

**IPS LABORATORIO CLINICO SHAMALAB SAS**  
**NIT 900,361,974-1**  
**POLITICAS CONTABLES**

**CONTENIDO**

Antecedentes y actividad de la sociedad .....	.....
Bases de preparación de los estados contables .....	.....
Estados Financieros .....	.....
Estado de situación financiera – clasificación Corriente No corriente .....	.....
Estado de Flujo de efectivo .....	.....
Características – Hipótesis Fundamental .....	.....
Moneda funcional .....	.....
Efectivo y equivalentes de efectivo .....	.....
Instrumentos financieros .....	.....
Cuentas por cobrar .....	.....
Inventarios.....	.....
Propiedad planta y equipo .....	.....
Ingresos .....	.....
Impuestos Diferidos.....	.....
Pasivos.....	.....
Obligaciones con bancos e instituciones financieras.....	.....
Provisión.....	.....
Activos y pasivos contingentes.....	.....
Estimaciones y Aplicaciones de Criterio Profesional.....	.....

## **Antecedentes y actividad de la sociedad**

La sociedad IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S

Fue establecida de acuerdo a las leyes colombianas el 14 de mayo de 2010 y tiene por objeto social servicios de laboratorio clínico en 1 2 y 3r nivel de complejidad, presar asesorías y consultorías en el sistema de garantía de calidad, ejecución de proyectos de salud.

## **Bases de preparación de los estados contables**

Los estados financieros de IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S al 31 de diciembre de 2015 se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS) adoptadas para su utilización en Colombia(Decreto 3022 de 2013), y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo IFRS exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa.

## **Estados Financieros**

La empresa deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un balance general; un estado de resultados; un estado de cambios en el patrimonio neto; un estado de flujos de efectivo; y el estado de notas a los Estados Financieros que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las Pymes).

- La información numérica incluida en los estados financieros, deberá ser presentada en (pesos colombianos), y en forma comparativa, respecto al período anterior;
- Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;
- Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;
- Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas

comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad; la conformidad con la normativa internacional; y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;

La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S

**La entidad presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el balance general como "corrientes" y "no corrientes".**

**Procedimientos:**

Se clasificarán como activos corrientes, cuando:

- a) Se espera realizar o se pretenda consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S;
- b) Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;
- c) Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha del balance; o
- d) Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la Sección 7 NIIF para Pymes), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:

- a) Se espere liquidar o cancelar en el ciclo normal de la operación de la entidad;
- b) Se mantenga fundamentalmente para negociación;
- c) Deba liquidarse o cancelarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance, o
- d) La entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo generados durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Indirecto.

- Se presentarán por separado las principales fuentes de entradas de efectivo y las salidas o pagos en términos brutos;
- La determinación de los flujos de efectivo en términos brutos por actividades de operación se efectuará ajustando la utilidad, así como otras partidas en el estado de resultados por:
  - i) los cambios ocurridos durante el período en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;
  - ii) otras partidas que no afectaron el efectivo; y
  - iii) otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.
- Los flujos de efectivo correspondientes a pagos de intereses, se presentarán por separado dentro del estado de flujos de efectivo, clasificándose como salidas de efectivo por actividades de Financiamiento.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Las notas deberán contener información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de los flujos de efectivo.

Las notas proporcionarán descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Las notas presentarán :

- a. Información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- b. Revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y
- c. Proporcionarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

La Empresa IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S. Presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- a. Una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES de acuerdo al párrafo 3.3;
- b. Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas de acuerdo al párrafo 8.5;

- c. Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y
- d. Cualquier otra información a revelar que sea significativa o con un grado de relevancia de importancia.

#### ESTIMACIONES Y ERRORES.

IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S cambiará las políticas contables solo cuando:

- a. El cambio es requerido por cambios a esta NIIF.
- b. Da lugar a que los Estados Financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros hechos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

Para IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S No constituyen cambios en las políticas contables:

- a. La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros hechos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.
- b. Un cambio en el modelo del costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo que esta NIIF requeriría o permitiría en otro caso medir al valor razonable.

