

LABORATORIO CLINICO FALAB S.A.S.
NIT. 802004326-3
ESTADOS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
Cifras expresados en miles de pesos colombianos

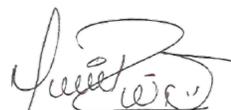
ACTIVO	Notas	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021	PASIVOS	Notas	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes en efectivo	6	\$ 974.234	\$ 2.475.493	Obligaciones financieras corrientes	14	\$ 459.529	\$ 257.017
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	2.435.397	3.908.753	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	15	2.384.089	3.598.619
Otros activos corrientes financieros	9	22.516	29.658	Obligaciones laborales	16	307.498	358.860
Inventarios	8	107.780	347.188	Pasivos estimados y provisiones	19	63.123	-
Activos por impuestos corrientes	12	<u>665.282</u>	<u>311.320</u>	Pasivos por impuestos corrientes	17	84.467	128.928
				Otros pasivos	18	<u>1.654</u>	<u>6.335</u>
Total activos corrientes		<u>4.205.209</u>	<u>7.072.412</u>	Total pasivos corrientes		<u>3.300.360</u>	<u>4.349.759</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES				PASIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, planta y equipo, neto	10	1.598.073	1.093.052	Obligaciones financieras no corrientes	14	<u>304.575</u>	<u>381.532</u>
Activos por impuestos diferidos	13	160.038	455.580				
Activos intangibles	11	-	164	Total pasivos no corrientes		<u>304.575</u>	<u>381.532</u>
Total activos no corrientes		<u>1.758.111</u>	<u>1.548.796</u>	Total pasivos		<u>3.604.935</u>	<u>4.731.291</u>
				PATRIMONIO NETO			
				Capital emitido	20	4.999.996	4.999.996
				Reservas	21	800.147	800.147
				Adopcion por primera vez NIIF		(513.043)	(513.043)
				Resultados acumulados		(1.397.183)	(2.689.785)
				Resultados del ejercicio		<u>(1.531.532)</u>	<u>1.292.602</u>
				Total patrimonio		<u>2.358.385</u>	<u>3.889.917</u>
Total activos		\$ <u>5.963.320</u>	\$ <u>8.621.208</u>	Total pasivos y patrimonio		\$ <u>5.963.320</u>	\$ <u>8.621.208</u>

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 Spakovszky
 Representante Legal (*)
 (ver certificación adjunta)



Monica Rocio Acero Cortes
 Contador Público (*)
 Tarjeta profesional No.161850-T
 (ver certificación adjunta)



Erika Marcela Palencia Gomez
 Revisor Fiscal
 Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
 Tarjeta profesional No. 257400-T
 (Ver mi opinión adjunta)



LABORATORIO CLINICO FALAB S.A.S.

NIT. 802004326-3

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

Cifras expresados en miles de pesos colombianos

	NOTAS	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Ingresos	22	\$ 8.506.633	\$ 15.157.048
Costo de venta	23	<u>(5.409.746)</u>	<u>(6.868.024)</u>
Utilidad bruta		3.096.887	8.289.024
Gastos de administración	26	(4.091.705)	(6.039.008)
Gastos de venta	27	(550.154)	(469.163)
Otros gastos	28	(39.903)	(74.390)
Ingresos Financieros	25	279	110.525
Otros Ingresos	24	361.475	229.051
Gastos financieros	29	<u>(79.503)</u>	<u>(353.601)</u>
(Perdida) Utilidad antes de impuestos		(1.302.624)	1.692.438
Impuesto de renta año corriente	12	66.634	(801.561)
Impuesto diferido	13	<u>(295.542)</u>	<u>401.725</u>
Impuesto a las ganancias		(228.908)	(399.836)
RESULTADOS DEL EJERCICIO		<u>(1.531.532)</u>	<u>1.292.602</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		<u>\$ (1.531.532)</u>	<u>\$ 1.292.602</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.



Sandor Tibor Spakovszky
 Representante Legal (*)
 (ver certificación adjunta)



Monica Rocio Acero Cortes
 Contador Público (*)
 Tarjeta profesional No.161850-T
 (ver certificación adjunta)



Erika Marcela Palencia Gomez
 Revisor Fiscal
 Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
 Tarjeta profesional No. 257400-T
 (Ver mi opinión adjunta)

LABORATORIO CLINICO FALAB S.A.S.

NIT. 802004326-3

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

Cifras expresados en miles de pesos colombianos

	Capital emitido	Reservas	Adopcion por primera vez NIIF	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Total Patrimonio
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2021	\$ 4.999.996	\$ 583.670	\$ (513.043)	\$ (4.627.677)	\$ 2.154.369	\$ 2.597.315
Traslado de utilidades	-	-	-	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	(513.043)	(2.689.785)	1.292.602	3.889.917
Traslado de utilidades	-	-	-	1.292.602	(1.292.602)	-
Resultados del ejercicio	-	-	-	-	(1.531.532)	(1.531.532)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 4.999.996	\$ 800.147	\$ (513.043)	\$ (1.397.183)	\$ (1.531.532)	\$ 2.358.385

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.



Sandor Tibor Spakovszky
 Representante Legal (*)
 (ver certificación adjunta)



Monica Rocio Acero Cortes
 Contador Público (*)
 Tarjeta profesional No.161850-T
 (ver certificación adjunta)



Erika Marcela Palencia Gomez
 Revisor Fiscal
 Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
 Tarjeta profesional No. 257400-T
 (Ver mi opinión adjunta)



LABORATORIO CLINICO FALAB S.A.S.
NIT. 802004326-3
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
Cifras expresados en miles de pesos colombianos

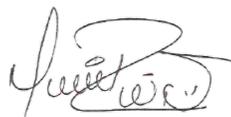
	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultados del ejercicio	\$ (1.531.532)	\$ 1.292.602
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación	557.058	425.840
Amortización	164	8.037
Diferencias de cambio no realizada neta	-	98.109
Impuestos diferidos	295.542	(401.725)
Deterioro de cartera	646.652	791.554
Recuperación cuentas por cobrar comerciales	(353.426)	(213.424)
Provisión impuesto de renta	(66.634)	801.561
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	1.180.130	389.186
Inventarios	239.408	(173.483)
Activos por impuestos corrientes	(353.962)	12.276
Otros activos financieros	7.142	(15.198)
(Disminuciones) aumentos de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(1.214.530)	1.114.532
Obligaciones laborales	(51.362)	140.897
Pasivos estimados y provisiones	129.757	5.947
Pasivos por impuestos corrientes	(44.461)	(680.505)
Otros pasivos	(4.681)	(24.947)
Flujo neto de efectivo utilizado en /provisto por actividades de la operación	(564.735)	3.571.259
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pago de pasivos por arrendamiento	(438.192)	(261.242)
Pago de préstamos de vinculadas	(4.522)	(1.524.236)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	(442.714)	(1.785.478)
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición activos intangibles	-	(4.595)
Adquisición de activos fijos	(493.810)	(161.903)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(493.810)	(166.498)
DISMINUCIÓN / INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(1.501.259)	1.619.283
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	2.475.493	856.210
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	\$ 974.234	\$ 2.475.493

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.



