

LABORATORIO BIO CLINICO GOMEZ VESGA G V 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	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	PASIVOS	Notas	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes en efectivo	6	\$ 2.468.903	\$ 1.662.126	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	13	\$ 2.112.344	\$ 1.811.560
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8	5.255.225	4.102.905	Obligaciones laborales	14	131.825	66.244
Otros activos corrientes financieros	10	11.771	14.674	Pasivos estimados y provisiones	16	16.664	19.317
Inventarios	7	88.526	-	Pasivos por impuestos corrientes	15	1.037.673	781.653
Activos por impuestos corrientes	9	566.127	725				
Total activos corrientes		8.390.552	5.780.430	Total pasivos corrientes		3.298.506	2.678.774
ACTIVOS NO CORRIENTES							
Propiedad, planta y equipo, neto	11	191.172	281.482				
Activos por impuestos diferidos	12	35.048	17.604				
Total activos no corrientes		226.220	299.086	Total pasivos		3.298.506	2.678.774
				PATRIMONIO NETO			
				Capital emitido	17	100.000	100.000
				Reservas	18	534.961	534.961
				Adopción por primera vez NIIF		122.742	122.742
				Resultados acumulados		2.643.039	577.999
				Resultados del ejercicio		1.917.524	2.065.040
				Total patrimonio		5.318.266	3.400.742
Total activos		\$ 8.616.772	\$ 6.079.516	Total pasivos y patrimonio		\$ 8.616.772	\$ 6.079.516

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

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

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

  
Hector Alonso Torres Arias  
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)



# LABORATORIO BIO CLINICO GOMEZ VESGA G V S.A.S

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

	NOTAS	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Ingresos	19	\$ 7.016.089	\$ 7.156.847
Costo de venta	20	<u>(3.384.876)</u>	<u>(3.382.391)</u>
Utilidad bruta		3.631.213	3.774.456
Gastos de administración	22	(612.794)	(607.530)
Otros gastos	24	-	(2.991)
Otros Ingresos	21	25.744	40.746
Gastos financieros	23	<u>(20.904)</u>	<u>(17.969)</u>
Utilidad antes de impuestos		3.023.259	3.186.712
Impuesto de renta año corriente	15	(1.123.179)	(1.071.129)
Impuesto diferido	12	<u>17.444</u>	<u>(50.543)</u>
Impuesto a las ganancias		(1.105.735)	(1.121.672)
RESULTADOS DEL EJERCICIO		<u>1.917.524</u>	<u>2.065.040</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		<u>\$ 1.917.524</u>	<u>\$ 2.065.040</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

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



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



Hector Alonso Torres Arias  
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)

# LABORATORIO BIO CLINICO GOMEZ VESGA G V 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	Reservas	Adopcion por primera vez NIIF	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Total Patrimonio
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2022	\$ 100.000	\$ 534.961	\$ 122.742	\$ 532.518	\$ 623.482	\$ 1.913.703
Distribución de utilidades	-	-	-	(578.001)	-	(578.001)
Resultados del ejercicio	-	-	-	-	2.065.040	2.065.040
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	100.000	534.961	122.742	577.999	2.065.040	3.400.742
Distribución de utilidades	-	-	-	2.065.040	(2.065.040)	-
Resultados del ejercicio	-	-	-	-	1.917.524	1.917.524
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 100.000	\$ 534.961	\$ 122.742	\$ 2.643.039	\$ 1.917.524	\$ 5.318.266

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

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



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



Hector Alonso Torres Arias  
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)



**LABORATORIO BIO CLINICO GOMEZ VESGA G V 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**


	<b>31 de diciembre de 2023</b>	<b>31 de diciembre de 2022</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Resultados del ejercicio	\$ 1.917.524	\$ 2.065.040
 Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación	90.310	69.698
Impuestos diferidos	(17.444)	50.543
Deterioro de cartera	11.581	72.723
Recuperación cuentas por cobrar comerciales	(13.219)	(36.521)
Pérdida retiro/venta activos	-	2.436
Provisión impuesto de renta	1.123.179	1.071.129
 <i>Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:</i>		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(1.150.682)	(2.205.619)
Inventarios	(88.527)	-
Activos por impuestos corrientes	(565.402)	(497)
Otros activos Financieros	2.904	(10.077)
 <i>(Disminuciones) aumentos de pasivos que afectan el flujo de efectivo:</i>		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	230.172	276.456
Dividendos Por Pagar	-	(578.001)
Obligaciones laborales	65.579	3.681
Pasivos estimados y provisiones	67.961	19.317
Pasivos por impuestos corrientes	(867.159)	(377.750)
 Flujo neto de efectivo procedente de actividades de la operación	<u>806.777</u>	<u>422.558</u>
 <b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Pago de Pasivos por Arrendamiento	-	(27.638)
 Flujo neto de efectivo en utilizado actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>(27.638)</u>
 <b>FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	-	(161.425)
 Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>-</u>	<u>(161.425)</u>
 <b>INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>806.777</b>	<b>233.495</b>
 <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<u>1.662.126</u>	<u>1.428.631</u>
 <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO</b>	<u>\$ 2.468.903</u>	<u>\$ 1.662.126</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

