



INFORMACION FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE 2019



LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA
822.002.671-3

ESTADO SITUACION FINANCIERA

A 31 DICIEMBRE 2019

(Expresado en pesos colombianos)

		2019	2018
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE	NOTAS		
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	3	843.862.243	224.791.462
Deudores	4	512.578.866	787.264.284
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.356.441.109	1.012.055.746
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inventarios	5	56.136.495	44.918.005
Propiedad Planta y Equipo	6	2.067.542.336	1.956.422.568
Diferidos	7	2.352.414	3.136.552
Total Activo No Corriente		2.126.031.245	2.004.477.125
TOTAL ACTIVOS		3.482.472.354	3.016.532.871
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Proveedores	8	263.701.590	194.606.571
Cuentas por pagar	9	15.396.982	24.145.063
Dividendos por pagar	10	5.801.655	18.997.337
Impuestos, Gravámenes y Tasas	11	126.022.000	2.797.000
Obligaciones Laborales	12	72.770.326	68.395.747
Otros Pasivos	13	23.122.861	8.960.832
TOTAL PASIVO CORRIENTE		506.815.414	317.902.550
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	14	53.488.197	81.485.023
Pasivos Diferidos	15	143.955.000	127.515.000
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		197.443.197	209.000.023
TOTAL PASIVOS		704.258.611	526.902.573
Capital Social	16	60.000.000	60.000.000
Patrimonio Restringido	17	117.978.201	117.978.201
Utilidad o Perdida del ejercicio	18	288.583.445	122.032.592
Utilidades Retenidas	19	1.542.545.434	1.420.512.843
Superavit por Valorizaciones	20	769.106.662	769.106.662
TOTAL PATRIMONIO		2.778.213.743	2.489.630.298
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.482.472.354	3.016.532.871


Martha Beatriz Dussan Florez
Gerente - Representante Legal


Jorge Hugo Hernandez
Revisor Fiscal TP 139054-T


Lizeth Alejandra Menendez
Contador Publico TP 191262-T

0



LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA

822.002.671-3

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS

A 31 DICIEMBRE 2019

(Expresado en pesos colombianos)

		2019	2018
Ingresos Operacionales	21	2.372.979.343	2.051.444.311
Costo de Ventas	22	941.706.093	830.300.521
Utilidad / Perdida Bruta en Ventas		1.431.273.250	1.221.143.790
Gastos Operaciones de Administración	23	1.010.356.848	1.011.427.465
Gastos Operaciones de Ventas			
Utilidad / Perdida Operacional (EBIT)		420.916.402	209.716.325
Ingresos No Operacionales	24	54.048.298	49.416.615
Gastos No Operacionales	25	50.152.255	60.088.004
Utilidad Perdida Antes de Impuestos		424.812.445	199.044.936
Impuesto de Renta	26	136.229.000	77.012.344
Utilidad / Perdida Neta		288.583.445	122.032.592


Martha Beatriz Dussan Florez
Gerente - Representante Legal


Jorge Hugo Hernandez
Revisor Fiscal TP 139054-T


Lizeth Alejandra Mendez
Contador Publico TP 191262-T

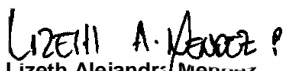


LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA
822.002.671-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en pesos colombianos)

	2019	2018
Acciones Cuotas o Partes de Interés Social		
Saldo al inicio del período	60.000.000	60.000.000
Incremento durante el período		
Saldo al final del período	60.000.000	60.000.000
Reservas		
Saldo al inicio del período	117.978.201	117.978.201
Incremento durante el período		0
Saldo al final del período	117.978.201	117.978.201
Revalorización del Patrimonio		
Saldo al inicio del período	0	0
Incremento durante el período	0	0
Saldo al final del período	0	0
Resultados del Ejercicio		
Saldo al inicio del período	122.032.592	160.473.892
Traslado a resultados de ejercicios anteriores	-122.032.592	-160.473.892
Incremento durante el período	288.583.445	122.032.592
Saldo al final del período	288.583.445	122.032.592
Resultados de Ejercicios Anteriores		
saldo al inicio del ejercicio	1.420.512.843	1.430.038.950
Distribución de utilidades	0	-170.000.000
Variación durante el periodo	122.032.592	160.473.892
Saldo al final del período	1.542.545.435	1.420.512.843
Superávit por Valorizaciones		
Resultado del ejercicio anterior	769.106.662	769.106.662
Traslado de resultados del ejercicio	0	0
Saldo al final del período	769.106.662	769.106.662
TOTAL PATRIMONIO	2.778.213.743,02	2.489.630.297,55


Martha Beatriz Dussan Florez
Gerente - Representante Legal


Jorge Hugo Hernandez
Revisor Fiscal TP 139054-T


Lizeth Alejandra Menez
Contador Publico TP 191262-T



LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA
822.002.671-3
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A 31 DICIEMBRE 2019
(Expresado en pesos colombianos)

	2019	2018
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación		
Utilidad del ejercicio	288.583.445	122.032.592
Partidas que no Afectan el Efectivo		
Depreciaciones	12.030.882	5.926.820
Amortizaciones	784.138	2.288.475
Provisiones		
Flujo de Efectivo Generado en actividades de Operacion	301.398.465	130.247.887
Cambio en Partidas Operacionales		
Deudores	274.685.418	356.761.614
Proveedores	69.095.019	(43.203.735)
Cuentas por pagar	(8.748.081)	154.676
Dividendos por pagar	(13.195.682)	18.997.337
Impuestos Gravámenes y Tasas	123.225.000	(113.823.000)
Obligaciones Laborales	4.374.579	6.052.635
Otros Pasivos	14.162.029	(39.527.523)
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	764.996.747	315.659.890
Actividades de Inversion		
Propiedad, Planta y Equipo	(123.150.650)	(7.604.616)
Inventarios	(11.218.490)	(13.043.357)
Diferidos	0	0
Pasivos Diferidos	16.440.000	0
Aumento Disminucion de utilidades Retenidas	0	(170.000.000)
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversion	(117.929.140)	(190.647.973)
Actividades de financiaciion		
Cambios en Partidas de Financiaciion		
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	(27.996.826)	(69.753.558)
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiaciion	(27.996.826)	(69.753.558)
Aumento (Disminucion) en el Efectivo	619.070.781	55.258.360
Efectivo al comienzo del periodo	224.791.462	169.533.102
Efectivo al Final del Periodo	843.862.243	224.791.462

Martha Beatriz Dussan Florez
Gerente - Representante Legal

Jorge Hugo Hernandez
Revisor Fiscal TP 139054-T

Lizeth Alejandra Mendez
Contador Publico TP 191262-T



LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA

Revelaciones a los Estados Financieros A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

1. ENTIDAD REPORTANTE

Laboratorio Clínico Martha Dussán 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.

