

Estados Financieros Individuales

LABORATORIO CLINICO
CITISALUD SAS.

A 31 de diciembre 2022

CONTENIDO

1. Estados de Situación Financiera
2. Estados de Resultado Integral
3. Notas de Carácter General
4. Notas de Carácter Específico

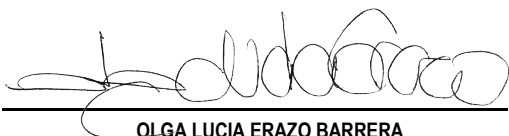
Certificación a los Estados Financieros

Olga Lucia Erazo Barrera, en calidad de Representante Legal y Carlos Alberto Bolaño Prada, en calidad de Contador de la compañía, declaramos que los estados financieros: Situación Financiera y de Resultado Integral al 31 de diciembre de 2022, se elaboraron con base en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, asegurando que presentan, razonablemente, la Situación Financiera al 31 de diciembre del 2022

También confirmamos que:

- Las cifras incluidas en los mencionados Estados Financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de Laboratorio Clínico Citalud S.A.S.
- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.
- Aseguramos la existencia de Activos y Pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en el período terminado al 31 de diciembre de 2022, evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas incluyendo los gravámenes y restricciones de los ~~as~~ y pasivos reales; así como también las garantías que se han dado a terceros.

Cordialmente,



OLGA LUCIA ERAZO BARRERA

REPRESENTANTE LEGAL

C.C. 55.179.411



CRISTINA GOMEZ CONTRERAS

REVISOR FISCAL DESIGNADO


T.P. 262394-T

LABORATORIO CLINICO CITISALUD S.A.S...

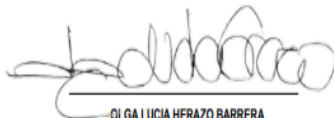
Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2021

Valores expresados en miles de pesos colombianos

	LABORATORIO CLINICO CITISALUD SAS 901.209.020 - 5	
	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE 2022 y 2021 <i>(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)</i>	

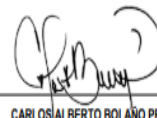
NOTA	2022	%	2021	%	NOTA	2022	%	2021	%		
ACTIVO					PASIVO						
	34.627.918.354	97,5%	64.119.819.297	98,8%		28.060.176.059	96%	40.980.271.101	99,2%		
	Activos Corrientes					Pasivos Corrientes					
5	Efectivo y Equivalentes Al Efectivo	6.387.358.683	18,0%	21.787.814.424	33,6%	10	Obligaciones Financieras	1.598.035	0,0%	1.896.575	0,0%
	Inversiones	-		-		11	Proveedores	15.236.295.015	51,9%	23.206.208.823	56,2%
6	Cuentas Por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar	25.857.205.879	72,8%	32.983.895.228	50,8%	11	Cuentas Por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar	10.178.448.577	34,7%	6.724.804.557	16,3%
6	Activos Por Impuestos Corrientes	1.659.338.088	4,7%	9.348.109.645	14,4%	12	Impuestos Gravámenes y Tasas	106.000	0,0%	10.868.005.007	26,3%
7	Inventarios	724.015.704	2,0%	-	0,0%	13	Beneficios a Empleados	128.328.235	0,4%	88.704.095	0,2%
	Activo No Corriente	898.770.487	2,5%	774.966.543	1,2%	14	Pasivos Estimados	2.170.174.444	7,4%	-	0,0%
8	Propiedad Planta y Equipo	782.047.368	2,2%	660.913.044	1,0%	15	Otros Pasivos	345.225.753	1,2%	90.652.044	0,2%
9	Otros Activos	116.723.119	0,3%	114.053.499	0,2%						
							PASIVO NO CORRIENTE	1.287.949.027	4,4%	311.092.628	0,8%
						10	Obligaciones Financieras	662.494.265	2,3%	311.092.628	0,8%
						15	Otros Pasivos	625.454.762	2,1%	-	0,0%
							TOTAL PASIVOS	29.348.125.086		41.291.363.729	
							PATRIMONIO				
						16	Capital	520.000.000	8,4%	520.000.000	2,2%
						16	Reserva legal	2.316.000.000	37,5%		0,0%
						16	Utilidad del Ejercicio	2.903.157.599	47,0%	22.644.015.956	95,9%
						16	Ganancias o Peridas Acumuladas	439.406.155	7,1%	439.406.155	1,9%
							TOTAL PATRIMONIO	6.178.563.754		23.603.422.111	
TOTAL ACTIVOS	35.526.688.840		64.894.785.840		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	35.526.688.840		64.894.785.840			



OLGA LUCIA HERAZO BARRERA
55179411
Representante Legal



CRISTINA GÓMEZ CONTRERAS
262394 - T
Revisor Fiscal Designado



CARLOS ALBERTO BOLAÑO PRADA
185689 - T
Contador Publico

LABORATORIO CLINICO CITISALUD S.A.S...

