio.

• **Tasa de Cambio**

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a la moneda funcional de la Empresa que es el peso colombiano, utilizando la TRM certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia y publicada por el Banco de la República en la fecha de la transacción.

• **Publicación de los Estados Financieros**

La empresa publicara anual en la página web de la entidad, el conjunto completo de los estados financieros.

- **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes, el efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y el dinero disponible en bancos en cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance.

- **Inventarios**

Los inventarios se clasifican de la siguiente manera:

- Poseídos para ser vendidos en la prestación de servicios de salud.
- Suministros para ser consumidos en la prestación de servicios de salud.

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

- **Obligaciones Financieras**

Comprende el valor de las obligaciones contraídas para la obtención de Créditos y Leasing con Entidades Financieras, con destino a incrementar el capital de trabajo y a financiar la Propiedad de Inversión en la que está invirtiendo la Empresa, proyectando su crecimiento y mejora de calidad en la parte asistencial, administrativa y comercial; estas obligaciones se clasifican en corto y largo plazo.

- **Reconocimiento de Ingresos**

Se miden por el valor razonable, y se registra por los servicios prestados a los usuarios, netos de descuentos comerciales, y del impuesto al valor agregado. La Empresa reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que la Empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos en la transacción, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la Empresa.

- **Reconocimientos de Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen y se llevan a resultados por el sistema de causación.

Los costos directos e indirectos necesarios para la prestación de los servicios de salud a los cuales se realizan a través contratación con proveedores Nacionales y del Exterior, especializados en cada tipo de bienes o servicios que requiera la Empresa.

Los gastos operacionales de administración corresponden a los relacionados directamente con la dirección, planeación y organización, para el desarrollo normal de la actividad operativa, incluyendo las operaciones y transacciones de las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal, administrativa y salud.

- **Propiedad, Planta y Equipo - Neto**

Las propiedades y equipos son reconocidas en su medición inicial por el valor razonable y posteriormente valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Dentro de su medición inicial, se consideran los costos relacionados con futuros desmantelamientos, producto de obligaciones legales o constructivas.

Se deprecian con base en las vidas útiles estimadas en las políticas contables definidas por la Empresa

- Las edificaciones 50 años.
- Equipo de cómputo 1.5 años.
- Equipo de oficina 10 años.
- Equipo médico científico 10 años.

LABORATORIOS ASOCIADOS SAS IPS, no estima ningún valor residual, por lo tanto, los bienes son depreciados en su totalidad y una vez se encuentran totalmente depreciados son registrados en cuentas de orden.

Los gastos de reparación y mantenimiento se registran con cargo a los resultados, en tanto que las mejoras y reparaciones que alargan la vida útil del activo son registradas como mayor valor del mismo.

- **Activos Intangibles**

Los activos intangibles adquiridos por la Empresa y que tienen una vida útil definida son medidos al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

- **Beneficios a los Empleados**

El reconocimiento de beneficios a los empleados está dado por todas las formas de contraprestación concedidas por la Empresa de los servicios prestados por los empleados.

- **Obligaciones Laborales**

Las obligaciones laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales, las provisiones por concepto de prestaciones sociales son calculadas para cubrir las prestaciones legales que la empresa adeuda a sus empleados.

- **Impuesto de Renta e Impuesto Sobre la Renta para la Equidad (CREE)**

El impuesto sobre la renta por pagar y el Impuesto Sobre la Renta para la Equidad (CREE) se determina con base en estimaciones, según disposiciones fiscales vigentes. La provisión para impuesto sobre la renta es llevada al resultado del ejercicio.

- **Impuesto Diferido**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los periodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los períodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

NOTA 2 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo disponible con corte a 31 de Diciembre del 2021 incluye:

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020
CAJA		
CAJA GENERAL	\$ 414.584	\$ 3.074.790
BANCOS		
BANCO DAVIVIENDA CTE	\$ 36.896.780	\$ 71.659.147
BANCO DAVIVIENDA AHO	\$ 2.751.838	\$ 297.403
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE	\$ 40.063.203	\$ 75.031.340

1. La caja general representa el saldo en efectivo al final del periodo, recursos que son consignados a bancos una vez supera el saldo definido por las políticas de caja.
2. Las cajas menores representan recursos asignados a cada caja menor, con los cuales se solventan necesidades en cada una de las sedes, este tiene un monto asignado de acuerdo a las políticas del manejo del efectivo.
3. Corresponde a las cuentas bancarias del manejo de los recursos propios de la Empresa los cuales corresponden a los pagos de las entidades Contratantes y los recaudos por ventas a Particulares.