La Sociedad Laboratorio Clínico Martha Dussán y Cía. Ltda. Es una Empresa con ánimo de lucro, con domicilio social en la Ciudad de Villavicencio – Meta.

Laboratorio Clínico Martha Dussán y Cía. Ltda. Se habilitó para la prestación de servicios de laboratorio para el apoyo diagnóstico, la secretaria de salud departamental de fecha 17 de noviembre de 2006.

1.1. Aplicación de estándares, interpretaciones y enmiendas a los estándares e interpretaciones en el periodo

El Concejo Técnico de la Contaduría pública de Colombia (CTCP), mediante Ley 1314 de 2009, resolvió la adopción como los principios de contabilidad de aceptación general en Colombia, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas de Contabilidad (IASB, siglas en inglés).

El estado de situación financiera al 1 de enero del 2015 es el balance de apertura de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). Este estado financiero ha sido preparado de acuerdo con las políticas descritas a continuación. La empresa aplicó la Sección 35 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN & CIA LTDA pertenece al Grupo 2 cuyo periodo obligatorio de transición comienza el 1 de enero de 2015 y la emisión de los primeros estados financieros comparativos bajo NIIF será al 31 de diciembre de 2016.

1.1.2. Nuevos pronunciamientos contables

El IASB (internacional Accounting Standards Board) publicó el 21 de mayo de 2015 las enmiendas o modificaciones realizadas al estándar de NIIF para Pymes.



Las enmiendas se harán efectivas a partir del 1 de enero de 2017 y se permite su aplicación anticipada y se muestran a continuación:

- Permitir que las Pymes revalúen la propiedad, planta y equipo
- Alinear con los IFRS los principales requerimientos de reconocimiento y medición para el impuesto a los ingresos diferidos (ganancias diferidas)
- Permitir la opción de usar el modelo de revaluación para propiedad, planta y equipo en la Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo.
- Alinear con el IAS/NIC 12 Impuestos a los ingresos [Impuestos a las ganancias] los principales requerimientos para los impuestos diferidos por ingresos (ganancias); y
- Alinear con el IFRS/NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales los principales requerimientos de reconocimiento y medición para los activos de exploración y evaluación.

1.2. Bases de preparación

Según la clasificación NIIF prevista para LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN & CIA LTDA, bajo el marco normativo colombiano, la empresa se encuentra catalogada en el Grupo 2, el cual está regulado mediante Decreto reglamentario 2784 de diciembre de 2012. El artículo 3 del decreto mencionado devela el cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera bajo Grupo 2.

LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN & CIA LTDA, a 1 de enero del 2015, empezó el periodo de transición donde se da la aplicación del nuevo marco técnico normativo durante el cual llevó la contabilidad para todos los efectos legales de acuerdo con la normatividad vigente local y simultáneamente obtuvo información de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo de información financiera, con el fin de permitir la construcción de información financiera que pueda ser utilizada para fines comparativos en los estados financieros en los que se aplique por primera vez el nuevo marco técnico normativo.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación del Estado de Situación Financiera se detallan a continuación. Estas políticas serán aplicadas uniformemente en todos los años posteriores, a menos que se indique lo contrario en cumplimiento de la Sección 10 – Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. Las estimaciones hechas en el Estado de Situación Financiera se hicieron reflejando las condiciones existentes a la fecha del estado financiero. En particular, las estimaciones relativas a precios de mercado, tasas de interés o tasas de cambio, reflejan las condiciones de mercado en dicha fecha.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Se prepara usando también ciertos estimativos contables críticos, igualmente se requirió que la gerencia ejerciera su juicio en el



proceso de aplicación de las políticas contables (impuesto, valor razonable financiero, reconocimiento de ingresos, beneficios y reconocimiento de costos).

En la preparación y presentación de los estados financieros la materialidad de la cuantía se determina con relación al activo total al corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y al patrimonio, en general se toma como material toda partida que supere el 5% con respecto a los ingresos.

2. POLÍTICAS CONTABLES

Los registros contables de LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN & CIA LTDA, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

(a) Unidad Monetaria

La empresa ha determinado que el Peso Colombiano (COP) representa su moneda funcional, de acuerdo con lo establecido en la sección 30 "Conversión de la moneda extranjera". Para determinar su moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico de las operaciones de la Compañía es realizado en el mercado nacional. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del Peso Colombiano se consideran "moneda extranjera".

(b) Periodo Contable

La empresa tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir Estados Financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

(c) Efectivo y Equivalentes

Los valores que corresponden a efectivo y equivalentes de efectivo son: caja, bancos, cuentas de ahorro, corrientes y depósitos a corto plazo. LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN & CIA LTDA, considera que una inversión o partida se debe clasificar en efectivo o equivalentes de efectivo cuando sean de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) meses.

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal, el cual se aproxima al valor razonable, representado en la moneda funcional.

Por otra parte, la entidad realizará el reconocimiento de ingresos y gastos financieros de forma mensual, igualmente las conciliaciones bancarias de forma mensual.

(d) Inversiones

Los instrumentos financieros se reconocen en el balance cuando la entidad se convierte en un participante de los derechos del instrumento (Sección 11.12).

En el momento de la medición inicial, los activos financieros son reconocidos al costo, el cual es el valor razonable determinado más el costo de la transacción (excepto para los activos con renta variable y medidos posteriormente al valor razonable).



Los instrumentos financieros cuyo valor razonable no puede ser medido de forma confiable, deben ser reconocidos al costo. Por tanto, los instrumentos que no cotizan en bolsa, pueden calificar para esta excepción.

(e) Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (corriente)

Las cuentas por cobrar corresponden a afiliados locales y del exterior, empleados, impuestos y gastos pagados por anticipado sobre los que se tienen derechos de recuperación. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal, siempre que los activos se conviertan en efectivo dentro del ciclo económico normal (por lo general dentro de los 12 meses). Las cuentas por cobrar que superen el año se reconocen según el método del costo amortizado, menos el valor de deterioro. Tomando como tasa de descuento, la tasa de captación (Tasa de interés pasiva), para las cuentas por cobrar que no estén generando intereses.

