

SYNLAB COLOMBIA S.A.S.

ESTADOS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
Cifras expresados en miles de pesos colombianos

ACTIVO	Notas	2023	2022	PASIVOS	Notas	2023	2022
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes en efectivo	6	\$ 18.663.404	\$ 9.613.242	Obligaciones financieras corrientes	14	\$ 14.307.234	\$ 13.315.224
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8	77.555.438	73.893.315	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	15	47.990.784	55.011.718
Otros activos corrientes financieros	13	642.570	222.620	Obligaciones laborales	16	5.525.933	5.983.267
Inventarios	9	5.678.627	8.501.516	Pasivos estimados y provisiones	17	3.483.131	3.129.237
Activos por impuestos corrientes	10	6.641.761	15.240.453	Pasivos por impuestos corrientes	18	3.022.201	3.317.984
				Otros pasivos	19	22.923	-
Total activos corrientes		109.181.800	107.471.146	Total pasivos corrientes		74.352.206	80.757.430
ACTIVOS NO CORRIENTES				PASIVOS NO CORRIENTES			
Inversiones	7	-	554.020	Obligaciones financieras no corrientes	14	9.595.015	15.355.265
Propiedad, planta y equipo, neto	11	28.954.729	38.267.263				
Activos por impuestos diferidos	20	9.061.023	12.408.172	Total pasivos no corrientes		9.595.015	15.355.265
Activos intangibles	12	1.721.930	2.565.637				
Total activos no corrientes		39.737.682	53.795.092	Total pasivos		83.947.221	96.112.695
				PATRIMONIO NETO			
				Capital emitido	21	640.880	640.880
				Prima en colocación de acciones	22	21.086.158	21.086.158
				Reservas	23	352.275	352.275
				Futuras capitalizaciones	24	10.259.806	10.259.806
				Adopción por primera vez NIIF		(3.946.717)	(3.946.717)
				Resultados acumulados		36.761.141	41.781.415
				Resultados del ejercicio		(181.282)	(5.020.274)
				Total patrimonio		64.972.261	65.153.543
Total activos		\$ 148.919.482	\$ 161.266.238	Total pasivos y patrimonio		\$ 148.919.482	\$ 161.266.238

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 adjunt)


HECTOR ALONSO TORRES
Contador Público (*)
Tarjeta profesional No.112370-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)



SYNLAB COLOMBIA S.A.S.

VIGILADO
Supersalud

No se usan redondeos
NIT: 860069870-9
Fecha de Publicación: abril 24 de 2024
Fecha Cierre Contable: diciembre 31 de 2023
Fecha Envío Publicación: abril 29 de 2024
Versión estados financieros: 1
Registro D.C.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 Cifras expresados en miles de pesos colombianos

	Notas	2023	2022
Ingresos	25	\$ 227.582.389	\$ 229.466.346
Costo de venta	27	(135.357.939)	(130.886.283)
Utilidad bruta		92.224.450	98.580.063
Gastos de administración	29	(86.856.115)	(115.642.772)
Gastos de venta	30	(6.541.556)	(5.535.857)
Otros gastos	31	(1.566.217)	(429.540)
(Pérdida) Utilidad operativa		(2.739.438)	(23.028.106)
Ingresos Financieros	26	1.496.316	861.578
Otros Ingresos	28	9.611.931	12.366.996
Gastos financieros	32	(3.973.955)	(3.375.044)
(Perdida) Utilidad antes de impuestos		4.394.854	(13.174.576)
Impuesto de renta año corriente	10	(1.228.987)	699.512
Impuesto diferido	20	(3.347.149)	7.454.790
Impuesto a las ganancias		(4.576.136)	8.154.302
(Pérdida) Utilidad del ejercicio		(181.282)	(5.020.274)
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		-	-
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		\$ (181.282)	\$ (5.020.274)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


SANDOR TIBOR SPAKOVSKY
Representante Legal (*)
(ver certificación adjunt)


HECTOR ALONSO TORRES
Contador Público (*)
Tarjeta profesional No.112370-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)



SYNLAB COLOMBIA S.A.S.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
Cifras expresados en miles de pesos colombianos

	Capital emitido	Prima en colocación de acciones	Reservas	Futuras capitalizaciones	Adopcion por primera vez NIIF	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Total Patrimonio
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2022	\$ 640.880	\$ 21.086.158	\$ 352.275	\$ 10.259.806	\$ (3.946.717)	\$ 4.897.956	\$ 78.664.879	\$ 111.955.237
Traslado de utilidades	-	-	-	-	-	78.664.879	(78.664.879)	-
Distribución de utilidades	-	-	-	-	-	(41.781.420)	-	(41.781.420)
Resultados del ejercicio	-	-	-	-	-	-	(5.020.274)	(5.020.274)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	640.880	21.086.158	352.275	10.259.806	(3.946.717)	41.781.415	(5.020.274)	65.153.543
Traslado de utilidades	-	-	-	-	-	(5.020.274)	5.020.274	-
Distribución de utilidades	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultados del ejercicio	-	-	-	-	-	-	(181.282)	(181.282)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 640.880	\$ 21.086.158	\$ 352.275	\$ 10.259.806	\$ (3.946.717)	\$ 36.761.141	\$ (181.282)	\$ 64.972.261

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 adjunt)



HECTOR ALONSO TORRES

Contador Público (*)

Tarjeta profesional No.112370-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)




SYNLAB COLOMBIA S.A.S.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
Cifras expresados en miles de pesos colombianos

	2023	2022
FLUJO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultados del ejercicio	\$ (181.282)	\$ (5.020.274)
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación	16.922.741	13.495.998
Amortización	614.144	213.268
Diferencias de cambio	(108.286)	(29.687)
Impuestos diferidos	3.347.149	(7.454.790)
Recuperación deterioro cuentas por cobrar comerciales	(9.049.146)	42.422.640
Deterioro cuentas por cobrar comerciales	3.806.544	(11.933.381)
Deterioro otras cuentas por cobrar	-	-
Utilidad en venta de activos	(302.123)	(194.859)
Provisión impuesto de renta	(1.228.987)	(699.512)
Deterioro de Inversiones	554.020	198.579
<i>Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:</i>		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	1.580.479	27.724.014
Inventarios	2.822.889	(314.745)
Activos por impuestos corrientes	8.598.692	(14.187.266)
Otros activos Financieros	(419.950)	(69.739)
<i>(Disminuciones) aumentos de pasivos que afectan el flujo de efectivo:</i>		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(17.353.824)	(8.676.489)
Dividendos por Pagar	-	(10.441.176)
Obligaciones laborales	(457.334)	632.205
Pasivos estimados y provisiones	353.894	(847.183)
Pasivos por impuestos corrientes	933.204	(27.080.225)
Otros pasivos	22.923	(107.569)
Flujo neto de efectivo provisto por (usado en) las actividades de operación	10.455.747	(2.370.191)
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Dividendos pagados	10.441.176	(31.340.244)
Adquisición de préstamos	666.509	1.025.037
Préstamos con vinculadas -Fusión	-	-
Pago de préstamos bancarios	(662.392)	(1.054.906)
Pago de Pasivos por Arrendamiento	(11.525.641)	(9.976.900)
Pago de préstamos de vinculadas		4.269.135
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de financiamiento.	(1.080.348)	(37.077.878)
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición activos intangibles	229.563	(1.162.080)
Reclasificación propiedad, planta y equipo (Obras en Propiedad Ajena)	4.147.756	-
Adquisición de activos fijos	(4.510.687)	(5.560.361)
Retiro de propiedad planta y equipo	(191.869)	111.812
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(325.237)	(6.610.629)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.050.162	(46.058.698)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9.613.242	55.671.940
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	\$ 18.663.404	\$ 9.613.241

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)


HECTOR ALONSO TORRES
Contador Público (*)
Tarjeta profesional No. 112370-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)



Synlab Colombia S.A.S.

Estados Financieros por los Años Terminados
el 31 de diciembre de 2023 y 2022 e Informe
del Revisor Fiscal



SYNLAB COLOMBIA S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(En miles de pesos colombianos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

SYNLAB COLOMBIA S.A.S. (la Compañía), identificada con número de identificación tributaria 800.087.565-5 es un laboratorio clínico de alta complejidad, creada mediante escritura pública No 131 de Enero 30 de 1990 de la Notaría Séptima de Medellín y denominada Profesionales de Laboratorio Clínico Limitada Prolab Ltda y transformada por escritura pública No 3142 de noviembre 19 de 1997 de la Notaría Séptima de Medellín a sociedad anónima, denominándose Prolab S.A. con fecha 31 de diciembre de 2009 se transformó a sociedad por acciones simplificada denominándose Prolab S.A.S. y con fecha del 14 de marzo de 2018 la Compañía cambió su nombre a SYNLAB COLOMBIA S.A.S., su vida jurídica es indefinida.

En mayo de 2017 el 100% de las acciones de Synlab Colombia S.A.S., fueron adquiridos por la sociedad extranjera Synlab Diagnósticos Globales S.A., Unipersonal domiciliada en Barcelona - España.

Synlab Colombia S.A.S tiene como objeto social principal la prestación de servicios de laboratorio clínico, citología, patología y centro transfusional en todas las áreas de la salud.

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) .

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

La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la Nota 4. A si 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 de la Compañía 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 - Synlab Colombia S.A.S., 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 y equipo como activos no corrientes
- f. Los activos intangibles con vida útil superior a un (1) año como activos no corrientes.
- g. Los pasivos financieros con vencimiento igual o inferior a 12 meses como pasivos corrientes, y como pasivos no corrientes los de vencimiento mayor a 12 meses
- h. Las provisiones como pasivos corrientes.

3.3 Arrendamientos

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



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

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

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

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

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

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

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.
- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).
- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

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

Los activos por derechos de uso consisten en la medición inicial del pasivo por arrendamiento correspondiente, los pagos de renta realizados en o antes de la fecha de inicio, menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido y



cualquier costo inicial directo. La valuación subsecuente es el costo menos la depreciación acumulado y pérdidas por deterioro.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.5 Inversiones – La compañía mide las inversiones con asociadas al costo por ser una asociada y la inversión con no asociadas las mide al valor razonable basado en cotización (nivel 1) de acuerdo con NIIF 9.



3.6 Activos Financieros

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

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

- b. *Deterioro de cuentas por cobrar.* Synlab Colombia S.A.S 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 re-expresión de los períodos anteriores para adoptar la NIIF 9.