NOTA 3 - CERTIFICADOS CDT

Comprende el valor depositado a termino fijo, el cual va a ser retirado al momento que se cumpla dicho plazo. Su saldo tiene un valor de \$ 5.400.000.

NOTA 4 - DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de **LABORATORIOS ASOCIADOS SAS IPS** incluidas las comerciales y no comerciales, donde se destacan: cuentas por cobrar a Clientes, anticipo de impuestos, cuentas por cobrar Asociadas, cuentas por cobrar a Proveedores, anticipos de Impuestos y Contribuciones o saldos a Favor, Reclamaciones, Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR). El saldo de los deudores y otras Cuentas por Cobrar con corte al 31 de Diciembre del 2021 incluye:

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020
CLIENTES NACIONALES	\$ 2.783.949.522	\$ 3.180.789.544
ACTIVOS NO FINANCIEROS - ANTICIPOS	\$ 393.613.600	\$152.268.800
ANTICIPO RETENCION DEBITO VENTAS 2%	\$ 31.269.207	\$44.995.023
AUTORETENCION EN RENTA	\$ 20.313.521	\$ 13.824.923
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	\$ 1.166.725	\$ 1.326.913

SOBRANTES EN LIQUIDACION DE IMPUESTOS	\$ 50.577.000	\$ 0
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	\$ 552.000	\$ 0
RECLAMACIONES	\$ 7.237.009	\$ 8.412.672
DEUDORES VARIOS	\$ 12.282.848	\$ 2.592.982
DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	\$ - 1.015.273.101	\$ - 784.304.139
TOTAL DEUDORES Y CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.285.688.332	\$ 2.619.906.718

1. El deterioro de cartera representa la provisión fiscal aplicada de años anteriores.

- Cabe resaltar que nuestro mayor cliente INSTITUTO PARA EL RIESGO CARDIOVASCULAR IRC IPS tiene una cartera bastante alta, por tal motivo se recibió unas Unidades Móviles como parte de pago y se logró recuperar parte de dicha cartera.

NOTA 5 - INVENTARIOS CORRIENTES

El saldo de inventarios con corte a 31 de Diciembre de 2021 incluye un saldo final de \$ 31.444.707. En los Inventarios de la Empresa se registra los elementos adquiridos para ser Procesados en la prestación del servicio de Laboratorio, clasificándose como Reactivos, Insumos, entre otros. Estos son utilizados en el reproceso de los exámenes entregados y pagados por la entidad contratante que remite al paciente, como también en servicios prestados a particulares.

A la fecha de corte la empresa no tiene elementos, puesto que por su alta rotación fueron consumidos.

NOTA 6 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedad planta y equipo y depreciación acumulada con corte a 31 de Diciembre de 2021 incluye:

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ 462.842	\$ 462.842
EQUIPO DE OFICINA (1)	\$ 76.471.959	\$ 62.012.528
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN (2)	\$ 43.019.495	\$ 40.600.595
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	\$ 45.026.355	\$ 44.026.355
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 500.000.000	\$ 500.000.000
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO	\$ - 257.133.558	\$ -137.561.326
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 407.847.092	\$ 509.540.993

En la cuenta Depreciaciones se hace reconocimiento del uso y desgaste de bienes y enseres, equipo de oficina, equipo de cómputo, equipo médico de la Empresa y Flota y equipo de transporte, de los cuales se obtuvieron beneficios económicos durante el año, utilizando como método de depreciación Línea Recta.

NOTA 7 - ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo de activos intangibles acumulada con corte a 31 de Diciembre de 2020 incluye:

CONCEPTO	AÑO 2.021	AÑO 2020
LICENCIA SOFTWARE INTELENCIA DE NEGOCIOS ABBOTT (1)	\$ 73.892.000	\$ 73.892.000
AMORTIZACION ACUMULADA (2)	\$- 73.892.000	\$- 73.892.000
TOTAL INTANGIBLES NETO	\$ 0	\$ 0

Corresponde a las licencias adquiridas para complemento de los equipos ABBOTT, estos ayudan a establecer los diferentes informes de Costos y consumos de insumos para la optimización de la Calidad y el buen servicio, éste adquirido a través de la empresa ABBOTT LABORATORIOS DE COLOMBIA, se amortizó esta licencia mensualmente hasta agotarla.

