

LABORATORIO CLINICO MARCELA HOYOS RENDON SAS
NIT 900.561.068-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Periodo terminado en diciembre 31 de 2018 (con cifras comparativas diciembre 31 de 2019 - 2018)

	AÑO 2019	NOTAS		AÑO 2018
ACTIVO			ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE			ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalente de efectivo	30,265,082	3	Efectivo y equivalente de efectivo	2,138,794
Deudores comerciales	801,000,277	4	Deudores comerciales	1,273,709,826
Anticipo de Impuestos	18,715,000		Anticipo de Impuestos	57,495,773
Otros deudores	5,318,479	5	Otros deudores	3,434,691
Impuesto Diferido	158,785,823			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,014,084,661		TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,336,779,084
ACTIVO NO CORRIENTE		6	ACTIVO NO CORRIENTE	
Propiedad, planta y equipo	103,141,242		Propiedad, planta y equipo	458,025,854
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	103,141,242		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	458,025,854
TOTAL ACTIVO	1,117,225,903		TOTAL ACTIVO	1,794,804,938
PASIVO Y PATRIMONIO			PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE	
Obligaciones financieras	60,000	7	Obligaciones financieras	61,119,613
Proveedores	465,267,409	8	Proveedores	388,292,570
Cuentas por pagar	16,574,666	9	Cuentas por pagar	188,350,716
Pasivos fiscales	4,450,800	10	Impuestos y demas tributos por pagar	21,522,000
Impuesto Diferido	13,179,486		Impuesto Diferido	2,678,170
Beneficios a empleados por pagar	51,772,154	11	Beneficios a empleados por pagar	48,087,417
Otros pasivos	25,198,460		Otros pasivos	262,988
TOTAL PASIVO CORRIENTE	576,502,975		TOTAL PASIVO CORRIENTE	710,313,474
PASIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE	
Obligaciones financieras		7	Obligaciones financieras	317,476,905
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	317,476,905
TOTAL PASIVO	576,502,975		TOTAL PASIVO	1,027,790,379
PATRIMONIO		12	PATRIMONIO	
Capital Suscrito y Pagado	81,154,000		Capital Social	81,154,000
Reserva legal	40,577,000		Reserva legal	40,577,000
Utilidades Acumuladas	699,531,094		Utilidades Acumuladas	599,966,894
Resultados del Ejercicio	(226,291,630)		Resultados del Ejercicio	99,771,914
Utilidad o perdida NIFF	(54,247,536)		Utilidad o perdida NIFF	(54,455,249)
TOTAL PATRIMONIO	540,722,928		TOTAL PATRIMONIO	767,014,560
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,117,225,903		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,794,804,938
	0			

Marcela Hoyos Rendón

MARCELA HOYOS RENDON
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C.30319231

Santiago Pava Zuluaga

SANTIAGO PAVA ZULUAGA
 REVISOR FISCAL
 T.P. 139186-T

Melly Ximena Henao Echeverry

MELLY XIMENA HENAO ECHEVERRY
 CONTADORA
 T.P.179280-T

LABORATORIO CLINICO MARCELA HOYOS RENDON SAS
NIT No. 900.561.068-1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Por el periodo enero 1 a diciembre 31 de 2019-2018

	AÑO 2019	NOTAS	AÑO 2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2,735,011,230	13	2,783,185,987
Laboratorio clínico	2,735,011,230		2,783,185,987
INGRESOS NETOS	2,735,011,230		2,783,185,987
MENOS: EGRESOS			
COSTOS DE APOYO DIAGNOSTICO	1,604,139,160	14	1,701,168,138
GASTOS OPERACIONALES	1,255,229,929	15	765,434,145
Gastos operacionales de Admon	1,255,179,929		756,550,740
Gastos operacionales de ventas	50,000		8,883,405
UTILIDAD OPERACIONAL	(124,357,859)		316,583,704
OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES			
Ingresos no operacionales	34,172,418	16	181,861,667
Gastos no operacionales	136,106,189		207,665,347
TOTAL INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES	170,278,607		389,527,014
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	(226,291,630)		290,780,024
IMPUESTO DE RENTA			188,329,940
IMPUESTO DIFERIDO			2,678,170
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	(226,291,630)		99,771,914