Cuando IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S decida aplicar un cambio de política contable de forma retroactiva de acuerdo con el párrafo 10.11, la Empresa aplicará la nueva política contable a la información comparativa de los periodos anteriores desde la primera fecha que sea practicable y cuando sea impracticable aplicará la nueva política contable a los importes en libros de los activos y pasivos al principio del primer periodo para el que sea practicable la aplicación retroactiva, el cual podría ser el periodo actual.

La Empresa reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, distinta de aquellos cambios a los que se aplique el párrafo 10.17, de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado de lo siguiente:

- a. El periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo, o
- b. El periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afectase a todos ellos.

En la medida que en la Empresa se generen cambios en las estimaciones contables que den lugar a cambios en activos y pasivo o que hagan referencias a partidas del Patrimonio, la Empresa deberá reconocerlo realizando el ajuste al importe en libros de las correspondientes partidas de Activos, Pasivos o Patrimonio, en el periodo que tiene lugar el cambio.

## **CARACTERÍSTICAS, REQUISITOS E HIPÓTESIS FUNDAMENTALES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S cumplirá para la elaboración, presentación y divulgación de estados financieros la siguiente política fundamental.

### **Relevancia:**

La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los usuarios, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

La información financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos.

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera presentada por IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S

### **Representación fiel:**

Para ser fiable, la información debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretende representar, o que se puede esperar razonablemente que represente. Para ser fiable la información debe ser: 1) **Completa:** Incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el fenómeno que está siendo representado, incluyendo todas las descripciones y explicaciones necesarias; 2) **Neutral:** Libre de sesgo en la selección o presentación de la información financiera; 3) **Libre de error:** No tiene errores u omisiones en la descripción del fenómeno, y que el proceso utilizado para preparar la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores.

## **Principales políticas contables**

### **Moneda funcional**

IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S Utiliza el peso colombiano como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en que la empresa desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

### **Equivalentes De Efectivo**

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

- Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición

## **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

### **CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la factura y se reconocerá en el momento que preste los servicios que IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S desarrolla y presta dentro de su actividad.

Los servicios prestados serán reconocidos en el momento de su ejecución y una vez con su egreso se emita la factura. Este servicio se reconocerá por el costo de conformidad a manuales tarifarios pactados con el cliente.

Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas.

Las Cuentas y Documentos por Cobrar, se registrará al costo de transacción como son, cartera de clientes, anticipos y avances, intereses y Documentos por Cobrar;

IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S registrará las cuentas por cobrar de la empresa, con las partes relacionadas tales como préstamos a accionistas en caso de registrarse.

Los anticipos y avances, y anticipos a contratista y cartera de clientes en desarrollo del giro ordinario de la empresa, se reconocerán al costo, y para aquellas partidas que excedan de 18 meses, se utilizara el modelo del costo amortizado en su reconocimiento y medición inicial y posterior.

### **INVENTARIOS**

IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S posee inventario que son consumidos en el proceso para la prestación de servicios se medirá sus inventarios al promedio ponderado de acuerdo a su consumo.

## **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S aplicara los criterios de medición y reconocimiento como políticas a las siguientes clases de propiedades.

- Maquinaria y Equipo
- Equipo de Oficina
- Equipo de cómputo y comunicaciones
- Equipo Medico Científico

### **Reconocimiento y medición**

IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.Sreconocerá una partida como elemento de propiedades planta y equipo cuando cumpla con las siguientes condiciones:

- Es probable que IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- Se esperan usar durante más de un periodo de un (1) año.

Los elementos que cumplan con los anteriores requisitos también deberán cumplir con los siguientes criterios de materialidad:

- Los equipos de cómputo y comunicación cuando superen 1SMLV
- Maquinaria y equipo cuando superen 1SMLV
- Los elementos tales como piezas de repuestos, equipo de mantenimiento permanente y Equipo auxiliar se reconocerá Como un activo cuando exceda un valor 1 SMLV
- Muebles y Equipos de oficina cuando superen 1SMLV
- Equipo Medico Científico cuando superen 1 SMLV
- Todos los vehículos y equipos de transporte se activarán.

