



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE DE 2016

### NOTA No. 01 ASPECTOS LEGALES

Laboratorio Clínico Martha Dussan y Cía. Ltda. , constituida por escritura pública No.0001602 de notaria primera de Villavicencio del 22 de Abril de 1999, inscrita el 23 de abril de 1999 bajo el número 00016732 del libro IX, se constituyó la persona Jurídica. Sociedad limitada utiliza el sistema de causación en su contabilidad de acuerdo a las leyes colombianas decreto 2649 de 1993.

### NOTA No. 02 PRINCIPALES POLITICA Y PRACTICAS CONTABLES

Para sus registros contables y para la preparación de los Estados Financieros el **LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA**, tiene en cuenta los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables que la Corporación ha adoptado en concordancia de lo anterior.

### ACTIVO

### NOTA No. 03 CORRIENTE: DISPONIBLE, CUENTAS POR COBRAR Y ANTICIPOS.

El saldo de bancos corresponde a las cuentas de ahorro y corrientes conciliadas a 31 de Diciembre de 2016.

<b>DISPONIBLE</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>CAJA GENERAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>MONEDA NACIONAL</b>	<b>180.154.480,45</b>	<b>165.096.664,76</b>
<b>CUENTAS CORRIENTES</b>	<b>178.884.501</b>	<b>143.887.780</b>
Banco de Occidente	45.026.259	57.684.299,46
Banco Davivienda	133.858.242	86.203.481,00
<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	<b>335.868</b>	<b>20.336.058</b>
Banco Davivienda	335.868	20.336.057,97
<b>FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA</b>	<b>934.112</b>	<b>872.826,33</b>
Fiducia Banco Davivienda	934.111,80	872.826,33
<b>TOTAL</b>	<b>180.154.480</b>	<b>165.096.665</b>



## CUENTAS POR COBRAR

Representa el valor de las cuentas por cobrar a cargo de: clientes, socios, trabajadores, proveedores, y deudores varios:

CUENTAS POR COBRAR	2016	2015
<b>CLIENTES</b>	<b>865.657.238,00</b>	<b>1.043.632.265,00</b>
Instituciones Prestadoras de Servicio	794.108.064,00	159.225.792,00
Empresa de Medicina Prepagada y Planes	38.792.749,00	90.209.591,00
Particulares Personas Natural	0,00	589.600,00
Particulares Personas Juridicas	0,00	698.329.663,00
Empresas Sociales del estado	24.346.835,00	95.277.619,00
Deuda por Glosas	8.409.590,00	0,00
<b>SOCIOS</b>	<b>220.334.450,44</b>	<b>199.926.888,09</b>
Martha Beatriz Dussan Florez	95.571.715,39	165.559.041,09
Gabriel Humberto Torres Sierra	124.762.735,05	34.367.847,00
<b>TRABAJADORES</b>	<b>1.150.000,00</b>	<b>0,00</b>
Toro Cusva Sandra	500.000,00	0,00
Cardenas Rojas Andrea	400.000,00	0,00
Osorio Blanco Ana Yaneth	250.000,00	0,00
<b>ANTICIPOS Y AVANCES</b>	<b>95.604.681,24</b>	<b>219.739.774,58</b>
Proveedores	8.594.953,00	673.230,00
Impuesto de Renta y Complementarios	87.009.728,24	219.066.544,58
<b>DEUDORES VARIOS</b>	<b>1.136.042,33</b>	<b>227.533.846,00</b>
Labtek	0,00	185.594.485,00
Otros	1.136.042,33	41.939.361,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.183.882.412</b>	<b>1.690.832.774</b>

DEUDAS DE DIFICIL COBRO	2016	2015
<b>CLIENTES DIFICIL COBRO</b>	<b>68.140.632,00</b>	<b>0,00</b>
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas	14.771.010,00	0,00
Seguros Generales Suramericana	2.137.107,00	0,00
Seguros De Vida Suramericana	7.282.259,00	0,00
Secretaria Seccional de Salud Meta	4.625.440,00	0,00
Clinica Martha S.A	13.225.646,00	0,00
Caprecom- Caja De Compensacion	24.989.200,00	0,00
Unimep	1.109.970,00	0,00
<b>PROVISIONES DE CLIENTES</b>	<b>-68.140.632,00</b>	<b>-68.140.632,00</b>

Las deudas de difícil cobro comprenden las facturas pendientes de pago de las Entidades relacionadas a más de 360 días. Esta cuenta aumenta con respecto al año 2015 debido a la crisis financiera que para el 2016 afronta el sector salud, pues se liquidaron empresas como SaludCoop y Caprecom dejando deudas millonarias directas e indirectas a sus proveedores de servicios.