Marcela Hoyos Rendon

MARCELA HOYOS RENDON
REPRESENTANTE LEGAL
C.C.30319231

Santiago Pava Zuluaga

SANTIAGO PAVA ZULUAGA
REVISOR FISCAL
T.P. 139186-T

Melly Ximena Henao Echeverry

MELLY XIMENA HENAO ECHEVERRY
CONTADORA
T.P.179280-T

LABORATORIO CLINICO MARCELA HOYOS RENDON S.A.S
NIT No. 900.561.068-1
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Flujos de Efectivo generados por las operaciones del año:	
Utilidad Neta	-226,291,630
Mas(menos)Gastos(ingresos) que no afectaron Capital de trabajo	
(+/-) Ajustes gastos por impuestos a las ganancias	
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	-15,374,693
(+/-) Ajustes por deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor)	
(+) Ajustes por provisiones	575,165,800
(+) Ajustes por costos financieros	
(+/-) Ajustes por pérdidas (ganancias) de moneda extranjera no realizadas	
(+) Ajustes por pérdidas (ganancias) del valor razonable	
(-) Ajustes por ganancias no distribuidas de asociadas	
(+/-) Ajustes por pérdidas (ganancias) por la disposición de activos no corrientes	-351,476,712
(+/-) Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	-4,616,494
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	203,697,901
	(22,593,730)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	-
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	472,709,549
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	30,027,603
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	(448,609,233)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	54,127,918
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Operaciones	
	31,534,189
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	
(+) Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias	-
(-) Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios	-
(+) Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades	
(-) Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades	
(+) Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	
(-) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	
(+) Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	
(-) Compras de propiedades, planta y equipo	3,407,900
(+) Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
(-) Compras de activos intangibles	-
(+) Recursos por ventas de otros activos a largo plazo	
(-) Compras de otros activos a largo plazo	
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
(-) Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
(+) Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
(+) Dividendos recibidos	
(+) Intereses recibidos	
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(3,407,900)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	
(+) Recursos por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias	
(-) Pagos por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control	
(+) Importes procedentes de aumento de capital y/o recolocación de acciones	-
(-) Disminución de capital social y/o readquisición de acciones	
(-) Pagos por otras participaciones en el patrimonio	
(+) Importe procedente del aumento prima por emisión	
(-) Disminución de prima por emisión	
(+) Importes procedentes de préstamos	
(-) Reembolsos de préstamos	
(-) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
(-) Dividendos pagados	
(-) Intereses pagados	
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	28,126,289
(+/-) Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	28,126,288.67
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	2,138,793.74
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	30,265,082.41
	30,265,082.00
DIFERENCIA	0



MARCELA HOYOS RENDON

MARCELA HOYOS RENDON
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C.30319231


SANTIAGO PAVA ZULUAGA
 REVISOR FISCAL
 T.P. 139186-T

MELLY XIMENA HENAO ECHEVERRY
 CONTADORA
 T.P.179280-T


LABORATORIO CLINICO MARCELA HOYOS RENDON S.A.S
NIT No. 900.561.068-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el periodo enero 1 a diciembre 31 de 2019-2018

	2019	2018
CAPITAL SOCIAL	81,154,000	81,154,000
TOTAL CAPITAL SOCIAL	81,154,000	81,154,000
RESERVAS	40,577,000	40,577,000
TOTAL RESERVAS	40,577,000	40,577,000
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(226,291,630)	99,771,914
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	-226,291,630	99,771,914
RESULTADOS ACUMULADOS	699,531,094	599,966,894
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	699,531,094	599,966,894
UTILIDAD O PERDIDA NIFF	-54,247,536	-54,455,249
TOTAL UTILIDAD O PERDIDA NIFF	-54,247,536	-54,455,249
TOTAL PATRIMONIO	540,722,928	767,014,560


MARCELA HOYOS RENDON
REPRESENTANTE LEGAL
C.C.30319231


SANTIAGO PAVA ZULUAGA
REVISOR FISCAL
T.P. 139186-T


MELLY XIMENA HENAO ECHEVERRY
CONTADORA
T.P.179280-T

NOTAS y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO A 31 DICIEMBRE 2019

NOTA 1 . INFORMACION GENERAL

El Laboratorio Clínico Marcela Hoyos Rendón S.A.S es una IPS que presta servicios de Laboratorio Clínico de baja y mediana complejidad, su domicilio principal es la ciudad de Manizales Caldas Calle 51 No. 22A-28., certificados según norma ISO-9001 desde el 03 -2016.