Sandor Tibor Spakovszky
 Representante Legal (*)
 (ver certificación adjunta)



Monica Rocio Acero Cortes
 Contador Público (*)
 Tarjeta profesional No.161850-T
 (ver certificación adjunta)



Erika Marcela Palencia Gomez
 Revisor Fiscal
 Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
 Tarjeta profesional No. 257400-T
 (Ver mi opinión adjunta)

Laboratorio Clínico Falab S.A.S.

*Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de diciembre
de 2022 y 2021 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 2022 Y 2021

(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 2020 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.

Para el año 2022, los esfuerzos de la organización Panamericana de la Salud (OPS) en el primer semestre de 2022 para responder a las necesidades emergentes en la Región para detectar, rastrear, tratar y frenar la propagación del COVID-19, así como para facilitar la adquisición y el despliegue de vacunas ha generado la disminución de la pandemia, aun así, la Compañía sigue generando operación e ingresos por este segmento de operación, pero a menor proporción frente a los años anteriores 2021 y 2020, (Ver notas ingresos y costo de ventas).

2. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1 Normas contables aplicables - El Grupo, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada, compilada y actualizada por el Decreto 1611 de 2022, 938 de 2021 y anteriores, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de información financiera aceptadas en Colombia para Grupo 1, 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 individuales.



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.

La empresa 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 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.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 *Transacciones en Moneda Extranjera* - La moneda funcional de la Compañía es el peso colombiano. Cualquier moneda distinta a la moneda funcional se considera 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 no 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 desmantelar y remover un activo arrendado, restaurar el lugar 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 compañías 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 compañías (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 valor neto realizable, siendo este último, el costo de reposición que corresponde al no ser estos materiales de reposición. 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, en caso de ser en un periodo posterior afectaría el costo.

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 con 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.

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.

3.8 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.

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 imposables 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 generados en la Compañía corresponden a la prestación de los servicios de apoyo diagnóstico en Colombia tales como laboratorio clínico, análisis bioindustrial y medicina del trabajo.

Para determinar el reconocimiento de los ingresos, la Compañía sigue un proceso de 5 pasos:

- a. Identificación de los contratos con los clientes.
- b. Identificación de las obligaciones de desempeño entre las partes.



- c. Determinación del precio de transacción del contrato.
- d. Asignación del precio de transacción a las obligaciones de desempeño identificadas en el literal b.
- e. Reconocimiento de ingresos cuando se cumplen a satisfacción y aprobación las obligaciones de desempeño adquiridas con el cliente.

A medida que una obligación de desempeño se satisface, la Compañía reconocerá como ingresos de actividades ordinarias el importe del precio de la transacción que se asigna a esa obligación de desempeño.

Un contrato es un acuerdo entre dos o más partes que da origen a derechos y obligaciones exigibles. La exigibilidad de los derechos y obligaciones de un contrato es una cuestión del sistema legal. Los contratos pueden ser escritos, orales o estar implícitos en las prácticas tradicionales del negocio de la Compañía.

Determinación del precio de la transacción - La Compañía considerará los términos del contrato y sus prácticas tradicionales de negocio para determinar el precio de la transacción. El precio de la transacción es el importe de la contraprestación a la que una entidad espera tener derecho a cambio de transferir los servicios comprometidos con el cliente, excluyendo los importes recaudados en nombre de terceros tales como impuestos sobre las ventas. La contraprestación que se compromete en un contrato con un cliente puede incluir importes fijos, importes variables, o ambos.

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 2021 fueron reclasificadas con fines comparativos en los estados financieros del 2022. Las reclasificaciones corresponden principalmente a estandarización de rubros en las revelaciones para las empresas del grupo Synlab, tales como unificación de las remodelaciones en obras en propiedad ajena (propiedad, planta y equipo), detalle de los costos temporales de servicios contratados y de gastos de personal

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 individuales. 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 período 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. Regular 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 compañías 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 las líneas 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 \$459.529 (Nota 14), que corresponde al saldo a capital de los doce meses siguientes a diciembre de 2022 de los contratos de arrendamiento de locales de sedes y equipos de laboratorio en comodato, al alcance de IFRS 16, las vigencias de estos contratos son establecidas con base a las condiciones de liquidez de la Compañía y las condiciones de mercado, en común acuerdo con los arrendadores con una vigencia principal de máximo cinco años, y con tasas de interés en promedio del 4% .

A continuación, se presentan los saldos a 31 de diciembre de 2022 y 2021 de los activos y pasivos, los cuales presentan una exigibilidad y vencimientos clasificados como corto plazo, por lo cual durante el 2022 estos serán efectivos:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Activos		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 974.234	\$ 2.475.493
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	2.116.607	3.577.863
Cuentas por cobrar compañías vinculadas (Nota 30)	<u>318.790</u>	<u>330.890</u>
Total activos	<u>\$ 3.409.631</u>	<u>\$ 6.384.246</u>
Pasivos		
Pasivos por arrendamientos	\$ 459.529	\$ 257.017
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	689.982	1.551.367
Cuentas por pagar compañías vinculadas (Nota 30)	<u>1.694.107</u>	<u>2.047.252</u>
Total Pasivos	<u>\$ 2.843.618</u>	<u>\$ 3.855.636</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 compañías 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 VIGENTES EN COLOMBIA

No hubo nuevas normas o enmiendas que sean efectivas para el año 2022.