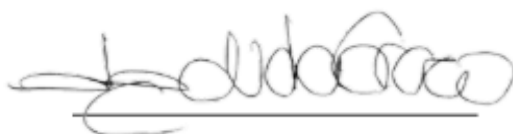
Estado de Resultado Integral

Al 31 de diciembre de 2021

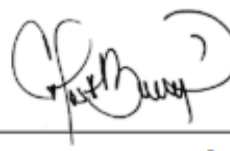
Valores expresados en miles de pesos colombianos

LABORATORIO CLINICO CITISALUD SAS	
901.209.020 - 5	
ESTADO DE RESULTADO COMPRATIVO	
A 31 DE DICIEMBRE 2022 y 2021	
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)	

NOTA	Diciembre 31 2022	%	Diciembre 31 2021	%	VAR.
17 Ventas Operacionales	31.691.769.814	100%	104.198.707.919	100%	-70%
Ingresos Por Actividades ordinarias	35.175.898.797		104.198.107.919		
- Devoluciones, Rebajas y Descuentos	3.484.128.983		-		
= Ventas Netas	31.691.769.814	100%	104.198.707.919	100%	-70%
18 Costos	23.463.377.931	74%	60.883.631.141	58%	-61%
= Utilidad Bruta	8.228.391.883	26%	43.315.076.778	42%	-81%
Gastos Operacionales					
19 Gastos De Administracion	4.153.237.998	13,1%	10.064.831.997	10%	-59%
Gastos De Ventas	-		-		
= Utilidad Operacional	4.075.153.884	13%	33.250.244.781,00	32%	-88%
20 Otros Gastos	325.231.489	1%	244.636.422	0%	33%
21 Otros Ingresos	777.400.205	2%	19.148.597,00	0%	3960%
= Utilidad Antes de Impuestos	4.527.322.600	14%	33.024.756.956,00	32%	-86%
- Provision impuesto de Renta	1.624.165.000	5%	10.380.741.000,00	10%	-84%
= Utilidad Del Ejercicio	2.903.157.600	9%	22.644.015.956,00	22%	-87%



OLGA LUCIA HERAZO BARRERA
55179411
Representante legal



CARLOS ALBERTO BOLAÑO PRADA
185689 - T
Contador Publico



CRISTINA GOMEZ CONTRERAS
262394 - T
Revisor Fiscal Designado

LABORATORIO CLINICO CITISALUD S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

(En millones de pesos, excepto cuando se indique lo contrario)

Nota 1 INFORMACIÓN GENERAL

El Laboratorio Clínico Citisalud S.A.S., fue constituido bajo las leyes colombianas por escritura pública **No. 714.220**, otorgada por la Notaría cuarta de Barranquilla, el 29 de agosto de 2018, inscrita en Cámara de Comercio el 29 de agosto de 2018, bajo el número 348.466 del libro IX. Mediante Acta No. 001 del 28 de agosto de 2018, se transformó en Sociedad por Acciones Simplificada, con registro de habilitación No. 0800104688 de la secretaria de salud Distrital de Barranquilla.

El domicilio principal de la sociedad es la ciudad de Barranquilla, es en la CL 56 No. 8 E1 – 238 ED PL 1. La Sociedad tiene por objeto social principal prestar los servicios de salud, gestión, administración y operación de servicios de salud, prestación, administración y operación de servicios de educación, prestar y vender consultorías, asesorías, capacitación, software, distribución y comercialización de medicamentos, papelería, impresión, venta de insumos, elementos y equipo de oficina. Así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero.

El ejercicio social del Laboratorio Clínico Citisalud S.A.S., se ajusta al año calendario, anualmente, con efecto al 31 de diciembre. Según los estatutos, la Compañía hará corte de cuentas para producir los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado en esa fecha.

Los Estados Financieros informados con corte A 31 de diciembre de 2022, fueron evaluados, y presentados acordes al manual de políticas contables aprobado por el órgano de dirección de la organización.

Nota 2 BASE PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

2.1. Marco Normativo, Declaración de Cumplimiento y autorización de los Estados Financieros.

Los estados financieros del Laboratorio Clínico Citisalud SAS, serán preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (en adelante NIIF para las Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3022 de 2013 y 2420 de 2015, compilados y racionalizados en el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información 2496 del 23 de diciembre de 2015.

Con la Ley 1314 del 13 de julio de 2009, expedida por el Gobierno Nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia (NIIF-NIC), se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Basados en la normatividad y para la medición de las operaciones económicas, la elaboración y la presentación de los estados financieros, el Laboratorio, ha seguido los lineamientos del marco normativo definido para el cumplimiento de estándares internacionales de información financiera, el cual está conformado por:

- ✓ Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ Las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad y,
- ✓ Las interpretaciones que son emitidas por el Consejo de Interpretaciones de Normas Internacionales de Contabilidad – CINIIF

2.2. Bases de Medición.

La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de causación o devengo. Este principio que los hechos económicos se deben reconocer en la contabilidad cuando estos se realicen y no cuando se reciba o se haga el pago, es decir; se causen cuando se vende el producto o se preste el servicio, independientemente a si se recibe el pago o no, la compañía

entiende que cuando se realiza el hecho económico, esta ha constituido una obligación o un derecho exigible, y como tal debe ser reconocido.

2.3. Moneda Funcional y de Presentación.

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Compañía y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.4. Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 2, la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes.

- ✓ Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.
- ✓ Los estimados y presunciones se revisan regularmente.
- ✓ Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

Nota 3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del los Estados Financieros, los cuales son preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

3.1 Instrumentos Financieros.

3.2 Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

- **Medición inicial**

Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financieros, Laboratorio Clínico Citisalud S.A.S., lo medirá:

- ✓ Al precio de la transacción, que incluirá los costos de transacción (por ejemplo, comisiones bancarias) excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en el resultado.
- ✓ En caso de tratarse de una transacción de financiación en relación con la venta de bienes o servicios, si el pago se aplaza más allá de los pactos términos comerciales o se financia a un tipo de interés que no es una tasa de mercado, en cuyo caso la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a un tipo de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

- **Medición posterior**

Al cierre del ejercicio Laboratorio Clínico Citisalud S.A.S., medirá los instrumentos financieros, de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- ✓ Instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.
- ✓ Los instrumentos de deuda corrientes (activos o pasivos corrientes) se medirán al importe no

descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir; pero si el acuerdo constituye una transacción de financiación, se valorará al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