PASIVOS

NOTA 8 - CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de cuentas por pagar registrado a 31 de Diciembre de 2021, está representado por obligaciones contraídas por la entidad, originadas de la adquisición de bienes y servicios a particulares.

- **PROVEEDORES NACIONALES**

En esta cuenta podemos encontrar aquellos proveedores con los que adquirimos obligaciones ya sea de compra o bienes de servicio que tiene que ver directamente con el objeto social de la Empresa SU SALDO A LA FECHA DE CORTE ES DE \$371.765.390.

- **CUENTAS POR PAGAR**

En este grupo podemos encontrar aquellos conceptos referentes a los acreedores que hacen parte del normal funcionamiento de la empresa y que se reflejan como obligaciones o pasivos por pagar, entre estos tenemos:

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020
HONORARIOS	\$ 3.013.000	\$ 37.441.750
ARRENDAMIENTOS	\$ 0	\$ 140.622
MANTENIMIENTOS	\$ 16.023.909	\$ 0
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 1.016.260	\$ 2.032.520
CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS	\$ 255.143.110	\$ 150.686.211
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ 275.196.279	\$ 161.371.048

- El concepto de Honorarios registra saldo por pagar de servicios prestados por personal que nos brinda asesorías.

- El concepto de Servicios Públicos registra el valor de servicios para la ejecución de las labores.

- **RETENCIONES EN LA FUENTE Y RENTA**

Esta cuenta refleja un saldo de \$ 20.917.869 por concepto de retención y por concepto de renta \$ 261.284.489, los cuales corresponden a las retenciones que fueron practicadas en algunos periodos de 2021 y años anteriores y que serán pagadas a la administración de impuestos en el siguiente periodo fiscal de acuerdo al flujo de ingresos.

- **RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA**

En esta Cuenta registramos la causación de los pagos de aportes a seguridad social en salud del mes de Diciembre que se cancelan en el siguiente periodo, su saldo a la fecha de corte es de \$ 7.581.352, entre estos conceptos están, Pagos a EPS, fondos de Pensiones, Arl y aportes parafiscales.

NOTA 9 - CUENTAS COMERCIALES BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de cuentas comerciales beneficios a empleados con corte a 31 de Diciembre de 2021 incluye:

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020
SUELDOS	\$ 0	\$ 31.243.746
CESANTIAS (1)	\$ 24.984.461	\$ 27.505.354
INTERESES SOBRE CESANTIAS (2)	\$ 2.911.507	\$ 3.235.124
VACACIONES (3)	\$ 16.849.010	\$ 19.274.350
PRIMA DE SERVICIOS (4)	\$ 0	\$ 9.499.870
TOTAL BENEFICIO A EMPLEADOS	\$ 44.744.978	\$ 90.758.444

PARA OBLIGACIONES LABORALES

- (1) Son las obligaciones de cada uno de los trabajadores, por concepto del auxilio de cesantías que provisionaron en el año 2021
- (2) Son las obligaciones de cada uno de los trabajadores por concepto del auxilio de interés de cesantías que provisionaron en el año 2021.
- (3) Corresponde al valor acumulado de las vacaciones que se adeuda a sus trabajadores.
- (4) Este valor registra el saldo a pagar a los trabajadores, por concepto de Primas de Servicios que se provisionaron en el año 2021.

NOTA 10 OTROS PASIVOS

CONCEPTO	AÑO 2.021	AÑO 2.020
Anticipos y avances recibidos	\$ 1.174.870	\$ 0
Diversos	\$ 4.589.281	\$ 0

NOTA 11 - PATRIMONIO

El saldo de patrimonio con corte a 31 de Diciembre de 2021 incluye:

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020
CAPITAL AUTORIZADO	\$ 5.000.000	\$ 5.000.000
RESERVA LEGAL	\$ 87.529.136	\$ 87.529.136
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 83.918.383	\$ - 134.558.337
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.606.741.307	\$ 1.745.664.382
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1.783.188.826	\$ 1.703.635.182

En estas cuentas encontramos la composición del capital de la empresa, distribuidos entre sus respectivas reservas legales y utilidades acumuladas y del ejercicio.