(f) Deterioro de cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar corresponden a clientes locales y del exterior, empleados, impuestos y gastos pagados por anticipado sobre los que se tienen derechos de recuperación. Las cuentas por cobrar que superen el año se reconocen según el método del costo amortizado, menos el valor de deterioro.

Al cierre del periodo se determina la recuperabilidad de las cuentas de acuerdo con las fechas estimadas de pago y el valor de recuperable. Para el cálculo de deterioro se desarrolla un análisis de forma individual de acuerdo a las características de cada una de las cuentas por cobrar.

(g) Activos por impuestos corrientes

Las cuentas por cobrar relativas a impuestos se registran por separado en el estado de situación financiera y corresponden a anticipos de impuestos por retenciones realizadas a la empresa. Estos anticipos se clasifican como un menor valor de las cuentas por pagar por este concepto a la DIAN o Hacienda Pública, cuando el pasivo es cubierto en su totalidad y su posición neta es activa.

(h) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles adquiridos para la operación o propósitos administrativos de LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN & CIA LTDA, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año.

Se reconocen los activos no corrientes tangibles cuando:

- Es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad.
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- Se relaciona con el objeto social.

El reconocimiento inicial de activos se realiza con base en el costo, incrementado de acuerdo con adiciones, mejoras y reparaciones, que aumenten la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo de acuerdo con la política.



Los activos con un valor superior a 1 SMMLV (COP \$828.116 para el año 2019) y por debajo de 2 SMMLV (COP \$1.636.232 para el año 2019) se reconocen como activos y se deprecian en el mismo año, los superiores a 2 SMMLV se depreciarán según la vida útil establecida.

La medición posterior es el costo para todos los tipos de activos y varía al método de revaluación para terrenos y edificaciones. Todos los cargos inherentes a la depreciación y al deterioro están incluidos dentro del rubro de activos como un menor valor.

La depreciación se calcula con base en línea recta para reconocer el valor depreciable sobre el estimado de la vida útil de los activos.

Los estimados en relación con el valor residual y la vida útil, son actualizados de acuerdo con los conceptos técnicos emitidos.

Para la propiedad, planta y equipo sujeta a depreciación se aplica el deterioro de valor, siempre que existan eventos o circunstancias cambiantes que impliquen la revisión de su valor recuperable. Una pérdida por deterioro es reconocida cuando el valor en libros excede el valor recuperable del activo, el cual es el mayor entre el valor razonable menos los costos para su venta y su valor en uso.

(i) Intangibles

Se reconoce un elemento como activo intangible cuando cumple la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sean identificables. Para el caso de licencias y software que sean separables del hardware.
- Que sean controlables.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente, es el valor nominal acordado con el proveedor o vendedor.
- Que sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros.

Aquellas licencias de software que no sean separables del hardware como equipos de cómputo y servidores, constituirán un mayor valor de estos activos y se amortizarán por el tiempo estimado de uso del activo tangible, según se define en la política contable de propiedades, planta y equipo.

La medición inicial y posterior es al costo. Todas las erogaciones posteriores, tales como actualizaciones y mejoras, se capitalizan y se amortizan según su vida útil estimada.

(j) Activos por Impuestos Diferidos

El impuesto sobre la renta diferido se establece utilizando el método del balance, el cual se aplica a las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales.

El activo por impuesto sobre la renta se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo.



Según la SECCION 29, los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos deben ser compensados, LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN & CIA LTDA, tiene el derecho de compensar los activos con pasivos del ejercicio y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a los impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal.

La medición de los activos por impuestos diferidos se mide utilizando las tasas fiscales que se esperan en el ejercicio en que se realice el activo. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales que se utilizarán, corresponden a las estipuladas por la DIAN.

(k) Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar representan obligaciones a cargo de LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN & CIA LTDA, originadas en bienes o en servicios recibidos, registrando por separado las obligaciones a favor de proveedores, vinculados económicos y otros acreedores. Las cuentas por pagar corrientes se reconocen al costo de la transacción y las no corrientes a valor presente, donde su costo es el valor final de la operación, trayendo los pagos futuros a valor presente.

Las cuentas por pagar se registran por el valor del bien o servicio recibido incluyendo cualquier descuento.

(l) Pasivos por impuestos corrientes y otros pasivos

Las cuentas por pagar relativas a impuestos se registran por separado dentro del estado de situación financiera y corresponden a obligaciones por pagar a la DIAN y Hacienda Pública. Estas obligaciones reciben un abono por los anticipos hechos “retenciones en la fuente”. En el caso de que los anticipos sean superiores al valor a pagar, se genera un activo, es decir, se genera una cuenta por cobrar por impuestos. Estas partidas se reconocen por el valor original de la transacción y no se descuentan a menos que se tenga la facultad para hacerlo, producto de un contrato o acuerdo específicamente negociado con el fisco.

(m) Otros pasivos financieros

Se reconocen los pasivos financieros en el momento en que LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN & CIA LTDA, se convierte en parte obligada (adquirente de obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero). Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera.

Los pasivos financieros a corto plazo sin tasa de interés establecida, se miden por el valor del contrato original si el efecto del descuento calculado no es importante. Por ende, los flujos de efectivo relativos a los pasivos financieros a corto plazo, en principio no se descontarán trayéndolos a valor presente. Los pasivos financieros con términos originales de más de doce (12) meses se reclasifican como corrientes en el momento de su liquidación dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.



Los intereses de los pasivos corrientes, por ejemplo, préstamos a corto plazo, se presentan en la cuenta de gastos por intereses, si son ejecutables inmediatamente y no reconocidos como parte obligación que devenga intereses.

En la contabilización inicial de una deuda los costos de la transacción que superan el 5% del valor nominal de la deuda se reconocen como un mayor valor de la obligación. Los intereses y pagos se reconocen de forma mensual.

Los depósitos de los bancos a corto plazo y otros pasivos financieros son valuados por los montos a pagar.

(n) Otras provisiones corrientes

Se reconocen los pasivos financieros en el momento en que LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN & CIA LTDA, se convierte en parte obligada (adquirente de obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero). Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera.