En deudores varios hubo una disminución ya que se cruzó la cuenta de Labtek con las utilidades acumuladas de acuerdo a reunión de Gerencia, Revisoria Fiscal y contadora. La Gerente expuso el caso de Labtek y la deuda que como socia asumió, dando por determinado que esta Cuenta por cobrar debía ser cruzada con las Utilidades Acumuladas ya que finalmente la empresa Labtek entra en liquidación y nunca se hará efectivo el pago de dicha cuenta por cobrar.

#### **NOTA No.04 INVENTARIOS**

Comprende el valor del Stock de los Insumos destinados para la toma de muestras del Laboratorio a 31 de Diciembre de 2016

<b>INVENTARIOS</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>INVENTARIOS</b>	<b>2.157.685.610,93</b>	<b>2.025.604.175,00</b>
Insumos para toma de muestras laboratorio	33.492.061,93	2.537.551,00

#### **NOTA No.05 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes que posee el Laboratorio Clínico para emplearlos en forma permanente en el desarrollo del giro normal de su actividad, los cuales no están destinados para la venta y cuya vida útil excede de un año. Presentan una depreciación acumulada por efectos del uso y la obsolescencia.

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.084.312.451,00</b>	<b>1.077.627.555,00</b>
Construcciones y Edificaciones	945.437.054,00	945.437.054,00
Equipo Oficina	94.442.028,00	91.913.918,00
Equipo de computo	66.014.285,00	61.863.499,00
Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	319.701.395,00	319.701.395,00
Depreciacion Acumulada	-341.282.311,00	-341.288.311,00

<b>INTANGIBLES</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>INTANGIBLES</b>	<b>307.555.943,00</b>	<b>312.310.720,10</b>
Licencias	5.425.027,00	3.920.690,00

La cuenta de Intangibles aumenta para el año 2016 debido a la adquisición del Módulo de Nomina, y un servidor para el eficiente manejo del programa Agil.



## PASIVO

### NOTA No. 06 CUENTAS POR PAGAR

Corresponde al valor de las obligaciones y cuentas por pagar a 31 de Diciembre de 2016 consolidadas a corto, mediano y largo plazo:

#### Obligaciones Financieras

Comprende las obligaciones contraídas por el Laboratorio y los bancos a 31 de Diciembre 2016:

OBLIGACIONES FINANCIERA	2016	2015
<b>ENTIDADES FINANCIERAS</b>	<b>151.064.450</b>	<b>154.194.008</b>
Tarjeta de Credito Banco Occidente	1.325.080,00	2.187.939,55
Credito No. 70000094895 "GHTS"	0,00	14.964.153,00
Credito No. 70000050822 "GHTS"	0,00	9.041.915,00
Credito No. 7000006719 "GHTS"	89.739.370,00	128.000.000,00
Credito No. 700000694420 "GHTS"	60.000.000,00	0,00

#### Proveedores Nacionales

Comprende las Obligaciones contraídas por el Laboratorio con diferentes entidades que en transcurso del año 2016 suministraron Insumos y/o servicios para llevar a cabo un eficiente desarrollo de la prestación de servicios de la compañía.

PROVEEDORES	2016	2015
ALERE COLOMBIA S.A	4.315.380,00	0,00
ALLIANZ SEGUROS S.A	0,00	8.334,00
ANALAB DEL LLANO LTDA	0,00	344.960,00
ANDRADE NARVAEZ LABORATORIO CLINICO MEDI	7.852.000,00	21.932.000,00
ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT SAS	6.625.514,00	10.355.480,00
ASEGURATIVOS	0,00	271.075,00
ASOCIACION DE BACTERIOLOGOS JAVERIANOS A	0,00	220.000,00
BECERRA SERGIO ORLANDO	0,00	834.400,00
BIOCIENTIFICA LTDA	6.281.093,00	11.710.523,00
BIOLORE LTDA	0,00	280.000,00
BIOMERIEUX COLOMBIA SAS	18.438.709,00	23.370.577,00
BIOSYSTEMS SA	0,00	3.045.500,00
BIOTECGEN SA	749.749,00	2.420.600,00
CALDERON TRASLAVIÑA SERGIO	0,00	345.017,00
CAMARA DE COMERCIO DE VILLAVICENCIO	0,00	2.747.562,00
CARDENAS JORGE	0,00	475.516,00
CLAVIJO SONIA	0,00	500.000,00