La sociedad 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 - Synlab Colombia S.A.S dará de baja una cuenta por cobrar con probabilidad de recuperación nula, posterior a la evaluación aprobación de la Administración (Gerencia General y Junta Directiva) si y solo si:

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

3.7 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 controles, 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 Synlab Colombia 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 revisa 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 revierte 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.

3.8 Propiedad, Planta y Equipo - La propiedad y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la Propiedad 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)



Clase de propiedad, planta y equipo	Vida útil (años)
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 empresa 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:

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

Obras en propiedad - Las remodelaciones en locales propios y alquilados se reconocerán como Propiedad 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 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 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 Synlab Colombia S.A.S. no habrá descomposición de los elementos de propiedad, planta y equipo, cuando:

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

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

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

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

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

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

Deterioro del valor de los activos – La Compañía evalúa los importes en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicio de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro. Cuando no es posible estimar el monto recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.



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

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

3.10 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.

3.11 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 realiza 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.

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

- a. *Impuesto Corriente.* El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados integral, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa. La Compañía determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.
- b. *Impuesto Diferido.* El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las



diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

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

3.13 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.

3.14 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 Synlab Colombia 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.

3.15 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, dentro de los cuales se encuentran:

- Ingresos facturados, que son los generados por los servicios del periodo corriente o periodos anteriores y que son efectivamente facturados
- Ingresos pendientes por facturar, que son generados por los servicios prestados que no han sido facturados en un periodo porque no han cumplido su ciclo de facturación, pero son reconocidos como ingresos de acuerdo con lo establecido por la NIIF 15.
- Ingresos no facturables /fuera de rango, que son generados por los servicios prestados que no tienen resultado y que superan el tiempo límite establecido para la entrega de este.
- Inactivos: que por condición del cliente no se pueden facturar por tener exámenes que no cuentan con resultado. Estos Inactivos se clasifican en dos clases:
 - Inactivos dentro del Rango: Ingresos que a pesar de no tener resultado, aún se encuentran en la ventana de tiempo de generación del resultado para ser entregado.
 - Inactivos fuera de Rango: Ingresos que no tienen resultado y que han superado su tiempo normal de entrega de este.



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 considera 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.

3.16 Reconocimiento de Costos y Gastos – Synlab Colombia S.A.S. 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.

3.17 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 entidad incurre. Incluye 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.

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 Entidad 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 Entidad, son administrados por el área legal, los procesos son de carácter laboral, civil, penal, tributario y administrativo. La Entidad 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 Entidad, 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 Entidad 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 Entidad 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 Entidad ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- *Deterioro de valor de cuentas por cobrar*

La Entidad 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 Entidad 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 Entidad calcula las provisiones para cubrir riesgos fiscales sobre la base de estimaciones razonables, para disminuir los riesgos de posibles inspecciones que realicen 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 entidad sujeta a impuesto y por la autoridad fiscal responsable. La Entidad 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 área de Control interno corporativa, supervisan la manera en que la administración monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo del Grupo y revisa si el marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos enfrentados por la Compañía. Este trabajo se realiza en conjunto con las áreas de soporte y entidades de control, como el 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 entidad 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.

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. 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 Entidad 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 negocio de laboratorio clínico e industrial. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar. (Nota 8).

La Compañía tiene pasivo por arrendamiento a corto plazo por \$10.025.005 (Ver Nota 14) que corresponde al saldo a capital de los doce meses siguientes a diciembre de 2023 de los contratos de arrendamiento de locales de sedes, equipos de laboratorio, vehículos y equipos de cómputo 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 que oscilan entre 3% y 9% .

A continuación, se presentan los saldos a 31 de diciembre de 2023 y 2022 de los activos y pasivos, los cuales presentan una exigibilidad y vencimientos clasificados como corto plazo.

	2023	2022
Activos		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 18.663.404	\$ 9.613.242
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	62.445.505	65.939.054
Cuentas por cobrar compañías vinculadas (Nota 33)	<u>15.109.933</u>	<u>7.954.261</u>
Total activos	<u>\$ 96.218.842</u>	<u>\$ 83.506.557</u>
Pasivos		
Pasivos por arrendamientos	\$ 10.025.005	\$ 9.037.112
Prestamos	3.451.037	3.451.038
Préstamos vinculados en moneda nacional	818.098	818.098
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	31.848.926	33.324.600
Cuentas por pagar compañías vinculadas (Nota 33)	<u>16.141.858</u>	<u>21.687.118</u>
Total pasivos	<u>\$ 62.284.924</u>	<u>\$ 68.317.966</u>



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

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

5. NORMAS EMITIDAS POR EL IASB VIGENTES EN COLOMBIA

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 consolidados 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; la Compañía ha adoptado las enmiendas a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo por primera vez en el año en curso. Las enmiendas prohíben deducir del costo de un elemento de propiedad, planta y equipo cualquier producto de la venta elementos producidos antes de que ese activo esté disponible para su uso, es decir, el producto obtenido al traer el activo a la ubicación y condición necesarias para que sea capaz de operar en la forma prevista por la dirección. En consecuencia, una entidad reconoce tales ingresos por ventas y costos relacionados en resultados. La entidad mide el costo de dichas partidas de acuerdo con la NIC 2 Inventarios.
- NIIF 3 respecto a los activos adquiridos, los pasivos asumidos y los contingentes.

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

Las enmiendas cambian los requisitos de la NIC 1 con respecto a la divulgación de políticas contables. Las enmiendas reemplazan todas las instancias del término “políticas contables significativas” por “información material sobre políticas contables”. La información sobre políticas contables es material si, cuando se considera junto con otra información incluida en los estados financieros de una entidad, se puede esperar razonablemente que influya en las decisiones que los usuarios principales de los estados financieros con propósito general toman sobre la base de esos estados financieros.

- NIC 8 respecto a la definición de estimados contables

Las modificaciones reemplazan la definición de cambio en las estimaciones contables con una definición de estimaciones contables. Según la nueva definición, las estimaciones contables son “montos monetarios en estados financieros que están sujetos a incertidumbre en la medición”.



- NIC 12 respecto a impuestos diferidos relacionados a activos y pasivos generados en una transacción única

Bajo la enmienda, una entidad no aplica la exención del reconocimiento inicial para transacciones que dan lugar a diferencias temporarias iguales, imponibles y deducibles. Dependiendo de la legislación fiscal aplicable, pueden surgir diferencias temporarias iguales imponibles y deducibles en reconocimiento inicial de un activo y un pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y afecta ni beneficio contable ni imponible. Por ejemplo, esto puede surgir al reconocer un pasivo por arrendamiento y el activo por derecho de uso correspondiente aplicando la NIIF 16 en la fecha de inicio de un arrendamiento. Tras las enmiendas a la NIC 12, se requiere que una entidad reconozca el activo y pasivo por impuestos diferidos relacionados, estando el reconocimiento de cualquier activo por impuesto diferido sujeto a los criterios de recuperabilidad en NIC 12.

Las siguientes normas y enmiendas emitidas por el IASB aún no fueron aprobadas o no están vigentes para su implementación en Colombia. El Grupo no las ha implementado anticipadamente ni ha determinado aún el posible impacto que estas pudieran tener una vez implementadas.

- NIIF 17 respecto a contratos de seguro.

La NIIF 17 establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los contratos de seguro y deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro. La NIIF 17 describe un modelo general, que se modifica para los contratos de seguro con características de participación directa, descrito como enfoque de tarifa variable. El modelo general se simplifica si se cumplen ciertos criterios midiendo el pasivo por la cobertura restante utilizando el enfoque de asignación de primas. El modelo general utiliza supuestos actuales para estimar el monto, el momento y la incertidumbre de los flujos de efectivo futuros y mide explícitamente el costo de esa incertidumbre. Tiene en cuenta los tipos de interés del mercado y el impacto de las opciones y garantías de los asegurados.

- NIIF 10 y NIC 28 respecto a la venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto

Las enmiendas a la NIIF 10 y la NIC 28 abordan situaciones en las que existe una venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto. Específicamente, las modificaciones establecen que las ganancias o pérdidas resultantes de la pérdida de control de una subsidiaria que no contiene un negocio en una transacción con una asociada o un negocio conjunto que se contabiliza utilizando el método de la participación, se reconocen en las ganancias de la controladora o pérdida sólo en la medida de los intereses de los inversores no relacionados en esa asociada o negocio conjunto. De manera similar, las ganancias y pérdidas resultantes de la remediación de las inversiones retenidas en cualquier subsidiaria anterior (que se ha convertido en una asociada o un negocio conjunto que se contabiliza utilizando el método de la participación) al valor razonable se reconocen en las ganancias o pérdidas de la controladora anterior sólo en el alcance de los intereses de los inversores no relacionados en la nueva asociada o negocio conjunto. El IASB aún no ha fijado la fecha de entrada en vigor de las modificaciones; sin embargo, el IASB permite la aplicación anticipada de las modificaciones.

- NIC 1 Pasivos no corrientes con covenants.

Las enmiendas a la NIC 1 especifican que sólo los covenants que una entidad debe cumplir en o antes del final del período sobre el que se informa afectan el derecho de la entidad a diferir la liquidación de un pasivo durante al menos doce meses después de la fecha sobre el que se informa y por lo tanto deben considerarse al evaluar la clasificación del pasivo como corriente o no corriente.



- NIC 7 y NIIF 7 respecto a los acuerdos financieros con proveedores.

Las enmiendas establecen que se requiere que una entidad revele información sobre sus acuerdos de financiación con proveedores que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos de esos acuerdos sobre los pasivos y flujos de efectivo de la entidad. Además, la NIIF 7 fue modificada para agregar acuerdos de financiación con proveedores como ejemplo dentro de los requisitos para revelar información sobre la exposición de una entidad a la concentración del riesgo de liquidez.

- NIIF 16 respecto a los pasivos por arrendamiento en una venta con arrendamiento posterior.

Las modificaciones a la NIIF 16 agregan requisitos de medición posteriores para transacciones de venta y arrendamiento posterior que satisfacen los requisitos de la NIIF 15 para ser contabilizadas como una venta. Las modificaciones requieren que el vendedor-arrendatario determine 'pagos de arrendamiento' o 'pagos de arrendamiento revisados' de manera que el vendedor-arrendatario no reconozca una ganancia o pérdida que se relacione con el derecho de uso retenido por el vendedor-arrendatario, después de la fecha de inicio.