NOTA 12 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSS

Los ingresos de LABORATORIOS ASOCIADOS S.A.S, corresponden a la Prestación de servicios de Anatomía, Patología y Laboratorios clínicos en los distintos niveles de atención; realización de tomas de muestras, (sangre, orina, heces, secreciones y líquidos corporales) formulación, ejecución y operación de proyectos en el área de apoyos diagnósticos y terapéutico los cuales son prestados por profesionales altamente calificados para pacientes particulares y pacientes remitidos por las Empresas promotoras de Salud (EPS) de carácter público y privado, Instituciones Prestadoras de Salud (IPS) que en la actualidad presentan convenio o contrataciones vigentes con nuestra empresa.

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSS		
SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD	\$ 2.159.881.073	\$ 1.876.540.210
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 2.159.881.073	\$ 1.876.540.210

NOTA 13 - INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS

Los ingresos de LABORATORIOS ASOCIADOS S.A.S, no ordinarios corresponden a lo detallado en el sgte. cuadro

CONCEPTO	VALOR
Financieros	\$ 335.744.238
Arrendamientos	\$ 9.000.000
Subvenciones – Subsidio PAEF (1)	\$ 27.492.000
Recuperaciones	\$ 33.981.680
Otros	\$ 7.662.129

(1) Corresponde al Subsidio PAEF otorgado por el gobierno y de los cuales se recibieron los meses de Diciembre 2020 y Enero, Febrero y Marzo 2021. Dichos recursos se utilizaron para hacer la cancelación de nóminas pendientes y abonos de las liquidaciones del personal que se tuvo que retirar.

NOTA 14 - COSTO POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD

El saldo de costo por prestación de servicios de salud con corte a 31 de Diciembre del 2021 incluye los siguientes Proveedores que nos suministran la materia prima para la prestación de nuestros servicios, el saldo a la fecha de corte es de \$ 1.204.705.554.

NOTA 15 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos operacionales de administración que a continuación se detallan son entre el periodo comprendido de 01 de Enero a 31 de Diciembre de 2021

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020
51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	\$ 1.111.328.073	\$ 882.185.440
52 GASTOS OPERACIONALES DE DISTRIBUCION Y OPERACIÓN	\$ 39.992.290	\$ 140.624.424

La cuenta de **GASTOS DE PERSONAL DE ADMINISTACION** a 31 de Diciembre de 2021 representan todos los gastos relacionados con la nómina de la empresa directamente vinculada a través de contratos laborales de conformidad con las disposiciones legales vigentes, su saldo a la fecha es de \$456.893.113.

LA CUENTA HONORARIOS con corte al 31 de Diciembre de 2021 presentan los siguientes saldos que corresponden a pagos de Tesorería con la empresa HEALTH DISCOVERY SAS, y asesorías técnicas por soportes de ingeniero a las correcciones de los diferentes software manejados en la empresa, además honorarios de Bacteriólogos quienes prestaron sus servicios por algún tiempo su saldo a la fecha es de \$ 63.757.350.

LA CUENTA IMPUESTOS con corte al 31 de Diciembre de 2021 presenta el gasto por concepto de Tasa a Supersalud por disposición legal vigente. Su saldo a la fecha e.s de \$ 1.656.304

LA CUENTA ARRENDAMIENTOS con corte al 31 de Diciembre de 2021 presentan los siguientes saldos que corresponden a arrendamientos del edificio donde funciona la entidad. Su saldo a la fecha es de \$1.872.000

LA CUENTA SEGUROS con corte al 31 de Diciembre de 2021 presenta el gasto por concepto de pólizas adquiridas para cumplimiento de los diferentes contratos de nuestra actividad económica. Su saldo a la fecha es de \$ 3.560.930.

LA CUENTA SERVICIOS con corte al 31 de Diciembre de 2021 presentan los siguientes saldos por pagos de servicios públicos, fletes y otros pagos por envíos a otras sedes, su saldo a la fecha es de \$126.880.634.

LA CUENTA LEGALES con corte al 31 de Diciembre de 2021 presentan los siguientes saldos por pagos de renovación de registro mercantil año 2021 en la cámara de comercio de Valledupar y Bogotá, su saldo a la fecha es de \$ 3.296.151

LA CUENTA MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES con corte al 31 de Diciembre de 2021 presentan los siguientes saldos por pagos servicios de mantenimientos y reparaciones propias del uso y deterioro de los equipos de Laboratorios utilizados en la prestación del servicio. Su saldo a la fecha es de \$ 29.528.319,00

LA CUENTA ADECUACION E INTALACION con corte al 31 de Diciembre de 2021 presentan los siguientes saldos por pagos adecuaciones y reparaciones locativas de la sede principal del Laboratorios, estos surgieron por cambios en equipos médicos. Su saldo a la fecha es de \$ 30.555.714