COMERCIALIZADORA ALIDESLLANO SAS	138.300,00	0,00
COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS PARA LABOR	0,00	3.214.678,00
COMERCIALIZADORA DE PRUCTOS PARA LABORAT	759.219,00	0,00
CORPORACIÓN CLÍNICA UNIVERSITARIA COOPER	40.400,00	0,00
CRUZ LEON JAIME	0,00	86.000,00
DIAGNOSTICO Y ASISTENCIA MEDICA S.A	2.260.474,00	13.427.461,00
DIATEST SAS	0,00	434.000,00
DICIMED SAS	9.847.483,00	10.755.635,00
DIRECCION IMPUESTOS MUNICIPALES	0,00	141.000,00
DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA DIZARL	56.000,00	56.000,00
FELGON LTDA	2.171.900,00	2.268.750,00
FELGON LTDA	0,00	0,00
FORERO RODRIGUEZ MARTHA JANETH	0,00	388.220,00
GARCIA PEÑA JOSE JESUS	0,00	5.000,00
GENETICA MOLECULAR DE COLOMBIA	1.617.000,00	5.115.600,00
GENETIX S.A.S.	156.800,00	345.940,00
GREENLIGHT SA	0,00	193.762,00
GUERRA FERNANDO	0,00	197.400,00
HERRERA HERRERA JOSE BERNARDO	0,00	7.387.268,00
INDUSTRIAS PROQUILLANOS	0,00	161.000,00
INVERSIONES SANGUINO & SANCHEZ S.A.S	885.764,00	1.215.301,00
INVERSIONES SPIDER SAS	0,00	11.912.023,00
LABCARE DE COLOMBIA	6.143.372,00	6.770.669,00
LABIN COLOMBIA S.A.S	894.432,00	0,00
LABYOTEK DE COLOMBIA S.A.S.	632.000,00	343.999,95
MANRIQUE MURCA DIEGO RICARDO	0,00	350.000,00
MARKET BUSINESS INTELLIGENCE S.A.S	0,00	1.172.191,00
MEDSALUD LTDA	0,00	118.080,00
MICROGEN LTDA	210.000,00	0,00
MONTOYA MONCADA ROBERTO	0,00	937.344,00
MUEBLES IANNINI Y CIA. SAS	0,00	6.000.000,00
NESTOR LEONARDO PADILLA AVILA	0,00	315.000,00
NIPRO MEDICAL CORPORATION	5.636.931,00	10.563.927,00
NOVALAB SAS	0,00	209.600,00
NOVOA DE RODRIGUEZ HILDA NOVOA	605.560,00	605.560,00
PONQUES Y POSTRES GOLOSITA	0,00	698.500,00
PRADA DE BOSHELL ELSA YOLANDA	1.083.400,00	780.000,00
PRODUCTOS ROCHE SA	207.030.855,00	221.204.940,00
PUBLICACIONES TELEFONICAS DEL LLANO LTDA	324.994,00	324.994,00
PULIDO VELASQUEZ INGRID YOHANA	0,00	1.000.000,00
QUIMIOLAB SAS	1.130.534,00	1.058.850,00
RED COLOMBIANA MEDICINA GENETICA LTDA PR	377.496,00	0,00
RED COLOMBIANA MEDICINA GENETICA LTDA PR	0,00	1.661.100,00
REPRESENTACIONES LABIN- VE SA	0,00	340.059,00
RIOS CAVIEDES CARLOS ALBERTO	500.000,00	930.600,00
ROA GERMAN ALEJO	0,00	1.487.931,00
ROVEC LEC ILUMINACION ECOLOGICA	0,00	97.300,00
RUIZ MELO LUIS EDUARDO	836.333,00	0,00
SALAMANCA NAVARRO SERGIO ANDRES	0,00	310.200,00
SCHALLER DESIGN GROUP	0,00	2.243.260,00
SIKGLASS LTDA	0,00	18.510,00
UNICENTRO ES MI LUGAR	0,00	100.000,00
YEPES MORENO JAIRO ARTURO	0,00	18.506.301,00
<b>TOTAL</b>	<b>287.601.692</b>	<b>414.315.498</b>