Las enmiendas no afectan la ganancia o pérdida reconocida por el vendedor-arrendatario relacionada con la terminación parcial o total de un arrendamiento. Sin estos nuevos requisitos, un vendedor-arrendatario podría haber reconocido una ganancia sobre el derecho de uso que retiene únicamente debido a una remediación del pasivo por arrendamiento (por ejemplo, después de una modificación del arrendamiento o un cambio en el plazo del arrendamiento) aplicando los requisitos generales en NIIF 16. Este podría haber sido particularmente el caso en un arrendamiento posterior que incluye pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o tasa.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	2023	2022
Caja	\$ 160.811	\$ 161.663
Títulos financieros (1)	510.107	391.955
Bancos (2)	<u>17.992.486</u>	<u>9.059.624</u>
Total	<u>\$ 18.663.404</u>	<u>\$ 9.613.242</u>

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

- (1) El incremento del 30% en el año 2023 frente al año 2022 corresponde al aumento en los recaudos en el segundo semestre del año con el cliente Clínica Belo Horizonte S.A.S en su porcentaje de participación para Synlab Colombia S.A.S como miembro de las Unión Temporal Synlab Colombia.
- (2) La variación en el año 2023 frente al año 2022 de un 99% corresponde principalmente al aumento en el recaudo y recuperación de cartera, en el último trimestre del año el efectivo generado por este concepto ascendió a \$7.133.101, concentrado mayoritariamente en los recaudos de los segmentos regular y covid de los clientes Salud Total Entidad Promotora de Salud del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S.A.\$3.214.369, Seguros de Vida Suramericana S.A. \$1.536.436, Sociedad N S D R S. A. S. \$1.279.742, Instituto de Referencia Andino S. A. \$561.012 y Fundacion Hospital San Jose de Buga \$538.523; Adicionalmente en el mes de noviembre de 2023 se recibió por parte de la DIAN la devolución de saldo a favor de la renta del año gravable 2022 por valor de \$14.946.374; todo lo anterior favoreció el flujo de caja de la compañía al cierre del año y los pagos administrativos y de proveedores.



7. INVERSIONES

	2023	2022
Inversiones en asociadas (1)	\$ -	\$ 554.020
Total	\$ -	\$ 554.020

- (1) La disminución se presenta por el deterioro del (100%) de las inversiones con la sociedad Bioter Diagnostica S.A.S (\$554.020) durante el año 2023

Nombre de la asociada	Lugar de constitución y operaciones	Proporción de participación accionaria y poder de voto 2023	Proporción de participación accionaria y poder de voto 2022
Bioter Diagnostica SAS	Colombia	38,84%	38,84%

La inversión en la sociedad Bioter Diagnostica S.A.S., por valor de \$ 554.020, a 31 de diciembre de 2022 tenía una participación del 38,84% del capital.

8. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2023	2022
Clientes nacionales (1)	\$ 91.684.001	\$ 100.934.105
Compañías vinculadas (Ver Nota 33) (2)	15.109.933	7.954.261
Cuentas por cobrar – Trabajadores (3)	6.981	11.157
Otros deudores (4)	8.564.941	8.046.812
Deterioro de cartera (5)	(37.810.418)	(43.053.020)
Total	\$ 77.555.438	\$ 73.893.315

- (1) Este rubro incluye la cartera regular y covid con los clientes EPS Sanitas S.A \$3.927.614, Salud Total Entidad Promotora de Salud del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S.A.\$3.146.205, Virrey Solis IPS S.A. \$2.730.782, Sociedad N S D R S. A. S \$2.465.066 y Coversalud S.A.S \$2.206.553, entre otros, y la cartera de los servicios prestados pendientes por facturar que al cierre del año 2023, ascendió a \$10.920.875
- (2) La cartera con las compañías vinculadas presenta un aumento del 90% con relación al año 2022, principalmente por el aumento en la prestación de servicios tercerizados para la operación de Analizar Laboratorio Clínico Automatizado S.A.S. \$10.134.854 y Laboratorio Bio Clínico Gómez Vesga GV LTDA. \$392.994; en forma simultánea se presentó disminución con las entidades Laboratorio Clínico Falab S.A.S. en (\$1.693.793) y Sociedad Interdisciplinaria para la Salud Siplas S.A. con una disminución (\$1.203.450).
- (3) La reducción en el 2023 de (37%) en este rubro se da por el cruce y descuento ágil y efectivo a los empleados de las cuentas por cobrar por concepto de exámenes médicos de años anteriores y el año 2023, principalmente
- (4) El rubro de otros deudores para el año 2023 contiene las cuentas por cobrar generadas por la participación de la compañía como miembro de las Uniones Temporales Synlab Colombia y Synlab Suroccidente \$5.058.855, las cuales crecieron en un 27% frente al año 2022



Adicionalmente el rubro de incapacidades por cobrar ascendió a \$1.543.786 en el año 2023, presentan incremento frente al 2022 las entidades EPS Suramericana S.A. \$119.550, EPS Sanitas S.A. \$94.764 y Salud Total Entidad Promotora de Salud del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S.A.\$40.673.

- (5) En el año 2023 se presentó una disminución del (12%) frente al año 2023, en el último trimestre del año 2023 la compañía recibió recaudo de cartera del Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud, Adres por \$5.385.196 correspondiente principalmente de cliente Medimas lo que genera para el año 2023 un menor deterioro de cartera.

La siguiente tabla detalla el movimiento del deterioro de las cuentas por cobrar comerciales según la política de deterioro del grupo.

	2023	2022
Al inicio del año	\$ 43.053.020	\$ 12.563.761
(+) Provisión de cartera cuentas por cobrar comerciales	3.806.544	42.422.640
(-) Recuperaciones cuentas por cobrar comerciales	<u>(9.049.146)</u>	<u>(11.933.381)</u>
Total al cierre del año cuentas por cobrar comerciales	<u>\$ 37.810.418</u>	<u>\$ 43.053.020</u>

9. INVENTARIOS

Centro transfusional	\$ 14.708	\$ 28.444
Materiales, reactivos y suministros de laboratorio (1)	<u>5.663.919</u>	<u>8.473.072</u>
Total	<u>\$ 5.678.627</u>	<u>\$ 8.501.516</u>

- (1) Durante el 2023 se disminuyeron las compras de inventario ya que los volúmenes de consumo redujeron por la caída en ventas de segmentos como covid por la normalización de esta coyuntura en el año 2023 y desde finales del año 2022, este rubro disminuyó entonces entre estos dos años en un (33%).

De manera simultánea incrementaron las compras con proveedores como Biomerieux Colombia S.A.S, Becton Dickinson de Colombia LTDA y Annar Diagnostica Import S.A.S para atender la operación normal del servicio de laboratorio clínico.

10. ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES

Saldo a favor en renta (1)	\$ 5.421.878	\$ 14.494.514
Anticipo de otros impuestos (2)	<u>1.219.883</u>	<u>745.939</u>
Total	<u>\$ 6.641.761</u>	<u>\$ 15.240.453</u>

- (1) Para el año 2023 la compañía presenta en su provisión de Impuesto de renta un saldo a favor de \$5.421.878, producto de los resultados de la utilidad contable por \$ 4.394.847 y depuración de su renta líquida, comparado eso con un saldo a favor en el año 2022 de \$14.494.514 generado por pérdida contable de (\$13.174.576) y anticipo de impuesto por \$9.209.204, descontado para la declaración de renta del año gravable 2022.
- (2) En el año 2023 de acuerdo con los Estatutos Tributarios de los diferentes Municipios donde es contribuyente Synlab Colombia S.A.S, nace la obligatoriedad de aplicar Autorretenciones de Industria y Comercio para varios de estos, lo que representa un aumento neto de \$579.661 frente al año 2022, valor que se aplicará en las



respectivas declaraciones anuales de Industria y Comercio que se presentarán en el primer trimestre del año 2024 en los municipios donde la compañía opera.

Impuesto sobre la renta reconocido en resultados – Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía Synlab Colombia S.A.S establecen la tarifa general del 35% para el impuesto de renta por los años gravables 2023 y 2022, respectivamente. Asimismo, la renta presuntiva no es reconocida como una metodología para establecer el impuesto a la renta para los años gravables 2023 y 2022, 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. Mientras que el término para compensar los excesos de renta presuntiva continuará siendo de cinco (5) años. Estos créditos fiscales no podrán ser reajustados fiscalmente.

Por su parte las pérdidas fiscales determinadas en el impuesto de renta y en el impuesto de renta para la equidad - CREE hasta el 2016, podrán ser compensadas sin límite en el tiempo de manera proporcional anualmente, de acuerdo con lo dispuesto en el régimen de transición de la ley 1819 de 2016.

Impuesto por tasa mínima de tributación: De acuerdo con el Parágrafo 6° del artículo 240 del Estatuto Tributario, se establece la Tasa Mínima de Tributación para los contribuyentes del impuesto de renta. Esta tasa mínima se denominará tasa de tributación depurada (TTD), la cual no podrá ser inferior al quince por ciento (15%) y será del resultado de dividir el Impuesto Depurado (ID) sobre la Utilidad Depurada (UD).

Para los años 2023 y 2022, Synlab calculó la provisión para el impuesto sobre la renta tomando como base la renta ordinaria, siendo ésta superior al impuesto por tasa mínima de tributación.

