

LABORATORIO CLINICO FALAB SAS

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA PRELIMINAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

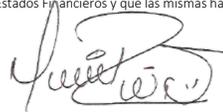
ACTIVO	Notas	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	1 de enero de 2020	PASIVOS	Notas	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	1 de enero de 2020
ACTIVOS CORRIENTES					PASIVOS CORRIENTES				
Efectivo y equivalentes en efectivo	6	\$ 2.475.493	\$ 856.209	\$ 32.923	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas	15	\$ 3.332.556	\$ 2.218.024	\$ 2.573.384
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	3.908.753	4.876.069	4.087.200	Obligaciones Laborales	16	435.485	294.588	242.667
Inventarios	8	347.188	173.705	203.586	Otras cuentas por pagar	17	189.438	183.491	168.973
Activos por impuestos corrientes	12	311.320	323.596	29.073	Pasivos por Impuestos corrientes	18	128.928	7.872	49.462
Otros activos financieros	9	29.658	14.460	32.263	Obligaciones financieras corrientes	14	257.017	256.805	260.030
					Otros pasivos	19	6.335	31.282	25.591
							520.892	(159.613)	
Total activos corrientes		7.072.412	6.244.039	4.385.045	Total pasivos corrientes		4.349.759	2.992.062	3.320.107
ACTIVOS NO CORRIENTES					PASIVOS NO CORRIENTES				
Propiedad, planta y equipo	10	1.093.052	1.300.119	599.917	Obligaciones financieras no corrientes	14	381.532	2.012.243	1.204.225
Activos intangibles	11	164	3.606	2.499	Pasivo por impuesto diferido		-	-	20.183
Activos por Impuestos diferidos	13	455.580	53.856	-	Total pasivos no corrientes		381.532	2.012.243	1.224.408
Total activos no corrientes		1.548.796	1.357.581	602.416	Total pasivos		4.731.291	5.004.305	4.544.515
PATRIMONIO NETO									
					Capital emitido	20	4.999.996	4.999.996	4.999.996
					Reserva legal	21	800.147	583.670	583.670
					Resultados de ejercicios anteriores		(2.689.785)	(4.627.677)	704.150
					Adopción por primera vez Niif	22	(513.043)	(513.043)	(513.043)
					Resultados del ejercicio		1.292.602	2.154.369	(5.331.827)
					Total patrimonio neto		3.889.917	2.597.315	442.946
Total		\$ 8.621.208	\$ 7.601.620	\$ 4.987.461	Total		\$ 8.621.208	\$ 7.601.620	\$ 4.987.461

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

(*) Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que las mismas han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad



SANDOR TIBOR SPAKOVZKY
Representante Legal (*)



MONICA ROCIO ACERO CORTES
Contador Público (*)
Tarjeta profesional No.161850-T



ERIKA MARCELA PALENCIA GOMEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N. 257400-T
Designado por Deloitte & Touche Ltda.

LABORATORIO CLINICO FALAB SAS

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	Notas	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Ingresos	23	\$ 15.157.048	\$ 12.405.639
Costo de venta	24	(6.868.024)	(5.324.172)
Utilidad bruta		8.289.024	7.081.467
Otros Ingresos	25	229.051	126.933
Ingresos financieros	26	110.525	191.352
Gastos de administración	27	(6.039.008)	(4.131.376)
Gastos de venta	28	(469.163)	(336.572)
Otros gastos	29	(74.390)	(2.561)
Gastos financieros	30	(353.601)	(491.127)
Utilidad antes de impuestos		1.692.438	2.438.116
Impuesto de renta	12	(801.561)	(357.787)
Impuesto diferido	13	401.725	74.040
Impuesto a las ganancias		(399.836)	(283.747)
RESULTADOS DEL EJERCICIO		1.292.602	2.154.369
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		-	-
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		\$ 1.292.602	\$ 2.154.369

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

(*) Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que las mismas han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad


SANDOR TIBOR SPAKOVSZKY
Representante Legal(*)


MONICA ROCIO ACERO CORTES
Contador Público (*)
Tarjeta profesional No.161850-T


ERIKA MARCELA PALENCIA GOMEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N. 257400-T
Designado por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver mi opinión Adjunta)

LABORATORIO CLINICO FALAB SAS

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	Capital Social	Reservas	Resultados del Ejercicio	Resultados de Ejercicios Anteriores	Adopcion por primera vez Niif	Total patrimonio
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2020	\$ 4.999.996	\$ 583.670	\$ (5.331.827)	\$ 704.150	\$ (513.043)	\$ 442.946
Traslado de Resultados del ejercicio Anterior	-	-	5.331.827	(5.331.827)	-	-
Resultados del ejercicio	-	-	2.154.369	-	-	2.154.369
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	4.999.996	583.670	2.154.369	(4.627.677)	(513.043)	2.597.315
Traslado de Resultados del ejercicio Anterior	-	-	(1.937.892)	1.937.892	-	-
Resultados del ejercicio	-	-	1.292.602	-	-	1.292.602
Aumento reserva legal	-	216.477	(216.477)	-	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 4.999.996	\$ 800.147	\$ 1.292.602	\$ (2.689.785)	\$ (513.043)	\$ 3.889.917

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

(*) Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que las mismas han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad



SANDOR TIBOR SPAKOVSZKY
Representante Legal (*)



MONICA ROCIO ACERO CORTES
Contador Público (*)
Tarjeta profesional No.161850-T



ERIKA MARCELA PALENCIA GOMEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N. 257400-T
Designado por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver mi opinión Adjunta)

LABORATORIO CLINICO FALAB SAS
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
 (Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)**

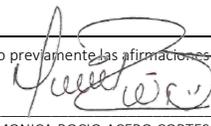
	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultados del ejercicio	\$ 1.292.602	\$ 2.154.369
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación	425.840	314.791
Amortización	8.037	17.372
Diferencias de cambio no realizada por ingresos	(110.064)	(190.987)
Diferencias de cambio no realizada por gasto	208.173	362.016
Recuperaciones de costos y gastos	(213.424)	(107.214)
Deterioro de cartera	791.554	336.970
Impuesto diferido	(401.725)	(74.040)
Impuesto de renta	801.561	357.787
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	389.186	(1.018.625)
Inventarios	(173.483)	29.881
Activo por impuesto corriente	12.276	(348.379)
Otros activos financieros	(15.198)	17.803
(Disminuciones) aumentos de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas comerciales por pagar	1.114.532	(355.360)
Obligaciones Laborales	140.897	51.921
Otros pasivos no financieros	(24.947)	5.691
Otras provisiones	5.947	14.518
Pasivos por impuestos corrientes	(680.505)	(345.520)
Flujo neto de efectivo provisto por actividades de la operación	<u>3.571.259</u>	<u>1.222.994</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pago pasivo por arrendamientos	(261.242)	(260.029)
Adquisición de Prestamos	-	160.265
Pago de préstamos de vinculadas	(1.524.236)	-
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	<u>(1.785.478)</u>	<u>(99.764)</u>
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de activos fijos	(161.903)	(281.465)
Adquisición de activos intangibles	(4.595)	(18.479)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>(166.498)</u>	<u>(299.944)</u>
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.619.283	823.286
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	<u>856.209</u>	<u>32.923</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	<u>\$ 2.475.492</u>	<u>\$ 856.209</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

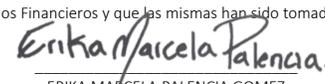
(*) Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que las mismas han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad



SANDOR TIBOR SPAKOVSZKY
Representante Legal (*)



MONICA ROCIO ACERO CORTES
Contador Público (*)
Tarjeta profesional No.161850-T



ERIKA MARCELA PALENCIA GOMEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N. 257400-T
Designado por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver mi opinión Adiunta)

Laboratorio Clínico Falab S.A.S.

***Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de diciembre
de 2021 y 2020 e Informe del Revisor Fiscal***



LABORATORIO CLÍNICO FALAB S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(En miles de pesos colombianos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La sociedad Laboratorio Clínico Falab S.A.S. (la Compañía), identificada con número de identificación tributaria 802.004.326-3 es un laboratorio clínico de alta complejidad, creada mediante escritura pública No 405 de febrero 30 de 1997 de la Notaría Tercera de Barranquilla y denominada Laboratorio Clínico Falab Ltda., transformada por acta de junta de socios de noviembre 19 de 2012, a sociedad por acciones simplificada bajo la denominación de Laboratorio Clínico Falab S.A.S.

El 19 de junio de 2018 bajo el acta No 34 el 100% de las acciones de la Compañía fueron enajenadas a la sociedad extranjera Synlab Diagnósticos Globales S.A. Unipersonal domiciliada en Barcelona – España.

Su término de duración es indefinido y su objeto social es la recolección y procesamiento de exámenes clínicos para apoyo diagnóstico y exámenes de salud ocupacional.

Efecto COVID en las operaciones – Durante el año 2021 continuó la pandemia declarada en 2019 por la Organización Mundial de la Salud (OMS) ocasionada por el coronavirus (COVID-19). El Gobierno Nacional ha continuado con las medidas en ámbitos sanitarios, sociales y económicos para mitigar el impacto de la propagación del virus, que ha incluido restricciones en la movilidad de las personas, restricciones en los viajes, el cierre temporal de negocios y otras limitaciones en la operación. En términos generales, el Covid no ha afectado el resultado del año de manera negativa, por lo contrario, se continuó creciendo en los ingresos gracias a los servicios prestados en este segmento. La Compañía sigue considerando que se trata de una situación coyuntural que, conforme a las estimaciones de los ingresos actuales y a los flujos de efectivo positivos de tesorería, no compromete la aplicación del principio de negocio en marcha.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1 Normas contables aplicables - La Compañía, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada, compilada y actualizada por el Decreto 938 de 2021, Decreto 1432 de 2020 y anteriores, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) vigentes al 31 de diciembre de 2018.

2.2 Bases de Preparación La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados.

Los Estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2021, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptados en Colombia aplicables para el grupo 1 NIIF Plenas, hasta el año 2020 los Estados financieros se presentaron de acuerdo a las normas de contabilidad y de información financiera aplicables para el grupo 2 Pequeñas y Medianas Empresas.



La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la nota 4. Así mismo la Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la NIIF.

- i. **Costo histórico** - El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.
- ii. **Valor razonable** - El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación, independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros se determina de forma tal, a excepción de las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la IFRS 16, el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Negocio en Marcha - Los estados financieros han sido preparados por la Administración asumiendo que la Compañía continuará operando como una empresa en funcionamiento, dado el incremento de las ventas, la consolidación del Grupo en el mercado y los flujos de caja positivos, la Administración tiene, al momento de aprobar los estados financieros una expectativa razonable de que la Compañía cuenta con los recursos adecuados para continuar operando en el futuro previsible. Por lo tanto, continúan adoptando la base contable de empresa en funcionamiento al preparar los estados financieros.

2.3 Aplicación de las normas incorporadas en Colombia en el año 2021 - En el año en curso, la Compañía implementó una serie de nuevas normas y modificaciones las cuales son obligatorias y entraron en vigor en Colombia para el año 2021.