## Costos y Gastos por pagar

Comprende las obligaciones contraídas por el Laboratorio a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras, el detalle de esta cuenta es la siguiente:

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	<b>28.709.371,00</b>	<b>11.841.017,00</b>
IMEC SA ESP		245.784,00
ASES MANTENIMIENTO LTDA	2.779.488,00	
CHICA SOSA JHON	4.607.400,00	3.763.200,00
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA SA	552.583,00	
DISTRIBUCIONES TOPALXE LTDA	1.083.986,00	
DUSSAN FLOREZ MARTHA BEATRIZ	8.045.000,00	3.150.000,00
HERNANDEZ HECTOR MANUEL	166.320,00	
HERNANDEZ LINDY	324.000,00	
INVERSIONES CLINICA META	37.215,00	
JORGE HUGO HERNANDEZ PEREZ	1.740.000,00	
LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA	2.929.374,00	
LUIS FERNANDO RIOS RIOS		390.000,00
MARKET BUSINESS INTELLIGENCE S.A.S	3.304.671,00	
MENDEZ POLANCO LIZETH ALEJANDRA	740.000,00	
MITSUBISHI ELECTRIC DE COLOMBIA LTDA	230.643,00	
PANAMERICANA LIBRERIA Y PAPELERIA SA	82.500,00	
PAZ MUÑOZ ANDREA SUSSAN	172.800,00	
PONQUES Y POSTRES GOLOSITA	340.000,00	
RIVERA JIMENA	385.000,00	
RUIZ RAMIREZ ANA YANETH	572.480,00	
SCALA ASCENSORES S.A.	194.744,00	
SEGURIDAD ESTELAR LTDA	336.917,00	628.510,00
SUAREZ RODRIGUEZ JOHN FREDDY		1.710.000,00
TORREZ HURTADO AZENET	39.250,00	
UNIDAD PEDIATRICA AMBIENTAL DE COLOMBIA		1.953.523,00
YAGUMA CARLOS ALBERTO	45.000,00	
<b>RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTOS</b>	<b>3.923.000,00</b>	<b>3.926.740,00</b>
<b>RETENCION Y APORTES DE NOMINA</b>	<b>9.456.636,00</b>	<b>9.566.614,00</b>
Aportes Administradoras de Pensiones	5.684.791,00	5.775.737,00
Aportes Entidades promotoras de Salud	1.507.600,00	1.524.684,00
Aportes Administradoras Riesgos	842.845,00	863.453,00
Caja De compensacion	1.421.400,00	1.402.740,00
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>88.232.201,61</b>	<b>83.630.614,00</b>
Nomina por pagar	41.110.880,00	39.936.041,00
Cesantias	30.381.607,98	26.831.326,00
Interes Sobre Cesantias	3.417.214,67	5.605.387,00
Vacaciones	13.322.498,84	11.527.860,00
<b>ACREEDORES VARIOS</b>	<b>2.182.415,00</b>	<b>1.813.370,00</b>
<b>ANTICIPOS RECIBIDOS</b>	<b>20.888.754,40</b>	<b>27.865.911,40</b>
<b>IMPUESTO POR PAGAR RENTA Y CREE</b>	<b>13.290.000,00</b>	<b>230.019.269,82</b>
<b>TOTAL</b>	<b>166.682.378</b>	<b>368.663.536</b>



Las Retenciones en la Fuente practicadas durante el mes de Diciembre quedan en cuentas por pagar, las cuales serán canceladas en el mes de Enero de 2017, conforme al calendario Tributario establecido por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (Dian).

Las Obligaciones Laborales comprenden los valores pendientes de pago a favor de los trabajadores del Laboratorio de acuerdo a las normas vigentes, consolidadas a 31 de Diciembre de 2016.

Al Igual que el valor de la nómina ya que la fecha de pagos es el 6 de cada mes para las sedes VIP, DIMEL, UPA y el 10 de cada mes para la sede CLINICA MARTHA.

Las consignaciones por identificar corresponden a las consignaciones realizadas en las cuentas del Laboratorio las cuales se encuentran pendiente de identificación para su abono a las cuentas de deudores.