Los activos que no cumplan con los montos de materialidad estipulados, deberán ser contabilizados como gastos, aunque podrán controlarse mediante inventarios administrativos.

- Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son Propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo (1 año); o cuando solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo.

Los terrenos y edificios se contabilizarán por separado, así se hayan adquirido de forma Conjunta. Para el reconocimiento inicial no se cuenta con terrenos dentro de los activos.

En el reconocimiento posterior se registrara a cada partida el valor determinado en caso, de no lograrse la identificación por separado se llevara un 30% del costo del inmueble a valor como terrenos.



## Medición Inicial

Los elementos de Propiedades, planta y equipo inicialmente deben ser reconocidos al costo, el cual deberá incluir todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso.

El costo de un elemento de Propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

### Entre los componentes del costo, se incluye:

- a. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Un activo está listo para su uso cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la Gerencia o dependencia responsable dentro de la empresa.

Los siguientes conceptos, no forman parte del costo de los elementos de propiedad, planta y equipo y se llevarán contra el estado de resultados dentro de la respectiva vigencia que se reconozca:

- a. Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- b. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- c. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- d. Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- e. Los costos por préstamos.

Estos deberán ser llevados contra el estado de resultados en el periodo de su reconocimiento.

## PERMUTA DE ACTIVOS.

El costo de este elemento de Propiedades, planta y equipo se medirá por su valor razonable, a menos que la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o no pueda medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado. El elemento adquirido se medirá de esta forma incluso cuando IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S no pueda dar de baja inmediatamente el activo entregado. Si la partida adquirida no se mide por su valor

razonable, su costo se medirá por el importe en libros del activo entregado. Una transacción de intercambio tiene naturaleza comercial si: a. Los flujos de efectivo del activo recibido y el entregado son distintos. b. Si el intercambio afecta el valor específico de la actividad de la permuta. c. Si la diferencia entre los flujos de efectivo y la actividad afectada por la permuta es significativa con respecto al valor razonable de los activos intercambiados.

### **MEDICIÓN POSTERIOR.**

IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S medirá todos los elementos de Propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de Propiedades, planta y equipo, se reconocerán en los resultados del periodo en el que se incurra en dichos costos.

### **DEPRECIACIÓN.**

IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S reconocerá en el resultado el cargo por depreciación para cada periodo, a menos que otra política o sección de las NIIF para las PYMES, requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

#### **Depreciación por componentes:**

IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S depreciará por componentes los activos cuyos principales componentes tengan un costo importante y patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos y distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

Para el reconocimiento inicial la empresa determino que no existe ningún bien que pueda ser objeto de reconocimiento por componentes,

#### **Periodo de depreciación:**

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. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

**Vida útil:**

Para determinar la vida útil de un activo, IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S deberá considerar todos los factores siguientes:

- a. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del Mismo.
- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c. La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Para el reconocimiento inicial se estipula la siguiente vida útil para su reconocimiento

Equipos de computación y comunicación (nuevo): 8 años  
 Equipos de computación y comunicación (usado): 5 años  
 Edificaciones y construcciones: 80 años  
 Mobiliario y enseres: 8 años  
 Maquinaria y equipo 12 años  
 Equipo Medico Científico: 12 años

**Método de depreciación:**

IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo, por tal razón, el método lineal será el utilizado en todos los activos de la empresa.

**Valores residuales:**

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, la empresa revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. Estos cambios, se contabilizarán como un cambio de estimación contable (ver política de cambio en políticas, estimaciones y errores).

Para el reconocimiento inicial se establece no establecer valor residual ni salvamento.

## **DETERIORO DE VALOR.**

Al final del periodo contable, IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S determinará si un elemento o grupo de elementos de Propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, reconocerá y medirá la pérdida por deterioro de valor de acuerdo a la política contable de Deterioro de valor de los activos.