2.3.1 NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo / Ingresos antes del uso previsto: Las enmiendas prohíben deducir del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo cualquier producto de la venta de elementos producidos antes de que ese activo esté disponible para su uso, es decir, el producto mientras se lleva el activo a la ubicación y condición necesarias para que pueda operar en la manera prevista por la dirección. Por consiguiente, una Compañía reconoce estos ingresos por ventas y los costos relacionados en resultados. La Compañía mide el costo de esos elementos de acuerdo con la NIC 2- Inventarios. Las enmiendas también aclaran el significado de “probar si un activo está funcionando correctamente”. La NIC 16 ahora especifica esta definición para evaluar si el desempeño técnico y físico del activo es tal que es capaz de ser utilizado en la producción o suministro de bienes o servicios, para alquiler a terceros o con fines administrativos. Si no se presenta por separado en el estado del resultado integral, los estados financieros revelarán los importes de los ingresos y el costo incluidos en el resultado del periodo que se relacionan con elementos producidos que no son un producto de las actividades ordinarias de la Compañía, y qué elementos de línea en el estado de resultados integrales incluyen dichos ingresos y costos. Las modificaciones se aplican retrospectivamente, pero solo a los elementos de propiedades, planta equipo que se lleva a la ubicación y condición necesarias para que puedan operar de la manera prevista por la administración en o después del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la Compañía aplica por primera vez las modificaciones. La Compañía reconocerá el efecto acumulativo de aplicar inicialmente las modificaciones como un ajuste al saldo inicial de las ganancias acumuladas (u otro componente del patrimonio, según corresponda) al comienzo del primer periodo presentado.

Las modificaciones son efectivas para periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023, y se permite la aplicación anticipada. Adoptada en Colombia mediante el Decreto 938 de agosto de 2021. Como respuesta a los efectos del COVID-19, el IASB publicó una enmienda a NIIF 16 de arrendamientos para permitir a los arrendatarios registrar las concesiones a las rentas recibidas como modificaciones al arrendamiento si son consecuencia directa del COVID-19 y con el cumplimiento de determinadas condiciones; con respecto a esta concesión, la Compañía no



hizo uso de esta, dentro de las evaluaciones de los arrendamientos, las modificaciones de renta por COVID no son parte de las modificaciones de los arrendamientos. La Compañía tuvo impacto por concepto de descuentos en canon de arrendamiento durante los meses de mayo y junio principalmente y aplazamiento de plazos los cuales se registraron bajo IFRS 16 y no fueron materiales.

2.3.2 NIC 1 – Presentación de los Estados Financieros - Modificaciones a NIC Clasificación de Pasivos como Circulante y No-circulante: Las modificaciones a NIC 1 afectan solo a la presentación de los pasivos como circulantes y no circulantes en el estado de situación financiera y no por el monto o tiempo en el cual se reconoce cualquier activo, pasivo, ingreso o gasto, o la información revelada acerca de esas partidas. Las modificaciones aclaran que la clasificación de los pasivos como circulantes y no circulantes se basa en los derechos de la existencia al final del periodo de reporte, especifica que la clasificación no se ve afectada por las expectativas acerca de si la Compañía va a ejercer el derecho de aplazar la cancelación del pasivo, explicar que existen derechos si hay convenios que se deban cumplir al final del periodo de reporte, e introducir una definición del ‘acuerdo’ para dejar en claro que el acuerdo se refiere a la transferencia de efectivo de la contraparte, instrumentos de capital, otros activos o servicios.

En el ejercicio actual, la Compañía ha aplicado las modificaciones a la NIC 1 (emitida por el IASB en enero de 2020) antes de su fecha de vigencia.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Transacciones en Moneda Extranjera - Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la Compañía (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se miden en términos del costo histórico no han sido reconvertidas.

3.2 Clasificación Partidas Corriente y No corrientes - Falab, ha definido presentar en su estado de situación financiera sus activos y pasivos:

- a. El efectivo y sus equivalentes como activos corrientes.
- b. Las inversiones en instrumentos financieros como activo corriente, y las otras inversiones relacionadas en esta política como activos no corrientes.
- c. Las cuentas por cobrar como activo corriente, excepto las comerciales con vencimiento superior a 12 meses, las cuales se incluyen en el activo no corriente.
- d. Los inventarios como activos corrientes
- e. La propiedad, planta y equipo como activos no corrientes
- f. Los activos intangibles con vida útil superior a un (1) año como activos no corrientes.
- g. Los pasivos financieros con vencimiento igual o inferior a 12 meses como pasivos corrientes, y como pasivos no corrientes los de vencimiento mayor a 12 meses
- h. Las provisiones como pasivos corrientes.



3.3 Arrendamientos

3.3.1 *La Compañía como arrendatario* - La Compañía evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. La Compañía reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos), los de activos de bajo valor con costo inferior al equivalente a EUR\$5.000 (como tabletas electrónicas, computadoras personales y objetos pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos) y los arrendamientos variables; para estos arrendamientos. La Compañía reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del periodo de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos proveniente del consumo de los activos arrendados.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Compañía utiliza tasas incrementales.

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;
- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitar las opciones; y
- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado de posición financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

La Compañía revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.
- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).



- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

La Compañía no realizó ninguno de los ajustes mencionados en los periodos presentados.

Los activos por derechos de uso consisten en la medición inicial del pasivo por arrendamiento correspondiente, los pagos de renta realizados en o antes de la fecha de inicio, menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido y cualquier costo inicial directo. La valuación subsecuente es el costo menos la depreciación acumulado y pérdidas por deterioro.

Si la Compañía incurre una obligación surgida de costos de dismantelar y remover un activo arrendado, restaurar el ligar en el cual está localizado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, se debe reconocer una provisión medida conforme a la NIC 37. En la medida en que los costos se relacionen a un activo por derechos de uso, los costos son incluidos en el activo por derechos de uso relacionado, a menos que dichos costos se incurran para generar inventarios.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre el periodo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que la Compañía planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados como un concepto separado en el estado de posición financiera.

La Compañía aplica NIC 36 para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política de 'Propiedades, planta y equipo'.

Los arrendamientos con rentas variables que no dependen de un índice o tasa no son incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento y del activo por derechos de uso. Los pagos relacionados son reconocidos como un gasto en el periodo en el que sucede el evento o condición que desencadena los pagos y son incluidos en el concepto de "Otros gastos" en el estado de resultados.

Como expediente práctico, la NIIF 16 permite no separar los componentes de no arrendamiento y en su lugar contabilizar cualquier arrendamiento y sus componentes de no arrendamientos asociados como un solo acuerdo. La Compañía no ha utilizado este expediente práctico. Para contratos que contienen componentes de arrendamiento y uno o más componentes de arrendamiento o de no arrendamiento adicionales, la Compañía asigna la consideración del contrato a cada componente de arrendamiento bajo el método del precio relativo de venta independiente del componente de arrendamiento y precio relativo de venta independiente agregado para todos los componentes de no arrendamiento.

Los activos mantenidos por la Compañía bajo arrendamientos, que transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas relacionados con la propiedad, son clasificados como arrendamientos financieros. En el reconocimiento inicial, el activo arrendado se mide por un valor igual al menor entre su valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento, la política aplicable posteriormente corresponde a la misma determinada para activos fijos.

Los activos mantenidos bajo otros arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos y no se reconocen en el estado de situación financiera de la Compañía.

3.4 Efectivo y Equivalentes de Efectivo - El efectivo y equivalentes del efectivo incluyen los depósitos en bancos, el efectivo disponible, y las inversiones altamente líquidas. Son considerados activos financieros que representan un medio de pago para la Compañía y con base en éstos se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

3.5 Activos Financieros

- a. *Cuentas por cobrar.* Las cuentas por cobrar se reconocen como activos financieros si representan un derecho contractual para recibir efectivo u otro activo financiero de otra empresa, si tienen pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo; se clasifican en comerciales, generadas directamente en la operación de la empresa, y, no comerciales, que surgen derecho contractual a recibir efectivo u otro equivalente por otras transacciones diferentes a la operación como reclamaciones laborales entidades de seguridad social, préstamos a trabajadores, entre otros.

Las cuentas por cobrar comerciales y las reclamaciones se miden inicialmente a su valor razonable y posteriormente al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo cuando exceda las condiciones de pago esperadas, menos deterioro; debido a que la empresa no tiene fijadas tasas de interés efectivas ni financiación, el cálculo se realizará con la tasa ponderada de deuda suministrada por el área de tesorería.

- b. *Deterioro de cuentas por cobrar.* Falab aplica la nueva norma de contabilidad NIIF 9 Instrumentos Financieros para los períodos de informe que comienzan el 1 de enero de 2019. La aplicación inicial se realiza de forma retroactiva sin la reexpresión de los períodos anteriores para adoptar la NIIF 9.

La Compañía ha adoptado el modelo simplificado de pérdida esperada para sus cuentas por cobrar comerciales. Las cuentas por cobrar comerciales se agruparon según las características de riesgo de crédito compartido y los días vencidos. Un instrumento financiero se da de baja cuando no hay una expectativa razonable de recuperación, por ejemplo, al final de los procedimientos de insolvencia o después de una decisión judicial de incobrabilidad.

	No Vencido	0-3 meses Vencido	3-6 meses Vencido	6-12 meses Vencido	> 12 meses Vencido
Análisis y servicios médicos	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%	60,00%
Veterinaria	1,00%	1,00%	1,00%	20,00%	90,00%
Hospitales	1,00%	1,00%	1,00%	10,00%	90,00%
Análisis y Servicios	1,00%	1,00%	1,00%	20,00%	90,00%
Médicos	1,00%	1,00%	1,00%	10,00%	90,00%
Pacientes Particulares	1,00%	1,00%	1,00%	20,00%	90,00%
Otros Análisis	1,00%	1,00%	1,00%	10,00%	90,00%

Baja en cuentas por cobrar – Falab dará de baja una cuenta por cobrar con probabilidad de recuperación nula, posterior a la evaluación aprobación de la Administración (Gerencia General y Junta Directiva) si y solo si:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero (derecho al recaudo); Cuentas por cobrar de clientes liquidados,
- Se transfiere el activo financiero a otras entidades (posibles Perceptores); se deben transferir los flujos de efectivo (recaudos) y también los riesgos y derechos sobre el mismo.
- Cuando la empresa solo transfiera los pagos, las cuentas por cobrar no podrán darse de baja y debe generarse un pasivo además del activo financiero, de acuerdo a lo descrito en la NIIF 9 (párrafos 3.2.4 a 3.2.12).



Las bajas en cuentas por cobrar se reconocen en el estado de situación financiera cancelando el saldo en libros de cartera contra la cuenta de deterioro, si este último ha consumido todo el saldo de la cartera a la fecha de la baja.

3.6 Inventarios - Los inventarios son registrados al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta. El valor de los inventarios incluye los costos de compra, de transformación y otros incurridos para darles su condición y ubicación actuales. La medición del costo es realizada utilizando el método de costo promedio ponderado.

Inventario de mercancías recibidas en consignación - La materia prima en calidad de mercancía en consignación, suministrada por proveedores externos (consignantes) se trata contablemente como inventario de mercancías recibidas en consignación en cuentas de orden cuando se presenten las siguientes condiciones:

- Sean materiales no controlados por la Compañía.
- Los riesgos y beneficios generados por dicha mercancía no estén a cargo de la Compañía sino del consignante.
- Los costos no puedan medirse con fiabilidad.

De lo contrario y si existe mayor probabilidad de que la Compañía utilice estos materiales en la prestación de servicios (consumo), pueda medirlos confiablemente, los controle, y tenga los riesgos y beneficios sobre estos, se reconocen como inventario contra una provisión, toda vez que:

- La probabilidad de que exista una obligación presente sea mayor a la probabilidad de que no exista.
- Sea probable que Laboratorio Clínico Falab S.A.S. tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para pagar tal obligación, y
- Pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Esta provisión se revisará mensualmente por el Proceso de Contabilidad y se convertirá en una cuenta por pagar comercial cuando sea una obligación exigible por el proveedor debido al consumo de los materiales en la operación de la Compañía; o se revertirá al final del periodo cuando definitivamente estos materiales no sean utilizados.

