

**LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2020**

La sección 8 del Estándar para Pymes establece los principios relacionados con la información que se debe presentar en las notas a los estados financieros, principios que se tuvieron en cuenta para la preparación de las políticas contables del LABORATORIO CLÍNICO LTDA., y por ende para la preparación de las mismas.

Las notas presentan información adicional a la que se muestra en los estados financieros y proporcionan descripciones narrativas y desagregaciones o detalles de las partidas presentadas en los estados financieros.

I. NOTAS DE CARACTER GENERAL

1. NOTA 1.- NOMBRE, NATURALEZA JURÍDICA, DOMICILIO SOCIAL Y DEL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES, DURACIÓN, OBJETO SOCIAL Y CAPITAL.

1.1. Nombre del ente económico (NIIF PYMES 3.23 a).

La Sociedad se denomina **LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA.**; comercialmente se identifica como **LCE LTDA.**

En el período objeto de estas notas la entidad no efectuó cambios en su nombre.

1.2. Entidad individual (NIIF PYMES 3.23 b).

La entidad no controla ninguna otra entidad reportante, por lo cual no está obligada a presentar estados financieros consolidados ni separados, solo estados financieros individuales.

1.3. La fecha del final del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros (NIIF PYMES 3.23 c).

La fecha de corte de los estados financieros es el 31 de diciembre de 2020. La información que se revela en los mismos, corresponde al período comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2020.

1.4. Moneda funcional y de presentación (NIIF PYMES 3.23 d).

Las partidas incluidas en los estados financieros del LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA., se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera ("moneda funcional" representada por pesos colombianos).

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

Moneda funcional: es la moneda del entorno económico principal en el que opera el LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA.

La moneda que influye en el precio de los servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en el LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA., es el peso colombiano.

Moneda de presentación: es la moneda en que se presentan los estados financieros. (Pesos colombianos)

Si el LCE LTDA., tiene transacciones en moneda extranjera reflejará los ajustes por diferencias de cambio, únicamente para efectos contables, el manejo fiscal es diferente, tal como se expondrá más adelante.

1.5. Grado de Redondeo (NIIF PYMES 3.23 e).

Los estados financieros son presentados en pesos y centavos sin redondeo de cifras.

1.6. Naturaleza jurídica - Forma Legal (NIIF PYMES 3.24 a).

El LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA., es una Sociedad de Responsabilidad Limitada, de derecho privado, prestadora de servicios de salud. De acuerdo a los Estatutos el LCE LTDA., es una entidad legalmente constituida mediante escritura pública No. 2595, del 11 de Junio de 1985, de la Notaría Segunda de Pasto, inscrita en la Cámara de Comercio el 24 de junio de 1985, bajo el No. 225 del Libro IX, con Matrícula Mercantil No. 18172 – 3, del 26 de junio de 1985. La sociedad fue identificada tributariamente con el NIT: 891.224.312-8.

Las reformas al contrato social constan en el Certificado de Existencia y Representación Legal, expedido por la Cámara de Comercio de Pasto.

Con la escritura No. 3243, del 15 de diciembre de 2006, se protocolizó el último cambio efectuado a los Estatutos de la Empresa, de acuerdo a las decisiones tomadas en la Junta Extraordinaria de Socios, llevada a cabo el 15 de diciembre de 2006. La modificación consistió en la cesión del 100% de las cuotas de participación de una de las anteriores Socias, quedando conformado el capital tal como se registra en la Nota 1.7 Capital y Socios, constituyéndose en una empresa familiar, debido a que los nuevos socios son los hijos de la Socia principal. Desde esa fecha no se han presentado modificaciones.

1.7. Domicilio social y del desarrollo de sus actividades (NIIF PYMES 3.24 a)

El domicilio de la Sociedad es la Ciudad de Pasto, Departamento de Nariño, República de Colombia, su sede se encuentra ubicada en Carrera 28 No. 17-39, Edificio TABAREC.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

1.8. Naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades (NIIF PYMES 3.24 b).

La actividad Principal: Actividades de Apoyo Diagnóstico.

Objeto Social

El Desarrollo, comercialización, distribución, agenciamiento y venta de productos farmacológicos, sean de producción nacional o extranjera; el desarrollo mercantil como explotación, importación, exportación, distribución y venta de materiales y equipos destinados al diagnóstico de enfermedades producidas por cualquier causa; el diagnóstico, examen, análisis y demás actividades inherentes al tratamiento, descubrimiento, terapia y desarrollo de la erradicación de todo tipo de males que afecten al ser humano y seres vivos en general. El estudio y desarrollo de nuevas terapias o procesamiento de nuevos métodos de investigación clínica y/o patológica. La construcción, comercialización y venta de inmuebles destinados a desarrollar actividades afines al objeto societario, con destino a la ejecución de tales actividades por terceros. El montaje, diseño, construcción y comercialización de equipos que hagan parte integrante del objeto societario, para ser usado por terceros. La organización, ejecución y montaje de congresos médicos, simposios y demás actividades tendientes al mejoramiento académico de los profesionales de salud.

1.9. Término de duración legal

Según el Certificado de la Cámara de Comercio de Pasto, de fecha 22 de febrero de 2021, la duración de la persona jurídica (vigencia) es el 08 de noviembre del año 2040, corroborándose que al margen de su inscripción del registro mercantil de la sociedad no existe constancia que indique que ésta haya sido disuelta a la fecha, encontrándose dicha inscripción vigente.

1.10. Hechos Posteriores al Cierre Contable

Después de realizar el cierre contable puede suceder que la entidad conozca de la ocurrencia de hechos que afectan el valor de las partidas ya reveladas en los estados financieros. La sección 32 del Estándar para Pymes proporciona los lineamientos para abordar esta situación, en el cual define estos hechos como:

“Hechos favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del período en el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.”

En Colombia y específicamente en el LCE, por regla general los estados financieros se emiten con corte al 31 de diciembre, por lo cual esta fecha corresponde al final del período sobre el que se informa, y la fecha de autorización corresponde a la fecha que la entidad haya definido presentar los estados financieros ante la asamblea de accionistas y ésta los haya aprobado. La asamblea General está citada para el día 29 de marzo de 2021.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

El hecho económico que se informa, corresponde al comportamiento favorable y la reactivación significativa que tuvo la prestación del servicio de LCE, el que a pesar de haberse afectado por la crisis sanitaria mundial ocasionada por la Pandemia COVID-19, debido a las medidas de aislamiento y otras medidas decretadas por el Gobierno Nacional, crisis que llevó a la entidad, a generar una disminución de ingresos en el ejercicio contable 2020, y en consecuencia a disminuir la utilidad del ejercicio; no obstante, en el primer trimestre del año, se observa que los usuarios del servicio, especialmente dirigido a particulares, están incrementando.

El suceso descrito anteriormente, no requiere la realización de ajuste contable alguno, sino únicamente hacer la debida revelación, por tratarse de un hecho relevante, siendo una información útil, para la toma de decisiones de los usuarios que consultan la información financiera del LCE, con corte a 31 de diciembre de 2020.

Lo anterior, le permite a la entidad afirmar que las circunstancias bajo las cuales el Laboratorio ha elaborado sus estados financieros, fueron acertadas, al haberse definido no hacer ningún cambio en las políticas contables, debido a los estragos de la pandemia, como quiera que, que éstos, no afectaron la forma en que se han reconocido, medido o revelado los hechos económicos, así como tampoco infirieron al hacer la evaluación de la hipótesis de negocio en marcha, principio que se abordará más adelante.

1.11. Hipótesis de empresa en marcha (NIIF PYMES 3.8 y 3.9).

Dentro de los Principios Contables generalmente aceptados, se encuentra el Principio de empresa en funcionamiento. Este principio, es una norma contable la cual asume que la empresa tiene la capacidad de continuar operando, en un futuro previsible, por lo menos durante un período adicional después de la fecha sobre la que informa. La evaluación de este principio permite determinar que la actividad continúa y se enlaza la contabilidad de un ejercicio con otro.

De acuerdo a la evaluación de la Hipótesis de Negocio en Marcha, realizada para el LCE, a la fecha de corte del ejercicio contable 2020, es fácil afirmar que la entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha, o principio contable de empresa en funcionamiento.

Desde el ámbito netamente contable, el cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha o principio contable de empresa en funcionamiento, indica que los estados financieros han sido preparados bajo la base de normal funcionamiento de la entidad, existencia futura y excluye la intención de interrumpir dicha continuidad del negocio o segmentos significativos del mismo; si no fuera así, habría que saldar las cuentas pendientes y liquidar el patrimonio, pues se entendería que la actividad ya no continúa en el futuro. La razón por la que este principio es importante, es evitar que ante cualquier

inconveniente la empresa aplique criterios de valoración o contabilización equivocados, y, adicionalmente, que se tenga en cuenta a la hora de cerrar un ejercicio económico.

1.12. Capital y socios

El Capital de la Sociedad es la suma de \$30.000.000 dividido en 30.000 cuotas de valor nominal de \$1.000 cada una, distribuidas así:

SOCIOS	CUOTAS	VALOR NOMINAL \$	VALOR TOTAL \$	PARTICIP %
SARA RAQUEL RECALDE MORILLO	19.999	1.000	19.999.000	66,66
MARIA SOFIA TABARES RECALDE	5.001	1.000	5.001.000	16,67
CARLOS JOSE TABARES RECALDE	5.000	1.000	5.000.000	16,67
TOTAL	30.000		30.000.000	100

La Responsabilidad de los socios queda limitada al monto de sus respectivos aportes, excepto para efectos laborales e impuestos.

El valor nominal de las cuotas de participación es de \$1,000 y el valor intrínseco unitario a 31 de diciembre de 2020 de \$ 20,13221.

1.13. Plataforma Estratégica

Misión

Brindamos un servicio amable, seguro, confiable y oportuno en prueba de laboratorio de Baja, mediana y alta complejidad, contribuyendo a mejorar la calidad de vida de nuestros usuarios.

Visión

El Laboratorio Clínico Especializado Ltda., será reconocido en el 2020 como una organización sólida, con experiencia y trayectoria de calidad y responsabilidad en el Departamento de Nariño, que ofrece a sus usuarios una solución integral a las necesidades de pruebas de laboratorio de mediana y alta complejidad.