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

  
Sandor Tibor Spakovszky  
Representante Legal (\*)  
(ver certificación adjunt)

  
Hector Alonso Torres Arias  
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)

**Laboratorio Bio Clínico Gomez Vesga GV  
S.A.S**

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



# LABORATORIO BIO CLÍNICO GOMEZ VESGA GV 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

Laboratorio Bio Clínico Gomez Vesga GV S.A.S. (la Compañía), identificada con número de identificación tributaria 830141695 – 4 es un laboratorio clínico creado mediante escritura pública No 5844 de diciembre 3 de 1969 de la Notaría Novena de Bogotá.

Su término de duración es hasta el 31 de diciembre de 2.050 y su objeto social es la recolección y procesamiento de exámenes clínicos para apoyo diagnóstico.

En marzo de 2021 el 100% de las acciones del Laboratorio Bio Clínico Gomez Vesga GV S.A.S., fueron adquiridas por la sociedad extranjera Synlab Diagnósticos Globales S.A., Unipersonal domiciliada en Barcelona – España, a través de las compañías holdings Inversiones Gomez Pardo S.A.S y Medlab GV S.A.S, accionistas directas del Laboratorio Bio Clínico Gomez Vesga GV S.A.S.,

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

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

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

**Negocio en Marcha** - Los estados financieros han sido preparados por la Administración asumiendo que la Compañía continuará operando como una empresa en funcionamiento.



Dado la consolidación del Grupo en el mercado y los flujos de caja positivos, la Administración tiene, al momento de aprobar los estados financieros una expectativa razonable de que la Compañía cuenta con los recursos adecuados para continuar operando en el futuro previsible. Por lo tanto, continúan adoptando la base contable de empresa en funcionamiento al preparar los estados financieros.

### 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**3.1 Transacciones en Moneda Extranjera** - La moneda funcional de la Compañía es el peso colombiano. Cualquier moneda distinta a la moneda funcional se considera moneda extranjera.

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

**3.2 Clasificación Partidas Corriente y No corrientes** - Laboratorio Bio Clínico Gomez Vesga GV 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, planta y equipo como activos no corrientes
- f. Los activos intangibles con vida útil superior a un (1) año como activos no corrientes.
- g. Los pasivos financieros con vencimiento igual o inferior a 12 meses como pasivos corrientes, y como pasivos no corrientes los de vencimiento mayor a 12 meses
- h. Las provisiones como pasivos corrientes.

### 3.3 Arrendamientos

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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





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

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

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

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

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

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

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

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

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

**3.5 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.* Laboratorio Bio Clínico Gomez Vesga GV 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 reexpresión de los períodos anteriores para adoptar la NIIF 9.

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

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

*Baja en cuentas por cobrar* —Laboratorio Bio Clínico Gomez Vesga GV 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 controle, y tenga los riesgos y beneficios sobre estos, se reconocen como inventario contra una provisión, toda vez que:

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

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

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

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

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

Clase de propiedad, planta y equipo	Vida útil (años)
Obras en propiedad (Remodelación)	60 años o periodo vigencia del contrato de arrendamiento (el menor entre los dos). Cuando no se disponga de la vigencia, 3 años (vida útil promedio en esta clase)
Maquinaria y equipo	8 años
Activos en arrendamiento financiero – maquinaria y equipo	8 años
Equipo de oficina – muebles y enseres	10 años



Clase de propiedad, planta y equipo	Vida útil (años)
Equipo de computación y procesamiento de datos - servidores	3 años
Equipo de computación y procesamiento de datos - otros	5 años
Equipo de comunicación	2 años
Equipos en arrendamiento financiero – equipo de computación y procesamiento de datos	3 años
Equipo de laboratorio	7 años
Repuestos equipo de laboratorio	7 años
Activos en arrendamiento financiero - equipo de laboratorio	7 años
Flota y equipo de transporte	5 años
Activos en arrendamiento financiero - equipo de transporte	5 años
Activos de menor cuantía	1 año

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

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

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

- 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, planta y equipo cuando el valor sea igual o superior a 10 SMMLV y generen beneficios económicos a la empresa tales como aumento de ventas, mayores ingresos, ahorros de costos; estas serán de dos tipos:

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

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



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

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

En Laboratorio Bio Clínico Gomez Vesga GV 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 realizará al costo amortizado, mediante la aplicación del método de la tasa de interés efectivo en cada periodo de evaluación. El periodo está comprendido entre la fecha de vencimiento y el último día del periodo de evaluación; debido a que la empresa no tiene fijadas tasas de interés efectivas ni financiación, el cálculo se realizará con la tasa ponderada de deuda suministrada por el área de tesorería.