Inventario de mercancía en reposición (bonificados) o descuento - Según negociaciones o acuerdos con los proveedores, se reconocen en el inventario productos bonificados, por reposición o descuentos al valor razonable entregado por los proveedores; debido a que del inventario estos descuentos se realizan mayoritariamente en fechas posteriores a la del reconocimiento inicial se disminuye la cuenta por pagar comercial del proveedor y el costo de prestación de servicios según la sede y área a la que corresponda; si el descuento se realiza sobre el mismo periodo si afectaría el inventario en el grupo o clase correspondiente.

3.7 Propiedad, Planta y Equipo - La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el valor depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:



CLASE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL (años)
Obras en propiedad (Remodelación)	60 años o periodo vigencia del contrato de arrendamiento (el menor entre los dos). Cuando no se disponga de la vigencia, 3 años (vida útil promedio en esta clase)
Maquinaria y equipo	8 años
Activos en arrendamiento financiero – maquinaria y equipo	8 años
Equipo de oficina – muebles y enseres	10 años
Equipo de computación y procesamiento de datos - servidores	3 años
Equipo de computación y procesamiento de datos - otros	5 años
Equipo de comunicación	2 años
Equipos en arrendamiento financiero – equipo de computación y procesamiento de datos	3 años
Equipo de laboratorio	7 años
Repuestos equipo de laboratorio	7 años
Activos en arrendamiento financiero - equipo de laboratorio	7 años
Flota y equipo de transporte	5 años
Activos en arrendamiento financiero - equipo de transporte	5 años
Activos de menor cuantía	1 año

Repuestos - La Compañía reconoce los repuestos y equipo de respaldo de los elementos de propiedad, planta y equipo, como parte del mantenimiento para su correcto uso y su valor se reconocerá en los resultados de la Compañía del periodo en el que sean adquiridos.

Se clasifican como repuestos para efectos de esta Norma, solo aquellos que, por medio de una revisión técnica del Comité de Inversiones, certifique que su impacto aumenta la vida útil del elemento propiedad, planta y equipo.

Adiciones o mejoras - La Compañía capitaliza como mayor valor de los elementos de propiedad, planta y equipo, adiciones o mejoras que se hagan sobre los mismos, siempre que cumplan alguna de las siguientes condiciones:

- a. Aumenten la vida útil del elemento
- b. Amplíen la capacidad productiva y eficiencia operativa de los mismos
- c. Reduzcan costos en la empresa

Obras en propiedad - Las remodelaciones en locales propios y alquilados se reconocerán como propiedad, planta y equipo cuando el valor sea igual o superior a 10 SMMLV y generen beneficios económicos a la empresa tales como aumento de ventas, mayores ingresos, ahorros de costos; estas serán de dos tipos:

- Ajena: locales en alquiler para las sedes, se reconocen como elementos de propiedad, planta y equipo a partir de la fecha en que se incurra en los desembolsos para dichas remodelaciones, hasta que finalice el contrato de arrendamiento o hasta que termine la vida útil establecida para este tipo de elementos; el que sea menor de los dos, o tres años sino se conoce la vigencia del arrendamiento.
- Propia: edificios propios, se reconocen como elementos de propiedad, planta y equipo a partir de la fecha en que se incurra en los desembolsos para dichas remodelaciones, hasta que finalice la vida útil estimada para este tipo de elementos que es tres años.



Mantenimiento - De acuerdo a la política contable solo se incluyen como mayor valor en libros del activo los costos de los mantenimientos cuyo valor sea material y que según certificación del proveedor o de la parte técnica de los procesos de Gestión de la Información y del Mantenimiento, repotencien realmente los equipos de laboratorio, equipos de cómputo y procesamiento de datos y maquinaria y equipo, y mejoren su vida útil.

- a. De los mantenimientos que se realizan a los equipos laboratorio y maquinaria y equipo, solo los mantenimientos preventivos repotencian los activos tangibles, no lo hacen las calibraciones, validaciones ni calificaciones; se evaluará si estos mantenimientos preventivos aumentan la vida útil del activo.
- b. Los mantenimientos preventivos a equipos de computación y procesamiento de datos no repotencian la vida útil del activo solo ayudan a mantener su ciclo de vida normal.

Componentes - Los componentes que requieran ser reemplazados y que generen beneficios adicionales para el funcionamiento del elemento de propiedad, planta y equipo, serán adicionados al elemento y a su valor en libros y se depreciarán en la vida remanente del mismo o hasta que el componente se deteriore y sea reemplazado por otro.

En Falab, no habrá descomposición de los elementos de propiedad, planta y equipo, cuando:

- a. La vida útil de los componentes sea proporcional a la vida remanente de los elementos de propiedad, planta y equipo.
- b. Los costos de los componentes relevantes para el funcionamiento no sean importantes o materiales frente al costo de los elementos de propiedad, planta y equipo.

Los terrenos y los edificios son activos separables, por lo tanto, se registrarán de manera independiente, pese a que hayan sido adquiridos conjuntamente.

3.8 Activos Intangibles - Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, cuyo costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del valor amortizable, el cargo por amortización es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización. El método de amortización es lineal y sus vidas útiles son las siguientes:

Clase de Activo Intangible	Vida Útil (Años)
Licencias de sistemas de laboratorio clínico y bioindustrial	10
Marcas adquiridas	5
Licencias software	3
Licencias de antivirus	1

Un activo intangible se da de baja cuando no se espera tener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja de un activo intangible, medido como la diferencia entre los ingresos netos y el valor en libros del activo, se reconocen en resultados cuando el activo sea dado de baja.

Deterioro del valor de los activos – La Compañía evalúa los importes en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicio de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro. Cuando no es posible estimar el monto recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el monto recuperable de la unidad generadora de



efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor actual utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el monto recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en ganancias o pérdidas.

3.9 Activos no Financieros - El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, excluyendo inventarios e impuestos diferidos, se revisa al final de cada período sobre el que se informa para determinar si existe algún indicio de deterioro.

Si existen tales indicios, entonces se estima el valor recuperable del activo. El valor recuperable de un activo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de vender. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo excede su valor recuperable. Una pérdida por deterioro se revierte solo en la medida en que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización y si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

3.10 Pasivos Financieros - Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda como operaciones de financiamiento, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar comerciales.

Los pasivos financieros en su fecha inicial de adquisición se miden al valor de la transacción (valor razonable), ya sea efectivo o la compra de bienes o servicios.

La medición posterior de los pasivos financieros se realizará al costo amortizado, mediante la aplicación del método de la tasa de interés efectivo en cada periodo de evaluación. El periodo está comprendido entre la fecha de vencimiento y el último día del periodo de evaluación; debido a que la empresa no tiene fijadas tasas de interés efectivas ni financiación, el cálculo se realizará con la tasa ponderada de deuda suministrada por el área de tesorería.

Para el caso de las cuentas por pagar comerciales cuando tengan un vencimiento superior a 12 meses, se realiza la medición del costo amortizado teniendo en cuenta la fecha inicial del instrumento, el plazo y la tasa de interés, tasa efectiva para deflactar los valores a valor presente que para la Compañía será la tasa ponderada de deuda suministrada por el área de tesorería, toda vez que estas cuentas por pagar no tienen ningún tipo de tasa de interés efectiva ni de financiación.

3.11 Impuesto a las Ganancias - El gasto por impuesto a las ganancias, comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido; los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas.

- a. *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 integral, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables 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 periodo sobre el cual se informa. La Compañía



determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

- b. *Impuesto Diferido.* El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor 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 Compañía disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Impuestos corrientes y diferidos - Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen en ganancias o pérdidas.

3.12 Provisiones - Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El valor reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

3.13 Beneficios a los Empleados - Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Compañía proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

- a. *Corto Plazo.* Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la Compañía, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.
- b. *Largo Plazo.* Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Los beneficios a empleados se miden por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre Falab y el empleado en el momento de reconocer el pasivo, de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia y demás normas o políticas internas de la Compañía.

3.14 Ingresos.- Los ingresos de actividades ordinarias comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de la Compañía, por cuenta propia, en el curso normal de las operaciones; las cantidades recibidas para terceros, tales como impuestos sobre las ventas entre otros se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias.

En Falab, los ingresos generados por los servicios de laboratorio clínico y medicina del trabajo se reconocerán al final de cada periodo a evaluar; considerando los servicios prestados no facturados.

Para el reconocimiento de los servicios no facturados, se calcula el valor con base al informe de reporte gerencial generado por el aplicativo de facturación; el Departamento de Contabilidad realiza la conciliación entre los diferentes sistemas de facturación, tomando como base esta información se determinan:

- Los valores pendientes por facturar tanto del mes como los acumulados
- Los inactivos tanto del mes como los acumulados

De acuerdo a lo anterior los ingresos estimados se reconocerán en los resultados de la Compañía en una cuenta de servicios prestados no facturados contra una provisión. Este reconocimiento se realizará anualmente con el objetivo de garantizar la confiabilidad de la estimación de los ingresos.

Los ingresos pueden ser estimados con fiabilidad cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Haya probabilidad de que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- El valor de los ingresos de los servicios prestados, los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla pueda medirse confiablemente.

Los ingresos por otros conceptos como intereses, diferencias en cambio, dividendos u otros, se reconocen en el momento que son generados cuando es probable que la Compañía obtenga beneficios económicos asociados con la transacción, por su valor razonable (valor de la transacción).

Medición Posterior – Glosas y Devoluciones - Las devoluciones constantes (varios periodos anteriores) sobre los ingresos ordinarios generados por un cliente deben deducirse en el periodo en evaluación, al momento de reconocimiento inicial o por lo menos al final de este periodo, toda vez que se está prestando un tipo de servicio similar con probabilidades de no recuperación total de su valor.

Para esta medición el proceso de crédito y cartera con base a información suministrada por el proceso de facturación al finalizar cada periodo contable anual debe realizar un análisis de los ingresos efectivamente devueltos, sus causas, frecuencia en los dos últimos periodos (corriente y anterior), monto promedio en estos periodos e indicador de devolución sobre el total de facturación por cliente, y realizar la mejor estimación del valor a deducirse del total de los ingresos del periodo, por este concepto.

3.15 Reconocimiento de Costos y Gastos – Falab, reconoce sus costos y/o gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos, logrando que queden reconocidos (registrados) sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios o financieros. Se incluyen dentro de los costos y gastos los causados a favor de los empleados y otros terceros directa o indirectamente relacionados con la prestación de servicios. Los costos y gastos de administración y ventas se reconocen en el área y línea generadora de los mismos.

3.16 Costos por Préstamos - Los costos por préstamos están relacionados con los fondos que se han tomado prestados, corresponde a los intereses otros costos en que la Compañía incurre. Incluyen los gastos por intereses calculados con el método del interés efectivo, las cargas financieras generadas por arrendamientos financieros y las diferencias en cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideran ajustes de los costos por intereses.

Todos los costos por préstamos son reconocidos como un gasto en resultados durante el período en el que se incurren.

3.17 Subvenciones del Gobierno - Las subvenciones del gobierno no son reconocidas hasta que no exista una seguridad razonable de que la Compañía cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y se recibirán las subvenciones. Las subvenciones del gobierno deben reconocerse como ganancias o pérdidas sobre una base sistemática, a lo largo de los periodos necesarios para compensarlas con los costos relacionados.



Toda subvención del gobierno a recibir en compensación por gastos o pérdidas ya incurridos, o bien con el propósito de prestar apoyo financiero inmediato a la Compañía, sin costos posteriores relacionados, se reconoce en ganancias o pérdidas del periodo en que se convierta en exigible.

3.18 Reclasificaciones. Algunas cifras no materiales de los estados financieros 2020 fueron reclasificadas con fines comparativos en los estados financieros del 2021.