Los pasivos financieros a corto plazo sin tasa de interés establecida, se miden por el valor del contrato original si el efecto del descuento calculado no es importante. Por ende, los flujos de efectivo relativos a los pasivos financieros a corto plazo, en principio no se descontarán trayéndolos a valor presente. Los pasivos financieros con términos originales de más de doce (12) meses se reclasifican como corrientes en el momento de su liquidación dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Los intereses de los pasivos corrientes, por ejemplo, préstamos a corto plazo, se presentan en la cuenta de gastos por intereses, si son ejecutables inmediatamente y no reconocidos como parte obligación que devenga intereses.

En la contabilización inicial de una deuda los costos de la transacción que superan el 5% del valor nominal de la deuda se reconocen como un mayor valor de la obligación. Los intereses y pagos se reconocen de forma mensual.

Los depósitos de los bancos a corto plazo y otros pasivos financieros son valuados por los montos a pagar.

(n) Otras provisiones corrientes

El reconocimiento de una provisión representa un pasivo calificado como probable, cuyo monto se puede estimar con fiabilidad, pero su valor exacto final y la fecha de pago son inciertos, cuando a raíz de un suceso pasado la empresa tiene la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.

LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN & CIA LTDA, reconoce las provisiones cuando cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- A raíz de un suceso pasado LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN & CIA LTDA, tiene la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.
- La probabilidad de que LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN & CIA LTDA, tiene que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.



- Se puede realizar una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

(o) Pasivos por Impuestos Diferidos

Basados en la SECCION 29, los activos y pasivos por impuestos diferidos son compensados si LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN & CIA LTDA, tiene el derecho de compensar los activos con el pasivo impositivo del ejercicio y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos si son recaudados por la misma entidad fiscal.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

Pasivos por impuesto diferido se mide utilizando las tasas fiscales que se esperan en el ejercicio en que se liquide el pasivo.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales (leyes) utilizadas son las promulgadas a la fecha del balance.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no son descontados

(p) Capital Emitido

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los socios ponen a disposición de la empresa mediante acciones de acuerdo con escrituras públicas de constitución o reformas, o suscripción de acciones, con el lleno de los requisitos legales.

(q) Ganancias Acumuladas

Comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores por excedentes acumulados que estén a disposición del máximo órgano social o por pérdidas acumuladas no enjugadas. En la adopción por primera vez, se reconocieron los ajustes resultantes de sucesos y transacciones derivados de la aplicación de la normatividad internacional, que generan diferencias con los Políticas de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA) anteriores.

(r) Otras Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea de Delegados, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento. El Código de Comercio obliga a la empresa apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales, si la Asamblea General así lo dispone.

(s) Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades de la empresa durante el periodo,



siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio total que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

Solo se reconocen ingresos ordinarios derivados de la prestación de servicios cuando pueden ser estimados con fiabilidad y en función del grado de realización de la prestación del servicio a la fecha del estado de situación financiera.

LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN & CIA LTDA, excluye de la cifra de ingresos ordinarios aquellas entradas brutas de beneficios económicos recibidas cuando actúa como participe gestor por cuenta de terceros, registrando únicamente como ingresos ordinarios los correspondientes a su propia actividad.

Los intercambios o permutas de bienes o servicios por otros bienes o servicios de naturaleza y valor similar, no se consideran transacciones que producen ingresos ordinarios.

La empresa registra por el monto neto los contratos de compra o venta de elementos no financieros que se liquidan por el neto en efectivo o en otro instrumento financiero. Los contratos que se han celebrado y se mantienen con el objetivo de recibir o entregar dichos elementos no financieros, se registran de acuerdo con los términos contractuales de la compra, venta o requerimientos de utilización esperados por la entidad.

Los ingresos o gastos por intereses se contabilizan considerando la tasa de interés efectiva aplicable al principal pendiente de amortizar durante el periodo de devengo correspondiente.

Los criterios de reconocimiento de ingresos y gastos mencionados son aplicados a todos los proyectos establecidos por la empresa.

(t) Estado de Flujos de Efectivo

Para la presentación del estado de flujos de efectivo, el Laboratorio Clínico Martha Dussán y Cia Ltda. Aplica el método indirecto, presentando su clasificación mediante las siguientes actividades:

- i. Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios del Laboratorio, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- ii. Actividades de inversión: constituyen las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- iii. Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.



(u) Negocio en Marcha

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, ya que no se presenta incertidumbre sobre hechos económicos legales o de cualquier otra índole, que puedan afectar la capacidad para continuar en el desarrollo de su objeto social.

(v) Administración del Riesgo Financiero de Producción

La empresa tiene identificado riesgo de mercado para lo cual establece estrategias de posicionamiento actualizándose permanentemente para poder tener la mejor calidad y credibilidad de los resultados de laboratorio.

Esto se ha logrado a través de validación de pruebas con estándares internacionales, que le dan una calidad y un estatus superior a la empresa a nivel regional.

También se tiene identificado un riesgo operacional ya que se manejan aparatos tecnológicos de gran eficiencia, los cuales deben estar previamente monitoreados y vigilados para que el resultado de este sea 100% confiable, pues la avería de estos puede generar un gran incidente por lo tanto se tiene un contrato de técnico vigilancia para tener permanente control.

(w) Eventos Subsecuentes

La Administración no tiene conocimiento de ningún hecho relevante que pudiera llegar a afectar los estados financieros aquí presentados.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

DISPONIBLE	2019	2018
CAJA GENERAL	2.843.501	3.244.050
MONEDA NACIONAL	841.018.742	221.547.412
CUENTAS CORRIENTES	139.543.018	88.535.547
Banco de Occidente	33.041.443	25.920.067
Banco Davivienda	106.501.575	62.615.480
CUENTAS DE AHORRO	336.877	336.540
Banco Davivienda	336.877	336.540
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA - DEPOSITOS A TERMINO FIJO	701.138.847	132.675.324
Fiducia Banco Davivienda	274.593.860	132.675.324
CDT 0962CF0303322033	213.272.493	0
CDT 0962CF0303322080	213.272.494	0
TOTAL	843.862.243	224.791.462

Son los dineros disponibles en caja general, cuentas corrientes bancarias y cuentas de ahorro existentes al cierre del periodo contable. La entidad solamente deposita excedentes en bancos reconocidos con una alta calificación crediticia.