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

**3.12 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 impositivos 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 Laboratorio Bio Clínico Gomez Vesga GV S.A.S. 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, 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, que son generados por los servicios prestados que no tienen resultado y que superan el tiempo límite establecido para la entrega de este.

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

- (1) Identificación de los contratos con los clientes.
- (2) Identificación de las obligaciones de desempeño entre las partes.
- (3) Determinación del precio de transacción del contrato.
- (4) Asignación del precio de transacción a las obligaciones de desempeño identificadas en el literal b.



- (5) Reconocimiento de ingresos cuando se cumplen a satisfacción y aprobación las obligaciones de desempeño adquiridas con el cliente.

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

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

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

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

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

***3.16 Reconocimiento de Costos y Gastos*** - Laboratorio Bio Clínico Gomez Vesga GV 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 Compañía incurre. Incluyen los gastos por intereses calculados con el método del interés efectivo, las cargas financieras generadas por arrendamientos financieros y las diferencias en cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideran ajustes de los costos por intereses.

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

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

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





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

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

*Provisiones para contingencias, litigios y demandas*

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

- *Impuesto diferido*

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

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

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

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

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

- *Deterioro de valor de cuentas por cobrar*



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

- *Vida útil de planta, equipo e intangibles*

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

- *Impuesto de renta*

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

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

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

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

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

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



La Compañía apunta a mantener el nivel de su efectivo y equivalentes de efectivo. 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 otras cuentas por pagar.

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

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por un número importante de clientes en la línea de laboratorio clínico. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar (Nota 8).

La Compañía no tiene pasivo por arrendamiento a corto plazo al 31 de diciembre.

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, por lo cual durante el 2021 estos serán efectivos:

	2023	2022
<b>Activos</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 2.468.903	\$ 1.662.126
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5.232.189	4.088.036
Cuentas por cobrar compañías vinculadas (Nota 25)	<u>23.036</u>	<u>14.869</u>
<b>Total activos</b>	<u><u>\$ 7.724.128</u></u>	<u><u>\$ 5.765.031</u></u>
<b>Pasivos</b>		
Pasivos por arrendamientos	\$ -	\$ -
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	178.121	273.292
Cuentas por pagar compañías vinculadas (Nota 25)	<u>1.934.223</u>	<u>1.538.268</u>
<b>Total Pasivos</b>	<u><u>\$ 2.112.344</u></u>	<u><u>\$ 1.811.560</u></u>

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

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

## 5. NORMAS EMITIDAS POR EL IASB AÚN 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.<sup>1</sup>

- 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 EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	2023	2022
Caja	\$ 188	\$ 285
Bancos (1)	<u>2.468.715</u>	<u>1.661.841</u>
Total	<u>\$ 2.468.903</u>	<u>\$ 1.662.126</u>

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

- (1) El aumento entre el año 2023 y el año 2022 de un 49%, \$806.874, es generado por el recaudo de cartera del cliente principal para la Compañía, el cliente Fundación Hospital Infantil Universitario de San Jose que en el último trimestre del 2023 representó un valor de \$1.041.810, los pagos de este cliente se realizaron periódicamente cada mes en un valor promedio de \$447.401.

## 7. INVENTARIOS

Materiales, reactivos y suministros de laboratorio (1)	\$ <u>88.526</u>	\$ -
Total	<u>\$ 88.526</u>	<u>\$ -</u>

- (1) Este rubro contiene reactivos e implementos de laboratorio que se adquieren para la operación con la compañía vinculada Synlab Colombia S.A.S.

## 8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Cientes nacionales (1)	\$ 5.293.256	\$ 4.139.775
Compañías vinculadas (2) (Ver nota 25)	23.036	14.869
Cuentas por cobrar – Trabajadores	69	(167)
Otros deudores	8.301	19.503
Deterioro de Cartera (3)	<u>(69.437)</u>	<u>(71.075)</u>
Total Cuentas Comerciales por Cobrar y otras	<u>\$ 5.255.225</u>	<u>\$ 4.102.905</u>

- (1) Las cuentas por cobrar comerciales en la Compañía son representadas en un 97% por el cliente principal Fundación Hospital Infantil Universitario de San Jose \$5.150.28 y el 3% restante distribuido en otros clientes como Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A, Colmedica Medicina Prepagada S.A y Coomeva Medicina Prepagada S.A.