Política de calidad

Brindamos servicios de análisis de laboratorio a través de una atención:

MÁS CONFIDENCIAL
MÁS SEGURA
MÁS OPORTUNA

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

Que garantiza TOTAL CONFIABILIDAD en los resultados, contribuyendo como apoyo diagnóstico, al bienestar de nuestros usuarios. Para dar cumplimiento a esta promesa de valor, nos comprometemos a trabajar sobre las expectativas de nuestras partes interesadas, gestionar los riesgos para prevenir efectos no deseados y aprovechar las oportunidades como base para la sostenibilidad y el mejoramiento continuo.

Objetivos de calidad

CONFIDENCIALIDAD
SEGURIDAD
OPORTUNIDAD
TOTAL CONFIABILIDAD
SOSTENIBILIDAD
MEJORA CONTINUA

Política de seguridad del paciente

El Laboratorio Clínico Especializado Ltda., manifiesta su completo compromiso con la gestión, implementación y desarrollo de las acciones necesarias para minimizar la probabilidad de ocurrencia de eventos adversos al paciente, disminuyendo los factores de riesgo y aumentando las barreras de seguridad, apoyados en procesos estandarizados ejecutados por un personal calificado.

Esta política implica adhesión y compromiso con nuestro sistema de gestión de calidad para la mejora continua.

Valores corporativos

Responsabilidad: Propendemos por la excelencia en el servicio, garantizamos la confianza en los resultados que se emiten bajo lineamientos éticos y cumplimiento de los estándares de calidad.

Honestidad: Actuamos dentro de la verdad con honradez y transparencia, coherentes con nuestra razón de ser.

Servicio: Realizamos las cosas bien desde un principio con entusiasmo y agilidad para satisfacer las expectativas y necesidades de los usuarios de una manera precisa y oportuna. Nuestra atención esmerada nos distingue de los demás.

Mejoramiento Continuo: Buscamos permanentemente una mejor manera de hacer las cosas, innovando en tecnología y sabemos que trabajando en equipo complementamos nuestras capacidades y logramos unidos los objetivos propuestos.

Certificación de calidad

Nít. 891.224.312-8
www.laboratorioclinicoespecializado.com

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

ICONTEC certifica que el **Laboratorio Clínico Especializado Ltda.**, ha sido evaluado y aprobado con respecto a los requisitos especificados en la norma ISO 9001:2015.

Este certificado es aplicable al siguiente ALCANCE:

Prestación de servicios de salud en laboratorio clínico para la toma de muestras, procesamiento y gestión de muestras biológicas de baja, mediana y alta complejidad para usuarios particulares y clientes Institucionales.

Fecha de aprobación 2012,02,03

Fecha de vencimiento: 2023,02,02

Fecha de última modificación 2019,11,11

2. NOTA 2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS APLICADAS (NIIF PYMES 8.4 b)

Las políticas contables para el LCE LTDA., fueron preparadas en el proceso de convergencia a NIIF cumpliendo los requisitos establecidos en el nuevo marco normativo establecido en Colombia.

A continuación, se resumen las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros del LCE LTDA.:

2.1. Bases de Preparación de los estados financieros

a) Declaración de cumplimiento con las NIIF para PYMES (NIIF PYMES 8.4 a y 3.3)

Los estados financieros de la sociedad LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA., fueron preparados aplicando políticas contables basadas en el Anexo 2 del Decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015, las cuales son congruentes, en todo aspecto significativo, con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, emitida en el año 2009 por el IASB.

Las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) son un grupo de estándares que buscan la generación de estados financieros con información clara, contundente, transparente y de alta calidad. Con esta información, inversionistas, acreedores y usuarios estarán en la capacidad de tomar decisiones financieras sobre el futuro de la empresa.

Para comenzar con el proceso, el gobierno colombiano expidió la Ley 1314 de 2009 que regula “Los principios y normas de contabilidad e información financiera”. Para reglamentar esta ley, y bajo la solicitud del Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo expidió los decretos 2784, 2706 y 3022 de 2012. En estos decretos se adoptan las NIIF oficialmente y su implantación en los grupos 1, 2 y 3.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39

Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346

San Juan de Pasto - Colombia

- Grupo 1 (Decreto 2784 de 2012): Emisores de valores y entidades de interés público, quienes aplicarán NIIF PLENAS,
- Grupo 2 (Decreto 3022 de 2012): Empresas de tamaño grande y mediano que no sean emisores de valores y ni entidades de interés público, quienes aplicarán NIIF PYMES.
- Grupo 3 (Decreto 2706 de 2012): Microempresas

El Decreto 2420 de 2015, compila los decretos reglamentarios de la Ley 1314 del 2009 con respecto a NIIF y NAI: Decretos 2706 del 2012, 2784 del 2012, 3022 del 2013 y 302 del 2015.

Con el Decreto 2496 expedido por el Ministerio de Comercio el 23 de Diciembre de 2015, en su artículo 2, se establece el aplazamiento para el 2017 de la aplicación del marco de convergencia a NIIF que se hiciera para todas las entidades que componen el Sistema General de Seguridad Social (SGSS), lo cual obedeció a la crítica situación de sostenibilidad financiera por la que atraviesa el sector de la salud. Las Entidades que conforman el SGSS ya sean públicas o privadas, no empezarán a dar aplicación al nuevo marco normativo en NIIF a partir del año 2016 como lo señalaba el Decreto 3022/13 y Resolución 0414/14 de la CGN, sino que lo aplazarán hasta el año 2017.

Con la expedición de la Circular Externa No. 001 de 19-01-2016, la Superintendencia de Salud dio la opción de que las entidades del grupo 2 bajo su supervisión escogieran un cronograma diferente, de acuerdo al grado de preparación que tuvieran, fundamentado en lo establecido en el Decreto 2496 de 2015.

Con el Decreto 2496 adicionalmente introdujo modificaciones al Decreto 2420 de 2015. Entre estas modificaciones se destaca la inclusión del anexo 2.1 al DUR 2420 de 2015, el cual modifica parcialmente el anexo 2. La justificación para emitir este decreto fue incorporar las 56 enmiendas que el IASB dio a conocer en mayo de 2015.

El 22 de diciembre de 2016 el Ministerio de Comercio expidió el Decreto 2131, con el cual se realizaron cinco modificaciones al DUR 2420 de diciembre de 2015, el cual recopila las normas sobre contabilidad y aseguramiento de la información. Tres modificaciones aplican a empresas que pertenecen al Grupo 1. En la segunda modifica el anexo 2 (aplicable a las empresas del grupo 2), para incorporarle el texto de la «sección 23» (ingresos ordinarios), ya que en diciembre de 2015 cuando expidieron el anexo 2, se les olvidó incluir dicha sección.

De acuerdo a lo establecido en el artículo 6 del Decreto 2170 de 2017, se incorpora el párrafo 29.13 del Estándar para Pymes al anexo 2.1 que hace parte del Decreto 2496 de 2015, el cual modificó el Decreto 2420 de 2015.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

El 28 de diciembre de 2018, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, expidió el Decreto 2483; justificado con la evolución constante y acelerada que sufren las NIIF, que ha causado la dispersión de cada uno de los marcos técnicos normativos, este decreto “compilatorio” –que por su naturaleza no modifica la normatividad vigente– “(...) Compila y actualiza los anexos técnicos para los Grupos de preparadores de información financiera 1 y 2 del Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, que rigen en materia de información financiera (...)”, y tiene como fin primordial “(...) brindar un instrumento jurídico único que facilite a los interesados una mejor comprensión y aplicación de las normas de información financiera aplicadas en el país”.

El 13 de diciembre de 2019 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 2270, en el que incluyeron diferentes modificaciones a las normas contables y de aseguramiento de la información. El Decreto efectuó cambios en el marco de las entidades del Grupo 1, a las normas que aplican los revisores fiscales, e incluyó un nuevo anexo al DUR 2420 de 2015 sobre libros y registros contables. Las novedades que trajo el anexo 6 del DUR 2420 de 2015, fue el importante propósito que tuvo el Decreto 2270 de compilar en el nuevo anexo del DUR 2420 de 2015, los artículos del Decreto 2649 de 1993 que continuaban vigentes, respecto a las normas sobre el sistema documental contable, estados financieros extraordinarios, afirmaciones de los estados financieros, entre otros temas.

Con lo anterior, el Decreto 2649 de 1993 quedó derogado integralmente desde el 1 de enero de 2020.

Las entidades del Grupo 2 continúan basándose en el Decreto 2483 de 2018, en lo referente a las NIIF PYMES. Sin embargo, las PYMES también se ven «afectadas» por el Decreto 2270, pues este anexa variaciones a las normas de control de calidad y el referido anexo 6 sobre registros y libros contables.

Con amparo en la normatividad vigente, el LCE LTDA., adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), dando su primer paso el 1 de Enero de 2016 con la elaboración y presentación del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), e inició el período de transición durante el año 2016 bajo Estándares Internacionales de Información Financiera; consolidó las políticas contables y los procesos por medio de los cuales se dará cumplimiento a las políticas. El Manual de Políticas Contables del Laboratorio, fue debidamente aprobado por la Junta de Socios, mediante Acta No. 35 del día 23 de Marzo de 2018. En tal sentido, en el LCE LTDA. se prepararon dos juegos de Estados Financieros con corte a 31 de Diciembre de 2016: **1)** Para efectos oficiales, se prepararon y presentaron estados financieros bajo la norma local establecida hasta esa fecha COLGAP, es decir aplicando los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y **2)** Para efectos comparativos, (no oficiales), se

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39

Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346

San Juan de Pasto - Colombia

prepararon y presentaron estados financieros de acuerdo a las normas y principios de las NIIF para PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), reguladas en Colombia con la Ley 1314 de 2009, su Decreto Reglamentario 3022 de 2013, el DUR 2420 de 2015 y de conformidad con las disposiciones de la Superintendencia Nacional de Salud (Organismos de control y vigilancia), las que consideran supuestos y criterios contables de acuerdo a NIIF. A partir de los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2017, los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes en Colombia a la fecha.