	Estados financieros dictaminados 12/31/2020	Reclasificación	Estados financieros reclasificados 12/31/2020
Activos Intangibles	\$ 18.066	\$ (14.460)	\$ 3.606
Otros activos corrientes	-	14.460	14.460
Cuentas comerciales por pagar	1.857.455	360.569	2.218.024
Pasivos por Impuestos corrientes	110.255	(102.383)	7.872
Pasivos estimados y provisiones	441.677	(258.186)	183.491
Otros ingresos	127.270	(337)	126.933
Ingresos financieros	191.015	337	191.352
Costo de ventas	5.341.383	(17.211)	5.324.172
Gastos Administrativos	4.105.261	26.115	4.131.376
Gastos de ventas	345.476	(8.904)	336.572
Otros gastos	364.578	(362.017)	2.561
Gastos financieros	<u>129.110</u>	<u>362.017</u>	<u>491.127</u>
Total	<u>\$ 13.031.546</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13.031.546</u>

	Estados financieros dictaminados 01/01/2020	Reclasificación	Estados financieros reclasificados 01/01/2020
Activos Intangibles	\$ 34.762	\$ (32.263)	\$ 2.499
Otros activos corrientes	-	32.263	32.263
Cuentas comerciales por pagar	2.553.294	20.090	2.573.384
Pasivos por Impuestos corrientes	<u>69.552</u>	<u>(20.090)</u>	<u>49.462</u>
Total	<u>\$ 2.657.608</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2.657.608</u>

Lo anterior corresponden principalmente a las reclasificaciones realizadas en el 2021 para los rubros de cuentas por pagar por el traslado de las cuentas por pagar ciertas desde el rubro de de pasivos estimados y provisiones y el traslado a gastos financieros de la diferencia en cambio que para el año 2020 fue revelada como otros gastos.

4. JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS Y FUENTES CLAVE PARA LA ESTIMACIÓN DE INCERTIDUMBRES

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la administración debe hacer juicios, estimaciones y supuestos sobre los valores en libros de los activos y pasivos de los estados financieros consolidados. Las estimaciones y supuestos relativos se basan en la experiencia y otros factores que se consideran pertinentes. Los resultados reales podrían diferir de estas estimaciones.



Las estimaciones y supuestos se revisan sobre una base regular. Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en que se realiza la modificación y periodos futuros si la modificación afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

- a. Juicios críticos en la aplicación de políticas contables** - A continuación, se presentan juicios esenciales, aparte de aquellos que involucran las estimaciones, realizados por la administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y que tienen un efecto significativo en los estados financieros.

Provisiones para contingencias, litigios y demandas - Los litigios y demandas a los cuales está expuesta la Compañía son administrados por el área legal, los procesos son de carácter laboral, civil, penal, tributario y administrativo. La Compañía considera que un suceso pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible a la fecha sobre la que se informa, es probable que exista una obligación presente, independiente de los hechos futuros. Se entiende que la ocurrencia de un evento es más probable que improbable cuando la probabilidad de ocurrencia sea superior a 50%, en cuyo caso se registra la provisión. Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía, no se reconocen en el estado de situación financiera, pero se revelan como pasivos contingentes; la ocurrencia o no ocurrencia de hechos que se estimen como remotos no se registran ni se revelan. La Compañía involucra el juicio profesional de los abogados especialistas internos y externos para determinar la posibilidad de ocurrencia de una obligación presente. En la estimación de la provisión por los litigios y demandas la Administración considera supuestos como, sin limitarse a, tasa de inflación, tasación de los abogados, duración estimada del litigio o demanda, información estadística de procesos con características similares y la tasa de descuento a aplicar a los flujos de efectivo para determinar el valor presente de la obligación, para aquellas obligaciones que se esperan liquidar en un plazo superior a las doce (12) meses al final del periodo sobre el que se informa.

- *Impuesto diferido*

El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las pérdidas impositivas no utilizadas en la medida que sea probable que exista una ganancia impositiva disponible contra la cual puedan compensarse esas pérdidas. La determinación del importe del activo por impuesto diferido que se puede reconocer requiere de un nivel significativo de juicio por parte de la Administración, en relación con la oportunidad y el nivel de la ganancia impositiva futura a alcanzar, y con las estrategias futuras de planificación fiscal a aplicar.

- *Determinación de la tasa incremental en los pasivos por arrendamientos NIIF 16*

La Compañía determina la tasa incremental con base en estudios de líneas de crédito del mercado aplicables al negocio, teniendo en cuenta activos similares, plazo, moneda y monto.

- b. Fuentes claves de incertidumbres en las estimaciones** - A continuación, se discuten las presunciones básicas respecto al futuro y otras fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones, al final del periodo sobre el cual se reporta, las cuales pueden implicar un riesgo significativo de ajustes materiales en los importes en libros de los activos y pasivos durante el próximo periodo financiero.

A continuación, se presentan las estimaciones contables críticas que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- *Deterioro de valor de cuentas por cobrar*

La Compañía evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero, esté deteriorado de acuerdo con las pérdidas esperadas.



- *Vida útil de planta, equipo e intangibles*

La Compañía revisa la vida útil estimada de planta y equipo e intangibles al final de cada periodo anual. Durante el periodo financiero, la Administración determinó que la vida útil estaba de acuerdo con la realidad del negocio.

- *Impuesto de renta*

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones fiscales complejas, a los cambios en las normas fiscales y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado impositivo futuro. Dada la amplia gama de relaciones comerciales internacionales y a la naturaleza de largo plazo y la complejidad de los acuerdos contractuales existentes, las diferencias que pudieran surgir entre los resultados reales y los supuestos efectuados, o por las modificaciones futuras de tales supuestos, podrían requerir de ajustes futuros a los ingresos y gastos impositivos ya registrados.

La Compañía calcula las provisiones para cubrir riesgos fiscales sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de las autoridades fiscales de los respectivos países en los que opera.

El importe de esas provisiones se basa en varios factores, tales como la experiencia en inspecciones fiscales anteriores, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones fiscales realizadas por la Compañía sujeta a impuesto y por la autoridad fiscal responsable. La Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter fiscal y de posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa.

Análisis del riesgo La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de Crédito
- Riesgo de Liquidez
- Riesgo de Mercado
- Riesgo Cambiario

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de la Compañía a cada uno de los riesgos mencionados; los objetivos, las políticas y los procedimientos adoptados por la Compañía para medir y administrar dichos riesgos, así como la administración del capital por parte de la Compañía.

Marco de administración de riesgo - La Gerencia es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo de la Compañía. La Gerencia Financiera tiene a su cargo el desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgo en coordinación con las áreas operativas.

Las políticas de administración de riesgo son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, para posteriormente monitorear los riesgos evidenciados y el cumplimiento de los límites establecidos. Regularmente o periódicamente se revisan las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de la Compañía.



La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

El área de Contraloría en conjunto con el Director de Cumplimiento para la región y el área de control interno corporativa, supervisan la manera en que la administración monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo del Grupo y revisa si el marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos enfrentados por la Compañía. Este trabajo se realiza en conjunto con las áreas de soporte y entidades de control tales como área de Auditoría Interna en su rol de supervisión. La auditoría Interna que es de carácter corporativo realiza revisiones formales periódicamente de los controles y procedimientos de administración de riesgo, el área de compliance regional, cuyos resultados son reportados a la Vicepresidencia Financiera y el grupo directivo de la Compañía.

Riesgo de crédito - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar - La exposición de la Compañía al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. No obstante, la administración también considera la demografía de la base de clientes de la Compañía, incluyendo el riesgo de impago de la industria y el país en los que opera el cliente, ya que estos factores pueden afectar el riesgo de crédito inmerso en el sector salud.

A nivel global se han establecido políticas bajo las cuales se analiza a cada cliente individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega de la Compañía. La revisión incluye calificaciones externas, cuando están disponibles, y en algunos casos referencias bancarias. Se establecen límites de compra para cada cliente aprobados por la Gerencia Financiera; estos límites se revisan como mínimo anualmente.

Al monitorear el riesgo de crédito, los clientes son agrupados según sus características de crédito, incluyendo si corresponden a un individuo o a una Compañía legal, si son mayoristas, minoristas o usuarios finales, su ubicación geográfica, industria, perfil de antigüedad, vencimiento y existencia de dificultades financieras previas. Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se relacionan, principalmente, con los clientes del canal distribuidor de la Compañía.

Se han redefinido ciertos límites de compra, puesto que la experiencia de la Compañía es que la forma de definir los límites de crédito está basada en el análisis financiero y operativo de los clientes y el entorno económico propio del sector salud del país.

La Compañía establece una provisión para deterioro de valor que representa su estimación de las pérdidas incurridas en relación con los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. Los principales componentes de esta provisión son un componente de pérdida específico que se relaciona con exposiciones individualmente significativas, y un componente de pérdida colectivo establecido para grupos de activos similares relacionados con pérdidas en las que se ha incurrido pero que aún no se han identificado. La provisión para pérdida colectiva se determina sobre la base de los lineamientos de las políticas corporativas definidas por la Casa Matriz.

Riesgo de liquidez - El riesgo de liquidez es el riesgo asociado a posibles dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La Compañía apunta a mantener el nivel de su efectivo y equivalentes de efectivo, así como su deuda especialmente con la casa matriz durante un período máximo de 120 días. La Compañía también monitorea semanalmente el nivel de entradas de efectivo esperadas por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar junto con las salidas de efectivo esperadas por pagos a casa matriz y otras cuentas por pagar.



La Compañía gestiona el riesgo de liquidez mediante el mantenimiento de reservas adecuadas, servicios bancarios y servicios de préstamos de reserva, mediante el seguimiento continuo de los flujos de efectivo previstos y reales, y al conciliar los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por un número importante de clientes distribuidos en los segmentos de laboratorio clínico y salud ocupacional. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar. (Nota 7).

La Compañía tiene pasivo por arrendamiento a corto plazo por \$257.017 (Nota 14).

A continuación, se presentan los saldos a 31 de diciembre de 2021 y 2020 de los activos y pasivos, los cuales presentan una exigibilidad y vencimientos clasificados como corto plazo, por lo cual durante el 2021 estos serán efectivos:

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Activos		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 2.475.493	\$ 856.209
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	3.577.863	4.811.953
Cuentas por cobrar compañías vinculadas (Nota 31)	<u>330.890</u>	<u>64.116</u>
Total activos	<u>\$ 6.384.246</u>	<u>\$ 5.732.278</u>
Pasivos		
Pasivos por arrendamientos	\$ 584.027	\$ 788.399
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	1.285.304	1.075.958
Cuentas por pagar compañías vinculadas (Nota 31)	<u>2.047.252</u>	<u>1.142.066</u>
Total Pasivos	<u>\$ 3.916.583</u>	<u>\$ 3.006.423</u>

Riesgo de mercado- El riesgo de mercado es inherente a los cambios en los precios de mercado, a las tasas de cambio, a los precios de los productos, a los cambios en la regulación local, que afecten directamente los ingresos de la Compañía. El objetivo de la administración ante este tipo de riesgo es administrar y controlar las exposiciones a este dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

Riesgo Cambiario- La Compañía realiza transacciones en moneda extranjera; en consecuencia, se generan exposiciones frente a las fluctuaciones en la tasa de cambio. Las exposiciones a la tasa de cambio son manejadas dentro de los parámetros de las políticas internas de la Compañía. Frente a este riesgo, la gerencia financiera junto con el grupo de tesorería, buscan minimizar el impacto de las fluctuaciones cambiarias a través de negociaciones de divisas con las mesas de dinero de las entidades bancarias. La Compañía actualmente realiza transacciones en moneda extranjera para la compra de producto a sus partes relacionadas.