## **RETIROS Y BAJA EN CUENTAS.**

IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S dará de baja en cuentas un elemento de Propiedades, planta y equipo:

- a. cuando no disponga de él; o
- b. cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de Propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas.

La empresa determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de Propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

## **PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN.**

IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S, revelará para cada categoría de elementos de Propiedades, planta y equipo que se considere apropiada, la siguiente información:

- a. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b. Los métodos de depreciación utilizados.
- c. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- d. El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- e. Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - i. Las adiciones realizadas.
  - ii. Las disposiciones.
  - iii. Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
  - iv. Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible.
  - v. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
  - vi. La depreciación.
  - vii. Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

La empresa revelará también:

- a. La existencia e importes en libros de las Propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- b. El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de Propiedades, planta y equipo

## INGRESOS

IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad, o la prestación de servicios.

### Prestación de Servicios

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa. El resultado de la transacción podrá ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes y teniendo presente el principio de esencia sobre forma:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la entidad pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S Reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

### **Impuestos Diferidos**

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base Contable financiera y la base contable tributaria, Analizando activos y pasivos en los términos que Establece la sección 29 del decreto 3022 impuesto a las ganancias.

Para el reconocimiento inicial no se reconocerá impuestos diferidos para las cuentas deudores y la propiedad planta y equipo.

En la presentación y medición de hechos económicos al finalizar el ejercicio contable del año 2015, se reconocerán los impuestos por activos y pasivos de impuestos diferidos de conformidad con la sección 29 del decreto 3022 de 2013.

### **Pasivos**

La empresa reconocerá un pasivo cuando posea una obligación presente (exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal) resultante de un evento pasado y cuyo monto adeudado puede ser estimado de manera fiable.

Para aquellas partidas del pasivo que tengan una financiación implícita, o el tiempo para el pago de dichos pasivos, sean superior a un año, se deberá calcular el costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo., tanto en el reconocimiento inicial como posterior.

### **Obligaciones con bancos e instituciones financieras**

La empresa no posee obligaciones con bancos al momento de la apertura de los Estados Financieros.

Posteriormente las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconoceran, inicialmente, por su valor Razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia Entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consiste en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

### **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S tenga una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado por el cual es probable que tenga que cancelar dicha obligación y pueda efectuar una estimación fiable del importe a pagar.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del ejercicio sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes a la obligación. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

Cuando IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S este inmersa en demandas en ciertos litigios judiciales de índole laboral, civil o comercial. Las provisiones para contingencias son constituidas con base en la evaluación del riesgo y las posibilidades de ocurrir una pérdida son mayores. La evaluación de las probabilidades de pérdida está basada en la opinión de los asesores legales de la empresa y su Dirección.

### **Activos y pasivos contingentes**

Los Activos Contingentes no se reconocen en los estados financieros, pero si se revelan en Notas a los estados financieros cuando su grado de contingencia es probable.

Los Pasivos Contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

### **Estimaciones y Aplicaciones de Criterio Profesional**

La preparación de estados financieros bajo IFRS, requerirá que la administración de IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S Realice estimaciones y utilice supuestos que

afectan los montos incluidos en los estados financieros y las notas explicativas relacionadas. Las estimaciones y supuestos a utilizar, se basarán en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones y en algunos casos variar significativamente.

Las estimaciones y políticas contables significativas, son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Empresa y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

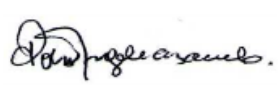
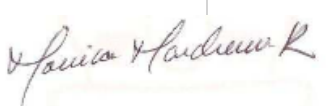
Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encontrarán relacionadas con los siguientes conceptos:

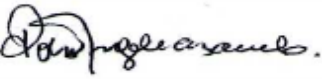
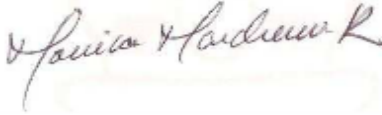
- La estimación de Deterioro de los Activos Financieros.
- La vida útil de “propiedades, plantas y equipos” e Intangibles.
- Las utilidades tributarias para los efectos de determinar el impuesto a la renta en los estados financieros.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de los “Pasivos Contingentes”.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de los “Activos Contingentes”.
- La estimación de Provisiones.