Desde la adopción de las NIIF para PYMES hasta la fecha de cierre de los estados financieros 2019, el LCE LTDA., no ha realizado ningún cambio a sus políticas contables.

b) Bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros (NIIF PYMES 8.4 a)

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo atribuido, así:

- Los inventarios son valorizados al costo histórico.
- Las propiedades, planta y equipo, de acuerdo a lo enunciado en la sección 35.10 para PYMES, han sido contabilizadas al costo histórico a la fecha de adopción para los grupos de activos como equipos de oficina, equipos de computación, equipo médico científico, construcciones en curso.
- Las propiedades, planta y equipo, de acuerdo a lo enunciado en la sección 35.10 para PYMES, ha sido contabilizada por costo revaluado para las construcciones y edificaciones y terrenos. Estos se midieron una sola vez y se estableció la política de no volver a reconocer contablemente las valorizaciones, porque su medición posterior será al costo.
- Los gastos pagados por anticipado y los beneficios a los empleados son valorizados al costo histórico.

c) Moneda Funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en pesos, que es la moneda funcional de la entidad.

d) Base contable de acumulación

Para la elaboración de los estados financieros, se utilizó la base contable de acumulación o devengo, es decir, las partidas se reconocen como activos, pasivos, patrimonio neto,

ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento de las NIIF para PYMES.

e) Esencia sobre forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones se contabilizan y presentan de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

f) Importancia relativa o materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

La información es relevante cuando tiene la capacidad de influenciar en la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información.

La información es material y por tanto relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido

g) Uso de estimaciones y juicios

Estimación es la valoración de activos y pasivos que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento del activo y el pasivo, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos informados.

Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente. Los cambios en las estimaciones contables serán reconocidos en el período al que corresponden y generarán afectación en los períodos futuros.

h) Estados Financieros Intermedios

El LCE LTDA., por lo menos una vez al año, con corte a 31 de diciembre, emite sus estados Financieros de propósito general. Sin embargo, con el ánimo de satisfacer, entre otras, necesidades de los Socios, de los administradores de la empresa, de las autoridades, de las entidades financieras, etc., se preparan estados financieros de períodos intermedios, de acuerdo a las necesidades.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

i) Proceso y resultados de la consolidación de la información contable.

El LCE LTDA., no cuenta con sucursales o agencias que requieran agregar y/o consolidar la información contable que reporta.

j) Diferencia en Cambio.

Es la que surge al convertir un determinado número de unidades de una moneda a otra moneda, utilizando tasas de cambio diferentes. Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones. Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros.

k) Registro Oficial de libros de Contabilidad y Documentos Soporte. (Este literal no fue contemplado en el Manual de Políticas Contables, no obstante, es importante que se conozca sobre el tema).

Las operaciones de la Entidad se llevan en libros oficiales, que, para el efecto, en su momento, fueron registrados en la Cámara de Comercio de Pasto, foliados y rubricados, dando cumplimiento a la normatividad relacionada con el registro, utilización y custodia de los documentos contables. Sin embargo, el Decreto Ley 0019 del 10 de enero de 2012, conocido como decreto anti trámites, modificó varios artículos del Código de Comercio dentro de los cuales se encuentra el artículo 28 donde se enumeran las personas, actos y documentos que se deberán inscribir en el registro mercantil.

El numeral 7 del artículo señalaba: *“Los libros de contabilidad, los de registro de accionistas, los de actas de asambleas y juntas de socios, así como los de juntas directivas de sociedades mercantiles; después de la modificación realizada por el artículo 175 del mencionado decreto anti trámite, el numeral 7 quedó así:*

“Los libros de registro de socios o accionistas, y los de actas de asamblea y juntas de socios”.

Como se puede advertir en el nuevo texto de la normatividad comercial, los libros de contabilidad y las actas de las juntas directivas de las sociedades comerciales no deberán inscribirse en el registro mercantil, porque el gobierno nacional ha considerado que el registro de esos documentos es innecesario; por lo tanto, a partir del 10 de enero de 2012 todos los comerciantes no deberán registrarlos en las cámaras de comercio de su respectiva jurisdicción. En tal sentido, en materia tributaria, es viable interpretar que para los efectos fiscales también fue eliminado el requisito de registro de los libros de contabilidad, para que la misma constituya prueba, conforme lo establece el numeral 1 del artículo 774 del Estatuto Tributario, el cual no ha sido modificado, sin embargo, en las cámaras de comercio no admiten hacer el trámite.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

2.2. Políticas contables generales significativas

Las políticas contables han sido aplicadas consistentemente al preparar los estados financieros, de manera extracontable para el año de transición enero 1 a 31 de diciembre de 2016, y de manera oficial a partir del 01 de enero del año 2017.

En la preparación de estados financieros se utilizan determinadas estimaciones contables, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. El LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA., efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera del LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA., son: la estimación de la cobranza dudosa, la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades, planta y equipo e intangibles, revisión de valores en libros y provisión para deterioro, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de las obligaciones financieras, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes e impuesto a las ganancias.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Si ocurren es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro y obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en futuros ejercicios se tratarán de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados financieros futuros.

Las bases para la preparación de estados financieros se sustentan en el Marco Conceptual para la Información Financiera, la NIC 1 Presentación de Estados financieros, la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo y la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, la NIC 10 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa; y, la NIC 34 Información financiera intermedia. Para el caso del LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA., se tiene las secciones 2 a la 8 y la sección 35 de las NIIF para pymes.

El LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA., preparó y presentó un estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF en la fecha de inicio de transición a las NIIF. Este es el punto de partida para su contabilidad de acuerdo con las NIIF.

Una entidad usará las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF y a lo largo de todos los periodos presentados en sus

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39

Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346

San Juan de Pasto - Colombia

primeros estados financieros con arreglo a las NIIF. Estas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final del primer período sobre el que se informe según las NIIF. El LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA., puede adoptar una nueva NIIF que todavía no sea obligatoria, siempre que la misma permita su aplicación anticipada.

2.3. Políticas contables específicas

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

El alcance de esta política contable, abarca los activos financieros que se clasifican en efectivo y equivalentes de efectivo salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

Se encuentran en este grupo las cuentas de liquidez inmediata que maneja el en su desarrollo económico, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- Caja general
- Cajas menores
- Cuentas bancarias en moneda nacional
- Cuentas bancarias en moneda extranjera
- Inversiones de corto plazo (no mayor a 3 meses) y otras que cumplan las condiciones para considerarse efectivo.
- Efectivo de uso restringido

Los equivalentes de efectivo: son las inversiones a corto plazo que cumplen 4 condiciones:

- a. Son de corto plazo (menor o igual a 3 meses);
- b. Son inversiones de gran liquidez;
- c. Son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo; y
- d. Están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Los sobregiros bancarios se presentan como un pasivo corriente por obligación financiera en el estado de situación financiera.

Los faltantes de caja se registrarán como cuentas por cobrar al responsable.

Los sobrantes de caja se llevarán a una cuenta de ingreso y las consignaciones sin identificar que correspondan a abonos de cartera se registrarán en una cuenta provisional del grupo deudores hasta que se identifique el tercero y la factura a la que corresponda el pago.

Cuando se presenten saldos de efectivo restringido, se revelará en sus notas acerca de la existencia, valor y tipo de restricción que afecta a dichos montos, acompañado de un

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

comentario sobre estos importes de efectivo y equivalentes de efectivo que no estén disponibles para ser utilizados.

Cuando existen restricciones sobre el efectivo, la presentación y clasificación del efectivo restringido dependerá de la naturaleza de la restricción. Si dadas las restricciones, los montos no cumplen con la definición de efectivo o equivalentes de efectivo, no deben presentarse como tal.

Si la restricción en el efectivo está asociada a una obligación, para efectos de presentación del estado de situación financiera al corte del periodo contable, se deberán compensar dichas partidas (efectivo y el pasivo relacionado) y el saldo resultante se incluirá en el estado de situación financiera como activo no corriente, informando igualmente esta situación mediante notas a los estados financieros.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta que realiza el LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA., en la razón de su objeto social.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable teniendo en cuenta el periodo normal de pago que para el LCE LTDA. es de 180 días.

Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que el no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar comerciales son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago, como así también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera colectiva.

La cobranza dudosa se estima como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo. El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación (corrección o valuación) de cobranza dudosa y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga, eliminando también la cobranza dudosa relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por cobrar comerciales.

Como política invariable, no se podrá prestar el servicio en el ejercicio fiscal siguiente y reconocer el ingreso en el año anterior. Cuando se haya prestado el servicio y se transfieran los riesgos y beneficios por la ejecución total del procedimiento, se procederá a facturar, reconociendo el ingreso y la cuenta por cobrar. Lo anterior teniendo en cuenta que las EPS aprueban la facturación cuando se ha prestado en su totalidad el servicio contratado de acuerdo a la autorización expedida.

Las políticas contables aplicables a las cuentas por cobrar comerciales se sustentan en lo que prescribe la Norma Internacional de Información Financiera sección 3 Presentación de Estados Financieros, Sección 23 Ingresos Ordinarios, Sección 11 y 12 instrumentos financieros.

Deterioro del valor

La Sección 11 proporciona algunos hechos económicos que evidencian que un activo financiero del tipo cuentas por cobrar ha deteriorado su valor o se ha tornado incobrable:

- a) Dificultades financieras significativas por parte del emisor.
- b) Incumplimientos de las cláusulas contractuales, tales como moras en el pago de los intereses o el principal.
- c) Una alta probabilidad de quiebra u otro tipo de insolvencia financiera del emisor.
- d) La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras, y
- e) Los datos observables indican una disminución medible en sus flujos futuros estimados de efectivo.

Se debe evaluar al final de cada período sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de ellos del tipo de cuentas por cobrar estén deteriorados. Si tal evidencia existiese, el determinará el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor aplicando el siguiente proceso.

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de cuentas por cobrar que se contabilizan al costo amortizado, el importe de la pérdida se medirá como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados con la tasa de interés efectiva original (de reconocimiento inicial) del activo financiero. El importe en libros

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

del activo se reducirá mediante la cuenta de estimación de cuentas de cobranza dudosa. El importe de la pérdida se reconocerá en el resultado del periodo.