Para el año 2019 se recibe pago del Cliente Clínica Martha, dinero con el cual en el mes de noviembre se hace apertura de 2 CDTs con un plazo a 3 meses a una tasa de 4.25% E.A



También se sigue manteniendo en aumento el ahorro de la cuenta de la Fiducia, pues gerencia tiene la finalidad de tener este dinero para cualquier eventualidad de liquidez de la empresa.

4. DEUDORES

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

DEUDORES	2019	2018
CLIENTES	314.068.460	692.466.032
Instituciones Prestadoras de Servicio	4.979.098	8.451.710
Empresa de Medicina Prepagada y Planes	110.226.634	75.858.154
Particulares Personas Natural	0	688.500
Particulares Personas Juridicas	419.600	453.920.637
Empresas Sociales del estado	21.173.800	50.805.702
Servicios Prestados Dic facturados Enero	177.269.328	102.741.329
SOCIOS	79.920.907	52.583.832
Gabriel Humberto Torres Sierra	79.920.907	52.583.832
ANTICIPOS Y AVANCES	118.589.499	42.214.420
Proveedores	0	237.420
Impuesto de Renta y Complementarios	118.589.499	41.977.000
CLIENTES DIFICIL COBRO	241.448.431	268.314.780
Cooastcom	60.593.822	60.593.822
Secretaria Seccional de Salud Meta	4.625.440	4.625.440
Clinica Martha S.A	176.229.169	203.095.518
DETERIORO DE CLIENTES ACUMULADO	-241.448.431	-268.314.780
TOTAL DEUDORES	512.578.866	787.264.284

A continuación, se detalla el listado de los clientes y el valor de su cuenta por cobrar a 31 de diciembre. Con todos ellos se tiene el convenio de vencimiento después de 30 días expedida la factura.



DETALLE DE CLIENTES	VALOR
Allianz seguros de vida s.a.	5.802.177
Aliansalud eps	101.618
Axa colpatria	6.702.788
Biotecgen sa	5.309.997
Banco de Davivienda (ingr. Tarjeta)	419.600
Clinica colsanitas s.a	864.080
Colmedica medicina prepagada sa	21.002.369
Compañía de medicina prepagada colsanita	12.861.419
Compañía de seguros de bolivar sa	17.219.963
Comeva medicina prepagada s.a.	27.282.486
Ecopetrol sa	
Hematologia y Oncologia	214.190
Hospital de Granada	21.173.800
Ips san fernando	
Mapfre colombia vida seguros sa	4.877.480
Liberty seguros s.a.	1.701.269
Liga contra el cancer seccional meta	464.000
Seguros de vida suramericana s.a	6.136.500
Servimedicos sa	4.665.396
CLIENTES	136.799.132

Detalle de cartera por edades:

TOTAL	SIN VENCER	1 A 30	31 A 60	61 A 90	90 A 180
314.068.460	177.269.328	50.939.773	36.936.000	12.161.444	36.761.915
100%	56,44%	16,22%	11,76%	3,87%	11,71%

La cuenta servicios facturados, comprende todos los servicios realizados a la Entidades con que se tiene convenio durante el mes de diciembre y que son facturados en enero 2020 por temas de cierres. De acuerdo a la política Niif son tomados como ingreso en el mes que se presta el servicio.



Servicios Dic 2019 facturados Enero 2020	VALOR
Allianz seguros de vida s.a.	2.849.260
Biotecgen sa	1.080.000
Clinica colsanitas s.a	198.400
Colmedica medicina prepagada sa	4.413.666
Compañía de medicina prepagada colsanitas s.a.	7.165.968
Ecopetrol sa	100.827.380
Hospital departamental de granada ese	7.563.858
Liberty seguros s.a.	595.227
Liga contra el cancer seccional meta	176.000
Mapfre colombia vida seguros s.a.	1.426.800
Medplus medicina prepagada	9.429.939
Seguros de vida suramericana s.a	6.581.300
Unidad medica y de diagnostico sa	34.961.530
TOTAL	177.269.328

Para realizar la estimación de las cuentas incobrables, se tienen en cuenta aquellas facturas o cuentas por cobrar que superan los 360 días a partir de la fecha de vencimiento de mora.

Las cuentas por cobrar no generan intereses y están dentro de un periodo corriente de 360 días.

Los anticipos bajo los PCGA anteriores se reclasificaron de acuerdo con su objeto de destinación y grado de avance en la prestación de servicio objeto del anticipo para el balance de apertura.

Se realizó análisis de cuentas por cobrar de manera individual y se determinó a la fecha de corte cuales presentaban deterioro de valor; de igual manera se efectuó el análisis del costo amortizado a las cuentas por cobrar que superaron los 360 días de plazo.

Anticipos de Impuesto de Renta y Complementarios

Para la vigencia del año 2019 en esta cuenta se registran todas las retenciones a título retención en la Fuente, que fueron aplicadas por los clientes e identificadas a la hora de registrar los pagos o abonos a su cartera.

También se encuentra registrado un Anticipo de renta para ser descontado en la vigencia del año 2019 por valor de 48.821.000.



Deterioro en las cuentas por cobrar

Para el cálculo del deterioro se incluye el valor total de cuentas con 360 días sobre el vencimiento, el valor total de cuentas en cobro jurídico y valor total de cuentas con riesgo de pérdida por situación puntual de cada una.

En el cálculo del deterioro se incluye el reconocimiento de la pérdida adquisitiva a través del tiempo de las cuentas allí analizadas. La tasa de descuento utilizada para hallar el valor presente de dichas cuentas fue la manejada por las entidades financieras especiales para créditos de consumo ordinarios, a 31 de diciembre del 2019 se tomó el 0,61% mensual nominal

La compañía reconoció una pérdida por deterioro que a 31 de diciembre su acumulado es por valor de \$241.448.441 de facturas de los clientes de difícil cobro, se evaluaron aquellas que cumplieron cartera vencida de más de 360 días.

El valor acumulado corresponde principalmente a la deuda del cliente Clínica Martha quien ha cerrado completamente sus servicios debido a la crisis en la que se encuentra. En vista que se realizaron muchas veces acuerdos de pagos y se estimaron fechas que la entidad no cumplió, la gerencia optó por empezar a realizar cobro coactivo que por el momento en el año 2017 y 2018 quedó en gestión ante el juzgado, dando como resultado en el 2019 un juicio donde se aceptó conciliar la deuda, recibiendo títulos por un valor total de 426.544.987. Aun así, se sigue en el proceso para ver si se puede recuperar el valor total que actualmente queda en \$176.229.169.