Estas estimaciones se realizarán en función de la mejor información disponible.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificar dichas estimaciones y corregir prospectivamente en ejercicios futuros.



<b>ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS</b>		
<b>BARRANQUILLA - ATLANTICO</b>		
<b>IPS LABORATORIO CLINICO SHAMALAB SAS</b>		
<b>NIT 900,361,974-1</b>		
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>		
	<b>2.022</b>	<b>2.021</b>
<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO	28.332.077	27.263.843
CUENTAS POR COBRAR	1.047.836.609	911.564.597
INVENTARIOS	77.314	80.281
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<b>1.076.246.000</b>	<b>938.908.721</b>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	41.186.749	19.924.899
OTROS ACTIVOS	1.706.001	-
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.119.138.750</b>	<b>958.833.620</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>CORRIENTES</b>		
CUENTAS POR PAGAR	819.600.241	704.679.513
PASIVOS POR IMPUESTOS	11.240.000	2.770.000
BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.552.173	4.075.805
OTROS PASIVOS	-	333.000
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>834.392.414</b>	<b>711.858.318</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>834.392.414</b>	<b>711.858.318</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL SOCIAL	6.000.000	6.000.000
<b>RESERVAS</b>	7.926.384	7.926.384
UTILIDAD DEL EJERCICIO	37.771.034	35.418.067
UTILIDADES ACUMULADAS	233.048.918	197.630.852
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>284.746.336</b>	<b>246.975.303</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>1.119.138.750</b>	<b>958.833.621</b>
		
DORIS ANGELICA BARRERA C.C. 32.633.301 Representante Legal	MONICA MARCHENA RIVERA T.P. 160903-T CONTADOR	
Publicado: 05-04-2023		

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS			
BARRANQUILLA - ATLANTICO			
IPS LABORATORIO CLINICO SHAMALAB SAS			
NIT 900,361,974-1			
ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS			
		<b>2.022</b>	<b>2.021</b>
	INGRESOS OPERACIONES	<b>508.835.947</b>	<b>527.791.749,50</b>
	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		
	(-) COSTO DE VENTAS	131.359.970	97.081.468,80
	UTILIDAD BRUTA	<b>377.475.977</b>	<b>430.710.281</b>
	GASTOS OPERACIONALES	301.955.108	360.263.237,00
	UTILIDAD OPERATIVA	<b>75.520.868</b>	<b>70.447.044</b>
	INGRESOS NO OPERACIONALES	3.041	<b>2.518.275,00</b>
	GASTOS FINANCIEROS	2.180.627	2.118.541,88
	EXTRAORDINARIOS	14.194.248	18.409.710
	<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>59.149.034</b>	<b>52.437.067</b>
	IMPUESTO DE RENTA	<b>21.378.000</b>	17.019.000
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>37.771.034</b>	<b>35.418.067</b>
 			
DORIS ANGELICA BARRERA C. C. 32.633.301 Representante Legal		MONICA MARCHENA RIVERA T.P. 160903-T CONTADOR	
Publicado: 05-04-2023			

**NOTAS Y REVELACIONES 2022-2021**  
**IPS LABOTARORIO CLINICO SHAMALAB S.A.S**

**NOTA 1**  
**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Los saldos de cuentas de ahorros y bancarias, corresponden a recursos de gran liquidez, que tiene una disponibilidad inmediata y que la convertibilidad está sujeta a un plazo no mayor a 3 meses.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO	28.332.077	27.263.843
-------------------------------------	------------	------------

**NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar están registradas al costo de transacción.

CUENTAS POR COBRAR	1.047.836.609	911.564.597
--------------------	---------------	-------------

**NOTA 3.**  
**INVENTARIOS**

Insumos para la prestación de servicios

INVENTARIOS	77.314	80.281
-------------	--------	--------

**NOTA 4.**

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	41.186.749	19.924.899
---------------------------	------------	------------

Las bases de medición utilizados en el reconocimiento inicial fue el costo, menos depreciación, menos cualquier pérdida de valor, a cada uno de los elementos de la propiedad planta y equipo.