NOTA 2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIFF PARA PYMES

Los estados financieros del LABORATORIO CLINICO MARCELA HOYOS RENDON S.A.S han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y adoptadas en Colombia mediante Decreto 3022 de diciembre 27 de 2013.

El Laboratorio realiza la implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF en el año 2017 bajo los estándares NIFF para PYMES grupo dos, y acogidos al periodo de transición del 01 de enero de 2016 a diciembre 31 de 2016 según lo establecido en el Decreto 2496 de 2015 y Resolución 663 de 2015

Los estados financieros están expresados en pesos colombianos que es la unidad monetaria de Colombia.

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

1. ACTIVO

1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO: Efectivo, Caja, Bancos en cuenta corriente y de ahorros

- **POLITICA BALANCE DE APERTURA:** Valor Razonable indicando el valor real existente en cajas y entidades financieras que administran los recursos de la entidad. Incluido los intereses generados
- **POLITICA MEDICION INICIAL:** Caja y efectivo en bancos se presentara por su valor razonable en pesos colombianos con cambios a resultados del período en que ocurran si la transacción financiera genera rendimientos. Será objeto de aplicación la sección 11 actual y posterior . Se aplicará diferencia en cambio a la tasa vigente del mercado con cambios a resultados si se posee efectivo en moneda extranjera . Los saldos en Bancos y caja representaran fielmente el efectivo que posee la entidad; si hubiesen cheques girados pendientes de cobro o consignaciones sin identificar estas se presentarán como cuenta por pagar, si por el contrario existiesen remesas en tránsito o consignaciones o baucher pendientes de ser abonada en cuenta se registrarán como cuenta por cobrar .
- **POLITICA MEDICION POSTERIOR:** Caja y efectivo en bancos se presentara por su valor razonable en pesos colombianos con cambios a resultados del período en que ocurran si la transacción financiera genera rendimientos. Será objeto de aplicación la sección 11 actual y posterior. Se aplicará diferencia en cambio a la tasa vigente del mercado con cambios a resultados si se posee efectivo en moneda extranjera . Los saldos en Bancos y caja representaran fielmente el efectivo que posee la entidad; si hubiesen cheques girados pendientes de cobro o consignaciones sin identificar estas se presentarán como cuenta por pagar, si por el contrario existiesen remesas en tránsito o consignaciones o baucher pendientes de ser abonada en cuenta se registrarán como cuenta por cobrar. El saldo en caja y el manejo de sobrantes y faltantes será estipulado en el manual de caja contabilizándose como ingreso o gasto según fuere el caso.

1.2 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES: Deudores; anticipos; Cuentas con trabajadores y otros deudores.

- **POLITICA BALANCE DE APERTURA:** Costo según PCGA ; sin causación de intereses , considerando que la entidad a No cobra intereses de Financiación . Se aplico la prueba de deterioro evidenciado algunas sumas las cuales no existe probabilidad de recuperación, valores que se ajustaron contra el patrimonio
- **POLITICA MEDICION INICIAL:** Costo de la transacción menos descuentos y rebajas otorgados. La entidad acuerda el NO cobro de intereses. Así mismo estima su corto plazo por ser ente del sector salud en 180 días
- **POLITICA MEDICION POSTERIOR:** Valor razonable con cambios a resultados, estima el No cobro de intereses , considerando la regulación del sector. Serán objeto de prueba de deterioro trimestralmente afectando los resultados del periodo en que ocurran. Los factores que inciden para el cálculo de deterioro serán los establecidos según Matriz de riesgo considerando fuentes internas y externas

1.3 INVENTARIOS: corrientes

- **POLITICA BALANCE DE APERTURA:** Costo a 31.12.2016
- **POLITICA MEDICION INICIAL:** Costo Histórico el cual incluye todos los desembolsos que se incurran para disponer del activo del inventario en la Clínica, listo para el uso, es decir precio adquisición , fletes , mano de obra y todos los que se requieran hasta que los inventarios están en condiciones de uso. Los descuentos y rebajas se registraran como menor valor del costo del Inventario. Se clasificaran los activos de inventario en Materia prima y mercancía No fabricada por la empresa. Se contabilizará al costo la prestación del servicio. Sistema de costeo promedio ponderado.
- **POLITICA MEDICION POSTERIOR:** Menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Aplica deterioro según matriz establecida considerando factores internos y externos al cierre del periodo contable, tales como vencimientos, límites legales, hurtos, mal uso de inventario.