La cartera de los servicios prestados pendientes por facturar que al cierre del año 2023, ascendió a \$120.733



- (2) Las cuentas por cobrar con compañías vinculadas en Gomez Vesga son mínimas y corresponden al 0.4% del total de este rubro, son generadas por cuentas de cobro de gastos legales e impuestos de las empresas Holding, Inversiones Gómez Pardo S.A.S y Medlab G V S.A.S que se pagan desde las cuentas bancarias de la Compañía.
- (3) Para el año 2023 el deterioro estuvo constante frente a 2022, esto se da en el segmento de Hospitales con el cliente principal Fundación Hospital Infantil Universitario de San José \$53.498 con deterioros calculados del 10% y 1% de acuerdo con el vencimiento y a la política corporativa de IFRS 9.

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

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

	2023	2022
Deterioro de cartera		
Saldo al 1 de enero de 2023	\$ 71.075	\$ 34.873
(+) Provisión de cartera cuentas por cobrar comerciales	11.581	72.723
(-) Recuperaciones cuentas por cobrar comerciales	<u>(13.219)</u>	<u>(36.521)</u>
Total deterioro cuentas por cobrar comerciales	<u>\$ 69.437</u>	<u>\$ 71.075</u>

## 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

A continuación, se detalla el movimiento en los activos por impuestos corrientes a:

Retenciones de otros impuestos	\$ <u>566.127</u>	\$ <u>725</u>
Total	<u>\$ 566.127</u>	<u>\$ 725</u>

Para el año 2023 la Compañía presenta anticipo de impuesto de renta para el año gravable siguiente por \$554.538.

## 10. OTROS ACTIVOS CORRIENTES FINANCIEROS

Seguros (1)	\$ <u>11.770</u>	\$ <u>14.674</u>
Total	<u>\$ 11.770</u>	<u>\$ 14.674</u>

(1) Este rubro corresponde a las pólizas de responsabilidad civil y extracontractual para la Compañía.

## 11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, NETO

Equipo de Oficina, muebles y Enseres	\$ 53.003	\$ 53.003
Equipo de Cómputo y Comunicación	83.136	83.136
Equipo de Laboratorio (1)	176.462	176.462
Obras en Propiedad Ajena (2)	197.899	197.899



	2023	2022
Activos por derecho de Uso	<u>44.451</u>	<u>44.451</u>
	554.951	554.951
Menos: Depreciación acumulada (3)	<u>(363.779)</u>	<u>(273.469)</u>
Total	<u>\$ 191.172</u>	<u>\$ 281.482</u>

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

La propiedad planta y equipo para el año 2023 y 2022 comprende:

- (1) Equipos de laboratorio como centrifugas, agitadores, microscopios, cabinas, entre otros, utilizados para atender la operación de laboratorio clínico.
- (2) Remodelaciones locativas en las sedes de la Compañía, ejecutadas durante los años 2022 y 2021.
- (3) La depreciación acumulada presenta un incremento de 33% entre el 2023 y 2022, que corresponde a la depreciación generada por los activos fijos vigentes \$9.310, dentro de estos el valor más representativo es el de las obras en propiedad ajena \$65.124.



	Equipo de oficina, muebles y enseres	Equipo de cómputo y comunicación	Equipo de laboratorio	Obras en propiedad ajena	Activos por derecho de uso	Total
<b>Costo</b>						
Saldo al 1 enero de 2023	\$ 53.003	\$ 83.136	\$ 176.462	\$ 197.899	\$ 44.451	\$ 554.951
Saldo al 31 de diciembre de 2023	53.003	83.136	176.462	197.899	44.451	554.951
<b>Depreciación</b>						
Saldo al 1 enero de 2023	(48.552)	(58.764)	(99.527)	(22.175)	(44.451)	(273.469)
Depreciación anual	(4.451)	(7.445)	(13.290)	(65.124)	-	(90.310)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	(53.003)	(66.209)	(112.817)	(87.299)	(44.451)	(363.779)
Valor en libros al 31 de diciembre de 2023	\$ -	\$ 16.927	\$ 63.645	\$ 110.600	\$ -	\$ 191.172

	Equipo de oficina, muebles y enseres	Equipo de cómputo y comunicación	Equipo de laboratorio	Flota y equipo de transporte	Obras en propiedad ajena	Activos por derecho de uso	Total
<b>Costo</b>							
Saldo al 1 enero de 2022	\$ 53.003	\$ 80.900	\$ 125.575	\$ 11.300	\$ 114.591	\$ 290.050	\$ 675.419
Adiciones	-	3.169	74.948	-	83.308	31.335	192.760
Retiros	-	(933)	(24.061)	(11.300)	-	(276.934)	(313.228)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	53.003	83.136	176.462	-	197.899	44.451	554.951
<b>Depreciación</b>							
Saldo al 1 enero de 2022	(44.100)	(51.876)	(109.251)	(10.848)	(1.841)	(44.450)	(262.366)
Depreciación anual	(4.452)	(7.819)	(11.903)	(452)	(20.334)	(24.738)	(69.698)
Depreciación de los activos dispuestos	-	931	21.627	11.300	-	24.731	58.595
Saldo al 31 de diciembre de 2022	(48.552)	(58.764)	(99.527)	-	(22.175)	(44.451)	(273.469)
Valor en libros al 31 de diciembre de 2022	\$ 4.451	\$ 24.372	\$ 76.935	\$ -	\$ 175.724	\$ -	\$ 281.482



## 12. IMPUESTO DIFERIDO

**Saldos del impuesto diferido:** A continuación, se presenta el análisis de los activos/ pasivos del impuesto diferido presentado en los estados financieros.