- ✓ Unos compromisos de recibir un préstamo se medirán al costo (que podría ser cero) menos el deterioro.
 - ✓ Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se medirán de la siguiente forma:
 - Generalmente si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado, la inversión se medirá al valor razonable con cambios en el resultado del período;
 - En caso de no poderse medir fiablemente, se medirán al costo menos el deterioro del valor.
 - ✓ Para los instrumentos de deuda, los compromisos de recibir un préstamo e inversiones en acciones cuyo valor razonable no pueda ser medido de forma fiable, la empresa deberá evaluar el deterioro del valor e incluso su incobrabilidad.
- **Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado.**

Consiste en tomar el valor inicial del instrumento (importe en libros al inicio del período) más o menos la amortización acumulada (utilizando el método del interés efectivo) menos los reembolsos (pagos) y la disminución en el caso de un activo financiero por el deterioro o incobrabilidad.

Esta operación debe hacerse período tras período (según la periodicidad del acuerdo de pagos, si las cuotas se pagan mensualmente, entonces la medición también se hace mensualmente) de la siguiente forma:

Saldo de la deuda a la fecha + Intereses causados – Pagos realizados.

Los intereses causados deberán calcularse no con la tasa habitual que se pacta en el contrato (nominal), sino con una tasa que se denomina efectiva, que es la tasa real del crédito.

El método del interés efectivo consiste en encontrar la tasa interna de retorno de la operación; la tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo futuros por pagos o cobros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea

adecuado, en un período más corto, con el importe en libros del activo financiero o pasivo financiero.

- **Baja en activos**

Laboratorio Clínico Citalud S.A.S., producirá la baja cuando se acontezca alguna de las siguientes situaciones:

- ✓ Hayan expirado o se hayan liquidado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero;
- ✓ Se hayan transferido de forma sustancial todos los riesgos y ventajas relacionados con dichos activos;
- ✓ Aunque se hayan preservado algunos riesgos y beneficios, se ha traspasado el control a un tercero, quien tiene la capacidad práctica de vender el activo de forma íntegra y unilateral a otro tercero no relacionado y es capaz de ejercer esa capacidad de forma unilateral y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia.

En el caso de que una transferencia no propicie la baja debida la preservación de riesgos y beneficios, la entidad deberá seguir manteniendo el activo íntegro y reconocer un pasivo financiero por la percepción recibida (por ejemplo, la deuda por efectos descontados), si bien no deberán netearse tales activos y pasivos.

- **Baja en pasivos.**

Sólo se producirá la baja cuando se produzca la extinción del pasivo financiero por pago, cancelación o expiración.

En el caso de intercambio de instrumentos financieros, se contabilizará la operación como una rescisión del pasivo financiero inicial y el registro de uno nuevo, y de igual forma se operará en caso de modificaciones sustanciales de la naturaleza de un pasivo financiero anteriormente contabilizado. Se contabilizarán en el resultado la diferencia entre el pasivo cancelado y el importe pagado.

3.3 Los Instrumentos Financieros Básicos más significativos que mantiene la Compañía y su medición son:

- **Efectivo y Equivalentes de Efectivo.**

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

- **Cuentas Por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar.**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes 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.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando el tipo de interés efectivo, con excepción de los créditos a corto plazo cuando el reconocimiento de interés sería inmaterial.

- **Cuentas Por Pagar y Otras Obligaciones Por Pagar.**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Los otros pasivos financieros, incluyendo los préstamos, se valoran inicialmente por su valor razonable, neto de los costos de transacción. Los otros pasivos financieros se valoran, posteriormente, a su costo

amortizado utilizando el método de interés efectivo, con intereses y gastos reconocidos sobre la base del método de interés efectivo.

La tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los intereses como gasto durante el período en cuestión. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos de efectivo futuros a través de la vida esperada del pasivo financiero, o (si procede) de un período más corto, al valor contable reconocido inicialmente.

- **Sobregiros y Préstamos Bancarios.**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3.4 Capital Social – Acciones comunes:

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Los costos de transacción de las transacciones de patrimonio se contabilizan como una deducción del patrimonio. El impuesto a las ganancias relacionado con los costos de transacción se contabiliza de acuerdo con la sección 29 “Impuesto a las Ganancias”.

3.5 Propiedades, Planta y Equipo:

- **Reconocimiento y Medición**

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos inicialmente al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, al proceso de hacer que el activo sea apto para su uso previsto; la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias y a los de dismantelar, retirar y rehabilitar en el lugar donde estén ubicados.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- ✓ Es probable que Laboratorio Clínico Citisalud S.A.S, obtenga los beneficios económicos futuros

derivados de este.

- ✓ El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- ✓ Se estima que su vida útil será superior a 12 meses.
- ✓ Su costo de adquisición sea igual o superior a 50 UVT (unidades de valor tributario).

Esta política contable no establece la unidad de medición para propósitos de reconocimiento, por ello, se requiere la realización de juicios para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la Empresa.

- ✓ Los terrenos y los edificios son activos separables y Laboratorio Clínico Citisalud S.A.S, los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.
- ✓ Los activos cuya duración sean inferior a un período contable se contabilizarán como inventario de consumo y serán controlados en el sistema sin cargar ningún tipo de depreciación o deterioro.
- ✓ Los activos fijos consumibles serán cargados directamente al gasto del período y serán clasificados como activos de consumo, independiente del control administrativo que se tenga para los mismos.
- ✓ Las partidas tales como las piezas de repuesto, equipos de reserva, y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta sección cuando cumplan con la definición de propiedad planta y equipos, en otros casos, estos elementos se clasificarán con inventarios.
- ✓ El costo del elemento puede medirse con fiabilidad, es decir que Laboratorio Clínico Citisalud S.A.S, no contabilizará elementos como gastos para luego reconocerlos como activos fijos.