1.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

- **POLITICA BALANCE DE APERTURA:** Valor razonable como costo atribuido para todos los activos . Vida útil estimando el uso que la entidad espera darle a cada elemento.
- **POLITICA MEDICION INICIAL:** Costo Histórico , hasta que el activo se encuentre listo para operar según disposiciones internas de la Gerencia, considerando valor del contrato o factura; menos descuentos o rebajas que se hayan generado en la transacción; así mismo incluirá los impuestos y aranceles que se esperen no recuperar previa autorización fiscal colombiana ; y los demás que contribuyan a que el activo esté listo para el Uso. Método de depreciación línea recta; vida útil considerando la utilidad que este dará en la entidad por un periodo de mayor a un año. Clasificara cada una de las partidas de PPYE por separado.
- **POLITICA MEDICION POSTERIOR:** La entidad opta por el modelo de revaluación para las edificaciones y construcción cada tres (03) años . Los demás activos de PPYE utilizara el modelo del costo el cual define que se aplica considerando: costo Histórico menos depreciación menos deterioro en caso de ocurrencia, teniendo como base la matriz de riesgo en la cual se consideran factores tales como factores climáticos, tecnológicos , Inadecuado Uso, límites legales, disposiciones del fabricante. El superavit por valuación afectará el activo y la cuenta del patrimonio; el gasto por deterioro afectara el activo y el resultado del período en que ocurra. Dará de baja un activo de propiedad planta y equipo cuando ya no se espere utilidad de él, o cuando éste se reclasifique a otra clase de activo sea mantenido para la venta o de inversión.

1.5 OTROS ACTIVOS: por impuesto corriente (anticipos de retención en la fuente).

- **POLITICA BALANCE DE APERTURA:** Costo. Objeto de compensación con el pasivo por impuesto.
- **POLITICA MEDICION INICIAL:** Valor razonable según tarifas y directrices de la fiscalidad colombiana.
- **POLITICA MEDICION POSTERIOR:** Valor razonable según tarifas y directrices de la fiscalidad colombiana. Serán objeto de compensación o solicitud de devolución.

1.6 INTANGIBLES: distintos de la plusvalía:

- **POLITICA BALANCE DE APERTURA:** Valor razonable como costo atribuido. Vida útil estimando la utilización del activo en la empresa.
- **POLITICA MEDICION INICIAL:** Costo Histórico, el cual incluye precio de factura y todos los desembolsos en que se incurren para dejar el activo intangible en condiciones de operar según disposiciones internas de la Gerencia. Se opta por la Amortización de Línea recta, considerando una vida útil de acuerdo a las disposiciones de la gerencia, la obsolescencia del mercado y las condiciones del fabricante.
- **POLITICA MEDICION POSTERIOR:** Modelo del costo el cual incluye costo histórico, menos depreciación, menos deterioro por pérdida de valor. Será objeto de aplicación deterioro según los factores de riesgo de pérdida de valor establecidos en la matriz de deterioro. Se dará de baja cuando éste no sea útil para la entidad.

1.7 IMPUESTOS DIFERIDOS:

- **POLITICA BALANCE DE APERTURA:** No aplica. Exención sección 35 literal 35.10.h
- **POLITICA MEDICION INICIAL:** Disposiciones fiscales considerando SECCION 35 y disposiciones decreto 2548 de 2014.
- **POLITICA MEDICION POSTERIOR:** Disposiciones fiscales considerando a SECCION 35 y disposiciones decreto 2548 de 2014.

1.8 ARRENDAMIENTOS:

- **POLITICA BALANCE DE APERTURA:** No aplica, considerando que los existentes tiene la característica de operativo. Lo cual genera única y exclusivamente la contabilización del canon de arrendamiento al gasto.
- **POLITICA MEDICION INICIAL:** Financiero: Valor presente de los pagos mínimos de efectivo, utilizando la tasa del mercado o la pactada en el contrato que da derecho a uso. La vida útil se estimara: si no hay opción de compra por el término del contrato legal, en su defecto el tiempo esperado que el activo contribuya a la generación de flujos de efectivo.
- **POLITICA MEDICION POSTERIOR:** Financiero. Valor razonable o costo de la transacción, aplicando deterioro si el hecho económico lo permite, en su defecto y si hay prorroga por el valor presente de los pagos mínimos futuros utilizando la tasa del mercado. Las mejoras se contabilizarán como gasto si no se transfieren los riesgos y ventajas, por el contrario se contabilizarán como mayor valor del activo.