Con la empresa Cooperativa Coostcoom se han tenido acercamientos de cobro directamente al Representante legal, quien manifiesta que no ha podido realizar dichos pagos o abonos ya que tiene un proceso de cobro jurídico hacia el Hospital de Granada, pues esta entidad fue el consumidor final de los servicios prestados por el Laboratorio en dicho contrato, por lo tanto la gerencia dispone dar una espera a que el cobro realizado al Hospital de Granada sea positivo y así mismo Coostcoom pueda cumplir con su deuda en cualquier momento.

5. INVENTARIOS

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

INVENTARIOS	2019	2018
INVENTARIOS	56.136.495	44.918.005
Insumos para toma de muestras laboratorio	56.136.495	44.918.005

Corresponde al Stock de Insumos que serán utilizados en la toma de muestras y procedimientos para el resultado de los exámenes que realiza el Laboratorio.



6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2019	2018
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.067.542.336	1.956.422.568
Construcciones y Edificaciones	1.800.000.000	1.800.000.000
Edificios	945.437.054	945.437.054
Revaluacion de edificios	854.562.946	854.562.946
Maquinaria Y Equipo	2.315.583	0
Banco Condensador a 220 V	2.315.583	0
Equipo Oficina	113.152.055	108.590.988
Muebles y enseres	92.530.298	92.530.298
Televisor samsung	1.669.830	1.669.830
Televisor 32 lg	859.800	859.800
A.a lg mini split r410a	3.318.000	3.318.000
A.a marca starlighth	5.820.000	5.820.000
Aa. samsung (osteollanos)	1.266.800	1.266.800
Ventilador bionaire	428.260	428.260
Tv lg 49	1.699.000	1.699.000
Televisor led 43 lg	999.000	999.000
Dvr y camaras	2.601.000	0
A.A LG Area Tecnica	1.960.067	0
Equipo de computo	71.765.841	69.906.841
Equipo procesamiento electronico	50.822.579	50.822.579
Computador dell vostro 320	1.662.020	1.662.020
Disco duro verbatim	359.000	359.000
Multifuncional epson i555	8.288.600	8.288.600
Disco duro 2 tera wester	400.200	400.200
Impresora kyocera p2035d	1.660.000	1.660.000
Modulo transmisor (estelar monitoreo)	156.000	156.000
Lenovo thinkserver ts140 intel xeon	2.645.820	2.645.820
Impresora epson tmt (dimell)	659.483	659.483
Impresora epson tmt (vip)	659.483	659.483
Multifuncional epson i575	955.000	955.000
Escaner kodak 2400 (usado)	1.638.656	1.638.656
Portatil 14" Lenovo	1.859.000	0
Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	331.999.345	331.999.345
Equipos de laboratorio	319.701.395	319.701.395
Centrifuga 2420	12.297.950	12.297.950
Flota y Equipo de Transporte	114.415.000	0
Nissan New X-Trail Exclusive	114.415.000	0
Depreciacion Acumulada	-366.105.488	-354.074.606



Para el año 2019 la propiedad planta y equipo de la compañía detallándose a continuación:

Banco Condensador 220 V: La idea es ir encaminando la empresa a la utilización de energías limpias e ir creando un ambiente más ameno con la evolución y el impacto a la naturaleza, que indirectamente hará un cambio en el costo de Energía eléctrica a medida que se incentive más esta práctica.

Equipos de Oficina: Dvr y Cámaras, se renovó este equipo para tener la seguridad y garantía de un buen funcionamiento.

Equipo de Computación: Se compra computador portátil Lenovo para apoyo en las actividades la Coordinación del Área Técnica

Flota y Equipo de Transporte: Se Adquiere Camioneta para el apoyo de la gerencia en la gestión comercial y demás actividades que le aportan a su gestión y manejo de la empresa.

Los activos con un valor superior a un SLMMLV (COP \$828.116) se reconocen como activos como Propiedad Planta y Equipo y se deprecian en el mismo año.

La depreciación se calcula con base en el método de línea recta tomando como importe depreciable el costo histórico menos el valor residual. Se denomina que el valor residual para todas las clases de activos fijos el del 0% con excepción de Construcciones y Edificaciones que se estableció un valor residual del 40% sobre el avalúo técnico.

Para el Balance de apertura se realizó un inventario físico de los bienes de la empresa estableciendo que los Elementos de Oficina se reconocerían al costo de adquisición y las Construcciones y Edificaciones al valor razonable según avalúo Técnico.

La compañía reconoció el 50% de los activos fijos re expresados bajo NIIF conforme a la certificación emitida por esta empresa.

Así mismo, las vidas útiles han sido determinadas por clase de activos, así:

Vida útil para los Activos de la entidad	
Clase Activo	Vida útil (años)
Edificaciones	100
Maquinaria (Equipo Médico)	20
Muebles y enseres	20
Equipo de oficina	15
Equipo de computo	7
Equipo de comunicaciones	7
Vehículos	15



7. DIFERIDOS

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente

DIFERIDOS	2019	2018
Licencias	2.352.414	3.136.552

Corresponde al valor pagado por la licencia en uso para el módulo de Nomina adquirida en el año 2016 que desde el año 2018 se amortizara a 4 años.

Licencia de uso para el servidor que fue amortizada en su totalidad en el año 2018



PASIVOS

8. PROVEEDORES

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

PROVEEDORES	2019
FERNANDEZ CICERO ANGELA MARIA	707.915
SAMPER BOSHELL JORGE	1.886.800
RIOS CAVIEDES CARLOS ALBERTO	357.200
RED COLOMBIANA MEDICINA GENETICA LTDA PR	661.500
ANDRADE NARVAEZ LABORATORIO CLINICO MEDI	9.418.500
DIAGNOSTICO Y ASISTENCIA MEDICA S.A	32.714.273
ALERE COLOMBIA S.A	1.278.200
MDM CIENTIFICA SAS	326.480
BIOMERIEUX COLOMBIA SAS	10.837.308
QUIMIOLAB SAS	2.914.809
ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT SAS	6.411.260
DIATEST SAS	198.000
GENETICA MOLECULAR DE COLOMBIA	4.597.180
AMI INGENIERIA LTDA	828.000
PRODUCTOS ROCHE SA	112.947.500
COMERCIALIZADORA DE PRUCTOS PARA LABORAT	520.087
ATF ASESORIAS TECNICAS LTDA.	659.000
GENETIX S.A.S.	805.560
INVERSIONES SANGUINO & SANCHEZ S.A.S	99.760
BIOFOXMEDICAL SAS	867.986
MEBIOX SAS	178.500
ESPACIOS DISEÑOS ARQUITECTONICOS CMAF SA	61.986.723
TOTAL	263.701.590