LA CUENTA DEPRECIACIONES con corte al 31 de Diciembre de 2021 presenta los siguientes saldos por ajustes contables al desgaste de la propiedad planta y equipo durante el periodo, su saldo a la fecha es de \$18.139.953

LA CUENTA VIAJES con corte al 31 de Diciembre de 2021 presenta los saldos de viáticos y manutención de los empleados para realizar actividades propias de la empresa. Su saldo a la fecha es de \$ 11.282.803

LA CUENTA DEPRECIACION con corte al 31 de Diciembre de 2021 presenta los siguientes saldos por el registro del desgaste mensual de los diferentes activos fijos de la empresa, su saldo a la fecha es de \$ 119.572.232.

LA CUENTA DIVERSOS con corte al 31 de Diciembre de 2021 presenta los siguientes saldos por pagos inherentes al funcionamiento la empresa entre estos están pagos por elementos de cafetería, suministros y papelería, gastos de representación, pagos de domicilios entre otros, su saldo a la fecha es de \$ 24.558.044.

LA CUENTA PROVISIONES con corte al 31 de Diciembre de 2021 corresponde a la provisión del cliente Instituto para el riesgo Cardiovascular, quien ya no ejecuta labores y dio como pago dos unidades móviles.

NOTA 16 - GASTOS DE DISTRIBUCION O VENTAS Y OPERACION

La cuenta de **GASTOS DE DISTRIBUCION O DE VENTAS Y OPERACION** a 31 de Diciembre de 2021 representan todos los gastos relacionados con la nómina de la empresa directamente vinculada a través de contratos laborales de conformidad con las disposiciones legales vigentes del personal operativo, así como sus otros gastos de operaciones, su saldo a la fecha es de \$ 39.992.290

NOTA 17 - GASTOS NO OPERACIONALES

La cuenta de **GASTOS NO OPERACIONALES** a 31 de Diciembre de 2021 representan todos los gastos relacionados con las operaciones financieras de la cuenta de ahorros del banco Davivienda de la cual se desprenden todos los pagos de la empresa, su saldo a la fecha es de \$ 101.172.065, unos gastos extraordinarios por valor de \$ 2.217.923, unos diversos por valor de \$ 25.124.622 y una pérdida en retiro de activos de \$ 5.302.209.

Se Firma el presente Documento en Valledupar, a los 12 días del mes de Marzo de 2021, en cumplimiento a lo dispuesto en ley 1314 de 2.009 y Decreto Reglamentario 3022 de 2.013.

Estados financieros publicados en: <http://laboratoriosasociados.com/wp/?p=251>

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A los señores socios de **LABORATORIOS ASOCIADOS SAS**, miembros de la Asamblea general de accionista,

He examinado y auditado los estados financieros separados de la entidad **LABORATORIOS ASOCIADOS SAS**, que comprenden el estado integral de resultados ERI, estado situación financiera ESF correspondientes a corte diciembre 31 del 2021, así como también las notas explicativas de los estados financieros e informe de gestión correspondiente a la fecha mencionada.

En mi opinión los estados financieros adjunto de la empresa **LABORATORIOS ASOCIADOS SAS**, han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el Anexo No. 2 del Decreto 2420 del año 2015, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

Estos estados financieros son responsabilidad de la administración del laboratorio, tanto en su preparación como en su correcta presentación de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para instituciones vigiladas por la Superintendencia de Salud y avaladas por El ministerio de la Protección Social. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y razonable presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer las estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias; unas de mis funciones consisten en examinarlos y expresar una opinión sobre ellos.

En la preparación de los estados financieros, la administración de la entidad **LABORATORIOS ASOCIADOS SAS**, es responsable de la valoración de la capacidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en su desarrollo y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar a la entidad o de cesar sus operaciones, o bien otra alternativa realista. La junta directiva de la empresa

LABORATORIOS ASOCIADOS SAS es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mis exámenes de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que planifiquen y ejecute la auditoria para satisfacerme de la razonabilidad de los estados financieros. Una auditoria comprende, entre otras cosas, el examen con base en pruebas selectivas de las evidencias que soportan los montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros; además, incluye el análisis de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración de la compañía, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto. Considero que mis auditorias proporcionan una base razonable para fundamentar la opinión que expreso más adelante:

He revisado los estados financieros de periodos intermedios remitidos mencionados, tomados fielmente de los libros auxiliares y adjuntos a este dictamen, y en mi opinión, presentan razonablemente la situación financiera de **LABORATORIOS ASOCIADOS SAS** Al 31 de diciembre de 2.021, los resultados de sus operaciones por los meses que terminaron en esas fechas, se encuentran con el Anexo No. 2 del Decreto 2420 del año 2015, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera, teniendo presente las recomendaciones que detallo.