5. NORMAS EMITIDAS POR EL IASB AÚN NO VIGENTES EN COLOMBIA

5.1 Emitidas por el IASB no Incorporadas en Colombia – Las siguientes normas han sido emitidas por el IASB, pero aún no han sido incorporadas por Decreto en Colombia:

NIC 1 – Presentación de los Estados Financieros	La modificación de la NIC 1 afecta solamente la presentación de los pasivos como corrientes o no corrientes en el estado de situación financiera y no el monto o el momento del reconocimiento de corrientes o no corrientes
---	--

cualquier activo, pasivo, ingresos o gasto, o la información revelada sobre esos elementos.

Las modificaciones aclaran que la clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes se basa en los derechos que existen al final del período sobre el que se informa, especifican que la clasificación no se ve afectada por las expectativas sobre si una compañía ejercerá su derecho a diferir la liquidación de un pasivo, explique que existen derechos si se cumplen los convenios al final del periodo sobre el que se informa, e introduzca una definición de “liquidación” para dejar claramente establecido que la liquidación se refiere a la transferencia a la contraparte de efectivo, instrumentos de patrimonio, otros activos o servicios.

Las modificaciones se aplican retrospectivamente para los periodos anuales que comienzan a partir del 1 de enero de 2023, con aplicación anticipada permitida.

Modificaciones a la IAS 12 - Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción

Las modificaciones a IAS 12 requieren a las compañías reconocer impuestos diferidos en transacciones particulares que sobre el reconocimiento inicial generan montos iguales de diferencias temporales deducibles y acumulables. Esto busca reducir el alcance de la excepción de reconocimiento inicial, a estas transacciones que es el caso típico para el arrendatario por el activo por derecho de uso y el pasivo por arrendamiento, y los pasivos por desmantelamiento.

Serán efectivas para los periodos de reporte que comienzan a partir del 1 de enero de 2023. Se permite la aplicación anticipada y se debe aplicar sobre una base retrospectiva modificada

Modificaciones a la IAS 8 - Cambios en Estimaciones Contables y Errores, para ayudar a distinguir entre cambios en políticas contables y cambios en estimaciones contables.

La nueva definición de estimaciones contables es la de montos que están sujetos a incertidumbre en su valuación. Un cambio en un dato o una técnica de valuación antes utilizada es un cambio en estimación si no involucra una corrección de un error.

Los cambios serán efectivos para los periodos de reporte que comienzan a partir del 1 de enero de 2023.

Modificaciones a la IAS 1 y a las declaraciones de prácticas 2 de IFRS

Revelación de las políticas contables

Mejoras anuales a IFRS ciclo del 2018 – 2020.

Modificaciones a IFRS 1 Primera adopción de las Normas Internacionales de Información financiera, IFRS 9 Instrumentos Financieros, IFRS 16 Arrendamientos

La Administración no espera que la adopción de los estándares antes mencionados tenga un impacto importante en los estados financieros de la Compañía en períodos futuros.



6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	1 de enero de 2020
Bancos (1)	\$ 2.460.259	\$ 847.015	\$ 28.316
Caja	<u>15.234</u>	<u>9.194</u>	<u>4.607</u>
Total	<u>\$ 2.475.493</u>	<u>\$ 856.209</u>	<u>\$ 32.923</u>

No existen restricciones o limitaciones en el efectivo y equivalente de efectivo.

- (1) El mayor valor en bancos del 2021 frente al 2020 corresponde a los pagos efectuados por clientes durante el último trimestre del año 2021, tales como, Ecopetrol S.A \$714.206, Fundación policlínica Cienaga \$210.527 y Positiva compañía de seguros SA \$194.854, adicionalmente disminuyeron los pagos a proveedores por la anticipación de las fechas de pago por cierre de año 2021.

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Clientes nacionales (2)	\$ 4.378.303	\$ 5.077.408	\$ 4.139.522
Compañías vinculadas (Ver nota 31) (1)	330.890	64.116	46.591
Deudores varios	147.653	173.284	112.960
Deterioro de cartera (3)	<u>(948.093)</u>	<u>(438.739)</u>	<u>(211.873)</u>
Total	<u>\$ 3.908.753</u>	<u>\$ 4.876.069</u>	<u>\$ 4.087.200</u>

- (1) Se presenta aumento en las cuentas por cobrar entre el 2021 y 2020 de las compañías vinculadas Synlab Colombia S.A.S., \$166.544 y Siplas S.A., \$99.315, dada la centralización de proceso en la compañía Synlab Colombia S.A.S.,
- (2) La cartera disminuyó debido a los pagos realizados en el último trimestre en clientes como Ecopetrol S.A
- (3) El incremento corresponde a la provision de varios clientes al 100% tales como Unidad de Servicios de Salud, Famisanar y Medimas, además el incremento de las edades de la cartera también incrementa el porcentaje de provision

La siguiente tabla La siguiente tabla detalla el perfil de riesgo de las cuentas por cobrar comerciales según la política de deterioro de la Matriz.

Saldo al 1 de enero de 2021	\$ 438.739	\$ 211.873	\$ 3.588.503
(+) Provisión de cartera cuentas por cobrar comerciales (Ver nota 27)	742.877	336.971	211.873
(-) Recuperaciones cuentas por cobrar comerciales	(213.424)	(107.215)	
(-) Castigo de cartera	<u>(68.776)</u>	<u>(2.890)</u>	<u>(3.588.503)</u>
Subtotal deterioro cuentas por cobrar comerciales	<u>899.416</u>	<u>438.739</u>	<u>211.873</u>
(+) Provisión de cartera otras cuentas por cobrar	48.677	-	-

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	1 de enero de 2020
Subtotal cuentas por cobrar comerciales	<u>48.677</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 948.093</u>	<u>\$ 438.739</u>	<u>\$ 211.873</u>

8. INVENTARIOS

Materiales, reactivos y laboratorio	<u>\$ 347.188</u>	<u>\$ 173.705</u>	<u>\$ 203.586</u>
Total	<u>\$ 347.188</u>	<u>\$ 173.705</u>	<u>\$ 203.586</u>

El incremento en este rubro lo componen el inventario de materiales e implementos de laboratorio necesarios para atender la operación y el crecimiento en ventas.

9. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Seguros -Otros activos financieros	<u>\$ 29.658</u>	<u>\$ 14.460</u>	<u>\$ 32.263</u>
Total	<u>\$ 29.658</u>	<u>\$ 14.460</u>	<u>\$ 32.263</u>

Este rubro de otros activos asciende a \$29.658 en el 2021, corresponde principalmente a las pólizas de seguro de la compañía con la Aseguradora Solidaria de Colombia, pólizas para cubrir los daños emergentes del servicio médico,

10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Anticipo adquisición de propiedad y equipo (2)	\$ 126.795	\$ 13.770	\$ -
Maquinaria y equipo	582.987	573.885	493.287
Muebles y enseres	177.594	177.594	153.942
Equipo de cómputo y comunicación	247.938	238.306	154.734
Obras en propiedad ajena (3)	110.017	79.873	-
Activo por derecho de uso (1)	<u>1.103.325</u>	<u>1.046.455</u>	<u>312.927</u>
	2.348.656	2.129.883	1.114.890
Menos: Depreciación acumulada (4)	<u>(1.255.604)</u>	<u>(829.764)</u>	<u>(514.973)</u>
Total	<u>\$ 1.093.052</u>	<u>\$ 1.300.119</u>	<u>\$ 599.917</u>

En los grupos de la propiedad, planta y equipo no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro durante este periodo.

El incremento en la propiedad planta y equipo para el año 2021 se da por:

- (1) Aumento en los cánones de arrendamiento de los contratos de locales de sedes al alcance de IFRS 16 por cambios en la negociación, esto generó activos por derecho de uso que ascienden a \$1.103.325.

En este rubro se reconocieron al 01 de enero de 2020, activos por derecho de uso de los arrendamientos de inmuebles correspondientes a los locales donde operan las sedes, considerando como activos por derecho de

uso los que hacen parte de arrendamientos con vigencia superior a 12 meses y cuyo valor sea superior a EUR \$5.000; Lo anterior representó un incremento en ESFA de \$312.927.

	NIIF Pymes	Convergencia NIIF plenas	NIIF Plenas
Activo	\$ <u>286.990</u>	\$ <u>312.927</u>	\$ <u>599.917</u>
Total Activo	\$ <u><u>286.990</u></u>	\$ <u><u>312.927</u></u>	\$ <u><u>599.917</u></u>

- (2) Anticipo de capex en el cuarto trimestre de 2021 para la compra de equipos de soporte de laboratorio: centrifugas, baño serológico y agitador.
- (3) Corresponde a las remodelaciones realizadas en las sedes operativas de la regional Norte, Unidad Básica de Proceso Cartagena por \$9.995 y rebranding en la sede Porvenir Barranquilla por \$13.328.
- (4) Incremento en depreciación de los activos por derecho de uso y en otros, por la depreciación de los nuevos activos de acuerdo a las vidas útiles asociada según política (ver nota 3.8).

ESPACIO EN BLANCO



	Anticipo adquisición PPYE	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina, muebles y enseres	Equipo de computo y comunicación	Obras en propiedad ajena	Activos por derecho de uso	Total
Costo							
Saldo al 1 enero de 2021	\$ 13.770	\$ 573.885	\$ 177.594	\$ 238.306	\$ 79.873	\$ 1.046.455	\$ 2.129.883
Adiciones	113.025	9.102	-	9.632	30.144	56.870	218.773
Saldo al 31 de diciembre de 2021	<u>\$ 126.795</u>	<u>\$ 582.987</u>	<u>\$ 177.594</u>	<u>\$ 247.938</u>	<u>\$ 110.017</u>	<u>\$ 1.103.325</u>	<u>\$ 2.348.656</u>
Depreciación							
Saldo al 1 enero de 2021	\$ -	\$ (321.130)	\$ (155.886)	\$ (81.984)	\$ (334)	\$ (270.430)	\$ (829.764)
Depreciación anual	-	12.487	(29.353)	(85.322)	(69.626)	(254.026)	(425.840)
Depreciación de los activos dispuestos	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	<u>\$ -</u>	<u>\$ (308.643)</u>	<u>\$ (185.239)</u>	<u>\$ (167.306)</u>	<u>\$ (69.960)</u>	<u>\$ (524.456)</u>	<u>\$ (1.255.604)</u>
Valor en libros al 31 de diciembre de 2021	<u>\$ 126.795</u>	<u>\$ 274.344</u>	<u>\$ (7.645)</u>	<u>\$ 80.632</u>	<u>\$ 40.057</u>	<u>\$ 578.869</u>	<u>\$ 1.093.052</u>



	Anticipo adquisición PPYE	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina, muebles y enseres	Equipo de computo y comunicación	Obras en propiedad ajena	Activos por derecho de uso	Total
Costo							
Saldo al 1 enero de 2020	\$ -	\$ 493.287	\$ 153.942	\$ 154.734	\$ -	\$ 312.927	\$ 1.114.890
Adiciones	13.770	80.598	23.652	83.572	79.873	733.528	1.014.993
Retiros	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificación PPE	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	<u>\$ 13.770</u>	<u>\$ 573.885</u>	<u>\$ 177.594</u>	<u>\$ 238.306</u>	<u>\$ 79.873</u>	<u>\$ 1.046.455</u>	<u>\$ 2.129.883</u>
Depreciación							
Saldo al 1 enero de 2020	\$ -	\$ (348.932)	\$ (91.188)	\$ (74.853)	\$ -	\$ -	\$ (514.973)
Depreciación anual	-	(12.423)	(12.305)	(19.299)	(334)	(270.430)	(314.791)
Depreciación de los activos dispuestos	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificación PPE	-	40.225	(52.393)	12.168	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	<u>\$ -</u>	<u>\$ (321.130)</u>	<u>\$ (155.886)</u>	<u>\$ (81.984)</u>	<u>\$ (334)</u>	<u>\$ (270.430)</u>	<u>\$ (829.764)</u>
Valor en libros al 31 de diciembre de 2020	<u>\$ 13.770</u>	<u>\$ 252.755</u>	<u>\$ 21.708</u>	<u>\$ 156.322</u>	<u>\$ 79.539</u>	<u>\$ 776.025</u>	<u>\$ 1.300.119</u>