Las siguientes interpretaciones y enmiendas emitidas por el IASB fueron incorporadas mediante el Decreto 938 de 2021 que son efectivas a partir del 1 de enero de 2023. El Grupo no las ha implementado anticipadamente y no espera que la adopción tenga un impacto importante en los estados financieros individuales en periodos futuros, excepto por lo específicamente indicado a continuación.

- NIC 1 para clasificar un pasivo como corriente cuando no tiene el derecho al final del período sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.
- NIC 16 respecto a productos obtenidos antes del uso previsto.
- NIIF 3 respecto a los activos adquiridos, los pasivos asumidos y los contingentes.
- NIIF 16 respecto al expediente práctico sobre concesiones de renta relacionadas a Covid-19 después del 30 de junio de 2021, el Grupo ha aplicado las modificaciones de forma anticipada a la fecha de vigencia. El expediente práctico permite que un arrendatario elija no evaluar si una renta relacionada por COVID-19 es una modificación al arrendamiento. Un arrendatario que hace esta elección deberá contabilizar cualquier cambio en los pagos de renta resultantes de la concesión de rentas relacionadas a COVID-19 aplicando la NIIF 16 como si el cambio no fuera una modificación al arrendamiento. El expediente práctico aplica solo a las concesiones de renta que ocurren por consecuencia directa relacionada a COVID-19 y solo si las siguientes condiciones se cumplen: (i) El cambio en los pagos por arrendamiento resulta en una consideración que sea sustancialmente la misma, o menor que, la consideración del arrendamiento inmediatamente anterior al cambio; (ii) Cualquier reducción en los pagos de arrendamiento solo afecta a los pagos debidos en o antes del 30 de junio de 2022 (una concesión de renta cumple esta condición si resulta en una reducción de pagos antes del 30 de junio de 2022 o incrementa los pagos de arrendamiento que se extienden más allá del 30 de junio de 2022); y (iii) No hay un cambio sustantivo en alguna otra cláusula o condición del arrendamiento.

Las siguientes interpretaciones y enmiendas emitidas por el IASB fueron aprobadas mediante el Decreto 1611 de 2022 efectivas a partir del 1 de enero 2024. El Grupo no las ha implementado anticipadamente ni ha determinado aún el posible impacto que estas pudieran tener una vez implementadas.

- NIC 1 respecto a la revelación de políticas contables.
- NIC 8 respecto a la definición de estimados contables.
- NIC 12 respecto a impuestos diferidos relacionados a activos y pasivos generados en una transacción única.



6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Caja (1)	\$ 1.755	\$ 15.234
Bancos (2)	<u>972.479</u>	<u>2.460.259</u>
Total	<u>\$ 974.234</u>	<u>\$ 2.475.493</u>

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

- (1) La disminución en el rubro de caja en 2022 frente a 2021 corresponde principalmente a la reducción de las bases de cajas menores y cajas de recaudo de las sedes existentes en la Compañía, y a la disminución en las ventas de contado por el cierre de cajas de sedes en la Compañía, estas sedes fueron trasladadas y habilitadas durante el 2022 en Synlab Colombia S.A.S.
- (2) La variación en el saldo de este rubro en el año 2022 en comparación con el 2021 se da principalmente por la disminución de las ventas totales durante el año 2022 que genera entre otros menor recaudo y saldos en bancos, adicionalmente en el último trimestre de 2022 se realizaron pagos por \$488.377 a la Compañía vinculada Synlab Colombia S.A.S.

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Clientes nacionales (1)	\$ 3.175.134	\$ 4.378.303
Compañías vinculadas (Ver Nota 30) (3)	318.790	330.890
Otros deudores	182.792	147.653
Deterioro de cartera (2)	<u>(1.241.319)</u>	<u>(948.093)</u>
Total	<u>\$ 2.435.397</u>	<u>\$ 3.908.753</u>

- (1) La cartera disminuyó debido a los menores ingresos por reducción en ventas y reducción de facturación a clientes de la Compañía en el 2022 y menor recaudo de cartera en el último trimestre del mismo año, de clientes como Ecopetrol S.A. \$445.227, Patrimonio Autónomo Fondo Nacional de Salud \$201.700, Centro de Especialista IPS Logros S.A.S. \$124.567 y carbones del Cerrejón Ltda. \$73.768
- (2) El incremento de este rubro corresponde a la provisión del 100% de la cartera de clientes que se encuentran en proceso de liquidación como Coomeva Entidad Promotora De Salud S.A. y Medimás Eps, y otros como Unidad de Servicios de Salud Estratégicos Relacionados S.A.S.
- (3) Este rubro se compone por las cuentas por cobrar a vinculadas como Synlab Colombia S.A.S. por \$1.623, Laboratorio Clínico Marcela Hoyos S.A.S. \$ 1.123 y Sociedad Interdisciplinaria para la Salud -Siplas S.A. por \$316.042, por los recobros dentro del contrato de mandato.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

La siguiente tabla muestra el movimiento en la pérdida crediticia esperada durante la vida del crédito que ha sido reconocido para las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, de acuerdo con la política establecida:



	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Saldo al 1 de enero de 2022	\$ 948.093	\$ 438.739
(+) Provisión de cartera cuentas por cobrar comerciales (Ver nota 26)	646.652	742.877
(-) Recuperaciones cuentas por cobrar comerciales (Ver nota 24)	(353.426)	(213.424)
(-) Castigo de cartera	<u>-</u>	<u>(68.776)</u>
Subtotal deterioro cuentas por cobrar comerciales	<u>1.241.319</u>	<u>899.416</u>
(+) Provisión de cartera otras cuentas por cobrar	-	48.677
Subtotal cuentas por cobrar comerciales	<u>-</u>	<u>48.677</u>
Total	<u>\$ 1.241.319</u>	<u>\$ 948.093</u>

8. INVENTARIOS

Materiales, reactivos y laboratorio (1)	<u>\$ 107.780</u>	<u>\$ 347.188</u>
Total	<u>\$ 107.780</u>	<u>\$ 347.188</u>

(1) La disminución en el inventario corresponde a la centralización de las compras y el manejo del inventario a partir del segundo trimestre del año, por la Compañía Synlab Colombia S.A.S.