La presentación en los estados financieros y las revelaciones en las notas relacionadas con los saldos deudores, se efectuará atendiendo las siguientes consideraciones:

- Los saldos deben ser reconocidos y presentados en forma separada de acuerdo con su origen y naturaleza.
- El origen está relacionado con el tipo de deudor (clientes, vinculados económicos, particulares, empleados, autoridades tributarias, deudores oficiales, y cualquier otro deudor determinado en el Balance General) y la naturaleza está relacionada con el hecho económico que genera el saldo deudor (créditos por la prestación de servicios, saldos por impuestos por cobrar, entre otros).

Se revelará en las notas como mínimo:

- La base (o bases) de medición utilizada para la determinación, reconocimiento y valoración de las cuentas por cobrar.
- Se deben revelar en forma separada (corriente y no corriente) los saldos que se espera recaudar dentro de un año o a más de un año.
- Si existen saldos a recaudar a más de un año, se deben revelar los saldos que se espera recuperar en los primeros dos años (por año).
- Se debe revelar el movimiento de la cuenta de deterioro de valor. Esta cuenta deberá ser presentada como un menor valor de los saldos deudores.
- Revelar el importe total de los ingresos o gastos por intereses (calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva) producidos por las cuentas por cobrar que se miden al costo amortizado.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las otras cuentas por cobrar representan las sumas adeudadas por el personal, accionistas (o socios), directores y gerentes, y derechos de cobro a terceros por transacciones distintas a las del objeto empresarial.

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por el valor razonable de la transacción, que es generalmente igual a su costo. Después de su reconocimiento inicial se medirán al costo amortizado.

Se establece una estimación de cobranza dudosa cuando existe evidencia objetiva de

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

que el LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA., no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar. Los importes vencidos se reducirán mediante una cuenta de valuación para efectos de su presentación en los estados financieros.

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por cobrar al personal, a los socios, directores y gerentes, y las cuentas por cobrar a terceros por transacciones distintas a las del objetivo empresarial.

Las cuentas por cobrar a terceros incluyen préstamos, reclamaciones a terceros, intereses, activos por instrumentos financieros y otras cuentas por cobrar diversas.

El LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA., debe revelar respecto a las cuentas por cobrar las políticas contables, métodos adoptados, el criterio de reconocimiento y las bases de medición aplicadas, incluyendo:

- a) Los criterios aplicados al determinar cuándo reconocer en el Estado de Situación Financiera una cuenta por cobrar, así como cuando se dan de baja dichas cuentas por cobrar;
- b) Las bases de medición aplicadas a las cuentas por cobrar tanto en el reconocimiento inicial como en los períodos posteriores;
- c) Los criterios para la utilización de una cuenta de valuación del deterioro de valor, así como los criterios para dar de baja, contra dicha cuenta de valuación, a tales cuentas por cobrar deteriorados;
- d) La determinación de las ganancias o pérdidas netas por el deterioro de las cuentas por cobrar;
- e) La política contable para las cuentas por cobrar cuyas condiciones haya sido renegociada.

Se debe revelar la naturaleza y condiciones de las partidas que conforman esta cuenta y mostrar, separadamente información relativa a otras cuentas por cobrar, desdoblados en fracción corriente y no corriente.

Asimismo, para cada clase de activo financiero significativo, se incluirá una conciliación de las variaciones en la cuenta de cobranza dudosa:

- a) Saldos iniciales;
- b) Adiciones efectuadas en el período;
- c) Deducciones por reversiones y otros;
- d) Saldos finales.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

Para las otras cuentas por cobrar a largo plazo, valorizadas al costo amortizado, se revelará los importes de los ingresos y gastos por intereses (calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva).

INVENTARIOS

Esta política se aplicará a la contabilización de los inventarios en los estados financieros del LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA., salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

Los inventarios comprenden materiales, suministros y repuestos destinados a la venta o con el fin de ser consumidos en el curso normal del negocio. El costo de los inventarios comprende el valor de compra, los derechos de importación y otros impuestos no recuperables, el costo del transporte, almacenamiento y otros costos directos atribuibles a la adquisición, neto de los descuentos y rebajas.

Los inventarios se valorizan a su costo o a su valor neto de realización, el que sea menor. La fórmula de costo corresponde al promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de las operaciones menos los gastos de ventas necesarios para llevar a cabo su realización.

Debe evaluarse periódicamente si los inventarios han sufrido desvalorización que puede originarse por la obsolescencia, en la disminución del valor de mercado, o en daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable en el propósito de negocio.

El efecto financiero de dicha desvalorización, también denominado deterioro de valor en los inventarios, es que el monto invertido en los inventarios no podrá ser recuperado a través de la venta o el consumo de los mismos. El deterioro de los inventarios se registra con cargo a resultados del período.

Los inventarios corresponden a bienes representados en insumos y medicamentos mantenidos por la compañía para la prestación de servicios, el cual se encuentra a cargo del área de servicio farmacéutico.

De acuerdo al tipo de inventario, se deberá tener las condiciones ambientales y asepsia por parte del personal encargado de la manipulación de los medicamentos.

Esta política contable no aplica para elementos de aseo, cafetería y papelería destinados para las actividades administrativas que se utilicen en un tiempo inferior al periodo contable los cuales serán reconocidos directamente en el estado de resultados.

Cualquier otro elemento no clasificado dentro de estos conceptos se reconoce como costos o gastos según la naturaleza del elemento.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si están parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Así mismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

El LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA., revelará información que identifique y explique los montos en sus estados financieros que procedan de sus inventarios los siguientes conceptos:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- El importe total en libros de los inventarios
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Propiedad, Planta y Equipo son los activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.

La medición del activo inicialmente será al costo. En el caso que el pago sea obtenido con financiamiento con terceros, los intereses asociados al crédito serán reconocidos como gasto.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprende:

- El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

- Todos los costos directamente relacionados con el activo, necesarios para dejar el activo en la ubicación y en las condiciones para que pueda operar de la forma prevista por la administración.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del activo, así como la rehabilitación del lugar en que se encuentra.

Los costos que no forman parte del costo de un activo de propiedad, planta y equipo son:

- Costos de apertura de nuevas oficinas o sucursales.
- Costos de publicidad y promoción.
- Costos de capacitación del personal para el manejo del activo.
- Costos de administración y otros costos indirectos generales.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedad, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Los terrenos no se deprecian, excepto cuando el valor de uso del terreno está directamente relacionado con la explotación o usufructo de un recurso no renovable, en cuyo caso corresponde calcular su agotamiento. Las unidades de reemplazo no se deprecian, excepto cuando están listos para el uso que se le va a dar.

Las vidas útiles asignadas a cada activo bajo el estudio realizado por el, son las que se señalan a continuación:

ACTIVO	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL
Edificaciones	Línea Recta	80 años
Equipo de comunicación y computación	Línea Recta	5 años
Equipo de oficina	Línea Recta	10 años
Equipo Médico y Científico	Línea Recta	10 años
Activos inferiores a 50 UVT	Línea Recta	En año que se adquiere

Los periodos mencionados anteriormente se utilizarán cuando los activos no se dividan en componentes. Si se realiza la contabilización de un activo de propiedad, planta y equipo por componentes la vida útil se tomará dependiendo del análisis técnico del activo.

Si el valor en libros de un activo es mayor que el valor recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable, reconociéndose el deterioro correspondiente.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiro de bienes de propiedades, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo.

Deterioro

Los activos de propiedades, planta y equipo se someterán a pruebas de deterioro, de acuerdo a lo estipulado por la sección 27 de las NIIF para Pymes - *Deterioro del Valor de los Activos*. En donde se explica cómo debe proceder el LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA., para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

Baja del activo

Se deben eliminar de las cuentas cuando se enajene, o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.

La ganancia o pérdida surgida al eliminar de las cuentas una partida de activo se incluirá en utilidad o pérdida del período cuando la partida sea eliminada de las cuentas. Las ganancias no se clasificarán como ingresos ordinarios.

La ganancia o pérdida se calculará entre la diferencia del importe en libros y el valor vendido menos los costos relacionados con la venta.

Las notas de revelación relacionada con los activos de propiedad, planta y equipo contendrán:

- El valor en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al inicio como al final de cada período.
- La base de medición utilizada para determinar el importe en libros;
- Los métodos de depreciación utilizados,
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del período, mostrando:
 - Las adiciones,
 - Las disminuciones por deterioro reconocidas en otros ingresos integrales,

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

- Los incrementos por deterioro de valor revertidos en otros resultados integrales,
- Las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del período.
- La depreciación

La información mínima a revelar por deterioro es:

- El valor de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del período, así como la partida o partidas del estado del resultado integral en las que tales pérdidas por deterioro del valor estén incluidas.
- El valor de las reversiones de pérdidas por deterioro de valor reconocidas en el resultado del período, así como la partida o partidas del estado del resultado integral en que tales reversiones estén incluidas.
- Los eventos y circunstancias que han llevado al reconocimiento o a la reversión de la pérdida por deterioro del valor.
- Otras revelaciones
- El valor en libros de los activos que se encuentren temporalmente fuera de servicio.
- El valor en libros de los activos que, estando totalmente depreciados, se encuentre todavía en uso.

ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El LCE LTDA. determina el impuesto corriente aplicando la normatividad tributaria vigente a la fecha, en el estado de resultados.

Los impuestos diferidos se registran en su totalidad de acuerdo con el método del balance, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando las tasas impositivas aprobadas en la fecha del estado de resultados y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Se reconocen activos por impuesto a las ganancias diferido en la medida que resulte probable que la empresa disponga de rentas tributarias (fiscales futuras que permitan la

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

aplicación de las diferencias temporarias deducibles, y de las pérdidas tributarias que se espera razonablemente compensar en ejercicios futuros.

Se reconocen pasivos por impuestos a las ganancias diferidos por las diferencias temporarias gravables (imponibles) en períodos futuros por las actualizaciones de valor reconocidas directamente en el patrimonio neto.

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

El LCE LTDA. reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos y otras contingencias se reconocen cuando:

- a. La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surja como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;
- b. Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.
- c. Es posible estimar su monto confiablemente

Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias para el LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA., se aplican en la contabilización de ingresos provenientes de la prestación de servicios de salud y demás actividades relacionadas en su objeto social.