El método de depreciación en la aplicación de las NIIF, fue el método de línea Recta el que da la mejor estimación del consumo de los beneficios económicos a cada una de la partida de elementos de propiedad planta y equipo.

Las vidas útiles utilizadas para el reconocimiento fueron:

Equipos de computación y comunicación: 5 años

Mobiliario: 5 años

Muebles y enseres : 10años

Maquinaria y equipo 12 años

El costo de los bienes reconocidos inicialmente corresponde al saldo del costo bajo norma local, estos costos no fueron objeto de valores adicionales ni demás erogaciones inherentes y permitidos en su reconocimiento.

**NOTA 5.  
PASIVOS**

CUENTAS POR PAGAR	819.600.241	704.679.513
PASIVOS POR IMPUESTOS	11.240.000	2.770.000
BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.552.173	4.075.805
OTROS PASIVOS	-	333.000
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>834.392.414</b>	<b>711.858.318</b>

Todos los pasivos fueron reconocidos al costo de la transacción, estas obligaciones reconocidas serán canceladas menor a 1 año, lo cual no se reconoce ninguna partida al modelo del costo amortizado. Cada una de estas partidas son exigibles todas identificadas, y se cancelaran dentro del giro ordinario del negocio.

La obligaciones laborales, fueron reconocidas por el costo de la transacción, cada una de las partidas están identificadas, son exigibles y están por pagar dentro de los 12 meses siguientes al reconocimiento inicial.

Cada partida está identificada y es exigible de su reconocimiento y pago.

**NOTA 6. PATRIMONIO**

<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL SOCIAL	6.000.000	6.000.000
<b>RESERVAS</b>	7.926.384	7.926.384
UTILIDAD DEL EJERCICIO	37.771.034	35.418.067
UTILIDADES ACUMULADAS	233.048.918	197.630.852
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>284.746.336</b>	<b>246.975.303</b>

**NOTA 7.  
INGRESOS**

POR LA PRESTACION DEL SERVICIO DE LABORATORIO CLINICO

INGRESOS OPERACIONES **508.835.947** **527.791.749,50**

**NOTA 8.**  
**COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS**

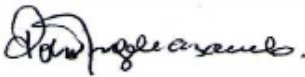
**COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS DEL LABORATORIO DEL AÑO**

(-) COSTO DE VENTAS	131.359.970	97.081.468,80
---------------------	-------------	---------------

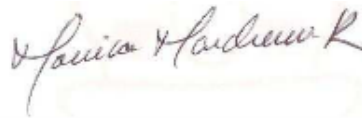
**NOTA 9.**  
**GASTOS DE ADMINISTRACION**

Los gastos operacionales de administración son ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la sociedad y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el Desarrollo de la actividad operativa

<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>301955108,2</b>	<b>360.228.297</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	31015616,4	39.747.640,00
<b>HONORARIOS</b>	86200000	193.522.733,00
<b>IMPUESTOS</b>	6711478,6	6.960.377,41
<b>ARRENDAMIENTOS</b>	375000	
<b>CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES</b>	448623	967.638,00
<b>SERVICIOS</b>	167051471	109.493.341,00
<b>GASTOS LEGALES</b>	1649500	1.470.150,00
<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	1960000	3.262.001,00
<b>DEPRECIACIONES</b>	3133150	3.075.855,00
<b>DIVERSOS</b>	3410269,18	1.728.561,99
<b>GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS</b>		<b>34.940</b>
<b>SERVICIOS</b>		34.940



DORIS ANGE LICA BARRERA  
C.C.32.633.301  
Representante Legal



MONICA MARCHENA RIVERA  
T.P. 160903-T  
CONTADOR