## **PATRIMONIO**

### **NOTA No.07 PATRIMONIO**

Refleja el total de derechos reales o personales, bienes muebles, corporales o incorporales apreciables en dinero poseídos dentro del país el cual es destinado al ejercicio de su actividad. El patrimonio esta discriminado así:

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Capital	60.000.000,00	60.000.000,00
Reserva legal	117.978.201,21	117.978.201,21
Revalorización del Patrimonio	38.381.608,00	38.381.608,00
Resultados del Ejercicio	161.553.086,29	390.591.337,05
Resultados de Ejercicios Anteriores	1.500.990.715,16	1.295.257.774,11
<b>TOTAL</b>	<b>1.878.903.611</b>	<b>1.902.208.920</b>

Para el año 2016 existe una disminución del patrimonio en cuanto a las utilidades acumuladas, ya que por medio de Junta extraordinaria se establece hacer cruce con cuenta por cobrar a Labtek, esta decisión queda consignada en el Acta No. 22 de Junta extraordinaria de socios habiendo una votación unánime del 100 de las cuotas de participación que posee la empresa.



## INGRESOS

### NOTA No.08 INGRESOS OPERACIONALES

Corresponde a todos los valores causados a 31 de Diciembre 2016 como producto de las actividades pertenecientes al objeto social desarrolladas por el Laboratorio Clínico, detallados de la siguiente manera:

<b>INGRESOS</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>INGRESOS OPERACIONES</b>	<b>2.660.635.594,00</b>	<b>2.906.367.190,00</b>
Unidad funcionamiento Apoyo Diagnostico	2.660.635.594,00	2.906.367.190,00

### NOTA No.09 INGRESOS NO OPERACIONALES

Ingresos provenientes de operaciones diferentes a los de la actividad normal:

<b>NO OPERACIONALES</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONES</b>	<b>17.046.069,60</b>	<b>6.473.163,12</b>
Intereses	26.900,61	35.379,92
Descuentos condicionados	159.918,00	
Reintegro de provisiones	2.685.166,99	
Reintegro de otros costos y gastos	913.568,00	35.014,00
Incapacidades	3.044.976,00	4.987.256,00
Aprovechamientos		1.415.513,20
Indemnizaciones	10.215.540,00	

## COSTOS

### NOTA No.10 COSTOS

Reúne las cuentas que representan la acumulación de costos directos e indirectos generados en el desarrollo del ejercicio de su OBJETO SOCIAL a 31 de Diciembre de 2016

<b>COSTOS</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS</b>	<b>973.769.361,07</b>	<b>1.061.946.845,00</b>
Unidad funcionamiento Apoyo Diagnostico	973.769.361,07	1.061.946.845,00





## GASTOS

### NOTA No.11 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Reúne las cuentas que representan la acumulación de gastos administrativos directos e indirectos generados en el desarrollo del objeto social a 31 de Diciembre de 2016.

<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS</b>	<b>1.259.568.861,64</b>	<b>1.132.276.688,00</b>
Personal	666.840.167,08	576.435.211,00
Honorarios	54.386.000,00	78.856.000,00
Impuestos	14.114.736,26	8.320.768,00
Arrendamientos	8.575.714,23	8.735.063,00
Contribuciones y afiliaciones	2.682.759,00	1.400.000,00
Seguros	13.914.271,00	22.252.367,00
Servicios	96.237.395,00	75.379.451,00
Legales	692.960,00	4.004.920,00
Mantenimientos y Reparaciones	85.477.228,00	55.445.297,00
Depreciaciones	22.825.995,00	49.162.330,00
Diversos	59.107.718,00	131.688.856,00
Otros	35.625.846,00	31.617.222,00
Pacto no salarial	56.303.406,00	88.979.203,00
Provisiones	142.784.666,07	

Para el año 2016 se realizaron provisiones de deudas de difícil cobro sobre facturas a más de 360 días de mora.