9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES FINANCIEROS

Seguros	<u>\$ 22.516</u>	<u>\$ 29.658</u>
Total	<u>\$ 22.516</u>	<u>\$ 29.658</u>

Este rubro de otros activos disminuyó en el año 2022 debido a las amortizaciones de las pólizas de seguro que tenía la Compañía en el año 2021.

10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Maquinaria y equipo	\$ 478.793	\$ 582.987
Equipo de Oficina, muebles y Enseres	186.732	177.594
Equipo de cómputo y comunicación (1)	441.927	247.938
Equipo de Laboratorio	45.604	-
Obras en propiedad ajena (2)	417.085	236.812
Activo por derecho de uso (3)	<u>1.651.794</u>	<u>1.103.325</u>
	3.221.935	2.348.656
Menos: Depreciación acumulada (4)	<u>(1.623.862)</u>	<u>(1.255.604)</u>
Total	<u>\$ 1.598.073</u>	<u>\$ 1.093.052</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 2022 se da por:

- (1) Este rubro aumenta en el año 2022 con respecto al año 2021 debido a la adquisición de nuevos computadores para la Compañía por \$238.530.
- (2) Corresponde a las remodelaciones realizadas en las sedes operativas de la regional Norte como La Mina y Puerto Bolívar por \$174.631
- (3) La Compañía tiene 8 contratos de arrendamiento de inmuebles vigentes al alcance de IFRS 16, cuyo valor neto asciende a \$700.155, durante el 2022 se presentaron revaluaciones en el valor de los contratos por ejecución de renovaciones automáticas en los contratos de inmuebles
- (4) Incremento en este rubro por la depreciación de los nuevos y antiguos activos de acuerdo con las vidas útiles asociada según política (Ver Nota 3.7)

ESPACIO EN BLANCO



Propiedad, planta y equipo	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina, muebles y enseres	Equipo de computo y comunicación	Equipo de laboratorio	Obras en propiedad ajena	Activos por derecho de uso	Total
Costo							
Saldo al 1 enero de 2022	\$ 582.987	\$ 177.594	\$ 247.938	\$ -	\$ 236.812	\$ 1.103.325	\$ 2.348.656
Adiciones	-	29.401	238.531	45.604	180.273	645.766	1.139.575
Retiros	<u>(104.194)</u>	<u>(20.263)</u>	<u>(44.542)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(97.298)</u>	<u>(266.297)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 478.793</u>	<u>\$ 186.732</u>	<u>\$ 441.927</u>	<u>\$ 45.604</u>	<u>\$ 417.085</u>	<u>\$ 1.651.793</u>	<u>\$ 3.221.934</u>
Depreciación							
Saldo al 1 enero de 2022	\$ (308.643)	\$(185.239)	\$ (167.306)	\$ -	\$ (69.960)	\$ (524.456)	\$ (1.255.604)
Depreciación anual	(20.309)	(3.459)	(44.957)	(4.892)	(36.458)	(446.983)	(557.058)
Depreciación de los activos dispuestos	<u>104.195</u>	<u>20.263</u>	<u>44.542</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19.801</u>	<u>188.801</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ (224.757)</u>	<u>\$ (168.435)</u>	<u>\$ (167.721)</u>	<u>\$ (4.892)</u>	<u>\$ (106.418)</u>	<u>\$ (951.638)</u>	<u>\$ (1.623.861)</u>
Valor en libros al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 254.036</u>	<u>\$ 18.297</u>	<u>\$ 274.206</u>	<u>\$ 40.712</u>	<u>\$ 310.667</u>	<u>\$ 700.155</u>	<u>\$ 1.598.073</u>



	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina, muebles y enseres	Equipo de computo y comunicación	Equipo de laboratorio	Obras en propiedad ajena	Activos por derecho de uso	Total
Costo							
Saldo al 1 enero de 2021	\$ 573.885	\$ 177.594	\$ 238.306	\$ -	\$ 93.643	\$ 1.046.455	\$ 2.129.883
Adiciones	<u>9.102</u>	<u>-</u>	<u>9.632</u>	<u>-</u>	<u>143.169</u>	<u>56.870</u>	<u>218.773</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	<u>\$ 582.987</u>	<u>\$ 177.594</u>	<u>\$ 247.938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 236.812</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	<u>12.487</u>	<u>(29.353)</u>	<u>(85.322)</u>	<u>-</u>	<u>(69.626)</u>	<u>(254.026)</u>	<u>(425.840)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	<u>\$ (308.643)</u>	<u>\$ (185.239)</u>	<u>\$ (167.306)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (69.960)</u>	<u>\$ (524.456)</u>	<u>\$ (1.255.604)</u>
Valor en libros al 31 de diciembre de 2021	<u>\$ 274.344</u>	<u>\$ (7.645)</u>	<u>\$ 80.632</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 166.852</u>	<u>\$ 578.869</u>	<u>\$ 1.093.052</u>



	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Retenciones de otros impuestos	-	24.653
Retenciones IVA	<u>807</u>	<u>2.038</u>
Total	<u>\$ 665.282</u>	<u>\$ 311.320</u>

(1) Para el año 2022 se presenta un incremento en el saldo a favor en el impuesto de renta frente al 2021 este se da por la pérdida antes de impuestos generada en la Compañía para el 2022, al igual que por el saldo a favor de periodos anteriores sin solicitud de devolución. que ascienden a \$234.703 al cierre de diciembre de 2022.

Impuesto a las ganancias reconocido en ganancias o pérdidas (Perdida) Ganancias antes de impuesto provenientes de las operaciones que continúan	\$ (1.302.624)	\$ 1.692.438
No Deducibles		
Diferencia provisión cartera fiscal vs contable	30.367	420.254
Diferencia depreciación-amortización fiscal vs contable	1.999	9.491
Diferencia tipo de cambio no realizada	-	98.109
Provisiones no deducibles	-	499.635
Otras diferencias - ajustes IFRS16	<u>8.791</u>	<u>(7.240)</u>
Total No deducibles	<u>\$ 41.157</u>	<u>\$ 1.020.249</u>