Bajo la sección 17 de NIIF para PYMES definiendo el procedimiento de reconocimiento de las propiedades planta y equipo se determina por normativa que los activos fijos de la Empresa serán reconocidos al método del costo o valor razonable.

El reconocimiento de los costos de un elemento de propiedades planta y equipo terminará cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

- **Medición Posterior al Reconocimiento Inicial**

Método del Costo: Los elementos de propiedades, planta y equipo se miden tras su reconocimiento

inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas

Modelo de Revaluación: Los elementos de propiedades, planta y equipo se miden al valor razonable por su valor revaluado, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor posteriores. **Las revaluaciones se realizan al finalizar cada período.**

Los aumentos en el importe en libros como consecuencia de una revaluación se reconocen en el resultado integral y se acumulan en el patrimonio como un superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconoce en el resultado del período siempre y cuando sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del período.

Si se presenta una reducción en el importe en libros como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconoce en el resultado del período. Sin embargo, la disminución se reconoce en otro resultado integral en caso de que exista saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

Las inspecciones periódicas y los costos de reemplazar parte de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en libros como una sustitución de propiedades, planta y equipo, si satisfacen las condiciones de reconocimiento.

Las ganancias y pérdidas de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados.

- **Depreciación**

Se determina el cargo por depreciación, de forma separada, para cada grupo de activos. La base para el cálculo de la depreciación deberá ser el costo de adquisición o costo atribuido del activo fijo, menos el valor residual, la depreciación acumulada, las pérdidas de deterioro, más cualquier reversión pérdidas de deterioro. La depreciación será calculada usando el método de línea recta.

Método de línea recta: Método de depreciación que consiste en dividir el valor depreciable del activo entre la vida útil remanente del mismo.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo, sea un repuesto en bodega o una propiedad para la venta o inversión. La Empresa deberá depreciar los repuestos cuando estén en uso, y la vida útil deberá ser el tiempo que va a permanecer en operación (vida útil técnica).

Costo del activo – Valor residual – depreciación acumulada – pérdidas por deterioro de valor acumuladas + reversión de pérdidas de deterioro

La depreciación de un activo deberá cesar en la fecha en que el activo es clasificado como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de disposición que es clasificado como mantenido para la venta) en la fecha en la que el activo es retirado y/o dado de baja, o cuando se clasifica a propiedades de Inversión con medición al valor razonable, según definición técnica de Propiedades de inversión. El Laboratorio Clínico Citisalud S.A.S., deberá medir posteriormente toda su propiedad planta y equipo al modelo del costo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Activo	Metodo	Tasa Depreciacion	Vida Util	Vida Util
		Anual	Año	Meses
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	Linea Recta	2%	45	540
ACUEDUCTO, PLANTA Y REDES	Linea Recta	3%	40	480
VÍAS DE COMUNICACIÓN	Linea Recta	3%	40	480
EQUIPO ELÉCTRICO	Linea Recta	10%	10	120
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	Linea Recta	10%	10	120
MAQUINARIA, EQUIPOS	Linea Recta	10%	10	120
MUEBLES Y ENSERES	Linea Recta	10%	10	120
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	Linea Recta	13%	8	96
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	Linea Recta	20%	5	60
EQUIPO DE OFICINA	Linea Recta	20%	5	60
REDES DE PROCESAMIENTO DE DATOS	Linea Recta	20%	5	60

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.5.1 Activos Intangibles y Plusvalía

- **Activos Intangibles**

- **Medición Inicial**

Reconoce un activo intangible si es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien, su costo puede ser medido con fiabilidad y el activo no sea producto de desembolsos ocurridos internamente en Laboratorio Clínico Citisalud S.A.S., es decir, que no sea formado en las compañías; los desembolsos incurridos internamente en una partida intangible se reconocen como gastos del período, incluyendo todos los desembolsos por actividades de investigación y desarrollo.

Cuando el activo intangible haga parte de un activo que pueda reconocerse según la normatividad vigente, este hará parte del costo del activo reconocido. (Propiedad, planta y equipo, inventarios, entre otros).

El reconocimiento de la amortización de un bien intangible se hace de forma sistemática a lo largo de su vida útil, determinada conforme a una estimación fiable y será parte de las revelaciones correspondientes. La amortización inicia su reconocimiento desde el momento en que el bien esté disponible para su uso (sea o no utilizado) y cesará únicamente cuando se haya reconocido totalmente el valor amortizable o cuando se dé de baja el activo amortizable.

Un activo intangible se dará de baja cuando se disponga para su venta o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

- **Medición posterior.**

La compañía mide los activos intangibles al costo de adquisición menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Laboratorio Clínico Citisalud S.A.S., realizará una revisión del período y método de amortización cuando existan cambios significativos en el uso, avances tecnológicos y cambios de mercado que indiquen cambios en el valor residual de sus activos intangibles, cuando éstos lo contemplen. Tales cambios se reconocerán en el resultado. Lo anterior constituirá únicamente un cambio en estimación contable.

Las erogaciones que se realicen para la adecuación de locales propios o de terceros se reconocerán como propiedad planta y equipo en la medida que cumplan con el alcance de este, de lo contrario se reconocerán como gasto en el período que se efectúen.

- **Amortización.**

La amortización de los activos intangibles, excepto la plusvalía, es reconocida como gasto con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso. El período de amortización se revisa anualmente.