2. PASIVO

2.1 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

- **POLITICA BALANCE DE APERTURA:** costo en libros a 31.12.2016.
- **POLITICA MEDICION INICIAL:** Se reconocerán las obligaciones por pagar adquirida por la empresa con terceros originadas por el desarrollo de sus actividades. Se medirán por el valor de la transacción.
- **POLITICA MEDICION POSTERIOR:** Las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción menos los abonos en cuenta sobre la misma. Se dará de baja cuando se acaben todas las obligaciones que la generaron, es decir a su cancelación.

2.2 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES , NO CORRIENTES:

POLITICA BALANCE DE APERTURA: Costo. Objeto de compensación con el activo por impuesto.

- **POLITICA MEDICION INICIAL:** Valor razonable según tarifas y directrices de la fiscalidad colombiana.
- **POLITICA MEDICION POSTERIOR:** Valor razonable según tarifas y directrices de la fiscalidad colombiana. Serán objeto de compensación o solicitud de devolución.

2.3 BENEFICIOS A EMPLEADOS:

- **POLITICA BALANCE DE APERTURA:** costo en libros a 31.12.2016.
- **POLITICA MEDICION INICIAL:** La política de beneficios a empleados comprenderá los pagos por prestación de servicio sin considerar el tipo de contrato suscrito. Comprenderá los pagos que debe realizar la empresa a corto y largo plazo derivados de sueldos, salarios, aportes sociales y aportes parafiscales. se reconocerán al costo de la transacción como un gasto y un pasivo en el momento que surjan.
- **POLITICA MEDICION POSTERIOR:** Costo de la transacción según la contraprestación recibida después de deducir lo abonos realizados y los descuentos generado . Serán objeto de pago al empleado; o a los fondos establecidos para tal fin, considerando las disposiciones laborales colombianas.

2.4 FINANCIEROS CORRIENTES:

- **POLITICA BALANCE DE APERTURA:** Valor razonable con cambio a resultados , aplicando la tasa del mercado con la cual se pacto la obligación
- **POLITICA MEDICION INICIAL:** Se reconocerán las obligaciones por pagar adquiridas y la cual presenten algún tipo de financiación , se medirán por el valor de la transacción. Utilizando Tasa de interés pactada vigente en el entorno económico.
- **POLITICA MEDICION POSTERIOR:** Se reconocerán las obligaciones por pagar adquiridas y la cual presenten algún tipo de financiación , se medirán al Costo amortizado con cambios a resultados . Utilizando Tasa de interés pactada vigente en el entorno económico . Se dará de baja cuando se cancele la obligación.

2.5 OTRAS PROVISIONES CORRIENTES:

- **POLITICA BALANCE DE APERTURA:** No Aplica.
- **POLITICA MEDICION INICIAL:** Se reconocerá una provisión cuando se tenga certeza de ocurrencia del hecho, la cual se considerará según concepto técnico mayor al 80% de que la empresa se tendrá que desprender de recursos. Se contabilizara como un pasivo considerando la mejor estimación del sobre el valor de la misma. Su destinación será una y exclusivamente para el fin propuesto.
- **POLITICA MEDICION POSTERIOR:** Valor razonable considerando la mejor estimación . Afectando un gasto por la ocurrencia de la misma. Si por el contrario la entidad no es objeto de desembolso por la provisión reconocida, esta se dará de baja contra un ingreso por pasivos no generados.

3. PATRIMONIO.

- **POLITICA BALANCE DE APERTURA:** Costo por el valor en libros a 31.12.2016. se presenta por el valor de las acciones comunes del patrimonio. No presenta acciones preferentes.
- **POLITICA MEDICION INICIAL:** Costo.
- **POLITICA MEDICION POSTERIOR:** No Aplica.