No deducibles por normatividad		
Gasto Impuesto de Industria y comercio, GMF	19.502	26.178
Gastos intereses moratorios	378	1.997
Gasto por Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores deducible año actual	(6.697)	503
reversión de provisiones año 2021 no descontadas en renta	(198.380)	-
Reversión de provisiones año 2021 no descontadas en renta		
- Bonificaciones	(134.723)	-
Impuestos asumidos	-	298
Sanciones	29.346	11.592
Gasto por Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	2.273	-
Gastos no deducibles del periodo	<u>8.283</u>	<u>1.253</u>
Total No deducibles	<u>\$ (280.018)</u>	<u>\$ 41.821</u>

Menos Ingreso Contable No aceptado fiscalmente	\$ 3.123	\$ -
--	----------	------

(Perdida fiscal) Renta Líquida	(1.538.362)	2.754.508
--------------------------------	-------------	-----------

Provisión para el impuesto sobre la renta ordinaria 35% 2022 - 32% 2021	<u>-</u>	<u>853.897</u>
--	----------	----------------

Total Impuesto sobre la renta y complementarios corrientes	-	853.897
--	---	---------

Mayor gasto provisionado declaración año anterior	(66.634)	(52.336)
---	----------	----------

Gasto Impuesto sobre la renta y complementarios	<u>(66.634)</u>	<u>801.561</u>
---	-----------------	----------------



	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Autorretenciones - Retenciones - Anticipos	(334.691)	(742.641)
Saldo a favor año gravable anterior sin solicitud de devolución	<u>(234.703)</u>	<u>(293.290)</u>
Total saldo a favor impuesto sobre la renta y complementarios	<u>\$ (569.394)</u>	<u>\$ (182.034)</u>

Precios de transferencia - En la medida en que la Compañía realiza operaciones con entidades 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 2021 concluyendo que no existen condiciones para afectar el impuesto de renta de ese año.

A la fecha, la Entidad no ha completado el estudio técnico por las operaciones realizadas con vinculados del exterior durante el período 2022; sin embargo, la administración ha revisado y considera que las operaciones tuvieron un comportamiento similar a las realizadas durante el año 2021, por lo cual se considera que no existirá un impacto de importancia en la declaración de renta del periodo 2022.

Las disposiciones fiscales aplicables a las compañías del Grupo Synlab Colombia establecen la tarifa general del 35% y del 31% para el impuesto de renta por los años gravables 2022 y 2021, respectivamente. Asimismo, la renta presuntiva no es reconocida como una metodología para establecer el impuesto a la renta para los años gravables 2022 y 2021, por lo tanto, su tarifa es del 0%.

En cuanto a las pérdidas fiscales determinadas a partir del año gravable 2017, estas podrán ser compensadas con rentas líquidas obtenidas dentro de los doce (12) años siguientes, Sin embargo, a partir del año 2020, el término de firmeza de la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios de los contribuyentes que determinen o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetos al Régimen de Precios de Transferencia, será de cinco (5) años.

Reforma tributaria – El Gobierno Nacional expidió el 13 de diciembre la Ley 2277 de 2022 Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria para la igualdad y la justicia social, que incorpora, entre otras, las siguientes disposiciones tributarias desde el 1 de enero de 2023:

Impuesto sobre la Renta y Complementarios – La tarifa sobre la renta gravable a las entidades en Colombia obligadas a presentar declaración de renta será del 35% para el año gravable 2022 y siguientes.

Se establece una tasa impositiva mínima efectiva para los contribuyentes del impuesto sobre la renta, excepto para las personas jurídicas extranjeras sin residencia en el país, la cual se calculará con base en la utilidad financiera ajustada. La obligación tributaria a cargo de las sociedades colombianas bajo esta regla no podrá ser inferior al quince por ciento (15%) de la utilidad ajustada.

Se establece un límite del 3% de la renta neta ordinaria de sociedades nacionales y entidades similares, establecimientos permanentes de entidades extranjeras y personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país para determinados beneficios e incentivos fiscales.

La Reforma Tributaria aumenta la tasa de ganancias de capital (ganancias ocasionales) del 10% al 15%.



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 2022	31 de diciembre de 2021
Impuesto diferido activo	\$ 745.096	\$ 790.774
Impuesto diferido pasivo	<u>(585.058)</u>	<u>(335.194)</u>
Total	<u>\$ 160.038</u>	<u>\$ 455.580</u>

Diferencias temporarias no reconocidas deducibles, pérdidas fiscales no utilizadas

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

Diferencias temporarias deducibles		
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	\$ 136.240	\$ 197.101
Depreciación acumulada	4.117	-
Depreciación acumulada - IFRS 16	340.003	92.231
Provisiones	14.800	-
Obligaciones Financieras - IFRS 16	249.936	175.208
Para costos y gastos	<u>-</u>	<u>326.234</u>
Total	<u>\$ 745.096</u>	<u>\$ 790.774</u>

Diferencias temporarias gravables no reconocidas - Las diferencias temporarias gravables para los cuales 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	<u>(585.058)</u>	<u>(291.514)</u>
Total	<u>(585.058)</u>	<u>(335.194)</u>
Impuesto Diferido Activo	<u>\$ 160.038</u>	<u>\$ 455.580</u>

Detalle Gasto Impuestos Diferidos -

Gasto por Impuesto diferido año (1)	<u>\$ (295.542)</u>	<u>\$ 401.724</u>
Total Gasto por Impuesto Diferido	<u>\$ (295.542)</u>	<u>\$ 401.724</u>

(1) A diciembre de 2022 la cuenta de gasto por impuesto diferido tiene un saldo de (\$295.542) y al cierre del año 2021 el saldo de esta cuenta a \$401.724; variación generada por los conceptos anteriormente detallados como son propiedad planta y equipo dentro de esto los activos por derecho de uso, deterioro y provisiones.

La ley 1819 de 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.



Es de anotar que la ley 2277 del 2022, estableció la tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a personas jurídicas en el 35% a partir del año 2022 y años siguientes

El 29 de diciembre 2022 el Gobierno Nacional expidió el Decreto 2617 de 2022 que permite la alternativa de reconocer y presentar el impuesto diferido, que deba reflejarse en el resultado del periodo 2022, dentro del patrimonio en los resultados acumulados de ejercicios anteriores.

La Compañía no tomó esta alternativa y continúa reflejando del impuesto diferido en los resultados del periodo.