	2023	2022
<i>Impuesto a las ganancias reconocido en ganancias o pérdidas</i>		
(Pérdida) Ganancias antes de impuesto provenientes de las operaciones que continúan	\$ 4.394.854	\$ (13.174.576)
No Deducibles		
Diferencia provisión cartera fiscal vs contable (1)	(9.764.005)	18.309.999
Diferencia depreciación-amortización fiscal vs contable	(67.451)	159.822
Diferencia tipo de cambio no realizada	(108.287)	(29.687)
Provisiones no deducibles	1.804.918	1.326.281
Otras diferencias - provisión industria y comercio (2)	4.314.164	2.063.276
Otras diferencias - ajustes IFRS16	<u>177.340</u>	<u>414.535</u>
Total No deducibles	(3.643.321)	22.244.226
No deducibles por normatividad		
Gasto Impuesto de Industria y comercio, GMF	456.808	586.177
Diferencia temporal diferencia en cambio periodos anteriores	(67.808)	493.935
Gasto Interés moratorio	5.084	15.469
Gasto por Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores deducible año actual	(2.000)	(171.332)
Otros gastos no deducibles	51.202	(99.526)



	2023	2022
Impuestos asumidos - (Ecuador)	104.081	101.345
Impuestos asumidos	3.570	10.303
Ingresos - costos netos Ecuador no gravados	(178.101)	(197.260)
Sanciones	185.270	124.288
Gastos no deducibles (años anteriores)	(6.755)	7.464
Gastos no deducibles del periodo A	<u>554.020</u>	<u>319.020</u>
Total No deducibles por normatividad	1.105.371	1.189.884
Mas: Ingreso Contable No aceptado fiscalmente provisión Notas crédito (3)	590.815	96.474
Más: Ingreso Fiscal no contable Renta Liquida por recuperación de Deducciones	-	85.410
Renta Líquida	<u>2.447.719</u>	<u>10.441.418</u>
Renta Líquida Gravable Impuesto de Renta	2.447.719	10.441.418
Provisión para el impuesto sobre la renta ordinaria 35% 2023 - 35% 2022	856.702	3.654.496
Impuesto ganancia ocasional	-	969
Descuento Tributario – Donaciones	(262)	(4.280)
Descuento Tributario - 50% ICA pagado	<u>-</u>	<u>(2.156.113)</u>
Total Impuesto sobre la renta y complementarios corrientes (4)	856.440	1.495.072
Mayor gasto provisionado declaración año anterior	<u>(476.729)</u>	<u>(2.194.584)</u>
Total Gasto Impuesto sobre la renta y complementarios	379.711	(699.512)
Ganancias antes de impuesto provenientes de las operaciones que continúan	4.394.847	-
Mas: Diferencias permanentes	<u>6.976.590</u>	<u>-</u>
Utilidad depurada	11.371.437	-
Tasa mínima de tributación depurada (15%)	<u>15%</u>	<u>-</u>
Impuesto por Tasa Mínima de Tributación	1.705.716	-
Autorretenciones - Retenciones - Anticipos	<u>(7.127.594)</u>	<u>(15.989.586)</u>
Total Impuesto sobre la renta y complementarios a pagar/Total saldo a favor impuesto sobre la renta y complementarios (-)	<u>\$ (5.421.878)</u>	<u>\$ (14.494.514)</u>

- (1) Durante el año 2023 la Compañía ha reconocido contablemente reintegros por provisión de deterioro de cartera por valor de \$9.266.767 y un gasto por provisión de deterioro por \$3.806.544, y fiscalmente un deterioro por valor de \$4.521.402 lo que genera un ajuste en la depuración por valor de \$9.764.005



- (2) Provisiones de notas crédito correspondiente a estimaciones de glosas, los principales clientes son Salud Total EPS con \$238.336; Coomeva Medicina Prepagada con \$ 50.000; EPS Sanitas S.A con \$61.000; Clínica Antioquia S.A con \$32.472; Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas con \$34.000.

Precios de transferencia - En la medida en que la compañía realiza operaciones con compañías vinculadas al exterior, se encuentra sujeta a las regulaciones, que, con respecto a precios de transferencia, fueron introducidas en Colombia con las leyes 788 de 2002 y 863 de 2003. Por tal razón, Synlab realizó un estudio técnico sobre las operaciones efectuadas durante el 2022 concluyendo que no existen condiciones para afectar el impuesto de renta de ese año.

A la fecha, la Compañía ha realizado operaciones con vinculados del exterior durante el período 2023, la administración ha revisado y considera que las operaciones tuvieron un comportamiento similar a las realizadas durante el año 2022, por lo cual se considera que no existirá un impacto de importancia en la declaración de renta del periodo 2023.

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 2023 y siguientes.

Adicionalmente, se elimina la posibilidad de tomar como descuento tributario del impuesto a la renta el 100% del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros (ICA) a partir del año gravable 2023, pero podrá ser tomado como deducción.

La tarifa de renta sobre las ganancias ocasionales es del 15% según el Artículo 313 del Estatuto Tributario.

Los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios previstos no podrán exceder el 3 % anual de la renta líquida ordinaria antes de restar las deducciones especiales.

Tributación mínima del 15%: Se introduce una tasa mínima de tributación del 15% para los contribuyentes del impuesto sobre la renta. Esta tasa mínima se denomina Tasa de Tributación Depurada -TTD, y no podrá ser inferior al 15%. La TTD se determina de dividir el impuesto depurado (ID) sobre la utilidad depurada (UD). A su vez, se establecen los factores que componen el ID y la UD para delimitar su determinación. Si la TTD es inferior al 15%, ésta deberá ser ajustada para llegar al 15% mínimo.

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

	2023	2022
Equipo de cómputo y comunicaciones	\$ 3.072.479	\$ 2.731.372
Maquinaria y equipo	7.430.515	6.951.278
Equipo de laboratorio (1)	5.564.616	4.581.581
Equipo de oficina	2.864.031	2.665.558
Obras en propiedad ajena (2)	14.990.849	16.230.059
Activos por derecho de uso (3)	52.899.026	47.177.300
Flota y equipo de transporte (4)	<u>156.881</u>	<u>76.451</u>
	86.978.397	80.413.599
Menos: Depreciación acumulada (5)	<u>(58.023.668)</u>	<u>(42.146.336)</u>
Total	<u>\$ 28.954.729</u>	<u>\$ 38.267.263</u>



En los grupos de la Propiedad y Equipo no se ha reconocido ninguna perdida por deterioro durante este periodo. La variación en la propiedad planta y equipo para el año 2023 se da por:

- (1) Incremento de \$994.676 en este rubro para el año 2023 frente al 2022, por la adquisición de equipos de laboratorio para atender las actividades de procesamiento de laboratorio clínico e industria tales como Microscopios, balanzas analíticas, dinamómetros, contadores de células, Centrifugas, congeladores y Cabinas extractoras de grasa.
- (2) Este rubro presentó durante el 2023 inversiones en obras para sedes nuevas como Quibdó \$265.877, Valledupar \$232.963, Sabana Larga \$138.736, Soledad \$206.573, Sede Santa Marta \$217.992 y remodelaciones en sedes existentes como El Tesoro \$153.040, sin embargo la variación neta entre el año 2023 y el 2022 es de disminución (8%), ya que durante el 2022 se generaron inversiones más altas en las aperturas de sedes nuevas como Sincelejo, Sedes Bucaramanga, Montería Buenavista, Barranquilla y en el Centro de distribución (CEDI) de la regional Centro como parte del proyecto del proceso de abastecimiento nacional.
- (3) Durante el 2023 este rubro creció en \$ 5.721.726, un 12% más en comparación al 2022, se presenta incremento en el valor presente de los activos por derecho de uso por adiciones en arrendamiento de vehículos al alcance de IFRS 16 por valor de \$ 731.537, por renovaciones de los contratos de locales (sedes) por \$4.733.696 y en el arrendamiento integrado de equipos de laboratorio por \$2.629.578, a su vez finalizaron contratos de arrendamientos que significaron una disminución por valor de (\$1.918.776)
- (4) Durante el año 2023, se refleja aumento de \$80.429 en el rubro de flota y equipo de transporte debido a la compra de motos eléctricas para la operación logística controlada en la bodega Synlab Cedi Centro.
- (5) Incremento en la depreciación acumulada correspondiente a la depreciación generada por los activos tangibles vigentes \$3.479.267.000 y por lo nuevos \$1.696.773, adicional a la depreciación bajo IFRS 16 de los contratos activos \$9.462.818.000 y de adiciones y renovaciones en los activos por derecho de uso con un incremento para este rubro de \$1.730.087, todo lo anterior de acuerdo con las vidas útiles asignadas según la política contable.



	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina, muebles y enseres	Equipo de computo y comunicación	Equipo de laboratorio	Flota y equipo de transporte	Obras en propiedad ajena	Activos por derecho de uso	Total
Costo								
Saldo al 1 enero de 2023	\$ 6.951.278	\$ 2.665.558	\$ 2.731.372	\$ 4.581.581	\$ 76.451	\$ 16.230.059	\$ 47.177.300	\$ 80.413.599
Adiciones	483.732	208.103	341.107	983.035	80.430	2.414.280	8.672.061	13.182.748
Retiros	<u>(4.495)</u>	<u>(9.630)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3.653.490)</u>	<u>(2.950.335)</u>	<u>(6.617.950)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2023	<u>\$ 7.430.515</u>	<u>\$ 2.864.031</u>	<u>\$ 3.072.479</u>	<u>\$ 5.564.616</u>	<u>\$ 156.881</u>	<u>\$ 14.990.849</u>	<u>\$ 52.899.026</u>	<u>\$ 86.978.397</u>
Depreciación								
Saldo al 1 enero de 2023	\$ (4.366.795)	\$ (2.176.736)	\$ (1.911.253)	\$ (2.983.258)	\$ (13.200)	\$ (6.916.514)	\$ (23.778.580)	\$ (42.146.336)
Depreciación anual	(477.761)	(225.869)	(411.096)	(625.992)	(33.064)	(3.415.991)	(11.732.968)	(16.922.741)
Depreciación de los activos dispuestos	<u>4.221</u>	<u>9.630</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.031.558</u>	<u>1.045.409</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2023	<u>\$ (4.840.335)</u>	<u>\$ (2.392.975)</u>	<u>\$ (2.322.349)</u>	<u>\$ (3.609.250)</u>	<u>\$ (46.264)</u>	<u>\$ (10.332.505)</u>	<u>\$ (34.479.990)</u>	<u>\$ (58.023.668)</u>
Valor en libros al 31 de diciembre de 2023	<u>\$ 2.590.180</u>	<u>\$ 471.056</u>	<u>\$ 750.130</u>	<u>\$ 1.955.366</u>	<u>\$ 110.617</u>	<u>\$ 4.658.344</u>	<u>\$ 18.419.036</u>	<u>\$ 28.954.729</u>
Costo								
Saldo al 1 enero de 2022	\$ 6.907.363	\$ 2.621.518	\$ 1.999.474	\$ 3.711.864	\$ 181.549	\$ 12.442.782	\$ 36.907.748	\$ 64.772.298
Adiciones	48.156	55.656	741.671	927.601	-	3.787.277	10.494.376	16.054.737
Retiros	<u>(4.241)</u>	<u>(11.616)</u>	<u>(9.773)</u>	<u>(57.884)</u>	<u>(105.098)</u>	<u>-</u>	<u>(224.824)</u>	<u>(413.436)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022	6.951.278	2.665.558	2.731.372	4.581.581	76.451	16.230.059	47.177.300	80.413.599
Depreciación								
Saldo al 1 enero de 2022	(3.743.661)	(1.978.941)	(1.663.497)	(2.511.526)	(175.060)	(5.073.612)	(13.775.700)	(28.921.997)
Depreciación anual	(627.375)	(209.411)	(257.529)	(526.310)	(29.591)	(1.842.902)	(10.002.880)	(13.495.998)
Depreciación de los activos dispuestos	<u>4.241</u>	<u>11.616</u>	<u>9.773</u>	<u>54.578</u>	<u>191.451</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>271.659</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ (4.366.795)</u>	<u>\$ (2.176.736)</u>	<u>\$ (1.911.253)</u>	<u>\$ (2.983.258)</u>	<u>\$ (13.200)</u>	<u>\$ (6.916.514)</u>	<u>\$ (23.778.580)</u>	<u>\$ (42.146.336)</u>
Valor en libros al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 2.584.483</u>	<u>\$ 488.822</u>	<u>\$ 820.119</u>	<u>\$ 1.598.323</u>	<u>\$ 63.251</u>	<u>\$ 9.313.545</u>	<u>\$ 23.398.720</u>	<u>\$ 38.267.263</u>