11. ACTIVOS INTANGIBLES

A continuación el detalle de los activos intangibles al corte de 2021:

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	1 de enero de 2020
Licencias y software	\$ <u>164</u>	\$ <u>3.606</u>	\$ <u>2.499</u>
Total	\$ <u><u>164</u></u>	\$ <u><u>3.606</u></u>	\$ <u><u>2.499</u></u>

	Licencia de software
Costo	
Saldo al 1 enero de 2021	\$ 20.978
Adiciones	<u>4.595</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ <u><u>25.573</u></u>
Amortización	
Saldo al 1 enero de 2021	\$ (17.372)
Amortización anual	<u>(8.037)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ <u><u>(25.409)</u></u>
Valor en libros al 31 de diciembre de 2021	\$ <u><u>164</u></u>
Costo	
Saldo al 1 enero de 2020	\$ 2.499
Adiciones	<u>18.479</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ <u><u>20.978</u></u>
Amortización	
Saldo al 1 enero de 2020	\$ -
Amortización anual	<u>(17.372)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ <u><u>(17.372)</u></u>
Valor en libros al 31 de diciembre de 2020	\$ <u><u>3.606</u></u>

12. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	1 de enero de 2020
Saldo a favor en renta	\$ 182.034	\$ 235.211	\$ -
Saldo a favor IVA	1.482	-	-
Anticipo ICA	101.113	-	-
Retenciones impuesto de industria y comercio	24.653	88.385	29.073

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	1 de enero de 2020
Retenciones IVA	<u>2.038</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 311.320</u>	<u>\$ 323.596</u>	<u>\$ 29.073</u>

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Impuesto a las ganancias reconocido en ganancias o pérdidas		
Ganancias antes de impuesto provenientes de las operaciones que continúan	\$ 1.692.438	\$ 2.438.116
No Deducibles		
Diferencia Provision cartera fiscal vs contable	420.254	103.104
Diferencia depreciacion-amortizacion fiscal vs contable	9.491	11.701
Diferencia tipo de cambio no realizada - Ingreso	(110.064)	(190.988)
Diferencia tipo de cambio no realizada - Gasto	208.173	362.017
Provisiones no deducibles	499.635	147.017
Otras diferencias - ajustes IFRS16	<u>(7.240)</u>	<u>10.400</u>
Total No deducibles	<u>\$ 1.020.249</u>	<u>\$ 443.251</u>
No deducibles por normatividad		
Gasto Impuesto de Industria y comercio, GMF	\$ 26.178	\$ 21.368
Gastos intereses moratorios	1.997	-
Gasto no deducibles del periodo	1.253	152.934
Gasto impuestos asumidos	298	-
Gasto sanciones	11.592	-
Gasto no deducible	-	5.664
Gasto por Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	503	-
Otros gastos no deducibles	<u>-</u>	<u>4.153</u>
Total No deducibles	<u>\$ 41.821</u>	<u>\$ 184.119</u>
Menos perdida fiscal periodos anteriores	\$ -	\$ 447.988
Renta Líquida	2.754.508	2.617.498
Provisión para el impuesto sobre la renta ordinaria 31% 2021 - 32% 2020	<u>853.897</u>	<u>837.599</u>
Total Impuesto sobre la renta y complementarios corriente	853.897	837.599
Mayor gasto provisionado declaracion año anterior	(52.336)	(479.812)
Gasto Impuesto sobre la renta y complementarios	801.561	357.787
Autorretenciones - Retenciones - Anticipos	(742.641)	(573.288)
Saldo a favor año gravable anterior sin solicitud de devolución	(293.290)	(499.522)



	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Total Impuesto sobre la renta y complementarios a pagar / (Saldo a Favor)	<u>(182.034)</u>	<u>(235.211)</u>
Saldo a favor en Renta	<u>\$ (182.034)</u>	<u>\$ (235.211)</u>

Precios de transferencia - En la medida en que la Compañía realiza operaciones con compañías vinculadas al exterior, se encuentra sujeta a las regulaciones, que, con respecto a precios de transferencia, fueron introducidas en Colombia con las leyes 788 de 2002 y 863 de 2003. Por tal razón, la Compañía realizó un estudio técnico sobre las operaciones efectuadas durante el 2020 concluyendo que no existen condiciones para afectar el impuesto de renta de ese año.

A la fecha, la Compañía no ha completado el estudio técnico por las operaciones realizadas con vinculados del exterior durante el período 2021; sin embargo, la administración ha revisado y considera que las operaciones tuvieron un comportamiento similar a las realizadas durante el año 2020, por lo cual se considera que no existirá un impacto de importancia en la declaración de renta del periodo 2021.

A partir de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia - NCIF, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Ley de crecimiento económico – En octubre de 2019 la Corte Constitucional declaró inexecutable en su integridad la Ley de financiamiento (Ley 1943 de 2018) por haberse desconocido el curso del debate parlamentario, los principios de publicidad y consecutividad, dejando la normatividad tributaria vigente hasta el 31 de diciembre de 2019. Como consecuencia, el Gobierno Nacional expidió la Ley 210 de 2019 denominada “Ley de crecimiento económico”, que incorpora, entre otras, las siguientes disposiciones desde el 1 de enero de 2020:

Impuesto sobre la renta y complementarios – La tarifa sobre la renta gravable a las entidades en Colombia, obligadas a presentar declaración de renta fue del 32% para el año gravable 2020, 31% para el año gravable 2021 y 35% a partir del año gravable 2022, la tasa aplicable al año 2022 fue establecida por la ley 2155 del 2021

Es de anotar que la ley 2155 del 2021, estableció la tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a personas jurídicas en el 35% a partir del año 2022

Para el año 2021 no hay cálculo de renta presuntiva.

Adicionalmente, se incluye la deducción del 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagadas durante el año que tengan relación de causalidad con la actividad económica de la Compañía. En el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros (ICA) el contribuyente podrá tomar como descuento tributario del impuesto a la renta el 50% para los años gravables 2020 y 2021, y del 100% a partir del año gravable 2022. El gravamen a los movimientos financieros será deducible el 50%.



13. IMPUESTO DIFERIDO

Movimiento del gasto por impuestos diferidos - A continuación se presenta el análisis de los activos/ pasivos del impuesto diferido presentados en los estados financieros de situación financiera:

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Impuesto diferido activo	\$ 790.774	\$ 103.333
Impuesto diferido pasivo	<u>(335.194)</u>	<u>(49.477)</u>
Total	<u>\$ 455.580</u>	<u>\$ 53.856</u>

Diferencias temporarias no reconocidas deducibles, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados -

Las diferencias temporarias deducibles, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados para los cuales no se han reconocido impuestos diferidos activos son atribuibles a lo siguiente:

Diferencias temporarias deducibles		
Provision de cartera	\$ 197.101	\$ -
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	-	50.527
Reconocimiento glosas y devoluciones	-	4.912
Depreciacion acumulada - IFRS 16	92.231	-
Diferencia en cambio préstamos	-	47.894
Obligaciones Financieras- IFRS 16	175.208	-
Para costos y gastos	<u>326.234</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 790.774</u>	<u>\$ 103.333</u>

Diferencias temporarias gravables no reconocidas - Las diferencias temporarias gravables para los cuales no se han reconocidos pasivos por impuesto diferido se atribuyen a lo siguiente:

Diferencias temporarias gravables		
Propiedad Planta y Equipo	\$ (43.680)	\$ -
Propiedad Planta y Equipo - Activo IFRS16	(291.514)	-
Intangibles	-	(3.959)
Otros pasivos	<u>-</u>	<u>(45.518)</u>
Total	<u>(335.194)</u>	<u>(49.477)</u>
Impuesto Diferido Activo	<u>\$ 455.580</u>	<u>\$ 53.856</u>

Detalle Gasto Impuestos Diferidos -

Gasto por Impuesto diferido año	<u>\$ 401.724</u>	<u>\$ 74.040</u>
Total Gasto por Impuesto Diferido	<u>\$ 401.724</u>	<u>\$ 74.040</u>



La ley 1819 del 2016 para la determinación de los ingresos, costos y deducciones, así como del costo fiscal de los activos y pasivos, en materia de impuesto sobre la renta, introdujo una remisión expresa a la información contable preparada bajo los estándares de información financiera NIIF.

El artículo 80 ley 1943 de 2018 estableció la tarifa de impuesto sobre la renta, la cual se fijó en el treinta y tres por ciento (33%) para el año gravable 2019, treinta y dos por ciento (32%) para el año gravable 2020, treinta y un por ciento para el año gravable 2021 y del treinta por ciento (30%) a partir del año gravable 2022. Al ser declarada inconstitucional esta ley, las tarifas fueron ratificadas por el artículo 92 de la ley 2100 del 2019 estableciendo la tarifa del impuesto sobre la renta y complementario del treinta y dos por ciento (32%) para el año 2020 y una reducción gradual para los años gravables 2021 y 2022 en los cuales aplicarían las tarifas del 31% y 30% respectivamente.

Es de anotar que la ley 2155 del 2021, estableció la tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a personas jurídicas en el 35% a partir del año 2022.

A continuación presentamos el efecto en el impuesto diferido del cambio de la tasa del 31% al 35%, tal como lo exige la norma, en la Compañía el efecto neto de este cambio sería de \$26.203.

	Tasa 35%	Tasa 31%	Efecto
Total Impuesto diferido neto	\$ <u>455.580</u>	\$ <u>429.378</u>	\$ <u>26.202</u>

14. OBLIGACIONES FINANCIERAS

A continuación, se detallan las operaciones de financiamiento corrientes y no corriente:

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	1 de enero de 2020
Corrientes			
Pasivo por arrendamiento corto plazo (1)	\$ <u>257.017</u>	\$ <u>256.805</u>	\$ <u>260.030</u>
Total corriente	257.017	256.805	260.030
No corrientes			
Préstamos vinculadas en moneda extranjera (2)	-	1.320.649	1.149.355
Préstamos vinculadas en moneda nacional (2)	54.522	160.000	-
Pasivo por arrendamiento largo plazo (1)	<u>327.010</u>	<u>531.594</u>	<u>54.870</u>
Total no corriente	<u>381.532</u>	<u>2.012.243</u>	<u>1.204.225</u>
Total	<u>\$ 638.549</u>	<u>\$ 2.269.048</u>	<u>\$ 1.464.255</u>

Al cierre del ejercicio no existen obligaciones en mora, ni compromisos que vayan a ser refinanciados.

A continuación, se detallan las operaciones de financiamiento corrientes y no corriente:



(1) Obligaciones financieras Corrientes

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	1 de enero de 2020
Pasivo por arrendamiento corto plazo (a)	\$ 257.017	\$ 256.805	\$ 260.030
Total obligaciones financieras corrientes	\$ 257.017	\$ 256.805	\$ 260.030

(2) Obligaciones financieras no Corrientes

Préstamos vinculadas en moneda extranjera			
Synlab Diagnósticos Globales (b)	\$ -	\$ 1.320.649	\$ 1.149.355
Pasivo por arrendamiento largo plazo (a)	327.010	531.594	54.870
Préstamos vinculadas en moneda nacional			
Ángel Diagnóstica S.A.		110.000	-
Synlab Colombia S.A.S.	4.522		
Bioter Diagnóstica S.A.S.	50.000	50.000	-
Total Obligaciones financieras no corrientes	\$ 381.532	\$ 2.012.243	\$ 1.204.225

- a. Contiene los pasivos por arrendamiento de los contratos al alcance bajo IFRS 16, de 7 contratos de arrendamiento. Los vencimientos de los contratos de arrendamiento financiero oscilan entre 1 y 3 años, en los años comprendidos entre el año 2022 y 2024

En este rubro se reconocieron al 01 de enero de 2020, pasivos por arrendamientos de inmuebles correspondientes a los locales donde operan las sedes y los arrendamientos con entidades financieras de equipos de laboratorio y vehículos, considerando como pasivos por arrendamiento los de contratos que hacen parte de arrendamientos con vigencia superior a 12 meses y cuyo valor sea superior a EUR \$5.000; Lo anterior representó un incremento en ESFA de \$314.902.