14. OBLIGACIONES FINANCIERAS

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

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Corrientes		
Pasivo por arrendamiento corto plazo (1)	\$ <u>459.529</u>	\$ <u>257.017</u>
Total corriente	459.529	257.017
No corrientes		
Pasivo por arrendamiento largo plazo (1)	254.575	327.010
Préstamos vinculados en moneda nacional (Ver Nota 30) (2)	<u>50.000</u>	<u>54.522</u>
Total no corriente	<u>304.575</u>	<u>381.532</u>
Total	<u>\$ 764.104</u>	<u>\$ 638.549</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) Contiene los pasivos por arrendamiento de los contratos al alcance bajo IFRS 16, los vencimientos de los contratos de arrendamiento financiero oscilan entre 1 y 2 años, en los años comprendidos entre el año 2023 y 2024

	Periodo	Flujo de caja - período restante			Total	Tasa de interés anual
		menor a 1 año	1 a 5 años	mayor a 5 años		
Pasivo por arrendamiento	2022	459.529	254.575	-	714.104	4,0%
Pasivo por arrendamiento	2021	257.017	327.010	-	584.027	4,0%

- (2) Durante el 2022 fue cancelado préstamo con la vinculada Synlab Colombia S.A.S. por valor de \$4.522, el saldo existente en este rubro para el 2022, corresponde a obligación por préstamos con la vinculadas Bioter Diagnóstica S.A.S por \$50.000

Préstamos vinculados en moneda nacional					
Synlab Colombia S.A.S.			\$	-	\$ 4.522
Bioter Diagnóstica S.A.S.				50.000	50.000



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

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 2022	31 de diciembre de 2021
Proveedores nacionales (1)	\$ 44.940	\$ 389.227
Proveedores del exterior	4.490	9.565
Costos y gastos por pagar (2)	567.643	1.054.386
Cuentas por pagar y otras-vinculadas (3) (Ver Nota 30)	1.694.107	2.047.252
Retenciones y aportes de nómina	49.128	76.625
Retención en la fuente	<u>23.781</u>	<u>21.564</u>
Total	<u>\$ 2.384.089</u>	<u>\$ 3.598.619</u>

- (1) Durante el año 2022 la disminución en este rubro corresponde básicamente a la reducción en las compras directas a proveedores como Biomerieux Colombia S.A.S. y Becton Dickinson de Colombia Ltda., dada la centralización de este proceso por empresa Synlab Colombia S.A.S.
- (2) Este rubro presenta al cierre del año 2022 una disminución del 50% comparado con el año 2021, esta disminución se da principalmente en los rubros de cuentas por pagar por compras de activos fijos, honorarios de asesorías y transportes de mercancía.
- (3) Para el mes de diciembre de 2022 se realizó cruce entre las cuentas por pagar y cuentas por cobrar con compañías vinculadas Synlab Colombia S.A.S. y Sociedad Interdisciplinaria para la Salud -Siplas S.A.

16. OBLIGACIONES LABORALES

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

Prestaciones sociales por pagar	\$ 10.821	\$ 8.441
Cesantías (1)	152.570	193.691
Intereses a las cesantías	18.109	22.385
Vacaciones	<u>125.998</u>	<u>134.343</u>
Total	<u>\$ 307.498</u>	<u>\$ 358.860</u>

- (1) Disminución por pago de cesantías durante el año 2022 solicitadas por los empleados, y por sustitución patronal de empleados a la compañía Synlab Colombia S.A.S. de acuerdo con los cambios para la fusión en el año 2023.

17. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Impuestos sobre las ventas por pagar	\$ (2.386)	\$ -
Impuesto de industria y comercio (1)	<u>86.853</u>	<u>128.928</u>
Total	<u>\$ 84.467</u>	<u>\$ 128.928</u>



(1) La disminución está directamente relacionada con la disminución de los ingresos facturados en el último bimestre del año, los cuales comparativamente tuvieron una disminución de \$488.376.

18. OTROS PASIVOS

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Anticipos y avances recibidos (1)	\$ <u>1.654</u>	\$ <u>6.335</u>
Total	\$ <u><u>1.654</u></u>	\$ <u><u>6.335</u></u>

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

19. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Provisiones de costos y gastos (1)	\$ <u>63.123</u>	\$ <u>-</u>
Total	\$ <u><u>63.123</u></u>	\$ <u><u>-</u></u>

(1) El saldo de este rubro a 2022 corresponde a provisión por posibles contingencias tributarias y a reconocimiento de provisión por Nota crédito a clientes por glosas.

20. CAPITAL

El capital de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021 está compuesto por 2.109.000 acciones autorizadas de valor nominal de 2.370,79 cada una

Capital	\$ <u>4.999.996</u>	\$ <u>4.999.996</u>
Total	\$ <u><u>4.999.996</u></u>	\$ <u><u>4.999.996</u></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>800.147</u>
Total reservas	\$ <u><u>800.147</u></u>	\$ <u><u>800.147</u></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, entre los años 2021 y 2022 su valor permaneció constante.



22. INGRESOS

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

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Servicios de laboratorio clínico	\$ 4.724.172	\$ 4.883.015
Ventas y Servicios Covid-19 (1)	700.530	7.373.084
Servicios de salud ocupacional y medicina del trabajo (2)	2.070.271	2.668.587
Servicios de imágenes diagnósticas	10.233	-
Ventas y Servicios vinculadas (3) (Ver Nota 30)	<u>1.001.427</u>	<u>232.362</u>
Total ingresos	<u>\$ 8.506.633</u>	<u>\$ 15.157.048</u>

- (1) La disminución de este rubro en un 89% corresponde a la disminución en la facturación por servicios covid principalmente en clientes como Coomeva Eps S.A. \$1.898.832, Ecopetrol S.A. \$1.004.041, Carbones del Cerrejón Limited \$695.032, Essential S.A. \$501.373 y finalización contrato covid con el cliente Patrimonio Autónomo Fondo Nacional De Salud. \$650.358
- (2) Disminución en la facturación del segmento salud ocupacional al cliente pareto Positiva Compañía de Seguros S.A en un 86% \$951.989 y aumento facturación del nuevo cliente Interglobal Seguridad y Vigilancia Ltda.
- (3) Corresponde a ingresos generados a las compañías vinculadas durante el 2022, Synlab Colombia S.A.S., \$844.988 y Sociedad Interdisciplinaria para la Salud- Siplas S.A., \$156.439, en la tercerización de servicios de salud ocupacional con la Compañía.