	2023	2022
Impuesto diferido activo	\$ 59.263	\$ 17.808
Impuesto diferido pasivo	<u>24.215</u>	<u>204</u>
Total	<u>\$ 35.048</u>	<u>\$ 17.604</u>

**Diferencias temporarias deducibles** - Las diferencias temporarias deducibles para los cuales se han reconocido impuestos diferidos activos son atribuibles a lo siguiente:

Diferencias temporarias deducibles		
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	\$ 12.776	\$ 3.934
Propiedad planta y Equipo - IFRS16	24.215	-
Propiedad planta y Equipo - Depreciación	12.140	5.568
Provisiones	<u>10.132</u>	<u>8.306</u>
Total	<u>\$ 59.263</u>	<u>\$ 17.808</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	\$ -	\$ (204)
Propiedad planta y Equipo - Activo IFRS16	<u>(24.215)</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ (24.215)</u>	<u>\$ (204)</u>

### **Detalle Gasto Impuestos Diferidos**

Gasto por Impuesto diferido año	\$ 17.444	\$ (50.543)
Total Gasto por Impuesto Diferido	<u>\$ 17.444</u>	<u>\$ (50.543)</u>

A diciembre de 2023 la cuenta de gasto por impuesto diferido tiene un saldo de \$17.444 y al cierre del año 2022 el saldo de esta cuenta correspondía a (\$50.543), variación es generada por los conceptos anteriormente detallados como propiedad planta y equipo, activos por derecho de uso y deterioro de cartera.

## 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

	2023	2022
Proveedores nacionales (1)	\$ 24.508	\$ 118.031



	2023	2022
Costos y gastos por pagar (2)	130.988	130.985
Cuentas por pagar vinculadas (3) (Ver Nota 25)	1.934.223	1.538.268
Retenciones y aportes de nómina	15.625	16.195
Retención en la fuente	<u>7.000</u>	<u>8.081</u>
Total	<u>\$ 2.112.344</u>	<u>\$ 1.811.560</u>

- (1) Este rubro comprende proveedores externos de reactivos y suministros de laboratorio como Siemens Healthcare S.A.S que representa el 90% y Abbott Laboratories de Colombia con el 10% restante; durante el 2023 este rubro disminuye respecto al 2022, debido a que estos suministros son adquiridos a través de la compañía vinculada Synlab Colombia S.A.S.
- (2) Este rubro comprende costos y gastos por pagar de Honorarios con Deloitte y Touche S.A.S \$35.043, Servicios varios con Fundación Hospital Infantil Universitario de San Jose \$18.533, Arrendamientos con Fondo de Capital Privado Nexus Inmobiliario \$12.084, Otros costos con Productos Roche S.A \$12.148, entre otros.
- (3) Corresponde a las cuentas por pagar con vinculadas, que para el 2023 genera un incremento del 26% debido a que se adquieren suministros e insumos con Synlab Colombia S.A.S productos que antes se adquirían con proveedores externos, adicionalmente se tiene cuentas por pagar de dividendos con las compañías Holding Inversiones Gómez Pardo S.A.S. y Medlab G V S.A.S., \$289.001 y \$289.000, respectivamente.

#### 14. OBLIGACIONES LABORALES

Salarios por pagar (1)	\$ 57.076	\$ 7.852
Cesantías consolidadas (2)	45.100	34.138
Intereses sobre cesantías (2)	5.163	3.491
Vacaciones consolidadas (2)	<u>24.486</u>	<u>20.763</u>
Total	<u>\$ 131.825</u>	<u>\$ 66.244</u>

- (1) El incremento en el rubro de salarios por pagar en el año 2023 comparado con el año 2022, se da por liquidaciones de contratos de personal administrativo, que quedaron pendientes por pagar a finales del mes de diciembre por el corte anticipado de pagos de Tesorería por cierre de año.
- (2) Se observa un ligero aumento en los conceptos de prestaciones sociales \$16.357 por el incremento salarial dado en el personal.