	NIIF Pymes	Convergencia NIIF plenas	NIIF Plenas
Pasivo	\$ 1.149.353	\$ 314.902	\$ 1.464.255
Total Pasivo	\$ 1.149.353	\$ 314.902	\$ 1.464.255

La Compañía no enfrenta un riesgo de liquidez significativo respecto a sus pasivos por arrendamiento

- b. Las operaciones de financiamiento en moneda extranjera de los créditos con Synlab Diagnósticos Globales en EUR fueron cancelados anticipadamente y en su totalidad en el mes de noviembre de 2021.

Moneda	Valor préstamo	Valor EUR	Tasa	Fecha inicio	Fecha terminación
COP	1.320.649	312.000	5.13%	1/10/2019	09/11/2021

15. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los saldos de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre comprenden:

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	1 de enero de 2020
Proveedores nacionales (1)	\$ 389.227	\$ 632.578	\$ 1.819.046
Proveedores del exterior	9.565	-	-
Compañías vinculadas (Ver Nota 31) (2)	2.047.252	1.142.066	385.864
Retención en la fuente por pagar	21.564	102.383	20.090
Costos y gastos por pagar (3)	<u>864.948</u>	<u>340.997</u>	<u>348.384</u>
Total	<u>\$ 3.332.556</u>	<u>\$ 2.218.024</u>	<u>\$ 2.573.384</u>

(1) Durante el año 2021 la disminución en este rubro se presenta principalmente por la reducción en las compras directas al proveedor productos Roche S.A.

(2) El incremento en este rubro en el año 2021 frente al 2020, se genera primero, porque en el último trimestre del 2020 se realizaron pagos a la compañía vinculada Synlab Colombia SAS disminuyendo esto el saldo con el que se cerró ese año, y segundo, porque a Diciembre de 2021 se reconocieron más cuentas por pagar con Synlab Colombia S.A.S. debido a los servicios de tercerización contratados por Falab para el procesamiento de muestras.

(3) Incremento en cuentas por pagar por compras de equipos de soporte de laboratorio aproximadamente de \$141.143, costos de servicios por \$41.321

16. OBLIGACIONES LABORALES

A continuación el detalle de las obligaciones laborales al corte de:

Cesantías consolidadas	\$ 193.691	\$ 162.421	\$ 141.097
Intereses a las cesantías	22.385	-	1.366
Retenciones y aportes de nómina	134.343	67.061	50.729
Vacaciones consolidadas	<u>85.066</u>	<u>65.106</u>	<u>49.475</u>
Total	<u>\$ 435.485</u>	<u>\$ 294.588</u>	<u>\$ 242.667</u>

17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Otras cuentas por pagara de costos y gastos (1)	<u>\$ 189.438</u>	<u>\$ 183.491</u>	<u>\$ 168.973</u>
Total	<u>\$ 189.438</u>	<u>\$ 183.491</u>	<u>\$ 168.973</u>

(1) Para el año 2021 este rubro contiene otras cuentas por pagar de Gestión Humana por \$48.003 y costos de laboratorio por \$80.000.

18. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Impuestos sobre las ventas por pagar	\$ -	\$ 7.872	\$ -
Provisión impuesto de renta	-	-	49.462
Impuesto de industria y comercio (1)	<u>128.928</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 128.928</u>	<u>\$ 7.872</u>	<u>\$ 49.462</u>

(1) Se presenta incremento en la provisión de industria y comercio, relacionado con el aumento en los ingresos operacionales de la Compañía.

19. OTROS PASIVOS

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	1 de enero de 2020
Anticipos y avances recibidos	\$ <u>6.335</u>	\$ <u>31.282</u>	\$ <u>25.591</u>
Total	\$ <u>6.335</u>	\$ <u>31.282</u>	\$ <u>25.591</u>

El rubro pertenece a dineros recibidos a clientes como anticipo a servicios y copagos a servicios POS, los cuales se aplican a medida que se presta el servicio

20. CAPITAL

El capital de la Compañía al 31 de diciembre de 2021 y 2020 está compuesto por 4,999,996 autorizadas de valor nominal de 2,370.9 cada una, para 2,109,000.

Capital	\$ <u>4.999.996</u>	\$ <u>4.999.996</u>	\$ <u>4.999.996</u>
Total	\$ <u>4.999.996</u>	\$ <u>4.999.996</u>	\$ <u>4.999.996</u>

21. RESERVAS

Las reservas de la Compañía están clasificadas en legales y ocasionales, al 31 de diciembre comprenden:

Reservas obligatorias	\$ <u>800.147</u>	\$ <u>583.670</u>	\$ <u>583.670</u>
Total reservas	\$ <u>800.147</u>	\$ <u>583.670</u>	\$ <u>583.670</u>

Las leyes colombianas requieren que la Compañía reserve cada año el 10% de su utilidad neta anual hasta completar por lo menos el 50% del capital suscrito, en la Compañía las reservas legales ascendieron a 583.670 hasta el 2020, para el año 2021 se incrementó en \$216.477, a partir de las utilidades del año 2020.

22. TRANSICIÓN NIIF PLENAS

Considerando que Sociedad Laboratorio Clinico Falab SAS fue adquirida en forma directa por la empresa Synlab Diagnósticos Globales SA., sociedad Extranjera que aplica NIIF plenas y que la Compañía viene teniendo un crecimiento importante de su operación, además que ha cumplido el plazo requerido de tres años de aplicación del marco contable del Grupo 2 desde la aplicación inicial, y cumpliendo con los requerimientos del Artículo 1.1.1.1.- Ámbito de aplicación del Decreto 2420 de 2015; El Laboratorio CLinico Falab SAS ha tomado la decisión de adoptar a partir del año 2021 el marco contable vigente aplicable para las empresas clasificadas dentro del Grupo 1.

La Compañía ha adelantado el proceso de identificación de los ajustes a realizar como resultado de la aplicación de la normatividad vigente para NIIF plenas y así emitir los estados financieros del año 2021 bajo la normatividad aplicable al Grupo 1.

A continuación enunciaremos los principales ajustes y reclasificaciones de la transición a las NIIF PLENAS que afectan el patrimonio al 1 de enero de 2020 (fecha de la transición de NIIF Pymes a NIIF PLENAS), y que surgen de



comparar las políticas contables aplicadas por Falab en la preparación de los estados financieros hasta el cierre del ejercicio anterior finalizado el 31 de diciembre de 2020 y las políticas contables aplicadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros a partir del ejercicio iniciado el 1 de enero de 2021 bajo NIIF PLENAS.

Para la preparación de los estados financieros de transición a NIIF plenas, la Compañía aplicó todos los procedimientos requeridos.

A continuación, la conciliación patrimonial al 1 de enero de 2020, fecha de Estado situación de apertura (ESFA):

	NIIF Pymes	Convergencia NIIF plenas	NIIF Plenas
Activo-propiedad,planta y equipo	\$ 286.990	\$ 312.927	\$ 599.917
Total Activo	\$ 286.990	\$ 312.927	\$ 599.917
Pasivo obligaciones financieras	\$ 1.149.355	\$ 314.902	\$ 1.464.257
Total Pasivo	\$ 1.149.355	\$ 314.902	\$ 1.464.257
Patrimonio	\$ (511.068)	\$ (1.975)	\$ (513.043)
Total Patrimonio	\$ (511.068)	\$ (1.975)	\$ (513.043)
Total Pasivo y patrimonio	\$ 638.287	\$ 312.927	\$ 951.214

La Compañía presentaba en el rubro de adopción por primera vez en el patrimonio por un valor de (\$511.068), con el impacto por transición de NIIF pymes a NIIF plenas (\$1.975), este rubro pasó a tener un valor de (\$513.043).

Laboratorio Clínico Falab S.A.S.

Conciliación patrimonial saldos anteriores 1 de enero de 2020 - NIIF Pymes

Cifras en miles de pesos

Patrimonio según NIIF Pymes saldos anteriores 1 de enero de 2020	\$ (511.068)
Ajuste por reconocimiento de activos por derecho de uso bajo la modalidad de arrendamiento	312.927
Ajuste por reconocimiento de pasivos por arrendamiento	(314.902)
Patrimonio según NIIF Plenas al 1 de enero de 2020	\$ (513.043)

Notas explicativas a los ajustes realizados en el proceso de transición de las NIIF Plenas - El efecto neto de transición de NIIF pymes a NIIF Plenas corresponde a \$1.975 explicado en la conciliación patrimonial al 1 de enero de 2020, los siguientes son los rubros que detallan el efecto de la transición:

- Propiedad, planta y equipo. Se reconocieron activos por derecho de uso de los arrendamientos de inmuebles correspondientes a los locales donde operan las sedes, considerando como activos por derecho de uso los que hacen parte de arrendamientos con vigencia superior a 12 meses y cuyo valor sea superior a EUR \$5.000; Lo anterior representó un incremento de \$312.927



- b. Obligaciones financieras. Tras el análisis de los arrendamientos de la sociedad de acuerdo NIIF 16 se reconocen pasivos por arrendamiento, esto representó un incremento en las obligaciones financieras de \$314.902

Laboratorio Clínico Falab S.A.S.

Conciliación balance al 31 de diciembre de 2020

Cifras en miles de pesos

	NIIF Pymes	Convergencia NIIF plenas	NIIF Plenas
Activo-Propiedad, planta y equipo	\$ 524.094	\$ 776.025	\$ 1.300.119
Total Activo	\$ 524.094	\$ 776.025	\$ 1.300.119
Pasivo-obligaciones financieras	\$ 1.480.649	\$ 788.399	\$ 2.269.048
Total Pasivo	\$ 1.480.649	\$ 788.399	\$ 2.269.048
Patrimonio			
Adopción por primera vez	\$ (511.068)	\$ (1.975)	\$ (513.043)
Utilidad del ejercicio	2.164.769	(10.400)	2.154.369
Total Patrimonio	\$ 1.653.701	\$ (12.375)	\$ 1.641.326
Total Pasivo y patrimonio	\$ 3.134.350	\$ 776.024	\$ 3.910.374

Laboratorio Clínico Falab S.A.S.

Conciliación estado de resultados al 31 de diciembre de 2020

Cifras en miles de pesos

	NIIF Pymes	Convergencia NIIF plenas	NIIF Plenas
Gasto arrendamiento	\$ 413.875	\$ (285.262)	\$ 128.613
Gasto depreciación	44.361	270.430	314.791
Total	\$ 458.236	\$ (14.832)	\$ 443.404
Gasto intereses	\$ 81.174	\$ 25.232	\$ 106.406
Total	\$ 81.174	\$ 25.232	\$ 106.406
Utilidad	\$ 166.817	\$ (10.400)	\$ 156.417
Total	\$ 166.817	\$ (10.400)	\$ 156.417



23. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos ordinarios por el período terminado al 31 de diciembre corresponden a:

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Laboratorio clínico	\$ 4.883.015	\$ 4.676.182
Medicina del trabajo (1)	2.668.587	2.104.690
Covid (2)	7.373.084	5.478.932
Servicios Vinculadas (Ver Nota 31) (3)	<u>232.362</u>	<u>145.835</u>
Total ingresos	<u>\$ 15.157.048</u>	<u>\$ 12.405.639</u>

- (1) Incrementa la facturación al cliente Positiva compañía de seguros en aproximadamente un 40% con respecto al año 2020.
- (2) Incremento en la facturación de clientes principales como Coomeva Eps, Ecopetrol SA, Carbones del Cerrejón, Esentia.
- (3) Contiene los ingresos generados a las compañías vinculadas durante el 2021, Synlab Colombia S.A.S., \$129.694, Siplas S.A., \$102.256.