Ingresos por venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

- a. la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c. el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- d. sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e. los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Ingresos por prestación de servicios

Esta política se aplicará a la contabilización de los ingresos en los estados financieros del LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA., salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, obtenidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- Los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios o una venta de bienes, y no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes deben ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Para el LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO LTDA., se entiende como transferidos la totalidad de los riesgos y ventajas inherentes a la prestación del servicio con el cumplimiento del procedimiento contratado y la facturación sea aprobada por parte de la entidad que solicitó y autorizó el procedimiento.

Los ingresos por actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El reconocimiento de ingresos se aplicará por separado a cada transacción (Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios, y otros ingresos), con el fin de reflejar la esencia de cada operación.

3. NOTA 3.- ASPECTOS TRIBUTARIOS QUE APLICAN AL LABORATORIO

3.1. Características tributarias generales

El Sistema de información está orientado a dar cumplimiento, además de las normas y principios contables, a las obligaciones tributarias del LCE. Para ello, se tienen en cuenta conceptos, entre otros, de realización de ingresos, acumulación o devengo de costos y gastos, requisitos para las facturas, requisitos para aceptación de costos y gastos, etc.

Con la expedición de la reforma tributaria contenida en la Ley 1819 de diciembre de 2016, las Normas Internacionales empiezan a tener efectos fiscales en el impuesto de renta a partir del año 2017. De acuerdo con la reforma, las cifras financieras de los obligados a llevar contabilidad que además apliquen los nuevos marcos normativos bajo normas internacionales, tendrán efectos fiscales, pues serán el punto de partida para obtener las bases fiscales, del impuesto de renta y de industria y comercio.

La Ley 1819 de 2016 derogó el artículo 165 de la Ley 1607 de 2012, según el cual los nuevos marcos normativos bajo normas internacionales no tendrían efectos fiscales en sus primeros 4 años de aplicación. Además, modificó y agregó varios artículos al ET para establecer que las bases del impuesto de renta se obtendrán principalmente a partir de las cifras contables obtenidas mediante la aplicación de los nuevos marcos, pero tras efectuar sobre estas las depuraciones mencionadas de forma expresa en la norma.

Es por esto que debido a los cambios introducidos por la Ley 1819 de 2016 se están adoptando en materia tributaria algunos lineamientos de los nuevos marcos técnicos normativos.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

Por lo anterior, podría afirmarse que la reforma tributaria Ley 1819 de 2016, alineó los nuevos marcos técnicos normativos y los requerimientos fiscales para efectos del cálculo del impuesto de renta y del de industria y comercio. Sin embargo, en algunos casos explícitamente indicados en la reforma tributaria tendrán prevalencia las indicaciones de tipo fiscal, es decir que para efectos fiscales las normas tributarias siguen gozando de independencia.

Cuando una norma tributaria establezca la obligación de llevar contabilidad y se refiera a marco técnico normativo, técnicas contables, contabilidad por sistema de causación, etc., se debe entender que está refiriéndose a los lineamientos expuestos en los anexos 1, 2 y 3 del DUR 2420 de 2015, con sus respectivas actualizaciones.

Asimismo, para efectos tributarios las mediciones realizadas bajo Estándares Internacionales, ya sean a valor presente o valor razonable, se deben reconocer al costo, precio de adquisición o valor nominal; así pues, las diferencias que se generen de estas mediciones bajo efectos fiscales Vs contables solo tendrán efecto en el impuesto de renta hasta que se ejecute la transferencia económica del activo (venta, donación, baja por obsolescencia, etc.) o el pasivo sea pagado. Es muy importante tener en cuenta esta indicación para la conciliación contable requerida al cierre de cada período (ver artículo 772-1 del ET).

Otras normas adicionales agregadas al ET establecen cuáles serán las partidas que no tendrán un reconocimiento para efectos del impuesto de renta, aun si para efectos contables fueron consideradas como ingreso, costo o gasto.

Además, el artículo 137 de la Ley 1819 de 2016 también agregó un nuevo artículo 772-1 al ET, el cual dispuso lo siguiente:

“ARTÍCULO 772-1. CONCILIACIÓN FISCAL. Sin perjuicio de lo previsto en el artículo 4 de la Ley 1314 de 2009, los contribuyentes obligados a llevar contabilidad deberán llevar un sistema de control o de conciliaciones de las diferencias que surjan entre la aplicación de los nuevos marcos técnicos normativos contables y las disposiciones de este Estatuto. El gobierno nacional reglamentará la materia.

El incumplimiento de esta obligación se considera para efectos sancionatorios como una irregularidad en la contabilidad.

Según lo anterior, a partir del año 2017 los contribuyentes obligados a llevar contabilidad que habían elegido el “libro tributario”, mencionado en el Decreto 2548 de 2014, para obtener sus bases fiscales no tendrán que seguir llevándolo, pues solo bastará con llevar

su contabilidad ajustada a sus nuevos marcos normativos. Sin embargo, luego deberán efectuar todas las depuraciones y conciliaciones necesarias, como lo establecen las normas ya comentadas, a fin de obtener las bases fiscales de sus impuestos de renta.

A su vez, las disposiciones tributarias únicamente producen efectos fiscales. Las declaraciones tributarias y sus soportes deberán ser preparados según lo determina la legislación fiscal. Únicamente para fines fiscales, cuando se presente incompatibilidad entre las normas contables y de información financiera y las de carácter tributario, prevalecerán estas últimas.

En su contabilidad y en sus estados financieros, los entes económicos harán los reconocimientos, las revelaciones y conciliaciones previstas en las normas de contabilidad y de información financiera”.

Se tendrá entonces que remitir siempre tanto a las normas fiscales como a los nuevos marcos técnicos normativos para cumplir con los criterios de revelación de información y las correspondientes obligaciones tributarias.

Cambios a tener en cuenta con Ley 1819/16 (Solo los que aplican al LCE LTDA.)

Entre otros cambios realizados por la Reforma, se encuentran los siguientes:

1. La reforma armoniza el sistema tributario con las nuevas normas contables aplicables a todas las empresas (Normas Internacionales de Información Financiera). De esta manera, se renueva el lenguaje contable del Estatuto Tributario, pues ahora se referirá a estas. En consecuencia, las empresas pasarán de 4 sistemas contables (Decreto 2649 de 1993, Normas Internacionales, conciliación fiscal y libro tributario) a uno que realiza la conciliación fiscal de manera directa a partir de la contabilidad indicada por las Normas Internacionales.
2. Unificación de los impuestos: a partir de 2019 solo existirá el impuesto de renta. Se eliminó el impuesto a la riqueza, así como el CREE y su sobretasa.
3. A partir de 2019 las sociedades tendrán una tarifa única del 33%.
4. Para el año 2018 la tarifa es del 33% más 4% de sobretasa. Ésta solo aplica a las empresas que tengan utilidades mayores a \$800 millones.
5. Las sociedades podrán deducir el IVA sobre los bienes de capital utilizados en procesos productivos del impuesto sobre la renta. Dichos bienes son los adquiridos a fin de expandirse, mejorar los negocios e invertir (maquinarias, fábricas, nuevas tecnologías, entre otras).

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

6. La Ley de Reforma Tributaria 1819/16, adiciona el artículo 21-1 al ET, según el cual, para la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, los sujetos pasivos de este impuesto, obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la Ley 1314 de 2009.
7. La nueva versión del artículo 28 del Estatuto Tributario –ET– sobre la realización del ingreso para los obligados a llevar contabilidad, incluida en la Ley de reforma tributaria estructural 1819 de 2016, es una de las modificaciones más importantes en lo relacionado con el impuesto de renta. El drástico cambio de esta normativa consiste en que, como premisa general, solo los ingresos devengados contablemente según las dinámicas de los Estándares Internacionales de Información Financiera serán válidos para efectos fiscales.
8. La reforma tributaria estructural efectuó modificaciones a los artículos del Estatuto Tributario relacionados con la realización de las deducciones, sus tipos y limitaciones. Estas se encuentran contenidas entre algunos de los artículos que van desde el 104 hasta el 159 del ET.

Novedades de la Ley de financiamiento 1943/18 en el impuesto de renta de las personas jurídicas

Los siguientes son los principales cambios que introdujo la Ley de financiamiento 1943 de 2018 sobre el impuesto de renta, pero que afectan exclusivamente la liquidación del impuesto por las personas jurídicas, específicamente las que conciernen al LCE:

1. A través de las modificaciones realizadas por el artículo 80 de la ley 1943 de 2018 al artículo 240 del ET, se establece que la tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable será del 33% para el año gravable 2019, 32% para 2020, 31% para 2021 y, finalmente, a partir del período gravable 2022, del 30%.
2. El artículo 107-2 del ET, creado con el artículo 77 de la Ley 1943 de 2018, permite tratar como gasto deducible para los empleadores personas jurídicas (sin que forme un ingreso fiscal indirecto al trabajador) los pagos o aportes destinados a:
 - Becas de estudio o créditos condonables para educación de sus trabajadores o su núcleo familiar.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

- Programas de atención y desarrollo integral de niños menores de 7 años, hijos de los empleados.
 - Instituciones de educación en la zona donde opera la empresa.
3. Para el año gravable 2019, será deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagadas durante el año gravable, siempre que tengan relación de causalidad con su actividad económica, y con excepción del impuesto sobre la renta y complementario. En el caso del gravamen a los movimientos financieros, será deducible el 50 % efectivamente pagado por el contribuyente durante el año gravable, independientemente de que tenga relación de causalidad o no con su actividad económica. Este deberá estar debidamente certificado por el agente retenedor.

El impuesto al Patrimonio y el de normalización no son deducibles.