## NOTA No.12 GASTOS NO OPERACIONALES

Esta Cuenta registra los gastos que no hacen parte directa de la operación de la empresa los cuales son:

<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>69.981.448,69</b>	<b>42.089.555,95</b>
Gastos Bancarios	20.135.614,51	15.834.317,01
Intereses	6.669.610,18	8.507.471,94
Perdida por glosas	43.176.224,00	17.747.767,00

## NOTA No.13 GASTOS NO DEDUCIBLES

Esta Cuenta registra los gastos que por no cumplir con los requisitos tributarios no pueden ser descontados en las declaraciones de impuestos que la empresa presente por el año de vigencia, estos están discriminados así:

<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>17.434.046,00</b>	<b>12.517.619,86</b>
Gastos No Deducibles :	15.251.911,00	5.127.527,86
Impuestos no deducibles	1.163.780,00	2.938.000,00
Diversos no Operacionales	1.018.355,00	4.452.092,00
Donaciones	1.492.770,59	
Gastos Ejercicios Anteriores	62.748.089,60	



## CERTIFICACION

Que los registros realizados por **LABORATORIO MARTHA DUSSAN & CIA LTDA** con NIT No. 822.002.671-3 en el año fiscal 2015 y 2016 cumplen satisfactoriamente las normas de contabilidad de general aceptación y son el reflejo de todas y cada una de las operaciones de la misma en el normal desarrollo de sus actividades.

Los documentos fuente presentan los soportes necesarios para verificar que las operaciones realizadas por **LABORATORIO MARTHA DUSSAN & CIA LTDA**, cumplen con los requisitos exigidos por la ley e igualmente los activos y pasivos existen en la fecha de corte y las transacciones se han realizado durante el periodo fiscal 2015 y 2016.

Los hechos económicos son identificables y realizados durante el período 2015 y 2016 y están incorporados en los Estados Financieros.

Por lo tanto certifico que los estados financieros comparativos 2015 y 2016 son razonables y confiables.

  
**MARTHA BEATRIZ DUSSAN FLOREZ**  
Representante Legal

  
**LIZETH ALEJANDRA MENDEZ P**  
Contador Público



**DICTAMEN DE LA REVISORIA FISCAL**  
**CIRCULAR EXTERNA Número: 115-000011 de la Superintendencia de**  
**Sociedades**

A los socios de LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA.  
He auditado el Balance General de la compañía LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA al 31 de diciembre de 2016, y su correspondiente Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y su Situación Financiera por el período de Enero 1 a Diciembre 31 del mismo año, junto con sus Notas a los Estados Financieros, las cuales hacen parte integral de los mismos, siendo responsabilidad de la administración, quien los prepara conforme a lo ordenado en el Decreto 2649 de 1993 Esta responsabilidad incluye: Diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros, dichas normas requieren que se planee y practique la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en éstos. En el proceso de realizar esta evaluación de riesgo, el auditor debe considerar los controles internos relevantes para que la entidad prepare y presente adecuadamente los estados financieros, para luego poder diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación del uso apropiado de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la presentación completa de los estados financieros.

**Convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera**

De conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios 2706 y 2784 de diciembre de 2012 y el decreto 2496 art. 2 expedido por el Ministerio de Comercio el 23 de diciembre de 2015, la Empresa está obligada a iniciar el proceso de convergencia de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés) tal y como los emite el IASB (International Accounting Standards Board). Teniendo en cuenta que esta



convergencia NIIF es compleja y tendrá efectos significativos para las compañías, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, clasificó a las compañías en tres grupos para hacer la transición.

La compañía pertenece al Grupo 2 cuyo periodo obligatorio de transición comienza el 1 de enero de 2016 y la emisión de los primeros estados financieros comparativos bajo NIIF será el 31 de diciembre de 2017.

En mi opinión, los estados financieros auditados por mí fueron fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente la situación financiera de LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA., al 31 de diciembre de 2016, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de los accionistas, los cambios en su situación financiera y sus flujos de efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, los cuales fueron uniformemente aplicados. Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, conceptúo también que durante el año 2016, la contabilidad de la compañía se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del Máximo Órgano Social y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y de Registro de Accionistas están completos; se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la compañía y de terceros en su poder; se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral; y existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros adjuntos. Asimismo, me permito conceptuar sobre el cumplimiento de las normas de propiedad intelectual y derechos de autor por parte de la sociedad como establece la Ley 603 de 2000.

Se firma en la ciudad de Villavicencio, a los veintinueve (4) días del mes de marzo de 2017.

**JORGE HUGO HERNÁNDEZ PEREZ**  
**Revisor Fiscal.**

Tarjeta profesional No. 139054-T

Correo Electrónico: Jorge.hernandez@trazarsc.com