#### 15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Impuesto de renta y complementarios (1)	\$ 1.027.959	\$ 769.720
Impuesto sobre las ventas por pagar	(2.798)	-
Impuesto de industria y comercio	<u>12.512</u>	<u>11.933</u>
Total	<u>\$ 1.037.673</u>	<u>\$ 781.653</u>

- (1) Para el año 2023 frente al 2022 se presenta un incremento del 35% en la provisión de este impuesto, esto es Impuesto de Renta por \$1.056.810 más el anticipo de renta para el año gravable siguiente por \$554.538 menos anticipo del año gravable anterior, las retenciones y autorretenciones que genera un total del impuesto de renta y complementarios por pagar por \$1.027.959.



*Impuesto sobre la renta reconocido en resultados* – Las disposiciones fiscales aplicables a la Laboratorio Bio Clínico Gómez Vesga GV LTDA. 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).

***Impuesto a las ganancias reconocido en ganancias o pérdidas***

	2023	2022
Ganancias antes de impuesto provenientes de las operaciones que continúan	\$ 3.023.259	\$ 3.186.712
No deducibles		
Diferencia provisión cartera fiscal vs contable	(47.740)	(18.199)
Diferencia depreciación-amortización fiscal vs contable	34.687	15.909
Provisiones no deducibles	-	-
Otras diferencias - ajustes IFRS16	-	(2.900)
Total no deducibles	(13.052)	(5.190)
No deducibles por normatividad		
Gasto impuesto de industria y comercio, GMF	9.626	88.466
Gasto interés moratorio	2	43
Otros gastos no deducibles	8	-
Reversión de provisiones año anterior no descontadas en renta	(343)	(184.147)
Gastos no deducibles (años anteriores)	(43)	510
Gastos no deducibles del periodo	-	13.245
Total no deducibles por normatividad	9.250	(81.883)
Menos: ingreso contable no aceptado fiscalmente		
Provisión de notas crédito	-	3.942
Renta líquida	3.019.456	3.103.581
Perdida periodos anteriores	-	-
Renta Líquida Gravable Impuesto de Renta	3.019.456	3.103.581



	2023	2022
Provisión para el impuesto sobre la renta ordinaria 35% 2023 - 35% 2022	1.056.810	1.086.253
Descuento tributario - 50% ICA pagado	-	39.773
Total impuesto sobre la renta y complementarios corrientes	<u>1.056.810</u>	<u>1.046.480</u>
Mayor gasto provisionado declaración año anterior	<u>66.369</u>	<u>24.649</u>
Total gasto impuesto sobre la renta y complementarios	<u>\$ 1.123.179</u>	<u>\$ 1.071.129</u>
Ganancias antes de impuesto provenientes de las operaciones que continúan	\$ 3.023.259	\$ -
Diferencias permanentes	<u>9.250</u>	<u>-</u>
Utilidad depurada	3.032.509	-
Tasa mínima de tributación depurada (15%)	15%	-
Impuesto por tasa mínima de tributación	<u>\$ 454.876</u>	<u>\$ -</u>
Autorretenciones - Retenciones - Anticipos	<u>\$ (28.851)</u>	<u>\$ (276.760)</u>
Total Impuesto sobre la renta y complementarios a pagar	<u>\$ 1.027.959</u>	<u>\$ 769.720</u>

**Precios de transferencia** - En la medida en que Gomez Vesga 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, Gomez Vesga realizó un estudio técnico sobre las operaciones efectuadas durante el 2023 concluyendo que no existen condiciones para afectar el impuesto de renta de ese año.

A la fecha, la Compañía no ha realizado operaciones con vinculados del exterior durante el período 2023, 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.

#### 16. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Este rubro corresponde a costos y gastos incurridos en el 2022 pendiente por facturar al 31 de diciembre:

	2023	2022
Pasivos estimados y provisiones (1)	\$ 16.664	\$ 19.317
Total	\$ 16.664	\$ 19.317

(1) En el año 2023 se tiene esta provisión de notas créditos por glosas de clientes no recuperables \$16.664.

#### 17. CAPITAL EMITIDO

El capital de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y 2022 está compuesto por 100 de acciones autorizadas de valor nominal de 1.000.000 cada una:

Capital social	\$ 100.000	\$ 100.000
Total	\$ 100.000	\$ 100.000

#### 18. RESERVAS

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

Reservas ocasionales	\$ 484.961	\$ 484.961
Reservas obligatorias	50.000	50.000
Total reservas	\$ 534.961	\$ 534.961

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 \$534.961. Esta reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero debe utilizarse para absorber pérdidas acumuladas.