3.5.2 Deterioro

El deterioro de los activos intangibles se medirá para aquellos activos intangibles que tengan un mercado activo y sobre los cuales se pueda reconocer fiablemente su valor y tengan indicios de:

- Disminución significativa de valor del activo en el mercado, más de lo que se puede esperar que el valor del activo disminuya como consecuencia de su uso normal.
- Cambios (durante el período o en un futuro inmediato) de condiciones legales, de mercado o económicas, que afecten directamente al Activo Intangible.
- Incremento de tasas de mercado que afecten directa o indirectamente el Activo Intangible.
 - ✓ Un mayor valor del valor en libros neto respecto al valor razonable del Activo
 - ✓ Obsolescencia o deterioro físico del Activo.
 - ✓ Otros que puedan determinar una pérdida de valor del Activo Intangible.

- **Deterioro del Valor de Otros Activos Distintos de Los Inventarios.**

Al cierre de cada ejercicio se evalúa de forma individual para los activos diferentes a inventarios si existe un indicador de deterioro, ya sea de fuentes internas o externas. En caso de presentarse algún indicador de deterioro se estima el valor recuperable del activo y se evalúa si es necesario revisar la vida útil restante, el método de depreciación o amortización y el valor residual del activo.

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, con cargo a resultados, si el importe recuperable es inferior al importe en libros; el valor recuperable es considerado como el mayor entre el valor razonable menos los costos de vender y su valor en uso.

Cuando los indicios de deterioro no existen más, se estima el valor recuperable del activo, y el exceso del mismo sobre el valor en libros se registra con cargo a resultados, sin exceder el valor en libros neto determinado si no hubiese reconocido la pérdida por deterioro.

Laboratorio Clínico Citisalud S.A.S. en cumplimiento de la sección 27 de las NIIF para PYME deterioro de activos, calculará y establecerá el deterioro de su Cartera con cargo al Estado de Resultados, así:

CATEGORIA	CONSUMO	
	DÍAS	DETERIORO
A	0-60	0%
B	61-90	0%
C	91-120	5%
D	121-180	10%
E	181-360	20%
	>360	100%

3.5.3 Beneficios a Empleados

Las obligaciones por beneficios a los empleados corresponden a sueldos, salarios, prestaciones sociales definidas por la ley colombiana. Estos conceptos se generan y se pagan en un plazo inferior a 1 año.

Al ser beneficios de corto plazo, se causan en la medida en que se reciben los servicios de los empleados y se miden sobre una base sin descuento.

3.5.4 Provisiones y Contingencias

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

3.5.5 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos recibidos de Laboratorio Clínico Citisalud S.A.S, se reconocen cuando se cumplen los siguientes criterios:

Venta de bienes

- ✓ Los bienes hayan sido entregados al cliente, esto es, que los beneficios y riesgos asociados a dichos hayan sido transferidos;
- ✓ No exista incertidumbre sobre el monto que se recibirá y éste se pueda medir de forma confiable.

Prestación de servicios

- ✓ El importe de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- ✓ Es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción;
- ✓ El grado de terminación de la transacción, al final de período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;
- ✓ Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

El Laboratorio Clínico Citisalud S.A.S reconocerá como ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por cuenta propia. Por lo tanto, se excluyen todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes. Estos últimos conceptos se reconocerán como un pasivo.

Pago Diferido

Cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada. Una transacción financiera surge cuando, por ejemplo, una entidad concede un crédito sin intereses al comprador o acepta un efecto comercial, cargando al cliente una tasa de interés menor que la del mercado, como contraprestación por la venta de bienes. La tasa de interés imputada será, de entre las dos siguientes, la que mejor se pueda determinar:

- a) La tasa vigente para un instrumento similar de un emisor con una calificación crediticia similar, o
- b) La tasa de interés que iguala el valor nominal del instrumento con el precio de venta en efectivo actual de los bienes o servicios.

Una entidad reconocerá la diferencia entre el valor presente de todos los cobros futuros y el valor nominal de la contraprestación como ingreso de actividades ordinarias por intereses, de acuerdo con los párrafos 23.28 y 23.29 y con la Sección 11.

3.5.6 Reconocimiento de Gastos

La Compañía reconoce sus costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

3.5.7 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien arrendado. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los derechos sobre los bienes en arrendamiento financiero se registran como activos a valor razonable de la propiedad arrendada (o, si es inferior, el valor presente de los pagos mínimos) en el inicio del arrendamiento. El pasivo correspondiente al arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación de arrendamiento financiero. Los pagos realizados se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción de la obligación de arrendamiento con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad del Laboratorio Clínico Citalud S.A.S.

Las siguientes situaciones, individualmente o en combinación, llevarían a clasificar un arrendamiento como financiero, adicionales a la mencionada anteriormente:

- El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, para que al inicio del arrendamiento se prevea con certeza que la opción se ejercerá.
- El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad de este.
- Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos el 80% del valor razonable del activo arrendado.
- Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede utilizarlos sin realizar modificaciones importantes.

3.5.8 Impuestos

Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias comprende y representa la sumatoria del impuesto corriente y el impuesto diferido.

- **Impuesto Corriente**

Es el impuesto por pagar por las ganancias fiscales del período corriente o de períodos anteriores. El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha de presentación.

- **Impuesto Diferido**

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en períodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual. Se genera, de igual forma, por la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de períodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias temporarias que se generan entre los importes

en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y, adicionalmente, cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden usando las tasas impositivas y la legislación fiscal que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, en la fecha de presentación.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados.

La base fiscal de un activo es el importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros.

La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que sea deducible fiscalmente respecto de ese pasivo en períodos futuros.