12. ACTIVOS INTANGIBLES

	2023	2022
Licencias de software (1)	\$ 1.721.930	\$ 2.565.637
Total	<u>\$ 1.721.930</u>	<u>\$ 2.565.637</u>

	Licencia de software
Costo	
Saldo al 1 enero de 2023	\$ 4.466.242
Adiciones	659.798
Retiros	<u>(889.361)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2023	<u>4.236.679</u>
Amortización	
Saldo al 1 enero de 2023	(1.900.605)
Amortización anual	<u>(614.144)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2023	<u>(2.514.749)</u>
Valor en libros al 31 de diciembre de 2023	<u>\$ 1.721.930</u>
Costo	
Saldo al 1 enero de 2022	\$ 3.304.162
Adiciones	<u>1.162.080</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>4.466.242</u>
Amortización	
Saldo al 1 enero de 2022	(1.687.337)
Amortización anual	<u>(213.268)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>(1.900.605)</u>
Valor en libros al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 2.565.637</u>

- (1) En el año 2023 la variación fue de (33%) frente al año 2022 por la disminución en las adquisiciones de activos intangibles, en el 2022 se adquirieron para el desarrollo de proyectos, actualizaciones de software de laboratorio clínico- LIS Winsis (web Java), Delphi y CSV Desarrollo de protocolos de comunicación.

Las adiciones en el 2023 corresponden principalmente a software para proyecto Fresenius \$293.667, actualizaciones de software de laboratorio clínico- LIS Winsis \$130.614 e implementación de software para sistema de laboratorio Bioindustrial \$109.638



13. OTROS ACTIVOS CORRIENTES FINANCIEROS

	2023	2022
Gastos pagados por anticipado (1)	\$ 642.750	\$ 222.620
Total	\$ 642.570	\$ 222.620

- (1) Este rubro aumento en 189% en el 2023 frente al 2022 por la renovación de la póliza todo riesgo \$194.217 con Axa Colpatria Seguros S.A., póliza de automóviles de logística \$132.406 con Seguros Comerciales Bolívar S.A. y póliza de responsabilidad civil con Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa \$120.080

14. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Los saldos de las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprenden:

Corrientes

Bancos nacionales (1)	\$ 13.094	\$ 8.976
Préstamos (2)	3.451.037	3.451.038
Préstamos vinculados en moneda nacional (Ver Nota 33)	818.098	818.098
Pasivo por arrendamiento corto plazo (3)	10.025.005	9.037.112
Total	\$ 14.307.234	\$ 13.315.224

No corrientes

Pasivo por arrendamiento largo plazo (3)	\$ 9.595.015	\$ 15.355.265
Total	\$ 9.595.015	\$ 15.355.265

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) El saldo a 2023 corresponde a cuentas por pagar con entidades financieras por compras realizadas con tarjetas de crédito corporativas principalmente para gastos de viaje (hospedaje y tiquetes). El promedio de la tasa efectiva anual de interés en las tarjetas es por 37,35% en 2023
- (2) Este saldo corresponde a préstamo sin intereses realizado por la Unión temporal Synlab Colombia
- (3) Este rubro contiene los pasivos por arrendamiento de los contratos al alcance bajo IFRS 16, para el año 2023 la variación la genera los nuevos contratos de arrendamientos leasing vehículos por \$731.537, las renovaciones de los contratos actuales \$7.363.274, los retiros \$1.918.776 y las amortizaciones a capital durante el 2023 \$11.707.624.

Los vencimientos de los contratos de arrendamiento financiero oscilan entre 1 y 6 años, en los años comprendidos entre el año 2023 y 2029. La compañía no enfrenta un riesgo de liquidez significativo respecto a sus pasivos por arrendamiento.



	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	Año 2023	10.264.755	9.294.219	61.046	19.620.020	3%-9%
Pasivo por arrendamiento	Año 2022	9.037.112	15.041.284	313.981	24.392.377	3%-6%

15. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

	2023	2022
Costos y gastos por pagar (1)	\$ 14.432.074	\$ 14.420.383
Proveedores nacionales (2)	13.730.501	15.613.419
Proveedores del exterior (3)	925.880	519.899
Cuentas por pagar y otras vinculadas (Ver Nota 33) (4)	16.141.858	21.687.118
Retención en la fuente	1.517.074	1.567.728
Retenciones y aportes de nomina	<u>1.243.397</u>	<u>1.203.171</u>
Total	<u>\$ 47.990.784</u>	<u>\$ 55.011.718</u>

- (1) Los Costos y gastos por pagar comprenden saldos con proveedores de costos PRR como Abbott Laboratories de Colombia S.A.S y Annar Diagnostica Import S.A.S \$1.826.350 principalmente, y otros costos y gastos por pagar generados durante el 2023 con corte al cierre por concepto de asesorías cuyo proveedor con mayores saldos por pagar es Deloitte y Touche S.A.S \$365.942 que nos presta el servicio de Revisoría Fiscal; Servicios, con el proveedor Summar Temporales S.A.S \$629.953 que presta el servicio de suministro de personal temporal; Transporte con ALIQUALITY S.A.S \$393.25, Becton Dickinson de Colombia Ltda. \$129.762, Summar Procesos S.A.S \$406.951, servicios de aseo y otros costos con proveedores como Byo Colombia S.A.S y Redox Colombia S.A.S, \$208.869 y \$106.694, respectivamente.
- (2) Las cuentas por pagar a proveedores nacionales presentan disminución del (12%), hubo menos volumen de compras al proveedor Productos Roche S.A (\$823.000) en el año 2023 frente al año 2022 por la reducción considerable durante este año de pruebas COVID19, este era el principal proveedor de los reactivos para estas pruebas, adicionalmente se redujo la compra de insumos y reactivos para las pruebas de VPH con el proveedor Becton Dickinson de Colombia LTDA. (\$382.060); las otras disminuciones en este rubro se generan porque hubo mejor flujo de pagos a proveedores en el último trimestre del 2023 comparado con el 2022
- (3) Las cuentas por pagar a proveedores del exterior se incrementaron en el año 2023 en un 78% con respecto al año 2022, principalmente en proveedores como Quest Diagnostics proveedor de servicios de pruebas tercerizadas que para el 2023 cerró con un saldo de \$597.333 frente al 2022 con un saldo de 393.429 y los proveedores College of American Pathologist y Control Lab por controles de calidad analítica, los cuales terminaron en el 2023 con saldo de \$151.017 y \$66.033, respectivamente frente al 2022 que no tuvieron saldo al cierre del año.
- (4) Durante el 2023 hubo transacciones con compañías vinculadas por la tercerización del procesamiento de pruebas y el traslado de reactivos e insumos de laboratorio, esto generó un incremento en cuentas por pagar frente al 2022 con la compañía Analizar Laboratorio Clínico Automatizado S.A.S. de \$4.742.334 que traía un saldo de \$5.306.165 en el 2022 y Laboratorio Clínico Falab S.A.S. de \$1.795.138, que para el 2022 tenía un saldo de \$1.623; adicionalmente se generó una reducción de las cuentas por pagar con la vinculada del exterior Synlab Services S.L. (\$1.736.667), que para el 2022 cerró con un saldo de \$2.036.435



Adicionalmente en el año 2023 hubo disminución por pago de saldo de (\$10.441.176), última cuota de los dividendos distribuidos en mayo de 2022 con Synlab Diagnósticos Globales S.A.

16. OBLIGACIONES LABORALES

	2023	2022
Cesantías	\$ 2.922.022	\$ 3.081.158
Vacaciones	2.130.656	2.345.898
Intereses a las cesantías	336.518	353.533
Prestaciones sociales por pagar (1)	135.407	202.678
Salarios por pagar	<u>1.330</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 5.525.933</u>	<u>\$ 5.983.267</u>

(1) Este rubro disminuye en el 2023 frente al 2022 en (33%), entre otros, porque durante el cuarto trimestre de 2023, se generaron liquidaciones de contrato por retiros de personal en áreas de operaciones de laboratorio clínico y Bioindustrial y en algunas áreas administrativas.

17. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Pasivos estimados y provisiones (1)	<u>\$ 3.483.131</u>	<u>\$ 3.129.237</u>
Total	<u>\$ 3.483.131</u>	<u>\$ 3.129.237</u>

(1) Corresponde principalmente a provisiones por contingencias legales \$234.990, provisión de notas crédito por \$848.648, Indemnizaciones \$200.121, estimación pensión adeudada (Dec.558/2020) \$639.190.

18. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Impuesto de industria y comercio	\$ 2.626.844	\$ 2.901.112
Impuesto sobre las ventas por pagar (1)	<u>395.357</u>	<u>416.872</u>
Total	<u>\$ 3.022.201</u>	<u>\$ 3.317.984</u>

(1) Este rubro incluye para la Compañía Synlab Colombia S.A.S, el IVA generado por las ventas realizadas en el último bimestre del año 2023 y 2022 de \$ 448.143 y \$517.608, respectivamente, por la facturación gravada con este impuesto correspondiente a la Línea de negocio Bioindustrial.