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto:

- a) la contabilidad de **LABORATORIOS ASOCIADOS SAS** ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable;
- b) las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones tomadas por la asamblea.
- c) la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y; excepto por las anotaciones hechas a la administración, correspondientes a la no impresión de las actas en los libros de junta directiva y asamblea de los borradores leídos y aprobados en cada una de las secciones respectiva. Se sugiere realizar la impresión de las actas de junta directiva.
- d) Durante el año 2021 se han venido aplicando medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad y los de terceros que están en su poder y, se ha dado cumplimiento a las disposiciones establecidas por la superintendencia Nacional de Salud; Considero que se deben realizar fortalecimientos en cuanto a la implementación de procesos de cada departamento, con la finalidad de definir la responsabilidad a cada perfil.
- e) Se analizó el informe de gestión emitido por la administración y encontré que tiene concordancia con la información contenida en los estados financieros a corte diciembre 30 del 2021.

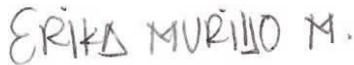
- f) la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral correspondientes al periodo de diciembre de 2021, en particular, corresponde a los empleados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. El laboratorio no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social.
- g) La institución utiliza un programa administrativo-contable legalmente licenciado por el propietario de los derechos de autor y licencia de uso.
- h) En relación con las exigencias de los pagos de seguridad social a los prestadores de servicios, personas naturales, sobre la base de IBC del 40% de sus ingresos mensuales, la institución realizó los requerimientos pertinentes a cada uno de estos.
- i) Se aplicó las nuevas formas de cálculo de las retenciones en la fuente por los conceptos de Empleados tributarios y compras de acuerdo con la normatividad vigente.
- j) En el año 2021 se han realizado diferentes revisiones de inventarios, evidenciando que se han realizado ajustes puesto que la información del sistema arroja diferencias frente el conteo físico, subsanados las inconsistencias a diciembre 31 el inventario es de \$ 31.444.707.
- k) Se verificó que al finalizar el año gravable 2021 se tiene una cartera por cobrar a sus clientes de \$ 2.783.949.522, representando clínica arenas el 45% de la deuda.
- l) Durante el año 2021 se pudo observar que el flujo de caja fue un poco variable, a pesar de que seguimos con la emergencia sanitaria por el COVID 19, el recaudo de cartera en el segundo y tercer trimestre del año estuvo más constante, ayudando así a optimizar la operación mes a mes.
- m) Actualmente el laboratorio no ha implementado el módulo de activos fijos, la cual he solicitado a la administración no seguir realizando el inventario de activos fijos en cada sede de manera física, y que utilicen el módulo para el registro de estos, la administración expresó que a corte abril 2021 quedaría parametrizado el sistema.
- n) Se evidencia que aun el laboratorio presenta una cuenta por pagar por concepto de impuesto RETENCION EN LA FUENTE por valor de \$20.917.869, se sugiere a la administración ponerse al día con el pago de las declaraciones tributarias para así evitar posibles embargos con la DIAN.
- o) Se observaron adecuadas medidas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de LABORATORIOS ASOCIADOS SAS y de terceros.

- p) Analizando los estados financieros logre evidenciar que la operación durante el año 2021 fue constante, en comparación con el año 2020 y muy a pesar que seguimos en la emergencia sanitaria del covid- 19 la entidad ha logrado sobrellevar su operación.

Párrafo de énfasis:

En mi opinión, considero que la administración de la entidad LABORATORIOS ASOCIADOS SAS debe realizar su evaluación sobre la hipótesis de negocio en marcha, la cual deberá evaluar si con los clientes vigentes que maneja y los nuevos proyectos a ejecutar como lo es la nueva sede aumentara la ejecución de las actividades, sugiero mantener el flujo o entradas de dinero para la sostenibilidad de la misma, cabe resaltar que se le ha comentado a la administración la opción de apalancamiento financiero para el sostenimiento de la operación.

Barranquilla, Marzo 12 de 2022



ERIKA MURILLO MANTILLA
Revisor Fiscal

C.P. Tarjeta profesional 144827-T