Las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales utilizar esas diferencias temporarias deducibles, excepto que el activo surja del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:

- a) No es una combinación de negocios; y
- b) En el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

Una entidad reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles procedentes de inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas, o de participaciones en negocios conjuntos, solo en la medida que sea probable que:

- a) Las diferencias temporarias reviertan en un futuro previsible; y
- b) Se disponga de ganancias fiscales contra las cuales puedan utilizarse esas diferencias temporarias.

Presentación

El activo y pasivo por impuesto diferido se reconocerá como no corriente. (Sección 29.36)

Compensación

Los activos y pasivos por impuestos corrientes, o los activos y pasivos por impuestos diferidos, se compensan solo cuando se tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y pueda demostrarse sin esfuerzo o costo desproporcionado que se tiene la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Nota 4 ADMINISTRACIÓN DE FACTORES DE RIEGOS

4.1. Factores de Riesgos Financieros.

La Empresa gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Empresa no realiza inversiones patrimoniales, operaciones con derivados o posición en divisas con propósitos especulativos.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado, de liquidez y de crédito.

4.2. Administración del Riesgo de Capital.

Los objetivos de la Empresa al administrar el capital son salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Empresa puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir su deuda.

Consistente con la industria, la Empresa monitorea su capital sobre la base de la ratio de apalancamiento. Esta ratio se calcula dividiendo la deuda neta entre el capital total. La deuda neta corresponde al total del endeudamiento (incluyendo el endeudamiento corriente y no corriente menos la caja disponible). El capital

total corresponde al patrimonio tal y como se muestra en el estado de situación financiera más la deuda neta.

4.3. Estimación de Valor Razonable

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, El Laboratorio Clínico Citisalud S.A.S., tiene en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado tomarían esas características en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de valoración o revelación en los presentes estados financieros se determina sobre dicha base, a excepción de las operaciones de arrendamiento y otras mediciones que tienen alguna similitud con su valor razonable, pero no son su valor razonable, como por ejemplo valor neto realizable de los inventarios o el valor en uso en la determinación del deterioro.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

(En miles de pesos, excepto cuando se indique lo contrario)

Nota 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre es el siguiente

	2022	2021
<i>Caja</i>	35.352.049	2.968.941
<i>Bancos</i>	6.332.006.635	21.764.845.843
<i>Fondos</i>	20.000.000	20.000.000
Total Efectivo y Equivalentes Al Efectivo	6.387.358.683	21.787.814.784

Los saldos contemplados en el rubro de efectivo y equivalente de efectivo son tomados fielmente de los libros oficiales de la sociedad y fueron previamente conciliados con los extractos bancarios de las cuentas oficiales de la entidad.

Hasta el momento el Laboratorio no tiene restricciones sobre el uso del efectivo y equivalentes al efectivo tampoco cuenta con disponibilidad de líneas de crédito comprometidas sin utilizar con el sector financiero.

Nota 6 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales, al 31 de diciembre, el saldo reflejado en este componente es el detallado a continuación:

	2022	2021
<i>Clientes Nacionales</i>	25.272.191.780	25.682.932.978
<i>Cuentas Por Cobrar A Socios y Accionistas</i>	0	6.700.000.000
<i>Anticipos y Avances</i>	73.505.286	95.086.844
<i>Depositos</i>	4.501.900	8.424.900
<i>Activos Por Impuestos Corrientes</i>	1.659.338.088	9.348.109.645
<i>Prestamos</i>	1.998.800	59.853
<i>Otras Cuentas Por Cobrar</i>	505.008.114	497.390.653
Total Cuentas Por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar	27.516.543.967	42.332.004.873

Nota 7 INVENTARIOS

Comprende todos aquellos reactivos, materiales e insumos los cuales son utilizados por el Laboratorio, en la prestación del Servicio, en el desarrollo de las actividades propias del giro ordinario del mismo.

Al cierre del ejercicio contable el saldo de los inventarios es el detallado a continuación:

	2022	2021
<i>Materiales, Insumos y Reactivos</i>	724.015.704	0
Total Inventarios	724.015.704	0

Nota 8 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	2022	2021
<i>Construcciones Y Edificaciones</i>	556.550.220	4.127.938
<i>Maquinaria Y Equipo</i>	18.006.504	18.006.504
<i>Equipo De Oficina</i>	60.544.457	40.774.541
<i>Equipo De Computación Y Comunicación</i>	218.273.975	157.503.352
<i>Equipo Medico Cientifico</i>	663.373.627	554.553.194
<i>Flota Y Equipo De Transporte</i>	69.390.000	0
<i>Depreciacion Acumulada</i>	-804.091.414	-114.052.484
Total Propiedades Planta y Equipo	782.047.368	660.913.045

De acuerdo con las políticas contables de la compañía, los activos que no cumplen con el tope mínimo para activarlos como propiedades, planta y equipo son depreciados en el mismo mes en que se adquiere.

Al 31 de diciembre de 2022 no han sido entregados propiedades, planta y equipo como garantía de obligaciones financieras y la Compañía no tiene compromisos de compra de propiedades, planta y equipo.

Nota 9 OTROS ACTIVOS

Comprende el conjunto de bienes inmateriales, representados en derechos, privilegios o ventajas de competencia que son valiosos porque contribuyen a un aumento en ingresos o utilidades por medio de su empleo en el ente económico; estos derechos se compran o se desarrollan en el curso normal de los negocios.

Al cierre del ejercicio, el saldo de este componente es detallado a continuación:

	2022	2021
<i>Licencias</i>	84.490.000	84.490.000
<i>Software</i>	98.901.019	95.499.999
<i>Depreciacion y/o Amortizacion Acumulada</i>	-66.667.900	-65.936.500
Total Otros Activos	116.723.119	114.053.499

Nota 10 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por el ente económico mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras u otros entes distintos de los anteriores, del país o del exterior, también incluye los compromisos de recompra de inversiones y cartera negociada.