4. Descuentos Tributarios permitidos en el impuesto de renta:

- Uno de los cambios más representativos que introduce la ley es el descuento del 50 % al impuesto de industria y comercio y avisos y tableros –ICA–, efectivamente pagado, y que posea relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente (recordemos que este impuesto no podía ser considerado como descontable hasta la anterior Ley 1819 de 2016). Así mismo este impuesto podrá descontarse en un 100 % a partir del año gravable 2022.
- Impuestos pagados en el exterior
- Inversiones en medio ambiente
- Inversiones en ciencia y tecnología
- Donaciones a ESAL
- IVA en activos reales productivos

Principales novedades de la Ley de crecimiento económico 2010 de 2020, en impuestos diferentes al IVA

Ante la declaratoria de inexecuibilidad de la Ley 1943 de 2018 por vicios de trámite en su aprobación, los congresistas aprobaron la nueva Ley 2010 de diciembre 27 de 2019, a través de la cual se volvieron a ratificar la mayoría de los mismos cambios que se habían introducido en su momento con la Ley 1943 de 2018. Además, aprovecharon la oportunidad para introducir nuevas disposiciones normativas que afectan a la generalidad de los contribuyentes. Entre ellas, se encuentran las siguientes:

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

1. Se aumentaron las tarifas del impuesto unificado del régimen simple para quienes desarrollen actividades del grupo 3 (profesiones liberales).
2. Se crea un nuevo impuesto al patrimonio para los años 2020 y 2021, el cual, esta vez, recaerá incluso sobre aquellas personas naturales que se trasladen al régimen simple.
3. Se crea nuevamente el impuesto complementario de normalización tributaria para el año gravable 2020. Además, se aumentó su tarifa del 13 % al 15 %.
4. Se redujo el porcentaje de la renta presuntiva para el año gravable 2020, del 1,5 % al 0,5 %. En el 2021 se mantiene en 0 %.
5. Nuevos ajustes a la retención en la fuente sobre rentas de trabajo (se hicieron ajustes en la depuración de tales pagos y en la tabla del artículo 383 del ET).
6. Reviviscencia de las normas del ingreso no gravado, y del gasto no deducible, por concepto del componente inflacionario sobre intereses recibidos de entidades financieras o pagados a dichas entidades.
7. Exoneración del GMF para el retiro de cesantías.

Cambios en materia de procedimiento tributario, introducidos en la Ley de Crecimiento Económico:

- Extensión del beneficio de auditoría hasta 2021.
- Modificación de los plazos para hacer válidamente correcciones a las declaraciones tributarias.
- Cambio en el período de firmeza para declaraciones de renta en las que se liquiden o compensen pérdidas fiscales.
- Nuevo anexo obligatorio para detallar el renglón de "otras deducciones" en las declaraciones de renta de los obligados a llevar contabilidad.

3.2. Obligaciones Tributarias Nacionales del LCE LTDA.

Responsabilidades

➤ Responsable del Impuesto de Renta y Complementario. Régimen Ordinario

En Colombia, durante el año 2006, las rentas fiscales se gravaron a la tarifa del 35% e incluían una sobretasa adicional a cargo de los contribuyentes del 10% del impuesto neto de renta. En el año 2007 estas rentas fiscales se gravaron a la tarifa del 34%, a partir del año gravable 2008, hasta el 31 de diciembre de 2012, la tarifa fue del 33%. Con la Ley de Reforma Tributaria 1607 de diciembre de 2012, la tarifa bajó al 25% y se creó el Impuesto a

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

la Equidad, cuya aplicación fue a partir del año 2013, con una tarifa para este año y siguientes del 9%. La Ley de Reforma Tributaria Estructural 1819 de 2016 simplifica el pago del impuesto de renta para las personas jurídicas, pues desaparece el impuesto a la renta para la equidad –CREE– y, además, deroga el impuesto a la riqueza. La Ley de Financiamiento 1943 de 2018, establece que la tarifa será del 33% para el año gravable 2019, 32% para 2020, 31% para 2021 y, a partir del período gravable 2022, del 30%. La Ley de Crecimiento Económico, 1020 de 2019, mantuvo la reducción gradual en la tarifa de renta, que será de 32% para 2020, 31% para 2021 y 30% para 2022.

➤ **Agente retenedor de Retención en la Fuente sobre el Impuesto de Renta y Complementarios.**

La reforma tributaria, Ley 1819 de diciembre 29 de 2016, modificó los procesos relacionados con el cálculo de la retención en la fuente a título de renta, que deberá practicarse a partir de enero de 2017 a las personas naturales que perciban en Colombia ingresos laborales o las demás rentas de trabajo mencionadas en el artículo 103 del ET sin tener vínculo laboral.

La Ley de financiamiento 1943 de 2018; efectuó varias modificaciones importantes a las normas del ET que rigen el impuesto de renta y su retención en la fuente para personas naturales residentes que perciban rentas de trabajo (laborales y no laborales). Por tanto, a partir de enero de 2019, quienes deban actuar como agentes de retención sobre rentas de trabajo en los pagos o abonos en cuenta realizados a personas naturales residentes, deberán tener en cuenta las siguientes novedades:

- a. El procedimiento 1 de retención en la fuente aplicable sobre rentas de trabajo, establecido en los artículos 383 y 385 del ET, se seguirá practicando sobre los pagos que se realicen a las personas naturales residentes que obtengan pagos laborales y también sobre los pagos o abonos en cuenta por honorarios, comisiones, servicios o emolumentos a favor de personas naturales residentes que manifiesten que durante el año no subcontratan a otras 2 o más personas.

Además, en razón a que la ley de financiamiento derogó el artículo 340 del ET, ya no importará si esas otras 2 o más personas son vinculadas por períodos inferiores o superiores a 90 días continuos o discontinuos durante el año fiscal (hasta el 2018 la retención en la fuente por rentas de trabajo con la tabla del artículo 383 solo se practicaba a quienes no subcontrataran a otras 2 o más personas naturales por períodos de 90 días o más, continuos o discontinuos, dentro del año fiscal. Ver artículos 1.2.4.1.6 y 1.21.20.3 del DUT 1625 de octubre de 2016, luego de ser modificados con el Decreto 2250 de diciembre 29 de 2017).

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

- b. La depuración de los pagos o abonos en cuenta sometidos a retención en la fuente será la misma que se practicó hasta diciembre de 2018 y que se explica en el artículo 388 del ET, el cual no fue modificado.
- c. Al valor neto obtenido después de haber hecho todas las depuraciones se le aplicará la tabla del artículo 383 del ET, la cual sí fue modificada con el artículo 34 de la ley de financiamiento y pasó de tener solo cuatro rangos (con una tarifa marginal máxima de 33 %) a tener siete rangos (con una tarifa marginal máxima de 39 %).
- d. Los aportes voluntarios a los fondos de pensiones del régimen individual, regulados por el artículo 55 del ET, el cual sí fue modificado para establecer que tales aportes no pueden exceder el 25% del ingreso bruto, y en valores absolutos las 2.500 UVT durante un mismo año fiscal (lo cual nos daría 208 UVT mensuales, unos \$7.128.000 durante el 2019. Hasta diciembre de 2018 esos ingresos no gravados no tenían ningún límite.
- e. Los mayores valores por retenciones en la fuente que se obtengan con la aplicación de la nueva tabla del artículo 383 del ET, servirán para que al final del año, cuando la persona natural deba elaborar su declaración de renta cedulada, pueda disminuir el mayor valor a pagar por impuesto de renta que se le originará con la nueva tabla única del artículo 241 del ET, el cual fue modificado con el artículo 26 de la ley de financiamiento.
- f. Independientes que perciban honorarios que se acojan al régimen simple de tributación podrán quedar exonerados de retención en la fuente.

Con la expedición de la Ley de Crecimiento Económico 2010, se mantendrán las tarifas de retención en la fuente por salarios, del artículo 383 del ET, de 0%, 19%, 28%, 33%, 35%, 37% y 39%. Sin embargo, se modifican los primeros tres rangos en UVT para la aplicación de retención en la fuente a los pagos gravables, así: primer rango, de 0 UVT a 95 UVT (antes 87 UVT); segundo rango, de 95 UVT a 150 UVT (antes 145 UVT) y; de 150 UVT a 360 UVT (antes 335 UVT). También fue modificado el artículo 119 ET, según el cual, se dejarán restar como deducción los intereses que se pagan por créditos al ICETEX. Estas modificaciones empiezan a aplicar para el año 2020.

En razón a lo expuesto, para la procedencia de costos y deducciones de pagos por honorarios y servicios personales, una vez la persona natural que devengue ingresos por rentas de trabajo, certifique que no tiene o que no ha contratado o vinculado dos o más trabajadores asociados a su actividad, podrá solicitar se le aplique la retención en la fuente del Art. 383.

Si en la certificación la persona expresa tener vinculado a dos (2) o más trabajadores, se le aplicará las tarifas generales del 10%, 11%, 6% y 4%, según corresponda.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

➤ **Sujeto pasivo de retención en la Fuente a título de renta.**

El LCE LTDA., es sujeto pasivo de retención en la fuente a título de renta, por ser contribuyente del impuesto, en el régimen ordinario y porque los servicios que presta por los cuales recibe sus ingresos se encuentran sujetos a retención.

➤ **Responsable del Impuesto de Renta para la Equidad CREE.** (Años 2013 a 2016).

A través del artículo 20 de la Ley 1607 de 2012, el impuesto para la equidad –CREE– entró en vigencia desde enero 1 de 2013 y, mediante el artículo 21 de la Ley 1739 de 2014, se creó la sobretasa al CREE por los períodos gravables 2015, 2016, 2017 y 2018. En un primer momento, se estableció que la tarifa del CREE para los años 2013, 2014 y 2015 sería del 9% y del 8% para los años siguientes. Sin embargo, la tarifa continuó siendo del 9% para el período gravable 2016 a causa de la modificación indicada por el artículo 136 de la Ley 1753 de 2015. Por su parte, la tarifa marginal de la sobretasa fue del 5% para 2015, del 6% para 2016 y se aplicaría una tarifa del 8% para 2017 y del 9% para 2018. Vale señalar que dicha sobretasa estaba sujeta a un anticipo del 100% del valor de la misma, (Para el LCE LTDA. no aplicó la obligación de la sobretasa en ningún período). El artículo 376 de la Ley 1819/16, derogó las disposiciones legales relacionadas con el impuesto CREE, sobretasa al CREE y los anticipos a esta; por lo tanto, el LCE LTDA. tributó sobre este impuesto hasta el año 2016, siendo el último año de pago del impuesto en el 2017.

➤ **Fue Agente Retenedor del Impuesto de Renta para la Equidad CREE.** (Durante la vigencia del Impuesto CREE).