19. OTROS PASIVOS

Anticipos y avances recibidos (1)	<u>\$ 22.923</u>	<u>\$ -</u>
Total	<u>\$ 22.923</u>	<u>\$ -</u>

(1) Este rubro contiene el valor de los anticipos PSE de clientes, pendientes por cruzar al cierre de 2023

20. 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:



	2023	2022
Impuesto diferido activo	\$ 29.308.299	\$ 29.743.652
Impuesto diferido pasivo	<u>20.247.276</u>	<u>17.335.480</u>
Total	<u>\$ 9.061.023</u>	<u>\$ 12.408.172</u>

Diferencias temporarias 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	\$ 4.070.046	\$ 7.487.447
Inventario	370.049	187.540
IFRS 16	3.376.293	3.681.491
Para costos y gastos	<u>1.505.534</u>	<u>1.390.988</u>
Total	<u>\$ 9.321.922</u>	<u>\$ 12.747.466</u>

Diferencias temporarias gravables - 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	\$ (260.899)	\$ (339.294)
Total	<u>(260.899)</u>	<u>(339.294)</u>

Impuesto diferido activo	<u>\$ 9.061.023</u>	<u>\$ 12.408.172</u>
--------------------------	---------------------	----------------------

Detalle Gasto Impuestos Diferidos

Gasto por Impuesto diferido año	\$ (3.347.149)	\$ 7.454.790
Total Gasto por Impuesto Diferido	<u>\$ (3.347.149)</u>	<u>\$ 7.454.790</u>

A diciembre de 2023 la cuenta de gasto por impuesto diferido tiene un saldo de (\$3.347.149) y al cierre del año 2022 el saldo de esta cuenta correspondía a \$7.454.790, variación es generada por los conceptos anteriormente detallados como propiedad planta y equipo, activos por derecho de uso y deterioro de cartera.

21. CAPITAL EMITIDO

En el 2023 el capital de la Compañía está compuesto por seiscientos cuarenta mil millones ochocientos ochenta mil tres pesos \$640.880.003 autorizados de valor nominal de un peso \$1 cada acción, para un número total de acciones de seiscientos cuarenta mil millones ochocientos ochenta mil tres, 640.880.003.

Capital Social	\$ 640.880	\$ 640.880
Total	<u>\$ 640.880</u>	<u>\$ 640.880</u>



22. PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES

	2023	2022
Prima en colocación de acciones	\$ 21.086.158	\$ 21.086.158
Total	\$ 21.086.158	\$ 21.086.158

Synlab Colombia S.A.S tiene en su cuenta de Prima en colocación de acciones, capitalizaciones que incluye el saldo por fusión con la Compañía Angel Diagnostica S.A.S., con la capitalización por \$8.577.055 aprobada por la Supersalud según Resolución 002079 de marzo de 2021.

23. RESERVAS

Las reservas de la Compañía están clasificadas en Legales y ocasionales

Reserva legal	\$ 352.162	\$ 352.162
Reservas ocasionales	113	113
Total	\$ 352.275	\$ 352.275

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 ascienden a \$352.162. Esta reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero debe utilizarse para absorber pérdidas acumuladas. Durante el 2023 este rubro no presentó variaciones.

24. FUTURAS CAPITALIZACIONES

Futuras capitalizaciones	\$ 10.259.806	\$ 10.259.806
--------------------------	---------------	---------------

Las futuras capitalizaciones corresponden a la capitalización de préstamo de la compañía Instituto de Referencia Andina S.A.S., Compañía Fusiónada con Synlab Colombia S.A.S en 2020, con la casa matriz Synlab Diagnósticos Globales. la solicitud de autorización presentada ante la Superintendencia Nacional de Salud fue devuelta en el año 2021 por la fusión de la compañía solicitante. De acuerdo con la nueva normatividad de la Superintendencia Nacional de Salud esta transacción no necesita la autorización de dicha entidad, por lo que se está gestionando la actualización de la documentación para hacer el respectivo registro ante la cámara de comercio.

25. INGRESOS

Servicios de laboratorio clínico y bioindustrial (1)	\$ 206.779.206	\$ 178.603.648
Servicios Covid-19 (2)	1.243.391	39.544.505
Servicios de salud ocupacional y medicina del trabajo (3)	3.984.490	-
Servicios de imágenes diagnósticas (3)	207.022	-
Ventas y Servicios vinculadas (Ver Nota 33) (4)	15.368.280	11.318.193
	\$ 227.582.389	\$ 229.466.346

- (1) Los ingresos de laboratorio clínico presentaron un incremento del 16% frente al año anterior, dado principalmente por el segmento Business to Business (B2B) en los segmentos internos de referencia que representa 47,7% de la variación, el segmento de Convenios con el 22,5%, el segmento de IPS Especializada con el 18,5% y el segmento de Hospitales con el 11,3%.

Este rubro incluye adicionalmente el ingreso por los servicios prestados pendientes por facturar de \$377.817



- (2) Disminución de ingresos en el 2023 en un (97%) frente al año 2022 por pruebas Covid-19, obedece principalmente a la disminución de procesamiento de este tipo de pruebas a entidades de salud como Aliansalud EPS, Coomeva, Servicio Occidental de Salud EPS, Medimas EPS, Salud Total EPS y particulares.
- (3) En el año 2023 Synlab Colombia S.A.S como parte de su proceso de consolidación y estandarización nacional y de la mano con los proyectos de fusión con compañías del grupo, recibe los contratos de clientes de la compañía Laboratorio clínico Falab S.A.S correspondientes a Servicios de salud ocupacional, medicina del trabajo e imágenes diagnósticas, representando un incremento en este segmento frente al año 2022, en clientes principales como Gestion Cargo Zona Franca S.A.S, Interglobal Seguridad y Vigilancia LTDA., La Equidad Seguros de Vida O.C; Olímpica S.A, petróleo del Milenio S.A.S, Positiva Compañía de Seguros S.A, entre otros.
- (4) Incremento del 36% en el año 2023 frente al año 2022, debido a la facturación correspondiente al procesamiento de pruebas de laboratorio que Synlab realiza a las compañías del grupo como parte de las sinergias para la prestación de servicios y cumplimiento de contratos, a la compañía Analizar Laboratorio Clínico Automatizado S.A.S. facturó \$10.088.163, a Laboratorio Clínico Falab S.A.S \$1.791.171, a Laboratorio Clínico Marcela Hoyos S.A.S \$136.904, y a Laboratorio Bio Clínico Gómez Vesga GV LTDA \$389.121.

Adicionalmente durante el año 2023 Synlab facturó a las compañías del grupo \$2.720.782 correspondiente a traslados de inventario para la operación de prestación de servicio de laboratorio, de acuerdo con las políticas de compras de inventarios.

26. INGRESOS FINANCIEROS

	2023	2022
Intereses (1)	\$ 12.162	\$ 71.927
Diferencia Cambio realizada (2)	1.035.557	572.526
Diferencia Cambio no realizada (2)	<u>448.597</u>	<u>217.125</u>
Total	<u>\$ 1.496.316</u>	<u>\$ 861.578</u>

- (1) Disminución de (83%) en 2023 comparado con 2022 de los rendimientos financieros generados por los movimientos de las cuentas bancarias con el Bando Davivienda S.A y Bancolombia S.A , debido a una mayor rotación del disponible en 2023, que no permitió generar mayores ingresos por intereses bancarios
- (2) Presenta incremento del 81% la diferencia en cambio realizada y del 107% la diferencia en cambio no realizada, por aumento de sus cuentas por pagar del exterior frente al 2022, con proveedores como Quest Diagnostics, College of American Pathologist y Control Lab por controles de calidad analítica y con compañías vinculadas como Synlab services SL y el Instituto de referencia Andino Panamá sobre los cuales se realiza la actualización de la tasa de las cuentas por pagar en moneda extranjera generada por el corporativo al cierre mensual; y, por la fluctuación y tendencia a la baja de la tasa de cambio en EUR y USD.

27. COSTO DE VENTA

Materiales y suministros	\$ 52.335.604	\$ 50.972.320
Personal (1)	52.054.086	50.967.020
Centro costo transfusional	1.275.631	1.041.433
Laboratorio clínico general (2)	13.335.345	10.991.499
Costos Covid-19 (3)	435.897	4.631.432
Otros Costos (4)	3.706.121	2.829.213
Servicios de laboratorio vinculadas (Ver Nota 33) (5)	<u>12.215.255</u>	<u>9.453.366</u>
Total	<u>\$ 135.357.939</u>	<u>\$ 130.886.283</u>



- (1) El costo de personal presenta incremento del 2% con relación al año 2022 \$1.087.066 básicamente por incrementos salariales realizados al personal en el año 2023 de acuerdo con la política de incrementos aprobada por el comité gerencial, los incrementos principales se presentan en el rubro de bonificaciones y auxilios de movilización al personal operativo \$828.0820 e indemnizaciones por personal retirado \$141.608
- (2) Se presenta un incremento del 21% con relación al año 2022, principalmente por la remisión de pruebas laboratorio a proveedores como Quest Diagnostics \$1.828.638 y el Instituto Colombiano de Medicina Tropical Antonio Roldan Betancur \$576.520
- (3) El costo Covid-19 presenta una considerable disminución para el año 2023 del 91% con relación al año 2022, de acuerdo con la disminución de procesamiento de pruebas COVID a nivel nacional, las cuales están directamente relacionadas con la disminución de ventas Covid-19 que presentó la Compañía para el 2023, reduciéndose entonces el costo en este rubro a 435.897
- (4) Este rubro comprende los costos de servicios temporales con los proveedores Summar Temporales S.A.S, que aumentó en 31%, \$876.908 por el personal de operaciones en Sedes nuevas como Quibdó, Santa Marta, La Mina y por el traslado del personal de la compañía vinculada Laboratorio Clínico Falab S.A.S. a Synlab Colombia S.A.S, en la sustitución patronal efectuada en enero de 2023.
- (5) El costo de los servicios de laboratorio con las compañías vinculadas para el 2023 presentan un incremento de \$2.761.889, 29% por encima frente al 2022, principalmente con la Compañía Synlab Diagnósticos Globales S.A por el procesamiento de pruebas de laboratorio tercerizadas las cuales se envían al exterior para su procesamiento \$1.564.819, y con la Compañía Laboratorio Clínico Falab S.A.S. por el procesamiento de pruebas correspondiente a sedes del Norte del país. \$1.044.219