Por regla general, las obligaciones contraídas generan intereses y otros rendimientos a favor del acreedor y a cargo del deudor por virtud del crédito otorgado, los cuales se deben registrar por separado.

Al 31 de diciembre las obligaciones a corto y largo plazo presentan los saldos detallados a continuación:

	2022	2021
<i>Tarjetas de Creditos</i>	1.598.035	1.896.575
<i>Pagares</i>	662.494.265	311.092.628
Total Obligaciones Financieras	664.092.300	312.989.203

Nota 11 CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende los derechos de cobro a terceros que derivan de la venta de bienes y/o servicios que realiza la compañía debido a su objeto de negocio.

	2022	2021
<i>Proveedores Nacionales</i>	15.236.295.015	23.198.217.960
<i>Costos y Gastos Por Pagar</i>	785.708.479	6.564.817.724
<i>Deudas Con Accionistas o Socios</i>	0	25.735.225
<i>Dividendos o Participaciones Por Pagar</i>	8.436.748.290	0
<i>Retencion En La Fuente Por Pagar / Ica</i>	820.779.549	0
<i>Impuesto De Industria Y Comercio Retenido</i>	1.093.000	0
<i>Retenciones y Aportes de Nomina</i>	13.372.086	27.276.009
<i>Acreedores Varios</i>	120.747.173	114.966.461
Total Cuentas Por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar	25.414.743.592	29.931.013.379

Nota 12 IMPUESTO GRAVAMENES Y TASAS

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorios a favor del Estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal.

	2022	2021
<i>De Renta Y Complementarios</i>	0	10.868.005.007
<i>De Industria Y Comercio</i>	106.000	0
Total Impuestos Gravámenes y Tasas	106.000	10.868.005.007

Al cierre del ejercicio contable no se presenta valor a pagar por concepto de renta y complementarios, la liquidación y depuración de esta determino un saldo a favor por dicho componente.

Nota 13 PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Las obligaciones por beneficios a los empleados corresponden a sueldos, salarios, prestaciones sociales definidas por la ley colombiana. Estos conceptos se generan y se pagan en un plazo inferior a 1 año.

Los pasivos y las obligaciones laborales al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
<i>Salarios Por Pagar</i>	36.540.857	0
<i>Cesantias Consolidadas</i>	83.210.291	64.405.824
<i>Intereses Sobre Cesantias</i>	8.577.087	6.304.643
<i>Vacaciones Consolidadas</i>		17.993.628
Total Beneficios a Empleados	128.328.235	88.704.095

Nota 14 PASIVOS ESTIMADOS

Comprende los valores provisionados por el Laboratorio Clínico Citisalud SAS por concepto de obligaciones para costos y gastos tales como, intereses, comisiones, honorarios, servicios, así como para atender acreencias laborales no consolidadas determinadas en virtud de la relación con sus trabajadores; igualmente para multas, sanciones, litigios, indemnizaciones, demandas, imprevistos, reparaciones y mantenimiento.

Los pasivos estimados al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
<i>Para Costos y Gastos</i>	497.776.050	0
<i>Para Obligaciones Laborales</i>	48.233.395	0
<i>Para Obligaciones Fiscales</i>	1.624.165.000	0
Total Pasivos Estimados	2.170.174.444	0

Nota 15 OTROS PASIVOS

Comprende el conjunto de cuentas que se derivan de obligaciones a cargo del ente económico, contraídas en desarrollo de actividades que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo.

Los otros pasivos al 31 de diciembre presentan los saldos reflejados a continuación:

	2022	2021
<i>Anticipos y Avances Recibidos</i>	344.844.875	90.652.044
<i>Otros Pasivos</i>	380.879	0
<i>Perdidas o Ganancias No Distribuidas</i>	625.454.761	0
Total Otros Pasivos	970.680.514	90.652.044

Nota 16 PATRIMONIO

Agrupar el conjunto de cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo total, producto de los recursos netos de la sociedad, que han sido suministrado por los propietarios, ya sea directamente o como consecuencia del giro ordinario de su objeto social.

Comprende los aportes de los accionistas, socios o propietarios, el superávit de capital, reservas, la revalorización de patrimonio, los dividendos o participaciones decretados en acciones, cuotas o partes de interés social, los resultados del ejercicio, resultados de ejercicios anteriores y el superávit por valorizaciones.

Al 31 de diciembre el saldo reflejado en las cuentas que conforman este componente se detalla a continuación:

	2022	2021
<i>Capital Autorizado</i>	520.000.000	520.000.000
<i>Reservas Obligatorias</i>	52.000.000	0
<i>Reservas Opcionales</i>	2.264.000.000	0
<i>Utilidad del Ejercicio</i>	2.903.157.599	22.644.015.956
<i>Utilidades Acumuladas</i>	439.406.155	439.406.155
Total Patrimonio	6.178.563.754	23.603.422.111

Nota 17 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias constituyen la entrada bruta de beneficios económicos durante el período, surgidos en el curso de las actividades ordinarias del Laboratorio Clínico Citisalud S.A.S, siempre que estas entradas den lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con los aportes de los socios al patrimonio de la compañía.

	2022	2021
<i>Servicios Sociales y De Salud</i>	35.175.898.797	109.038.142.655
<i>Devoluciones en Ventas (DB)</i>	-3.484.128.983	-4.839.434.736
Total Ingresos Por Actividades Ordinarias	31.691.769.814	104.198.707.919

Nota 18 COSTO DE VENTAS

Los costos de ventas constituyen el importe en que se incurre para prestar los servicios o comercializar un bien, en el detalle de los costos de ventas esta incurrido el del costo por servicios prestados que incluye el servicio del transporte tercerizado.