23. COSTOS DE VENTAS

Materiales y suministros (1)	\$ 892.785	\$ 1.423.611
Personal (2)	2.645.418	2.152.009
Laboratorio clínico general	30.611	61.814
Costos Covid-19	62.410	128.558
Servicios de laboratorio vinculadas (3) (Ver Nota 30)	1.472.559	2.825.439
Otros costos	<u>305.963</u>	<u>276.593</u>
Total costo de ventas	<u>\$ 5.409.746</u>	<u>\$ 6.868.024</u>

- (1) El rubro de materiales y suministros disminuyó en el año 2022 frente al 2021 en un 37%, el consumo de estos bajó en consecuencia con los menores ingresos en los segmentos de ventas de salud ocupacional (-22%) y laboratorio clínico general (-3%) .
- (2) Al primer semestre del año, se realizaron redistribuciones a nivel de personal administrativo y operativo y disminución de personal por disminución de ingresos.
- (3) La disminución de este rubro está relacionada principalmente con la reducción en la prestación de servicios de las compañías vinculadas a la Compañía, disminuye la tercerización de servicios de procedimientos especiales del segmento laboratorio clínico en consecuencia a los menores ingresos de este segmento.



24. OTROS INGRESOS

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Recuperaciones (1) (Ver nota 7)	\$ 353.426	\$ 213.424
Reintegro de otros costos y gastos	3.996	-
Aprovechamientos	<u>4.053</u>	<u>15.627</u>
Total	<u>\$ 361.475</u>	<u>\$ 229.051</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 2022 por 353.426.

25. INGRESOS FINANCIEROS

Intereses	\$ -	\$ 12
Diferencia en cambio realizada (1)	<u>279</u>	<u>110.513</u>
Total	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 110.525</u>

(1) En el año 2021 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.

26. GASTOS DE ADMINISTRACION

Adecuación e instalación	\$ 2.783	\$ -
Amortización de intangibles (Ver Nota 11)	164	8.037
Arrendamientos (1)	367.194	294.695
Contribuciones y afiliaciones	2.691	-
Depreciación (2) (Ver Nota 10)	557.058	425.840
Diversos (3)	71.845	285.243
Gastos de viaje	20.987	20.984
Gastos del personal (4)	584.629	1.904.498
Gastos legales	14.701	20.718
Honorarios	749.310	730.414
Impuestos	93.533	189.636
Mantenimiento y reparaciones	169.869	219.565
Provisión de cartera (Ver Nota 7)	646.652	742.877
Castigos de cartera	-	4.890
Seguros	31.793	21.634
Servicios (5)	778.496	1.124.455
Otros gastos	<u>-</u>	<u>45.522</u>
Total	<u>\$ 4.091.705</u>	<u>\$ 6.039.008</u>

(1) Este rubro contiene arrendamientos de corto plazo y bajo valor como equipo de cómputo que no están al alcance de IFRS 16

(2) El gasto por depreciación aumenta por los nuevos activos fijos adquiridos por la empresa, incluye el gasto generado por los contratos al alcance de IFRS 16.



- (3) En este rubro disminuyó el gasto por taxis y buses, consumo de útiles y papelería, gastos de aseo y cafetería, casino y restaurante, con relación al año 2021.
- (4) La disminución corresponde, a redistribución de personal administrativo y operativo en el primer semestre del año 2022 y a disminución de personal por la pérdida de ingresos.
- (5) La disminución más importante de este rubro se dio en los servicios temporales por \$464.551, dada la disminución de ingresos por la línea covid se finalizaron contratos de trabajo de personal contratado por la temporal.

27. GASTOS DE VENTAS

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Gastos de personal (1)	\$ 549.825	\$ 463.904
Publicidad	<u>329</u>	<u>5.259</u>
Total	<u>\$ 550.154</u>	<u>\$ 469.163</u>

- (1) El gasto de personal presentó aumento debido a las nivelaciones salariales y auxilio de movilización.

28. OTROS GASTOS

Gastos extraordinarios	\$ 8.260	\$ 2.798
Costos y gastos de ejercicios anteriores	2.274	-
Gastos diversos (1)	<u>29.369</u>	<u>71.592</u>
Total	<u>\$ 39.903</u>	<u>\$ 74.390</u>

- (1) En el año 2022 se reconocen gastos por contingencias tributarias que disminuyeron un 59% frente al año 2021

29. GASTOS FINANCIEROS

Gastos bancarios y comisiones (1)	\$ 10.086	\$ 16.582
Diferencia en cambio realizada	-	1.183
Diferencia en cambio no realizada (2)	151	208.173
Gravamen movimientos financiero	39.003	52.331
Intereses (3)	30.263	74.078
Otros	<u>-</u>	<u>1.254</u>
Total	<u>\$ 79.503</u>	<u>\$ 353.601</u>

- (1) Al disminuir los movimientos por ingreso en las cuentas bancarias también disminuyen los gastos por comisiones canceladas a los bancos
- (2) Los gastos por diferencia en cambio disminuyen, producto de la cancelación de la obligación financiera con compañía vinculada del exterior, en el año 2022 la empresa no presenta saldos por pagar en moneda extranjera.
- (3) 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



30. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La Compañía durante el año 2022 realizó transacciones entre compañías del grupo, detallados en la siguiente tabla:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Ingresos de actividades ordinarias		
Synlab Colombia S.A.S	\$ 844.988	\$ 129.694
Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A.	156.439	102.256
Analizar laboratorio clínico Automatizado S.A.S	<u>-</u>	<u>412</u>
Total (Ver Nota 22) (1)	<u>\$ 1.001.427</u>	<u>\$ 232.362</u>
Costo de ventas y Operaciones		
Synlab Colombia S.A.S	\$ 1.472.559	\$ 2.814.408
Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A.	-	2.964
Bioter Diagnostica S.A.S	<u>-</u>	<u>8.067</u>
Total (Ver Nota 23) (2)	<u>\$ 1.472.559</u>	<u>\$ 2.825.439</u>
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		
Laboratorio clínico Marcela Hoyos S.A.S	\$ 1.125	\$ 1.125
Synlab Colombia S.A.S	1.623	167.833
Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A.	<u>316.042</u>	<u>161.932</u>
Total (Ver Nota 7)	<u>\$ 318.790</u>	<u>\$ 330.890</u>
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar		
Synlab Colombia S.A.S	\$ 1.693.800	\$ 2.018.641
Synlab Diagnósticos globales S.A.	-	5.443
Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A.	-	2.352
Bioter Diagnostica S.A.S.	307	19.697
Analizar Laboratorio Clínico Automatizado S.A.S.	<u>-</u>	<u>1.119</u>
Total (Ver Nota 15) (3)	<u>\$ 1.694.107</u>	<u>\$ 2.047.252</u>
Obligaciones financieras		
Bioter Diagnóstica S.A.S.	\$ 50.000	\$ 50.000
Synlab Colombia S.A.S.	<u>-</u>	<u>4.522</u>
Total (Ver Nota 14) (4)	<u>\$ 50.000</u>	<u>\$ 54.522</u>
Compra inventarios		
Bioter Diagnóstica S.A.S.	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 1.300</u>
Total	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 1.300</u>