Según lo estableció el Art. 37 de la Ley 1607 de diciembre 2012. (Desde el 1 de mayo 2013 hasta el 30 de agosto de 2013).

➤ **Autorretenedor del Impuesto de Renta para la Equidad.** (Durante la vigencia del Impuesto CREE).

Decreto 1828 de agosto de 2013. Sólo hasta diciembre de 2016, por haberse eliminado el tributo.

➤ **Autorretenedor a título de Renta.**

El Decreto 2201 de diciembre 30 de 2016 reglamentó el cambio que la Ley 1819 de diciembre 29 de 2016 efectuó sobre el artículo 365 del ET y dispuso que todas las sociedades declarantes de renta deberán responder por la nueva “autorretención especial a título de renta y complementario”, que coexistirá con las retenciones y autorretenciones normales a título de renta. En la práctica, esta reemplaza a la autorretención del CREE, la cual fue eliminada mediante la citada ley.

- El LCE LTDA., se encuentra excluido del Impuesto a las Ventas, según lo establece el numeral 1 del artículo 476, sobre los servicios que presta el laboratorio, para la salud humana.
- Responsable del IVA en el Régimen Común, en servicios que no tengan relación directa con la salud humana. Hasta la fecha de emisión de estas Notas, el LCE LTDA., no ha realizado actividades que lo conviertan en responsable.
- LCE LTDA. no cumplió los parámetros establecidos para estar obligada a presentar declaración de Impuesto a la Riqueza y su complementario de normalización tributaria, el cual fue creado por la Ley 1739 de 2014. Es importante comentar que con la Ley 1819/16, para las sociedades este impuesto estuvo vigente hasta el año 2017.
- **Obligado a Expedir Factura de Venta.**

En concordancia con lo determinado en el artículo 772 del Código de Comercio, la factura de venta se constituye como un título valor, que el vendedor o prestador del servicio podrá librar y entregar, o remitir al comprador o beneficiario del servicio, con el objetivo de que dicho documento certifique la operación de consumo efectuada.

Según el artículo 616-1 ET, la factura de venta o documento equivalente se expedirá, en las operaciones que se realicen con comerciantes, importadores o prestadores de servicios o en las ventas a consumidores finales.

El artículo 617 ET establece Artículo 617 ET establece los requisitos de la factura para efectos tributarios.

El LCE cumplirá las demás normas concordantes establecidas sobre la Factura.

➤ **Facturador Electrónico.**

Como una medida de control y seguimiento a las empresas en Colombia, el Gobierno nacional estableció el sistema de facturación electrónica con validación previa como de obligatorio cumplimiento para todos aquellos sujetos llamados a expedir factura.

El Decreto 358 del 5 de marzo de 2020 dio origen a la Resolución 000042 del 5 de mayo de 2020, que contiene todo lo relacionado con el sistema de facturación en Colombia, en donde su último artículo 96 deroga todo lo existente hasta ese momento en temas de facturación y documentos equivalentes, y comienza en forma una nueva era de soportes fiscales.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

El Art. 6 de la Resolución DIAN 000042 de 2020, señala los obligados a facturar electrónicamente, entre otros “Los comerciantes, importadores o prestadores de servicios o en las ventas a consumidores finales.”

Es decir que toda persona jurídica o natural obligada a facturar debe hacerlo electrónicamente, por lo que desaparece la factura de papel y la factura por computador.

Para el efecto, la DIAN estableció un calendario para implementar la facturación electrónica con validación previa, y a partir de la fecha que le corresponda al contribuyente, ya no puede volver a expedir facturas que no sean electrónicas.

El LCE inició a facturar electrónicamente a partir del 4 de agosto de 2020.

➤ **Obligado a solicitar a la DIAN autorización y/o habilitación de facturación.**

Es deber de los facturadores de solicitar **la autorización** de numeración para las facturas de venta, de conformidad con lo indicado en la Resolución 000055 de julio 14 de 2016. La autorización de numeración consiste en la facultad que le otorga la DIAN al solicitante para que este facture de acuerdo con una numeración consecutiva, la cual es autorizada por intervalos, es decir de un número a otro. Corresponde entonces a un sistema de anotación consecutiva de facturas de venta, incluyendo un número de autorización, rango autorizado y vigencia de autorización por la Dian. La vigencia máxima de la autorización podrá ser de 6, 12, 18 y 24 meses, siendo la vigencia máxima de dos años.

El artículo 11 de la Resolución 000055 de 2016 estipula que **la habilitación** de numeración se da cuando a pesar de que se agotó el término autorizado para facturar, no se agotó la numeración de facturación.

La inhabilitación de numeración, puede presentarse cuando el facturador declare la ocurrencia de algunos de estos hechos: pérdida de facturación; cese de actividades; cierre del establecimiento; liquidación de la persona jurídica o asimilada; cambio en el sistema de facturación; fusión, escisión o transformación de sociedades; cambio de nombres y apellidos, o de razón social; o si existe la orden de una autoridad competente o la declaratoria de proveedor ficticio. La inhabilitación también puede ser realizada por la DIAN cuando esta compruebe la existencia de alguno de los hechos antes enunciados.

➤ **Obligado a expedir documentos soporte en compras a los no obligados a facturar, con numeración habilitada en la DIAN.**

El artículo 771-2 del ET, establece que, para soportar los costos y gastos por adquisiciones realizadas a personas jurídicas y naturales no obligadas a facturar, se tendrá que utilizar el soporte especial que sea definido por el Gobierno.

El artículo 2 del Decreto 1001 de abril 8 de 1997 (recopilado en el artículo 1.6.1.4.2 del DUT 1625 de 2016) había definido los 8 tipos de personas naturales y jurídicas que no estaban obligadas a facturar. Además, los artículos 18 del Decreto 1001 de 1997 y 3 del Decreto 522 de marzo de 2003 (este último recopilado en el artículo 1.6.1.4.40 del DUT 1625 de 2016), habían definido las características del documento equivalente que los compradores (para responsables de IVA), debían elaborar cuando se hicieran las compras o pagos a los no obligados a facturar.

Para procedencia de costos y deducciones por operaciones realizadas con no obligados a facturar, para no ser responsable de IVA, debía elaborarse el documento soporte establecido en el Artículo 3 del Decreto Reglamentario 3050 de 1997. Este documento es el que utilizaba el LCE, hasta el mes de agosto de 2020.

Sin embargo, luego de los cambios realizados por **el Decreto 358 de marzo 5 de 2020**, ahora el listado de los 8 tipos de personas naturales y jurídicas no obligadas a facturar se encuentra en la nueva versión del artículo 1.6.1.4.3 del DUT 1625 de 2016.

Las características del documento soporte por las compras realizadas a dichos terceros fueron incorporados en la nueva versión del artículo 1.6.1.4.12 del DUT 1625 de 2016, destacándose como gran novedad que dicho documento debería empezar a contar por primera vez con una numeración autorizada.

El LCE solicitó autorización de numeración del Documento Soporte en compras a los no obligados a facturar a partir del mes de septiembre de 2020.

- **Responsable de expedir certificados de retención en la fuente del impuesto sobre la renta**
- **Responsable de suministrar información exógena para la DIAN.**

Declaraciones Nacionales

- Renta y Complementarios (Anual).
- Retención en la Fuente, incluye Autorretención a título de renta (Mensual)

3.3. Obligaciones Tributarias Territoriales del LCE LTDA.

Responsabilidades

- Responsable del Impuesto de Industria y Comercio, a excepción de los ingresos recibidos de EPS Sanitas y El Fondo de la Universidad de Nariño, por ser entidades que pertenecen al Sistema de Seguridad Social en Salud.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

- Agente de Retención en la Fuente del Impuesto de Industria y Comercio. Declaración mensual.
- Sujeto Pasivo de Retención en la Fuente del Impuesto de Industria y Comercio.
- Responsable de expedir certificados de retención en la fuente del impuesto de Industria y Comercio.
- Responsable del Impuesto Predial. (Hasta cuando su sede funcionaba en local propio).

Declaraciones Territoriales

- Impuesto de Industria y Comercio y su Complementario de Avisos y Tableros (Anual).
- Retención en la Fuente del Impuesto de Industria y Comercio (Mensual).

3.4. Otras informaciones, documentos y requisitos a tener en cuenta

- Por ser una empresa vigilada por la Superintendencia de Salud, el LCE LTDA. debe dar cumplimiento a sus reglamentaciones normativas y enviar la información solicitada en la Circular Única 047, en lo que respecta a las IPS.
- Circular conjunta No. 030, emitida por el Ministerio de Salud y Protección y la Superintendencia Nacional de Salud. El objetivo es:
 - ✓ Establecer el procedimiento de saneamiento y aclaración de cartera, depuración obligatoria de cuentas, pago de facturación por prestación de servicios y recobros, del sector salud, a través del cruce de información entre ERP (EPS del Régimen Contributivo y Subsidiado y ET) e IPS (públicas y privadas).
 - ✓ Determinar el estado de las cuentas (si hay coincidencia fijar y suscribir compromisos obligatorios de pago – si no hay coincidencia aclarar y depurar la información que no coincide entre los actores del sistema).
- Anualmente, antes del 31 de marzo de cada año, debe llevarse a cabo el proceso de renovación de matrícula mercantil en la Cámara de Comercio de Pasto.
- Las facturas de venta del servicio deben cumplir los requisitos establecidos en el Artículo 617 del E.T.
- Cada dos (2) años debe solicitarse a la DIAN actualización de la Resolución de autorización de numeración y facturación por computador.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

- Los documentos externos deben cumplir una serie de requisitos, para que sean válidos, para efectos contables, tributarios y legales, que deben ser observados por los proveedores de bienes y servicios del LCE LTDA. Además, constituyen el fundamento para la elaboración del comprobante de Contabilidad.
- Para procedencia de costos y deducciones por operaciones realizadas con no obligados a facturar, por no ser responsable de IVA, debe elaborarse el documento soporte establecido en el Artículo 3 del Decreto Reglamentario 3050 de 1997.