28. OTROS INGRESOS

	2023	2022
Arrendamientos	\$ 439	\$ 2.001
Recuperaciones (Ver Nota 8) (1)	9.049.146	11.933.381
Reintegro de otros costos y gastos (2)	1.487	31.287
Aprovechamientos	258.736	237.736
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo (3)	<u>302.123</u>	<u>162.591</u>
Total	<u>\$ 9.611.931</u>	<u>\$ 12.366.996</u>

- (1) El incremento lo genera la recuperación de cartera por los recaudos durante el año 2023 de clientes que ya presentaban cálculo de deterioro, incremento del 24% frente al 2022, la recuperación más representativa fue la dada por el cliente Medimas que tuvo recaudos por \$5.000.000 aproximadamente a través del ADRES
- (2) El 2023 comparado con el 2022 tiene una disminución de (95%), ya para el año 2022, se generaron reintegros de costos y gastos con la compañía vinculada del exterior Synlab Internacional que para el 2023 no se presentaron.
- (3) Durante el 2023 se efectuaron ventas de activos fijos que produjeron un incremento en este rubro de 86%, las ventas principales fueron, ventas de vehículos a empleados c-level como parte de la política corporativa company car \$246.429 y ventas a clientes, Clínica Antioquia S.A y Nueva Clínica Sagrado Corazón S.A.S por venta de muebles y enseres de las sedes, \$20.387 y \$30.909, respectivamente.



29. GASTOS DE ADMINISTRACION

	2023	2022
Gastos del personal (1)	\$ 24.123.030	\$ 18.408.437
Servicios	18.376.738	14.969.407
Depreciación (Ver Nota 11) (2)	16.922.742	13.495.998
Servicios y honorarios IC (ver nota 33) (3)	3.809.271	4.373.354
Provisión de cartera (Ver Nota) (4)	3.806.544	42.422.640
Impuestos	3.492.468	3.798.920
Honorarios	3.201.798	3.335.070
Diversos (5)	3.190.501	4.348.987
Mantenimiento y reparaciones	3.161.476	3.639.449
Arrendamiento (6)	1.712.559	2.568.226
Castigos de cartera (7)	1.419.496	543.046
Gastos de viaje (8)	1.000.108	1.766.309
Contribuciones y afiliaciones	784.739	668.402
Seguros (9)	723.253	529.032
Amortización Intangibles (10) (Ver Nota 10)	614.114	213.268
Gastos legales (11)	401.191	302.944
Amortización cargos diferidos	82.789	247.324
Adecuación e instalación	<u>33.298</u>	<u>11.959</u>
Total	<u>\$ 86.856.115</u>	<u>\$ 115.642.772</u>

- (1) El gasto de personal presenta incremento del 31% con relación al año 2022 \$5.714.593 principalmente por bonificaciones \$3.100.340, dentro las cuales la más representativa es la otorgada a c-leve por desempeño, incrementos salariales realizados al personal en el año 2023 de acuerdo con la política de incrementos aprobada por el comité gerencial e indemnizaciones por retiro de personal administrativo \$244.767
- (2) El gasto de depreciación incrementa en el año 2023 en un 25% con relación al año inmediatamente anterior, correspondiente a la depreciación generada por los activos tangibles adquiridos durante el año \$1.696.773 y de adiciones y renovaciones en los activos por derecho de uso con un incremento para este rubro de \$1.730.087, todo lo anterior de acuerdo con las vidas útiles asignadas según la política contable de la compañía.
- (3) Estos rubros comprenden transacciones con compañías vinculadas del exterior Synlab Internacional gmbH y Synlab services S.L, por servicios prestados desde global tales como gestión, training, mantenimiento, desarrollo y actualizaciones
- (4) Disminución del (91%) en el año 2023 frente al 2022, para el año 2023 se reconocieron (\$2.159.531) como deterioro de cartera del segmento Covid mientras que para el año 2022 se reconocieron \$27.234.003 como deterioro para este segmento de clientes principales como Medimas EPS, Empresa Promotora de Salud Ecoopsos EPS, Salud Total EPS, Coosalud EPS, Entidad Promotora de Salud Famisanar y Emsanar EPS; En el último trimestre del año 2023 la compañías recibió recaudo de cartera del ADRES por \$5.000.000 correspondiente principalmente de cliente Medimas lo que genera para el año 2023 un menor deterioro de cartera.
- (5) Este rubro disminuyó en el 2023 en un (27%) frente al año 2022, los rubros principales que contribuyeron a esta disminución, gastos de taxis y buses (\$209.544), Casino y restaurante (\$100.000), lo anterior de la mano con la reducción de viáticos como iniciativa a nivel nacional; Elementos de aseo y papelería (\$372.067) por disminución en operación covid principalmente e iniciativas de ahorro.



- (6) Este rubro contiene los arrendamientos al alcance de IFRS 16 bajo la exención para reconocer como gasto de arrendamiento de corto plazo, de bajo valor y corto plazo, adicional al IVA generado por los arrendamientos al alcance de IFRS 16, la disminución en el 2023 frente al 2022 se da en el rubro de bajo valor que contiene los arrendamientos de equipos de cómputo que de acuerdo con cambios corporativos deben reconocer como gastos de servicios IT. (\$866.282)
- (7) Crecimiento del 161% en el 2023 en comparación con el 2022, debido a los castigos de cartera aprobados por valor de \$1.419.496, provisionados previamente mediante deterioro de cartera de acuerdo a su edad y a la política del grupo; Los principales clientes con cartera castigada son ARS Unicajas Comfandi por \$426.588, Laboratorio Clínico Nora Alvarez Ltda con \$ 151.179, IPS Biosinergia Boyacá SAS con \$ 101.615, Clínica Los Andes Pasto SA con \$ 86.629, IPS San Sebastian Ltda con \$ 85.285, Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas con \$85.266, Nueva Empresa Promotora de Salud SA con \$74.539.
- (8) Los gastos de viaje disminuyeron en un (43%), (\$766.201) en comparación con el 2022 dando continuidad a la iniciativa de generación de ahorros para la compañía a través de la reducción de los viajes de los colaboradores, entre otros.
- (9) Este rubro aumentó en 37 % en el 2023 frente al 2022 por la renovación de la póliza todo riesgo \$194.217, principalmente.
- (10) Contiene la amortización de activos intangibles del periodo por valor de \$500.786 que creció frente al 2022 \$213.268 en un 135%, por la amortización de intangibles como desarrollo de proyectos, actualizaciones de software de laboratorio clínico- LIS Winsis (web Java), Delphi y CSV Desarrollo de protocolos de comunicación, que se adquirieron a finales del 2022.
- (11) En este rubro entre los años 2023 y 2022 hay un aumento de \$98.247, por la renovación de las matrículas mercantiles para el año 2023 con la cámara de comercio de Bogotá \$23.089 ante la cámara de comercio de Bogotá, servicio de inspección técnica de bomberos con el proveedor Bogotá Distrito Capital \$19.026, evaluación de seguimiento a laboratorio de ensayo \$22.703 con el proveedor Organismo Nacional de Acreditación-ONAC.

30. GASTOS DE VENTA

	2023	2022
Servicios	\$ 1.322.809	\$ 1.334.131
Gastos de personal (1)	<u>5.218.747</u>	<u>4.201.726</u>
Total	<u>\$ 6.541.556</u>	<u>\$ 5.535.857</u>

- (1) El gasto de personal de venta presenta incremento del 24% con relación al año 2022 \$1.017.021 principalmente por comisiones de ventas \$295.257 e incrementos salariales realizados al personal en el año 2023 de acuerdo con la política de incrementos aprobada por el comité gerencial.

31. OTROS GASTOS

Gastos extraordinarios (1)	\$ 9.743	\$ 123.190
Gastos diversos (2)	809.541	20.414
Donaciones	1.045	-
Costos y gastos de ejercicios anteriores	-	7.464
Pérdida en venta y retiro de bienes (3)	<u>745.888</u>	<u>278.472</u>
Total	<u>\$ 1.566.217</u>	<u>\$ 429.540</u>



- (1) Este rubro lo componen intereses de mora por \$5.084 por pago de intereses deuda con la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP) y sobre las planillas de seguridad social, y retenciones de renta asumidas no descontadas por \$3.570; en el año 2023 la compañía pagó sanción tributaria por sanción cambiaria de una de las compañías fusionadas Instituto de Referencia Andino SAS por \$542 mientras en el año 2022 se presentaron multas tributarias por concepto de sanciones cambiarias por compañía fusionada, proporción de sanción como miembro de las Uniones temporales Synlab Colombia y Unión Temporal Sur Occidente por sanción de información exógena, para el año 2023 La disminución corresponde a retenciones de IVA no descontables en el año 2021, los cuales, por la fusión con Angel son parcialmente descontables en el 2022.
- (2) En el año 2023 la compañía Synlab Colombia S.A.S realiza reconocimiento de provisión por concepto de Incapacidades de difícil cobro por un valor de \$486.912 de acuerdo al análisis de cobro realizado por el área de Gestión Humana y a la gestión de cobro realizada, en el mes de julio de 2023 la Compañía finaliza proceso jurídico con un proveedor de infraestructura en el cual se acuerda una suma transaccional entre las partes por valor de \$40.000; por Multas la Compañía pagó la suma de \$184.728 siendo el principal monto la penalidad por terminación de contrato de arrendamiento en sede por \$145.671; se reconoce gasto por retención asumida en las transacciones con Ecuador por valor de \$ 104.081.
- (3) El incremento de este rubro obedece a la venta de vehículos por valor de \$191.595 a los líderes C-level como parte de la política de company car y al retiro por pérdida de la inversión con la sociedad Bioter Diagnostica S.A.S \$554.020 durante el año 2023.