24. COSTOS DE VENTAS

Materiales y suministros (1)	\$ 1.423.611	\$ 994.566
Costos de servicios de laboratorio	61.814	199.006
Costos del personal (3)	2.428.602	1.417.312
Costos Covid (4)	128.558	1.073.667
Servicios laboratorio vinculadas (ver Nota 31) (2)	<u>2.825.439</u>	<u>1.639.621</u>
Total costo de ventas	<u>\$ 6.868.024</u>	<u>\$ 5.324.172</u>

- (1) El rubro de materiales y suministros creció en un 43% en el año 2021 frente al 2020, por las compras necesarias para la operación y el aumento en ventas covid y de laboratorio clínico.
- (2) Aumentaron en el año 2021 los costos de servicios de laboratorios con compañías vinculadas, dado que el procesamiento de muestras de laboratorio se está centralizando con Synlab Colombia S.A.S.
- (3) Incrementa por el reconocimiento de la bonificación por Covid \$289.000, adicionalmente los salarios incrementaron en \$ 291.341 ya que en el año 2021 se realizaron nivelaciones salariales al personal.
- (4) El costo covid disminuyó, ya que se centralizó el procesamiento de estas pruebas en la compañía Synlab Colombia S.A.S., incrementándose así el costo por los servicios con vinculadas.

25. OTROS INGRESOS

Recuperaciones (1)	\$ 213.424	\$ 126.813
Aprovechamientos	975	=
Diversos	<u>14.652</u>	<u>120</u>
Total	<u>\$ 229.051</u>	<u>\$ 126.933</u>



- (1) Se genera la recuperación de deudas con mayor riesgo de pérdida, por lo cual se refleja una recuperación en la provisión estimada para el 2021 por 213.424.

26. INGRESOS FINANCIEROS

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Diferencia en cambio no realizada (1)	\$ 110.064	\$ 190.987
Diferencia en cambio realizada	449	338
Intereses	12	1
Descuentos	<u>-</u>	<u>26</u>
Total	<u>\$ 110.525</u>	<u>\$ 191.352</u>

- (1) Los ingresos por diferencia en cambio fueron generados por la obligación financiera con la compañía vinculada del exterior Synlab diagnósticos globales S.A., obligación que fue cancelada en su totalidad en noviembre de 2021.

27. GASTOS DE ADMINISTRACION

Gastos de personal (1)	\$ 1.904.498	\$ 1.495.358
Honorarios (2)	730.414	436.339
Impuestos	189.636	266.023
Arrendamientos (3)	294.695	128.613
Seguros	21.634	20.539
Servicios (4)	1.124.455	747.795
Legales	20.718	5.130
Mantenimiento, Reparaciones y accesorios (5)	219.565	100.674
Depreciación (Ver Nota 10) (6)	425.840	314.791
Amortización	8.037	17.372
Amortización diferidos	-	1.228
Gastos de viaje	20.984	49.670
Diversos	285.243	204.828
Provisión deudores (Ver Nota 7) (7)	742.877	336.971
Castigo cartera	4.890	2.890
Otros gastos	<u>45.522</u>	<u>3.155</u>
Total	<u>\$ 6.039.008</u>	<u>\$ 4.131.376</u>

- (1) El gasto de personal en el año 2021 presentó un aumento de 27% respecto al 2020 debido a la nivelación salarial del personal administrativo y operativo y a la bonificación covid.
- (2) Los servicios de honorarios presentaron aumento de 67% respecto a 2020, el incremento más importante se da en el rubro de honorarios por asesoría médica por \$ 277.327 por aumento de atenciones en el área de medicina del trabajo.
- (3) Los gastos de arrendamiento aumentan en el 2021 por arrendamientos de corto plazo y de bajo valor como equipos de cómputo y que no están al alcance de IFRS 16 .

- (4) El incremento más importante se da en el servicio de Temporales por \$467.863 debido a la contratación de personal para soportar los servicios adicionales con el cliente Positiva Compañía de Seguros.
- (5) El rubro de mantenimiento presenta aumento frente al 2020, debido a que para el 2021 se asumió el 50% de la impermeabilización del edificio Falab principal por \$10.559; se realizó mantenimiento preventivo y correctivo de aires acondicionados con el proveedor Confort por \$ 34.134; se realizaron mantenimientos y adecuaciones a la sede Cienaga con el proveedor Mave Representaciones S.A.S. por un valor aproximado de \$15.000 y se realizaron adecuaciones de parqueadero Baranquilla por \$7.381.
- (6) El gasto por depreciación incluye el gasto generado por los contratos al alcance de IFRS 16, cuya vida útil es la vigencia de los contratos y sus renovaciones.
- (7) Se presenta aumento de provision ya que el saldo de las cuentas por cobrar con edad superior a 360 días aumentó para el cierre de 2021.

28. GASTOS DE VENTAS

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Gastos de personal (1)	\$ 286.860	\$ 195.720
Comisión por ventas	177.044	140.852
Publicidad	<u>5.259</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 469.163</u>	<u>\$ 336.572</u>

- (1) El gasto de personal presentó aumento debido a las nivelaciones salariales, la bonificación por covid y las comisiones en ventas adicionales generadas por ventas covid.

29. OTROS GASTOS

Gastos extraordinarios (1)	<u>\$ 74.390</u>	<u>\$ 2.561</u>
Total	<u>\$ 74.390</u>	<u>\$ 2.561</u>

- (1) El rubro de gastos extraordinarios aumenta para el 2021 por pago de sanciones tributarias corresponde a Declaración de IVA 2do bimestre y por declaración ineficaz.

30. GASTOS FINANCIEROS

Gastos y comisiones bancarias	\$ 16.582	\$ 19.299
Intereses (1)	74.078	106.406
Gastos por diferencia en cambio Realizada (2)	1.183	3.406
Gravamen movimiento financiero	52.331	-
Diferencia en cambio no realizada	208.173	362.016
Otros	<u>1.254</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 353.601</u>	<u>\$ 491,127</u>

- (1) Este rubro incluye los gastos de interés de los contratos bajo IFRS 16 y los intereses financieros del préstamo con Casa matriz, préstamo que finalizó en noviembre de 2021

- (2) Los gastos por diferencia en cambio fueron generados por la obligación financiero con compañía vinculada del exterior, descrita en el literal (1) de esta nota.

31. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La Compañía durante el año 2021 realizó transacciones entre compañías del grupo, detallados en la siguiente tabla:

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Ingresos de actividades ordinarias		
Angel Diagnostica S.A.S	\$ -	\$ 8.933
Synlab Colombia S.A.S	129.694	40.718
Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A	102.256	96.184
Analizar laboratorio clínico Automatizado	<u>412</u>	<u>-</u>
Total (ver nota 23)	<u>\$ 232.362</u>	<u>\$ 145.835</u>
Costo de ventas y Operaciones		
Synlab Colombia S.A.S	\$ 2.814.408	\$ 1.541.369
Angel Diagnostica S.A.S	-	65.899
Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A	2.964	22.851
Bioter Diagnostica S.A.S	<u>8.067</u>	<u>9.502</u>
Total (ver nota 24) (a)	<u>\$ 2.825.439</u>	<u>\$ 1.639.621</u>
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		
Angel Diagnostica S.A.S	\$ -	\$ 210
Laboratorio clínico Marcela Hoyos	1.125	-
Synlab Colombia S.A.S	167.833	1.289
Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A	<u>161.932</u>	<u>62.617</u>
Total (ver nota 7)	<u>\$ 330.890</u>	<u>\$ 64.116</u>
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar		
Angel Diagnostica S.A.S	\$ -	\$ 304.538
Synlab Colombia S.A.S	2.018.641	818.165
Synlab Diagnósticos globales SA	5.443	-
Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A	2.352	8.680
Bioter Diagnostica S.A.S	19.697	10.310
Analizar Laboratorio Clínico Automatizado S.A.S	<u>1.119</u>	<u>373</u>
Total (Ver nota 15) (b)	<u>\$ 2.047.252</u>	<u>\$ 1.142.066</u>

- (a) Aumentaron en el año 2021 los costos de servicios de laboratorios con compañías vinculadas por el procesamiento de muestras de laboratorio principalmente con Synlab Colombia SAS por un valor de \$1.273.039, ascendiendo a \$2.814.408
- (b) Por integración de la Compañía al Grupo Synlab el procesamiento de muestras de alto valor diagnóstico y otras muestras no procesadas en central de procesamiento de Laboratorio Clínico Falab son remitidos a

compañías vinculadas, generando una disminución en proveedores nacionales del 65% y un aumento en compañías vinculadas.

32. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

Desde el cierre de diciembre de 2021 hasta la fecha de aprobación de los estados financieros, no se han producido hechos relevantes que requieran revelaciones o ajustes en los estados financieros.

33. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

La Compañía a 2021 no presenta litigios o contingencias a favor o en contra que presenten reclamaciones que puedan afectar de forma significativa los activos de la empresa o que requieran salida de recursos para cancelar una obligación.

34. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por la administración de la compañía, serán puestos a consideración del máximo órgano social en la asamblea general de accionistas, quien puede aprobar improbar estos Estados Financieros.



Laboratorio Clínico Falab S.A.S

Certificación a los Estados Financieros

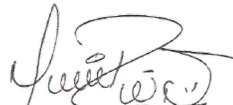
Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Compañía finalizados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 los cuales se han tomado fielmente de libros de contabilidad de LABORATORIO CLINICO FALAB S.A.S. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Compañía y de sus subordinadas existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía y de sus subordinadas en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados,

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta Directiva de la Compañía el 31 de marzo de 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



Sandor Tibor Spakovszky
Representante Legal



Monica Rocio Acero Cortes
Contador
T.P. No. 161850-T

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los accionistas de:
Laboratoio Clínico Falab S.A.S.

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de Laboratoio Clínico Falab S.A.S. (en adelante “la Compañía”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, los estados de resultado, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2021, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Párrafo de énfasis

Tal como se explica con más detalle en la Nota 22 a los estados financieros adjuntos, los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2021 son los primeros que la Compañía ha preparado aplicando Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia - NCIF. Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2020 y saldos del estado de situación financiera al 1 de enero del 2020. Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas conforme a NCIF, surgen de los estados financieros correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019, preparados de acuerdo con NIIF para Pymes. Mi opinión no se modifica por este asunto.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor. Soy independiente de la Compañía de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno son responsables de supervisar el proceso para reportar la información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtengo un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalúo la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de gobierno de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y oportunidad planeados de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

Otros Asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 preparados de acuerdo con NIIF para Pymes, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por otro revisor fiscal designado por Deloitte & Touche Ltda., quien expresó una opinión sin salvedades el 12 de marzo de 2021.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Según el artículo 4 del Decreto 2496 de 2015 que modifica el numeral 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios y con la evaluación del control interno. Asimismo, según el Artículo 1.2.1.5 de dicho Decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.2, no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2021, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Compañía no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la asamblea o junta de socios y b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en su poder.

Erika Marcela Palencia
ERIKA MARCELA PALENCIA GÓMEZ

Revisor Fiscal

T.P. 257400-T

Designado por Deloitte & Touche Ltda.

07 de abril de 2022