3.1 GANACIAS ACUMULADAS:

- **POLITICA BALANCE DE APERTURA:** Costo por el valor PCGA a 31.12.2016.
- **POLITICA MEDICION INICIAL:** La cuenta de ganancias acumuladas presentará a valor razonable los resultados que arroje el ejercicio del período contable. Así mismo presentará los valores que arroje como utilidad la entidad desde que se considere en marcha.
- **POLITICA MEDICION POSTERIOR:** La cuenta de ganancias acumuladas presentará a valor razonable los resultados que arroje el ejercicio del período contable. Así mismo presentará los valores que arroje como utilidad la entidad desde que se considere en marcha , será objeto de disminución cuando el estado colombiano permita enjugar las pérdidas presentadas en otros ejercicios anteriores.

3.2 OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO, AJUSTES POR IMPACTO DE LA CONVERSION:

- **POLITICA BALANCE DE APERTURA:** Valor razonable , esta cuenta es el resultado de la aplicación de la sección 35 siendo objeto de aumento por los activos no reconocidos o los pasivos que no generaran desembolso de recursos y disminuyéndose por la baja de activos y el reconocimiento de pasivos a 31.12.2016.
- **POLITICA MEDICION INICIAL:** No Aplica.
- **POLITICA MEDICION POSTERIOR:** No Aplica.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los saldos en Bancos y caja representaran fielmente el efectivo que posee la entidad; si hubiesen cheques girados pendientes de cobro o consignaciones sin identificar estas se presentarán como cuenta por pagar, si por el contrario existiesen remesas en tránsito o consignaciones o baucher pendientes de ser abonada en cuenta se registrarán como cuenta por cobrar .

CONCEPTO	2019
CAJAS MENORES	\$183,138
CUENTAS DE AHORRO	\$30.081.944
TOTAL	\$30.265.082

NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES

Se reconocen como deudores comerciales los clientes nacionales al Costo de la transacción menos descuentos y rebajas otorgados. La entidad acuerda el NO cobro de intereses. Así tiene las siguiente política de deterioro

	No vencido	0-3 meses de vencido	3-6 meses de vencido	6-12 meses de vencido	>12 meses de vencido
Hospitales	1.00%	1.00%	1.00%	10.00%	100.00%
Pacientes Privados	1.00%	1.00%	1.00%	20.00%	100.00%
Otros	1.00%	1.00%	1.00%	10.00%	100.00%

CONCEPTO	2019
CLIENTES NACIONALES	\$801,000,277
TOTAL	\$801,000,277

NOTA 5. OTROS DEUDORES

Esta cuenta está compuesta por todas aquellas partidas que no se originan en la prestación de servicios de laboratorio clínico.

CONCEPTO	2019
A OTROS	\$3.713.523
A PROVEEDORES	\$1.452.342
A TRABAJADORES	\$152,614
TOTAL	\$5.318.479

NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	2019
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$12,429,018
EQUIPO DE OFICINA	\$7,601,138
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$27,579,705
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	\$102,125,985
EQUIPO DE TRANSPORTE	\$0
DEPRECIACION	-\$46.594.604
TOTAL	\$103.141.242

La propiedad planta y equipo se mide al costo histórico, hasta que el activo se encuentre listo para operar según disposiciones internas de la Gerencia, considerando valor del contrato o factura; menos descuentos o rebajas que se hayan generado en la transacción; así mismo incluirá los impuestos y aranceles que se esperen no recuperar previa autorización fiscal colombiana; y los demás que contribuyan a que el activo esté listo para el Uso. Clasificará cada una de las partidas de PPYE por separado. La depreciación se realizará según la siguiente tabla:

Conceptos de bienes a depreciar	Tasa de depreciación anual	VIDA UTIL MESES
Construcciones y edificaciones	2,22%	540
Maquinaria, equipos	10,00%	120
Muebles y enseres	10,00%	120
Equipo médico científico	12,50%	120
Equipo de computación	20,00%	60
Equipo de comunicación	20,00%	60

NOTA 7. PROVEEDORES

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción menos los abonos en cuenta sobre la misma. Se dará de baja cuando se acaben todas las obligaciones que la generaron, es decir a su cancelación.

CONCEPTO	2019
BIENES Y SERVICIOS	\$391.388.719
PRESTADORES DE SERVICIOS DE SALUD	\$73.878.690
TOTAL	\$465.267.409

NOTA 8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

En esta cuenta se encuentran registradas las demás cuentas por pagar diferentes a proveedores y obligaciones financieras, se encuentran los saldos de la retención en la fuente.