32. GASTOS FINANCIEROS

	2023	2022
Comisiones	\$ 941	\$ 464
Diferencia en cambio realizada (1)	940.016	1.250.639
Diferencia en cambio no realizada (1)	340.311	187.438
Gastos bancarios	293.852	370.936
Gravamen movimientos financieros	913.615	1.172.354
Intereses (2)	1.474.353	387.028
Otros	<u>10.867</u>	<u>6.185</u>
Total	<u>\$ 3.973.955</u>	<u>\$ 3.375.044</u>

- (1) El gasto por diferencia en tipo de cambio resulta de la actualización de las obligaciones en moneda extranjera de acuerdo con las tasas de cambio generada por el corporativo al cierre mensual, que para el 2023 generó movimientos principalmente con proveedores como Quest Diagnostics, College of American Pathologist y Control Lab por controles de calidad analítica y con compañías vinculadas como Synlab services SL y el Instituto de referencia Andino Panamá la disminución neta de (\$157.750) se da principalmente por la fluctuación y tendencia a la baja de la tasa de cambio en EUR y USD
- (2) Este rubro asciende a \$1.474.353 para el 2023 por el gasto de interés durante el 2023 de los nuevos contratos bajo IFRS 16 y las renovaciones de los vigente y por la variación generada en las tasas de interés de los contratos de leasing con entidades financieras

33. TRANSACCIONES Y SALDOS CON VINCULADAS

Synlab Colombia S.A.S. durante el año 2023 y 2022 realizó transacciones entre compañías del grupo, detallados en la siguiente tabla:



	2023	2022
Ingresos		
Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A.	\$ 871.469	\$ 976.681
Instituto de Referencia Andino S.A.	1.203.385	901.768
Laboratorio Clínico Falab S.A.S.	62.735	1.472.559
Laboratorio Clínico Marcela Hoyos Rendón S.A.S.	118.935	948.419
Synlab Sociedad Anónima S.A.	395.780	438.354
Synlab International GmbH	-	11.956
Laboratorio Bio Clínico Gómez Vesga GV LTDA	1.873.817	1.303.627
Analizar Laboratorio Clínico Automatizado S.A.S.	<u>10.842.159</u>	<u>5.264.829</u>
Total ingresos (Ver Nota 25) (1)	<u>\$ 15.368.280</u>	<u>\$ 11.318.193</u>
Costo de venta		
Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A. – Siplas S.A.	\$ 50.689	\$ 59.784
Bioter Diagnóstica S.A.S.	268.382	48.323
Laboratorio Clínico Falab S.A.S.	1.889.207	844.988
Laboratorio Clínico Marcela Hoyos Rendón S.A.S.	136.905	-
Synlab Diagnósticos Globales S.A.	10.483.051	8.918.232
SYNLAB International GmbH (i)	(736.701)	(434.741)
Sistemas Genómicos S.L.	123.722	-
Analizar Laboratorio Clínico Automatizado S.A.S.	<u>-</u>	<u>16.780</u>
Total costo de venta (Ver Nota 27) (2)	<u>\$ 12.215.255</u>	<u>\$ 9.453.366</u>
Gastos administrativos		
Synlab International GmbH	\$ 1.123.190	\$ 1.474.553
Synlab Services S.L.	2.686.081	2.752.831
Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A.	<u>-</u>	<u>145.970</u>
Total gastos administrativos (Ver Nota 29) (6)	<u>\$ 3.809.271</u>	<u>\$ 4.373.354</u>
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		
Bioter Diagnóstica S.A.S.	\$ 1.873.787	\$ 1.520.389
Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A. – Siplas S.A.	856.027	2.059.477
Instituto de Referencia Andino S.A.	583.756	1.056.904
Laboratorio Clínico Falab S.A.S.	7	1.693.800
Laboratorio Clínico Marcela Hoyos Rendón S.A.S.	479.975	783.331
Synlab Diagnósticos Globales S.A.	41.521	50.217
Synlab International GmbH	-	12.243
Synlab Sociedad Anónima S.A.	48.315	79.203
Inversiones Gómez Pardo S.A.S.	219	219
Laboratorio Bio Clínico Gómez Vesga GV LTDA		696
	1.089.476	482
Analizar Laboratorio Clínico Automatizado S.A.S.	<u>10.136.850</u>	<u>1.996</u>
Total cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (ver Nota 8) (3)	<u>\$ 15.109.933</u>	<u>\$ 7.954.261</u>



	2023	2022
Inventarios		
Bioter Diagnóstica S.A.S.	<u>194.970</u>	<u>-</u>
Total inventarios	<u>\$ 194.970</u>	<u>\$ -</u>
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar comerciales		
Bioter Diagnóstica S.A.S.	\$ 446.848	\$ 71.422
Laboratorio Clínico Falab S.A.S.	1.796.761	1.623
Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A.	1.888.697	1.897.122
Laboratorio Clínico Marcela Hoyos Rendón S.A.S.	137.707	52.424
Laboratorio Labco Nous Do Brasil. Ltda	-	-
Synlab Diagnósticos Globales S.A.	1.504.669	885.838
Synlab Services S.L.	299.768	2.036.435
Synlab International GmbH	-	993.070
Synlab Holding Iberia S.A.	-	1.008
Inversiones Gómez Pardo S.A.S.	835	835
Analizar Laboratorio Clínico Automatizado S.A.S.	10.048.499	5.306.165
Sistemas Genómicos S.L.	<u>18.074</u>	<u>-</u>
Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar comerciales (Ver Nota 15) (4)	<u>\$ 16.141.858</u>	<u>\$ 11.245.942</u>
Obligaciones financieras		
Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A.	<u>\$ 818.098</u>	<u>\$ 818.098</u>
Total obligaciones financieras (Ver Nota 14)	<u>\$ 818.098</u>	<u>\$ 818.098</u>
Cuentas por pagar dividendos		
Synlab Diagnósticos Globales S.A.	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10.441.176</u>
Total cuentas por pagar dividendos (Ver Nota) (5)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10.441.176</u>
Distribución de dividendos		
Synlab Holding Iberia S.A.	\$ 16.713	\$ 16.713
Synlab Diagnósticos Globales S.A.	<u>-</u>	<u>41.764.707</u>
Total distribución de dividendos (Ver Nota) (6)	<u>\$ 16.713</u>	<u>\$ 41.781.420</u>

- (1) Incremento del 36% en el año 2023 frente al año 2022, debido a mayores montos facturados correspondientes al procesamiento de pruebas de laboratorio que Synlab realiza a las compañías del grupo como parte de las sinergias para la prestación de servicios y cumplimiento de contratos, a la compañía Analizar Laboratorio Clínico Automatizado S.A.S. facturó \$10.088.163, a Laboratorio Clínico Falab S.A.S \$1.791.171, a Laboratorio Clínico Marcela Hoyos S.A.S \$136.904, y a Laboratorio Bio Clínico Gómez Vesga GV LTDA\$389.121.

Adicionalmente durante el año 2023 Synlab facturó a las compañías del grupo \$2.720.782 correspondiente a traslados de inventario para la operación de prestación de servicio de laboratorio, de acuerdo con las políticas de compras de inventarios.



- (2) El costo de los servicios de laboratorio con las compañías vinculadas para el 2023 presentan un incremento de \$2.761.889, que representa un 29% por encima frente al 2022, principalmente con la Compañía Synlab Diagnósticos Globales S.A por el procesamiento de pruebas de laboratorio tercerizadas las cuales se envían al exterior para su procesamiento \$1.564.819, y con la Compañía Laboratorio Clínico Falab S.A.S. por el procesamiento de pruebas correspondiente a sedes del Norte del país. \$1.044.219
- (3) La cartera con las compañías vinculadas presenta un aumento del 90% con relación al año 2022, principalmente por el aumento en la prestación de servicios tercerizados para la operación de Analizar Laboratorio Clínico Automatizado S.A.S. \$10.134.854 y Laboratorio Bio Clínico Gómez Vesga GV LTDA. \$392.994; en forma simultánea se presentó disminución con las entidades Laboratorio Clínico Falab S.A.S. en (\$1.693.793) y Sociedad Interdisciplinaria para la Salud Siplas S.a. con una disminución (\$1.203.450).
- (4) Durante el 2023 hubo transacciones intercompañías vinculadas por la tercerización del procesamiento de pruebas y el traslado de reactivos e insumos de laboratorio, esto generó un incremento en cuentas por pagar frente al 2022 con la compañía Analizar Laboratorio Clínico Automatizado S.A.S. \$4.742.334 y Laboratorio Clínico Falab S.A.S. \$1.795.138, adicionalmente se generó una reducción de las cuentas por pagar con la vinculada del exterior Synlab Services S.L. (\$1.736.667)
- (5) Adicionalmente en al año 2023 se pagó el saldo de \$10.441.176, última cuota de los dividendos distribuidos en mayo de 2022 con Synlab Diagnósticos Globales S.A.
- (6) Estos rubros comprenden transacciones con compañías vinculadas del exterior Synlab Internacional gmbH y Synlab services S.L, por servicios prestados desde global tales como gestión, training, mantenimiento, desarrollo y actualizaciones

34. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

La Compañía a la fecha no presenta hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023, ni que comprometan la estabilidad financiera de la Entidad al 21 de marzo de 2024.

35. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se encuentran certificados y dictaminados, éstos a su vez han sido autorizados para su publicación y divulgación por parte de la Junta Directiva en la Asamblea General de Accionistas del 21 de marzo de 2023. Se aclara que van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros, en caso de que los impruebe deberá corresponder a un error material de los mismos.



Synlab Colombia 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 2023 y 2022. los cuales se han tomado fielmente de libros de contabilidad de SYNLAB COLOMBIA S.A.S. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Compañía 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” en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados. descritos y revelados.

Asimismo, los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por la Asamblea General de Accionistas el 21 de marzo de 2024. 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



Hector Alonso Torres
Contador
T.P. No. 112370-T

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los accionistas de
SYNLAB COLOMBIA S.A.S.

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de SYNLAB COLOMBIA S.A.S. (en adelante “la Entidad”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, los estados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2023, 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.

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; y de seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

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.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la 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 separados 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.
- Evalúo la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de gobierno de la 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.

Otros Asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mí, y expresé una opinión sin salvedades el 14 de marzo de 2023.

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 2023, 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, valoré el Programa de Transparencia y Ética Empresarial -PTEE implementado por la Entidad de acuerdo con las instrucciones emitidas por la Superintendencia de Salud.

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 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 2023, 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, 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 y c) no existe o no es adecuado el Programa de Transparencia y Ética Empresarial implementado por la Entidad.

Erika Marcela Palencia.

ERIKA MÁRCELA PALENCIA GOMEZ

Revisor Fiscal

T.P. 257400-T

Designado por Deloitte & Touche S.A.S.

21 de marzo de 2024.