#### 19. INGRESOS

La Compañía presenta los siguientes ingresos al corte del 31 de diciembre:

Laboratorio clínico (1)	\$ 6.820.442	\$ 6.442.367
Ventas y Servicios covid-19 (2)	195.647	714.480
Total, ingresos	\$ 7.016.089	\$ 7.156.847



Los ingresos de la Compañía en el año 2023 disminuyen en un (2%) en comparación con el año 2022:

- (1) Los ingresos de laboratorio clínico presentan un aumento de \$378.075 en el 2023 frente al 2022; Durante el año 2023 el cliente más representativo, con el 96% del total del ingreso es Fundación Hospital Infantil Universitario de San José \$6.534.221 y lo siguen ingresos menores de los segmentos de aseguradoras y particulares con clientes como Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A \$176.783 y Colmedica Medicina Prepagada S.A \$43.699.
- (2) La venta de servicios COVID-19 disminuyeron considerablemente en un (73%) dado el cambio en la coyuntura a nivel mundial, estos ingresos se dieron con el cliente Fundación Hospital Infantil Universitario de San José, cliente Pareto de la Compañía.

## 20. COSTO DE VENTA

	2023	2022
Materiales y suministros a pacientes (1)	\$ 546.216	\$ 1.031.911
Costos de servicios de laboratorio (1)	581	60.002
Personal	829.912	785.100
Ventas y Servicios vinculadas (2) (Nota 25)	1.877.213	1.303.872
Otros Costos (3)	<u>130.954</u>	<u>201.506</u>
Total costo de ventas	<u>\$ 3.384.876</u>	<u>\$ 3.382.391</u>

- (1) La disminución en este rubro es de (41%) y es proporcional al incremento en los costos de servicio con compañías vinculadas 44%, debido a que los costos de materiales, insumos, suministros y servicios empezaron a generarse con la vinculada Synlab Colombia S.A.S como parte de la unificación de procesos dentro del grupo Synlab, disminuyendo así los costos dados por las compras a proveedores externos.
- (2) Dentro de este, el valor más representativo se tiene con Synlab Colombia S.A.S \$1.873.817 y con Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A \$3.396.
- (3) Para el año 2023 se encuentra una disminución comparada con el año 2022, hasta el 2022 el servicio de temporales era prestado por las empresas Summar Temporales S.A.S y Fundación Hospital Infantil Universitario de San José, este último es el único proveedor existente para el 2023 y prestó el servicio de suministro de 4 Auxiliares de enfermería para cubrir la operación de laboratorio Clínico.

## 21. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos al corte del 31 de diciembre:

Recuperación de provisión de cartera (1) (Ver Nota 8)	\$ 13.219	\$ 36.521
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo (2)	-	4.000
Aprovechamientos	12.093	225
Reintegro de otros costos y gastos	<u>432</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 25.744</u>	<u>\$ 40.746</u>

- (1) Variación correspondiente a la reversión de provisión de deterioro por registro de castigo aprobado para el año 2023 por \$22.061.





- (2) Para el año 2022, la Compañía laboratorio Bio Clínico Gomez Vesga GV S.A.S realiza venta de su vehículo por \$4.000 al cliente Harold Armando Gonzalez.

## 22. GASTOS DE ADMINISTRACION

	2023	2022
Arrendamientos	\$ 1.785	\$ -
Contribuciones y afiliaciones	2.427	2.250
Depreciación (1) (Ver Nota 11)	90.310	69.698
Diversos	-	22.166
Gastos de personal (2)	199.434	67.623
Legales (3)	10.792	5.869
Honorarios (4)	30.333	64.151
Impuestos	77.837	79.631
Mantenimiento, Reparaciones y accesorios	28.747	26.265
Provisión deudores (5) (Ver Nota 8)	11.581	72.723
Castigos (6)	30.549	13.241
Seguros	18.639	18.369
Servicios (7)	<u>110.360</u>	<u>165.544</u>
Total	<u>\$ 612.794</u>	<u>\$ 607.530</u>

- (1) Incremento en el gasto de depreciación de \$20.612 entre los años 2023 y 2022, generado por la depreciación del grupo contable de obras en propiedad ajena, remodelaciones en sede que para el 2022 cerraron con un incremento por nuevas remodelaciones realizadas y que iniciaron depreciación en el último trimestre del 2022 y durante todos los meses del 2023.
- (2) El aumento se da indemnizaciones laborales por valor de \$50.373, el ingreso de 4 cargos dentro del personal administrativo y por los incrementos y nivelaciones salariales en el personal administrativo durante el 2023 de acuerdo con la política de la Compañía y todos los gastos de prestaciones y seguridad social asociados.
- (3) Este rubro comprende gastos legales generados por la renovación de cámara de comercio, trámites y licencias y pagos de contribución ante la Superintendencia de Salud, este último generando un aumento de \$2.699.
- (4) La disminución de (53%) en este rubro se da para el 2023, porque no existen para este año gastos de servicios prestados en el 2022 por concepto de asesorías médicas (\$27.435), con proveedores como Maria del Carmen Gomez, Colcan S.A.S y Clínica Colsanitas S.A.S.
- (5) Variación por disminución de gasto deterioro de cartera por comportamiento durante el año y por reversión de la provisión por castigo aprobado para el 2023 por \$22.192.
- (6) Incremento de gasto de castigo de cartera aprobado en 131% durante el año 2023 principalmente de clientes como Seguros de Vida Suramericana S.A, Allianz Seguros de Vida S.A, Fundación Hospital Infantil Universitario de San José y Schneider Electric Colombia S.A.S.
- (7) La disminución de los servicios en el año 2023 corresponde al rubro de servicios temporales con el proveedor Serviasas S.A.S (\$28.872) y servicios de Internet con la compañía ETB (\$7.184) este servicio para el 2023 fue prestado exclusivamente por la Fundación Hospital Infantil Universitario de San José.