CONCEPTO	2019
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	\$1,227,865
SERVICIOS	\$3.687.169
MANTENIMIENTO REPARACIONES Y ACCESORIOS	\$1,045,372
ARRENDAMIENTOS	\$633.000
ACTIVOS FIJOS	\$0

OTROS	\$237,061
DEUDAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS	\$0
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$9,744,200
TOTAL	\$16.574.666

NOTA 9.

Valor razonable según tarifas y directrices tributarias de Colombia.

CONCEPTO	2019
RETENCION EN LA FUENTE	\$4,450.800
IMPUESTO DE RENTA	\$0
IMPUESTO DIFERIDO	\$13.179.4860
TOTAL	\$17.630.286

NOTA 10. BENEFICIO A EMPLEADOS

Costo de la transacción según la contraprestación recibida después de deducir lo abonos realizados y los descuentos generado. Serán objeto de pago al empleado; o a los fondos establecidos para tal fin, considerando las disposiciones laborales colombianas.

CONCEPTO	2019
CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$32.947.958
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$3.701.777
PRIMA DE SERVICIOS	\$0
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$12.875.650
SALARIOS	\$2,246.769
TOTAL	\$51.772.154

NOTA 11. PATRIMONIO

Representa el valor de las acciones comunes del patrimonio. No presenta acciones preferentes. Está conformado:

CONCEPTO	2019
Capital Suscrito y Pagado	\$81,154,000
Reserva legal	\$40,577,000
Utilidades Acumuladas	\$696.969.507
Resultados del Ejercicio	-\$223.730.043
Utilidad o perdida NIFF	-\$54,247,536
TOTAL	\$540.722.928

La cuenta de ganancias acumuladas presentará a valor razonable los resultados que arroje el ejercicio del período contable. Así mismo presentará los valores que arroje como utilidad la entidad desde que se considere en marcha.

UTILIDAD O PERDIDA NIIF

esta cuenta es el resultado de la aplicación de la sección 35 siendo objeto de aumento por los activos no reconocidos o los pasivos que no generaran desembolso de recursos y disminuyéndose por la baja de activos y el reconocimiento de pasivos

NOTA 12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Fueron reconocidos en el estado de resultados teniendo en cuenta la norma técnica de la causación.

2019

UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	2,735.011.230
---------------------------------------	---------------

NOTA 13. COSTOS DE VENTAS

Se reconoce teniendo en cuenta los costos en que se incurre para la prestación directa de servicios de laboratorio clínico.

2019

UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO-IPS	1,604.940.160
---	---------------

NOTA 14. GASTOS OPERACIONALES

Se registra el gasto cuando pueda medirse confiablemente, están incluidos los gastos de administración y de ventas

Gastos de administración

2019

CONCEPTO	VALOR
GASTOS DE PERSONAL	\$239.040.978
HONORARIOS	\$68.108.416
IMPUESTOS	\$8.287.524
ARRENDAMIENTOS	\$143,847,000
CUOTA DE ADMINISTRACION	\$36.929.000
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$0
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$0
SEGUROS	\$6,578,221
SERVICIOS	\$77.415.250
GASTOS LEGALES	\$2,974,600
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$38,415,011
GASTOS DE VIAJE	\$2,057,680
DEPRECIACIONES	\$23.604.605
AMORTIZACIONES	\$0
DIVERSOS	\$23.182.617
PROVISIONES	\$582.177.440
TOTAL	\$1.252.618.342

Gastos de ventas

CONCEPTO	VALOR
Publicidad y propaganda	\$50.000
TOTAL	\$50.000

NOTA 15. OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES**2019**

CONCEPTO	VALOR
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$6.132.552.
RECUPERACIONES	-\$52.502.137
INDEMNIZACIONES	-\$9.445.912
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$870
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN OTRAS VENTAS (DB)	\$21.770.810
DIVERSOS	-\$126.861
TOTAL	-\$34.172.418

CONCEPTO	VALOR
FINANCIEROS	\$45,988,303
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$64.058.130
IMPUESTOS ASUMIDOS	\$2.220.967
GASTOS DIVERSOS	\$782.000
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-\$36.525.121
GANANCIAS	\$59.581.910