El detalle de los costos de ventas a 31 de diciembre del 2022 es el siguiente:

	2022	2021
<i>Insumos y Reactivos</i>	12.625.237.378	41.932.599.846
<i>Costos y Gastos Por Pagar</i>	622.781.152	57.327.107
<i>Servicios Sociales y De Salud</i>	9.113.775.896	18.893.704.188
<i>Mano De Obra Directa</i>	1.101.583.505	0
Total Costo De Ventas	23.463.377.931	60.883.631.141

Nota 19 GASTOS DE ADMINISTRACION

Constituyen los gastos realizados en la Compañía en el ejercicio de la Dirección, organización y administración del negocio y que no se encuentran catalogados en la actividad ordinaria de la Empresa, son necesarios a la hora de ejecutar la forma de funcionar y organizar la empresa.

El detalle de los gastos administrativos al 31 de diciembre del 2022 es el siguiente:

	2022	2021
<i>Gastos de Personal</i>	1.012.464.299	831.823.794
<i>Honorarios</i>	404.732.657	2.034.290.456
<i>Impuestos</i>	377.963	296.284.838
<i>Arrendamientos</i>	348.968.813	178.141.872
<i>Contribuciones y Afiliaciones</i>	629.810	2.409.900
<i>Seguros</i>	43.551.207	11.011.466
<i>Servicios</i>	1.767.009.846	3.278.830.623
<i>Gastos Legales</i>	5.957.683	12.675.191
<i>Mantenimiento y Reparaciones</i>	19.656.677	13.696.610
<i>Adecuacion e Instalacion</i>	30.717.348	2.283.494.263
<i>Gastos de Viaje</i>	9.484.110	884.400
<i>Depreciaciones</i>	59.492.388	18.823.844
<i>Diversos</i>	450.195.198	1.102.464.740
Total Gastos De Administracion	4.153.237.998	10.064.831.997

Nota 20 OTROS GASTOS OPERACIONALES Y FINANCIEROS

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social del ente económico. Se incorporan conceptos tales como: financieros, pérdidas en venta y retiro de bienes, gastos extraordinarios y gastos diversos.

Al cierre del ejercicio contable, los saldos de este componente son los detallados a continuación:

	2022	2021
<i>Gastos Financieros</i>	246.266.335	57.128.353
<i>Gastos Extraordinarios</i>	72.987.894	60.746.389
<i>Gastos Diversos</i>	5.977.260	126.761.680
<i>Total Otros Gastos</i>	325.231.489	244.636.422

Nota 21 OTROS INGRESOS OPERACIONALES Y FINANCIEROS




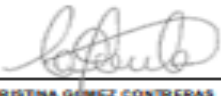
Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de las operaciones de la compañía e incluye entre otros, relacionados con operaciones de carácter financiero en moneda nacional o extranjera, arrendamientos, servicios, honorarios, utilidad en venta de propiedades, planta y equipo e inversiones, dividendos y participaciones, indemnizaciones, recuperaciones de deducciones e ingresos de ejercicios anteriores.

Al cierre del ejercicio contable, los saldos de este componente son los detallados a continuación:

	2022	2021
<i>Servicios</i>	763.369.890	0
<i>Recuperaciones</i>	1.523.744	14.735.034
<i>Indemnizaciones</i>	7.334.381	0
<i>Diversos</i>	5.172.220	4.413.563
<i>Total Otros Ingresos</i>	777.400.235	19.148.597

Nota 22 INDICADORES FINANCIEROS

Al cierre del ejercicio contable los indicadores financieros son los detallados a continuación:

 INDICADORES FINANCIEROS LABORATORIO CLINICO CITISALUD SAS 901.209.020 - 5 A 31 DE DICIEMBRE 2022 <i>(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)</i>		
INDICADORES DE LIQUIDEZ		
RAZON CORRIENTE	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	1,23
PRUEBA ACIDA	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	1,23
CAPITAL DE TRABAJO	Activo corriente - Pasivo Corriente	\$ 6.567.742.295
CAPITAL NETO DE TRABAJO	(Activo Corriente - Inventarios) - Pasivo Corriente	\$ 5.843.726.591
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
INDICE DE ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	82,6%
INDICADORES DE OPERACIÓN		
ROTACION DE INVENTARIOS	$\frac{\text{Costo De Ventas}}{\text{Inventario Producto Terminado Promedio}}$	0,00
ROTACION DE CARTERA	$\frac{\text{Ventas A Credito}}{\text{Inventario Producto Terminado Promedio}}$	62,80
ROTACION DE PROVEEDORES	$\frac{\text{Compras Del Periodo}}{\text{Proveedores Promedio}}$	0,00
ROTACION DE ACTIVO	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total Productivo}}$	2,83
INDICADORES DE RENTABILIDAD		
MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$	42%
MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$	32%
MARGEN NETO DE UTILIDAD	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	22%
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales} - \text{Activos No Productivos}}$	64%
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Total}}$	360%
UTILIDAD POR ACCION	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Numero De Acciones En Circulacion}}$	29.031.576
INDICADORES DE DIAGNOSTICO FINANCIERO		
EBITDA	Utilidad operacional + depreciaciones + amortizaciones + provisiones	\$ 4.134.646.272
		13%
 OLGA LUCIA HERAZO BARRERA 55179411 REPRESENTANTE LEGAL		 CARLOS ALBERTO BOLANO PRADA 185689 - T CONTADOR
 CRISTINA GÓMEZ CONTRERAS 262294 - T Revisor Fiscal Designado		