## 23. GASTOS FINANCIEROS

	2023	2022
Gastos, comisiones bancarias e intereses	\$ 1.686	\$ 17
Gravamen movimiento financiero e intereses	19.210	17.832
Otros (1)	<u>8</u>	<u>120</u>
Total	<u>\$ 20.904</u>	<u>\$ 17.969</u>

(1) Este rubro comprende los gastos y comisiones bancarias generados por la cuenta bancaria que tiene la compañía con el Banco Davivienda.

## 24. OTROS GASTOS

Impuestos asumidos	\$ -	\$ 47
Costos y gastos de ejercicios anteriores	-	512
Perdida en retiro de activos	<u>-</u>	<u>2.436</u>
Total (1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2.991</u>

(1) Durante el 2023 no se reconocieron gastos por concepto de ejercicios anteriores, sanciones o pérdidas en retiro de bienes.

## 25. TRANSACCIONES Y SALDOS CON VINCULADAS

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

Costo de Venta		
Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A	\$ 3.396	\$ 245
Synlab Colombia S.A.S.	<u>1.873.817</u>	<u>1.303.627</u>
Total Costo de Venta (Ver Nota 20) (1)	<u>\$ 1.877.213</u>	<u>\$ 1.303.872</u>
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		
Medlab GV S.A. S	\$ 12.458	\$ 8.025
Inversiones Gomez Pardo S.A.S	10.578	6.145
Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A.	<u>-</u>	<u>699</u>
Total Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (Ver Nota 8)	<u>\$ 23.036</u>	<u>\$ 14.869</u>
Cuentas por pagar comerciales y otras Cuentas por pagar		
Synlab Colombia S.A.S.	\$ 1.089.476	\$ 696.481
Medlab GV S.A. S	289.006	289.007
Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A	2.943	245
Inversiones Gomez Pardo S.A.S	289.000	289.000
Analizar Laboratorio Clínico Automatizado S.A.S	<u>263.798</u>	<u>263.535</u>
Total Cuentas por pagar comerciales y otras Cuentas por pagar (Ver Nota 13) (2)	<u>\$ 1.934.223</u>	<u>\$ 1.538.268</u>



- (1) Dentro de este, el valor más representativo se tiene con Synlab Colombia S.A.S \$1.873.817 y con Sociedad Interdisciplinaria para la Salud S.A \$3.396; Las compañías vinculadas crecieron un 44% en el 2023 frente al 2022, debido a que los costos de materiales, insumos, suministros y servicios empezaron a generarse con la vinculada Synlab Colombia S.A.S como parte de la unificación de procesos dentro del grupo Synlab, disminuyendo así los costos dados por las compras a proveedores externos.
- (2) Las cuentas por cobrar con compañías vinculadas en Gomez Vesga son mínimas y corresponden al 0.4% del total de este rubro, son generadas por cuentas de cobro de gastos legales e impuestos de las empresas Holding, Inversiones Gómez Pardo S.A.S y Medlab G V S.A.S que se pagan desde las cuentas bancarias de la Compañía.

## **26. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA**

No se presentaron 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.

## **27. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS**

La Compañía a 31 de diciembre 2023 no presenta litigios o contingencias a favor o en contra que presenten reclamaciones que puedan afectar de forma significativa los activos de la empresa o que requieran salida de recursos para cancelar una obligación.

## **28. 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 del Representante Legal. 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.



**Laboratorio Clínico Laboratorio Bio Clínico Gomez Vesga GV 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. 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 el Representante Legal el 26 de marzo de 2024. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social quien puede aprobar improbar estos Estados Financieros.



**Sandor Tibor Spakovszky**  
Representante Legal



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



**Laboratorio Clínico Laboratorio Bio Clínico Gomez Vesga GV 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. 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 el Representante Legal el 26 de marzo de 2024. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social quien puede aprobar 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  
LABORATORIO BIO CLINICO GOMEZ VESGA G V S.A.S

## INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de LABORATORIO BIO CLINICO GOMEZ VESGA G V 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 neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la 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 individuales 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 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 mi y en mi informe de fecha 30 de marzo de 2023 exprese una opinión sin salvedades.

## 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 MARCELA PALENCIA GOMEZ**

Revisor Fiscal

257400-T

Designado por Deloitte & Touche S.A.S.

26 de marzo de 2024