(1) Contiene los ingresos generados a las compañías vinculadas durante el 2022, Synlab Colombia S.A.S., \$844.988 y Sociedad Interdisciplinaria para la Salud- Siplas S.A., \$156.439.



- (2) La disminución de este rubro está relacionada principalmente con la menor tercerización de procedimientos especiales con las compañías del grupo.
- (3) Para este rubro en el mes de diciembre de 2022 se realizó cruce entre las cuentas por pagar y cuentas por cobrar con compañías vinculadas Synlab Colombia S.A.S y Sociedad Interdisciplinaria para la Salud-Siplas S.A.
- (4) Este rubro registra obligación por préstamos con vinculadas, Bioter Diagnóstica S.A.S. por \$50.000

31. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

A la fecha de la opinión de estos estados de situación financiera no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados ni comprometan la estabilidad financiera de la Entidad.

32. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

La Compañía a 31 de diciembre 2022 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.

33. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 15 de marzo de 2023. Estos estados financieros individuales van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien los puede aprobar o improbar.



Laboratorio Clínico Falab S.A.S
Certificación a los Estados Financieros

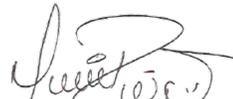
Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Compañía finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los cuales se han tomado fielmente de libros de contabilidad de LABORATORIO CLINICO FALAB S.A.S. Por lo tanto:

- 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 15 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



Laboratorio Clínico Falab S.A.S
Certificación a los Estados Financieros

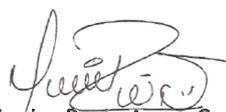
Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Compañía finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los cuales se han tomado fielmente de libros de contabilidad de LABORATORIO CLINICO FALAB S.A.S. Por lo tanto:

- 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 15 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
LABORATORIO CLÍNICO FALAB S.A.S

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros individuales adjuntos de LABORATORIO CLÍNICO FALAB S.A.S. (en adelante “la Entidad”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, los estados de resultados integral, 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 individuales adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2022, 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.

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 Entidad 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.

Asunto clave de la auditoría

Un asunto clave de la auditoría es un asunto que, según mi juicio profesional, fue de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual. Este asunto fue cubierto en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de mi opinión sobre el mismo, por lo que no expreso una opinión por separado sobre este asunto.

Reconocimiento de ingresos –

Descripción del Asunto Clave de la Auditoría

Como se menciona en la Nota 1 a los Estados Financieros, los ingresos de la Compañía se derivan principalmente de la prestación de servicios de laboratorio; por lo cual, el reconocimiento de ingresos por prestación de estos servicios es registrado una vez se satisfacen las obligaciones de desempeño mediante la transferencia y control de los servicios según lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera No. 15 adoptada en Colombia.



Si bien el proceso de reconocimiento de ingresos no es complejo, el alto volumen de ventas nacionales implica una casuística específica en función de los términos de venta establecidos con clientes, que generan retos importantes para la auditoría en cuanto a la ocurrencia y periodo de reconocimiento de la venta.

Me enfoqué en la adecuada ocurrencia y periodo de reconocimiento del ingreso, lo que requirió una estrategia combinada de pruebas de auditoría entre controles, verificaciones detalladas y procedimientos analíticos.

Como mi auditoría abordó el asunto -

- Entendimiento del proceso de ventas, así como su política contable de reconocimiento en estados financieros.
- Comprensión de los controles que la Compañía tiene implementados para el registro de ventas y documentación y que los mismos estén diseñados e implementados.
- Ejecución de pruebas a los controles identificados para el reconocimiento de los ingresos.
- Pruebas de detalle de ventas seleccionadas mediante técnicas de muestreo, donde se evidencia la ocurrencia y soporte de dichas transacciones.
- Pruebas de detalle de ventas del mes de diciembre de 2022 seleccionadas mediante técnicas de muestreo, donde se evidencia la ocurrencia y reconocimiento en el periodo adecuado mediante la revisión de soporte de dichas transacciones.

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 Entidad 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 Entidad 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 Entidad.

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 Entidad.
- Evaluó 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 Entidad 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 Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluó 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 Entidad, entre otros asuntos, el alcance y oportunidad planeados de la auditoría y sus resultados significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

A partir de los asuntos comunicados a los encargados del gobierno de la Entidad, determino cuales de esos asuntos fueron de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y, por lo tanto, son los asuntos clave de la auditoría. Describo estos asuntos en mi informe de auditoría a menos que las leyes o regulaciones impidan la revelación pública del asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determino que un asunto no debe comunicarse en mi informe de auditoría porque de manera razonable se pudiera esperar que las consecuencias adversas por hacerlo serían más que los beneficios de interés público de dicha comunicación

Otros Asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mi y exprese una opinión sin salvedades el 07 de abril de 2022.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, informo que la Entidad 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 2022, la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, la Ley 2195 de 2022 requiere que valore el Programa de Transparencia y Ética Empresarial -PTEE, sin embargo, al 31 de diciembre 2022 las instrucciones de la Superintendencia de Salud establecen que dicho Programa debe estar implementado en 2023.

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 2022, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Entidad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la asamblea o junta de socios, b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder.

ERIKA MARCELA PALENCIA GOMEZ

Revisor Fiscal

T.P. 257400-T

Designada por Deloitte & Touche S.A.S.

15 de marzo de 2023