TOTAL	SIN VENCER	1 A 30	31-60	61-90
263.701.590	209.428.879	49.318.430	3.217.281	1.737.000
100%	79%	19%	1%	1%



9. CUENTAS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente

CUENTAS POR PAGAR	2019
ALVARADO F. GLORIA ALEJANDRA	620.000
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA SA	514.479
DISTRIBUCIONES TOPALXE LTDA	1.461.256
EMERMEDICA SA	207.294
GAMMABIT SAS	1.737.000
INSTITUTO DE OSTEOPOROSIS DE LOS LLANOS	5.685.882
JORGE HUGO HERNANDEZ PEREZ	960.000
MARCELLA HACIENDA ECOTURISTICA SAS	71.534
MARKET BUSINESS INTELLIGENCE S.A.S	2.078.744
MENDEZ POLANCO LIZETH ALEJANDRA	1.200.000
MITSUBISHI ELECTRIC DE COLOMBIA LTDA	284.193
PAZ MUÑOZ ANDREA SUSSAN	120.000
SERRANO PRADA LTDA	404.600
VALBUENA SUCESSION LUIS E	52.000
TOTAL	15.396.982

TOTAL	SIN VENCER	1 A 30	31-60
15.396.982	7.974.100	5.685.882	1.737.000
100%	52%	37%	11%

El plazo establecido para pago a proveedores o prestadores de servicios es a 30 días, desde la fecha de prestación del servicio. Solo con el proveedor Roche se tiene acuerdo de pago a 90 días, ya que el volumen de compra es más alto que con los demás proveedores.

Las cuentas por pagar no generan intereses y están dentro de un periodo corriente (corto plazo) de pago inferior a los 365 días.

10. DIVIDENDOS POR PAGAR

Comprende el valor de las utilidades decretadas por pagar de acuerdo a la necesidad del socio.

DIVIDENDOS POR PAGAR	2019	2018
Dividendos Decretados 2018	5.801.655	18.997.337



11. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

Cuentas por pagar	2019	2018
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	126.022.000	2.797.000
Retencion en la fuente Dic. por pagar	5.389.000	2.797.000
Provision de Renta	120.633.000	0

La composición de pasivos por impuestos corrientes corresponde principalmente a las obligaciones que la empresa tiene con la DIAN a cancelar en el año 2020.

Se determinó por medio de la provisión de renta el Impuesto por la vigencia del 2019 de acuerdo a la utilidad arrojada en el ejercicio, haciendo el reconocimiento de este en una cuenta por pagar para el siguiente año.

12. OBLIGACIONES LABORALES

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

Cuentas por pagar	2019	2018
OBLIGACIONES LABORALES	72.770.324	68.068.747
Nomina por pagar	31.488.452	28.662.227
Cesantias	25.346.630	21.685.017
Interes Sobre Cesantias	3.042.295	2.432.196
Prima de Servicios	38.548	1.462.602
Vacaciones	5.414.499	7.428.505
Aportes Administradoras de Pensiones	3.673.400	3.819.100
Aportes Entidades promotoras de Salud	1.263.700	1.053.500
Aportes Administradoras Riesgos	690.600	569.800
Caja De compensacion	1.158.200	955.800
Libranzas	654.000	0

Nomina por pagar: La nómina se cancela el 6to día del siguiente mes.

Se registra una diferencia en el valor por pagar de 4.148.563, este valor pertenece a la Sra. Giseth Adriana Rodríguez y se encuentra causado desde el año 2015. Ella estuvo vinculada en ese año a la empresa y entro a licencia de maternidad, pero la Eps no le reconoció este derecho. Se tiene conocimiento que ella está en trámites legales sobre el tema, pero hasta la fecha la Eps no ha respondido. Gerencia con asesoría del Jurídico estima que se debe tener esta cuenta por pagar vigente.

Prima de Servicios: Corresponde al valor por pagar a la Sra. Inelda Alfonso, el cual será programado a comienzo del año 2020.

Libranza: En esta cuenta se registra un descuento por nomina realizado a la Sra. Lucy Martínez por orden de juzgado, y se abona a una cooperativa donde ella adeuda el dinero.



13. OTROS PASIVOS

CUENTAS POR PAGAR	2019	2018
ANTICIPOS RECIBIDOS	23.122.861	8.960.832
Por copagos	22.772.307	8.118.007
Colmedica Medicina Prepagada SA	8.657.000	1.190.400
Coomeva Medicina Prepagada S.A.	1.742.100	361.600
Mapfre Colombia Vida Seguros S.A.	123.000	150.000
Compañía de Seguros De Bolivar SA	987.244	738.347
Allianz Seguros De Vida S.A.	1.092.800	1.017.060
Liberty Seguros S.A.	265.479	0
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas	5.397.684	2.333.100
Seguros Generales Suramericana	717.500	660.000
Medplus Medicina Prepagada	3.789.500	1.667.500
CONSIGNACIO X IDENTIF 2018	0	698.553
CONSIGNACIO X IDENTIF 2019	1.813.734	0
SEGURO DE VIDA EMPLEADOS	350.554	144.272

En los anticipos recibidos son registrados los valores de las cuotas moderadoras recibidas por parte de los pacientes, que serán descontadas en la factura a la entidad correspondiente.

También se lleva el control de consignaciones recibidas, pendientes por identificar, de las cuales para el año 2019 quedo un valor que no fue conciliado, ya que el banco Occidente no reporta quien hizo la consignación y dentro de los clientes aun se ha identificado que falte pago por aplicar, también quedo un \$462.049,40 de la entidad Mapfre pagado doble vez, se esta conciliando para saber a que facturas se puede aplicar.

14. OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

OBLIGACIONES FINANCIERA	2019	2018
ENTIDADES FINANCIERAS	53.488.197	81.485.023
Tarjeta de Credito Banco Occidente	5.214.623	6.446.940
Credito Davivienda	48.273.574	67.538.083

Las obligaciones financieras están catalogadas a largo plazo. Actualmente el Laboratorio cuenta con 2 Créditos, uno con el Banco Occidente del uso una tarjeta que se utiliza para algunos gastos de la operación y un crédito express con el Banco Davivienda con la siguiente información:

DESCRIPCION DEL CREDITO	MONTO DESEMBOLSO	TASA	PLAZO
Tarjeta de Credito Banco Occidente	10.000.000,00	29,90 E.A	PAGOS MENSUALES
Credito Davivienda	64.000.000,00	16,84 E.A	24 MESES



15. PASIVOS DIFERIDOS

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

PASIVOS DIFERIDOS	2019	2018
Impuestos Diferidos	143.955.000	127.515.000

Para contabilizar el impuesto diferido se utilizó el método de pasivo de balance el cual se enfoca en las diferencias temporales.

El impuesto diferido fue medido a la tasa impositiva del año 2019, tasa en que se espera realizar y/o liquidar el activo y/o pasivo por impuestos diferidos, la cual es del 33%.

El impuesto diferido corresponde al efecto de las diferencias temporales, calculadas bajo el enfoque del balance, que dan lugar a mayores valores a pagar o menores valores a devolver por impuestos en ejercicios futuros. El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

16. CAPITAL

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

PATRIMONIO	2019	2018
Capital	60.000.000	60.000.000

17. PATRIMONIO RESTRINGIDO

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

PATRIMONIO	2019	2.018
Reserva legal	117.978.201	117.978.201

La Reserva Legal, está clasificada como Patrimonio Restringido, ya que por Ley esta solo se puede utilizar para enjugar perdidas con autorización de la Asamblea General, y se calcula tomando el 10% de los excedentes de cada periodo, hasta llegar al 50% del capital autorizado.



18. UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

PATRIMONIO	2019	2.018
Utilidad o Perdida del ejercicio	288.583.445	122.032.592
Utilidad Antes de Impuesto	424.812.445	199.044.936
Mas Depreciaciones	12.030.882	5.926.820
Mas Amortizaciones	784.138	2.288.475
Igual EBITDA	437.627.465	207.260.231

El EBITDA es un indicador financiero que hace referencia a las ganancias de la compañía antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones.

Se utiliza para obtener una medida aproximada de la operatividad de la empresa.

19. UTILIDADES RETENIDAS

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

PATRIMONIO	2019	2018
Utilidades Retenidas	1.542.545.434	1.420.512.843

20. SUPERAVIT POR VALORIZACIONES

PATRIMONIO	2019	2018
Superavit por Valorizaciones	769.106.662	769.106.662

Refleja la valorización del Edificio donde se encuentra Ubicada la Sede Vip del Laboratorio Clínico Martha Dussán.

21. INGRESOS OPERACIONALES

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

INGRESOS	2019	2018
INGRESOS OPERACIONES	2.372.979.343	2.093.265.813
Exámenes de Laboratorio Clínico	2.298.451.344	2.072.302.937
Ingresos por Facturar Servicios Diciembre	74.527.999	20.962.876



22. COSTO DE VENTAS

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

COSTOS	2019	2018
COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS	941.706.093	830.300.521
Unidad funcionamiento Apoyo Diagnostico	941.706.093	830.300.521

23. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

GASTOS OPERACIONALES	2019	2018
GASTOS DIRECTOS E INDIRECTOS	1.010.356.848	1.011.427.465
Personal	503.614.709	450.850.199
Honorarios	116.148.231	50.949.700
Impuestos	4.716.921	5.553.104
Arrendamientos	14.757.455	14.538.387
Contribuciones y afiliaciones	3.378.715	2.731.659
Seguros	29.826.977	18.783.519
Servicios	97.659.466	101.188.349
Legales	535.500	925.693
Mantenimientos y Reparaciones	120.751.567	69.782.844
Gastos de Viaje	529.444	3.135.179
Depreciaciones	12.030.882	5.926.820
Amortizaciones	784.138	2.288.475
Diversos	54.180.563	44.300.369
Otros	38.308.630	28.609.330
Deterioro de Clientes	13.133.650	211.863.838

24. INGRESOS NO OPERACIONALES

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

NO OPERACIONALES	2019	2018
INGRESOS NO OPERACIONES	54.048.297	49.416.615
Intereses	7.207.902	1.686.199
Descuentos condicionados	0	17.674
Reintegro de provisiones	45.832.918	18.761.161
Reintegro de otros costos y gastos	0	3.848.640
Incapacidades	0	147.544
Aprovechamientos	1.007.477	24.955.397



El ingreso por intereses aumento a razón de los rendimientos del dinero depositado en la fiducia, el cual fue destinado como un ahorro en caso de alguna eventualidad.

Ingreso por reintegro de provisiones, se debe al pago realizado por la clínica Martha que se aplicó a las facturas más vencidas las cuales estaban provisionadas desde el año 2017 y 2018.

Ingreso por aprovechamientos es un pago del Fosyga, de una posible reclamación que el laboratorio había realizado antes del año 2015.

25. GASTOS NO OPERACIONALES

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

GASTOS NO OPERACIONALES	2019	2018
GASTOS NO OPERACIONALES	50.152.255	60.088.004
Gastos Bancarios	24.377.784	23.470.796
Intereses	11.573.037	19.130.146
Perdida por glosas	729.214	409.729
Gastos No Deducibles :	222.766	14.549.702
Impuestos no deducibles	6.482.304	727.631
Diversos no Operacionales	767.150	0
Donaciones	6.000.000	1.800.000

Son los gastos bancarios que se pagan por el manejo de las cuentas, incluidas las comisiones y chequeras. La mayor parte de estos gastos de GMF son ocasionados por los ingresos de pago con tarjetas.

También se registra el pago de intereses causados por los créditos a largo plazo que a la fecha tiene el laboratorio con entidades bancarias.



26. PROVISION DE RENTA

La provisión de renta por la vigencia 2019 fue calculada así:

	2019	2018
Utilidad o pérdida contable antes de impu	352.577.600	220.007.813
Intereses Presuntivos	0	1.719.000
Gastos no Deducibles	17.522.343	21.241.278
Descuentos Tributarios (Donacion)	1.500.000	450.000
IMPUESTO A CARGO	120.633.000	79.729.000