En razón a lo expuesto, para la procedencia de costos y deducciones de pagos por honorarios y servicios personales, una vez la persona natural que devengue estos ingresos, certifique que no tiene o que no ha contratado o vinculado dos o más trabajadores asociados a su actividad, podrá solicitar se le aplique la retención en la fuente del Art. 383.

Si en la certificación la persona expresa tener vinculado a dos (2) o más trabajadores, se le aplicará las tarifas generales del 10%, 11%, 6% y 4%, según corresponda.

- Registro Único Tributario (RUT). El RUT debe mantenerlo actualizado de acuerdo con la normatividad legal pertinente.
- Otras disposiciones fiscales nacionales y territoriales vigentes aplicables a la Sociedad estipulan que:
 - a) La Sociedad está sometida al régimen de Renta Presuntiva. La tarifa vigente hasta el año gravable 2016 fue del 3% y empezó a regir a partir del año gravable 2007, conforme a lo indicado en el artículo 9 de la Ley 1111 de diciembre 27 de 2006. La tarifa a aplicar en 2006 era del 6%. El artículo 95 de la Ley 1819 de 2016, que aprobó la reforma tributaria estructural, modificó el artículo 188 del ET, el cual regula la base y el porcentaje de la renta presuntiva, por lo que a partir del año 2017 se presume que la renta líquida del contribuyente del impuesto sobre la renta no es inferior al 3,5% del patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior. El artículo 78 de la Ley de financiamiento 1943 de 2018, por medio del cual se modificó el artículo 188 del ET, establece que, para efectos del impuesto sobre la renta, se presume que la renta líquida del contribuyente no es inferior al 3,5 % de su patrimonio líquido en el último día del período gravable inmediatamente anterior (aplicado para el año gravable 2018). Dicho porcentaje de renta presuntiva será reducido al 1,5 % para el año gravable 2019, siendo eliminada para el año 2021. En la Ley de Crecimiento Económico, 2010, de diciembre de 2019, también se aprobó el art. 84, que redujo la renta presuntiva a 0,5% en el año gravable 2020; y a 0 % a partir del año gravable 2021. La ley de Crecimiento económico 2010, de diciembre de 2019, redujo el porcentaje de la renta presuntiva para el año gravable 2020, del 1,5 % al 0,5 %. En el 2021 se mantiene en 0 %.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39

Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346

San Juan de Pasto - Colombia

- b) A partir del año gravable 2007 se eliminan los ajustes integrales por inflación para efectos fiscales y se reactiva el impuesto a las ganancias ocasionales para las personas jurídicas, calculado sobre el total de ingresos que por este concepto obtengan los contribuyentes durante el año gravable.
- c) El LCE LTDA., aprovecha la deducción del impuesto de industria y comercio y de avisos y tableros en el 100% de los valores efectivamente pagados.

Hasta el cierre del año gravable 2018, y de acuerdo con las versiones que tenían las normas de los artículos 115 y 115-1 del ET, los contribuyentes del impuesto de renta solo podían tratar como un gasto deducible el 100 % valor de su impuesto de industria y comercio (y su complementario de avisos y tableros) que hubiese sido pagado o causado durante el respectivo año fiscal. Además, si deducían un valor que solo estaba causado, se les exigía que el pago del mencionado impuesto de industria y comercio (y su complementario de avisos y tableros) se realizara antes de la presentación inicial de la respectiva declaración de renta en la que incluyeron la deducción. La nueva versión del artículo 115 del ET (luego de ser modificado con el artículo 76 de la Ley 1943 de 2018), en cuyos incisos cuarto y quinto se lee lo siguiente:

“El contribuyente podrá tomar como descuento tributario del impuesto sobre la renta el cincuenta por ciento (50 %) del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros.

Para la procedencia del descuento del inciso anterior, se requiere que el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros sea efectivamente pagado durante el año gravable y que tenga relación de causalidad con su actividad económica. Este impuesto no podrá tomarse como costo o gasto.”

Igualmente, aprovecha la deducción del 50% del GMF, certificado por los Bancos.

3.5. Diagnóstico Tributario

Impuesto de Renta y Complementario de Ganancias Ocasionales

- No hay evidencia que las declaraciones de renta de los años 2005 y anteriores, hayan sido objeto de Requerimientos por parte de la DIAN y mucho menos hayan sido objeto de fiscalización de ninguna naturaleza. Las declaraciones del año 2006 y siguientes no han sido objeto de fiscalización y hasta la fecha de elaboración de estas Notas, el LCE LTDA. no presenta ninguna contingencia con respecto a sus declaraciones privadas.

En los años 2005 y anteriores la liquidación privada del impuesto de renta siempre originaba Saldo a Pagar por impuesto, debido a que al elaborar las declaraciones el único objetivo buscado era el de obtener la firmeza de las mismas, recurriendo a estrategias para lograrlo que hicieron incurrir en costos de reconocimiento y pago de impuestos innecesarios, debido a que por no dejar la declaración con saldo a favor, por el temor de una visita de la DIAN, no se registraban algunos Costos y Gastos, que fiscalmente sí podían ser reconocidos. En estos años se estaba perdiendo un valor promedio aproximado de \$20.000.000 anuales, más el impuesto que se pagaba en cada declaración.

A partir del año 2006 las declaraciones de renta se elaboran aprovechando todos los beneficios y alternativas tributarias legales existentes en Colombia y registrando el valor de las Retenciones en la Fuente que le practican los proveedores, cuya suma acumulada en todos los años es bastante significativa, lo que ha generado que la liquidaciones privadas del impuesto presenten SALDOS A FAVOR; es así que en el año 2009 fue posible solicitar la devolución de los saldos a favor acumulados de los años 2006 a 2008, lográndose recuperar la suma de \$60.102.000. En el año 2010 se solicitó la Devolución del Saldo a Favor resultante en la Declaración de Renta del año 2009, lográndose recuperar la suma de \$22.337.000; en el año 2011 se solicitó la Devolución del Saldo a Favor resultante en la Declaración del año 2010, lográndose recuperar la suma de \$32.439.000,00, este valor fue consignado en enero de 2012. En el año 2013 se presentó solicitud de devolución del saldo a favor del año 2011 y 2012, recuperando la suma de \$70.876.000. En el año 2017, se presentó solicitud de devolución sobre la declaración del año 2015, la cual adicional al saldo a favor generado en el mismo año, arrastraba saldos de los años 2013 y 2014, siendo aceptada en su totalidad, consiguiendo recuperar la suma de \$91.977.000. En el año 2020, se presentó solicitud de devolución del saldo a favor que presenta la declaración de renta del año 2018, la cual arrastraba los saldos acumulados de los años 2016, 2017 y 2018, por valor de \$61.816.000, lográndose el reconocimiento total de lo solicitado. La declaración del año 2019, registra un saldo a favor de \$13.019.000, sobre el cual no se ha presentado solicitud de devolución.

Lograr el reconocimiento de los SALDOS A FAVOR de los últimos 12 años, ha sido posible gracias a la organización administrativa y contable de la entidad y al establecimiento de políticas internas, que permiten que la DIAN no objete las solicitudes, las cuales son de constante mantenimiento y actualización.

La estimación del impuesto de renta y complementario del año 2020 es de \$23.401.000, cuya declaración privada se presentará en el año 2021. Al disminuir el saldo a favor que se arrastra del año 2019 de \$13.019.000, las retenciones y autorretenciones del año, de igual manera se obtendrá un saldo a favor. A la fecha de elaboración de estas Notas aún no se han obtenido la totalidad de los

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

certificados de retención en la fuente, valor que será el que determine el saldo a favor definitivo.

➤ **Firmeza de las declaraciones**

La “firmeza” es la condición jurídica que adquiere una declaración tributaria después de haber transcurrido el plazo para que la Dian expida la notificación de requerimiento especial. Lo anterior quiere decir que, una vez lograda dicha firmeza, la declaración ya no puede ser cuestionada por parte de dicha entidad.

Según lo contemplaba el artículo 714 del estatuto tributario, por regla general las declaraciones tributarias quedaban en firme sí, dentro de los dos (2) años siguientes a la fecha de vencimiento del plazo para declarar, no se le notificara requerimiento especial, sin embargo, con la modificación efectuada por la Ley 1819 de 2016, por regla general las declaraciones tributarias *quedarán en firme sí, dentro de los tres (3) años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar, no se le notifique requerimiento especial.*

Antes y después de los cambios introducidos por la Ley 1819 de 2016 a la norma contenida en el artículo 714 del ET, los contribuyentes que deciden solicitar la devolución y/o compensación del saldo a favor de su declaración de renta han estado sometidos a una regla especial en cuanto al momento en que empieza a transcurrir la firmeza de dicha declaración. En tal sentido, si el LCE LTDA. decide radicar la solicitud de devolución o compensación del saldo a favor de su declaración de renta (para lo cual debe actuar solamente dentro de los 2 años siguientes al vencimiento del plazo para declarar, ver artículos 816 y 854 del ET), la firmeza de dicha declaración se produciría dentro de los 3 años siguientes contados a partir del momento que presenta la solicitud de devolución, *si no se ha notificado requerimiento especial. Cuando se impute el saldo a favor en las declaraciones tributarias de los periodos fiscales siguientes, el término de firmeza de la declaración tributaria en la que se presente un saldo a favor será el señalado en el inciso 1º de este artículo, es decir, dentro de los tres (3) años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar, si no se ha notificado requerimiento especial.*

Por lo anterior, las declaraciones de renta del LCE LTDA., se encuentran en firme hasta la correspondiente al año 2015, presentada en el año 2016, habiendo quedado en firme el 5 de mayo del 2018, (dos años después de la fecha de vencimiento del plazo para declarar). Así mismo, la declaración del año 2016, cuyo vencimiento fue el 9 de mayo de 2017, debido a que no se solicitó devolución del saldo a favor, quedó en firme el 9 de mayo de 2020, puesto que tal presentación se produjo bajo vigencia de la Ley 1819/2016; con arreglo a normatividad citada, la declaración del año 2017, cuyo vencimiento fue el 4 de mayo de 2018, quedará en firme el 4 de mayo de 2021; sobre la declaración del año 2018, cuyo vencimiento

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

fue el 9 de mayo de 2019, en mayo de 2020, se solicitó el saldo a favor, por lo tanto, esta declaración quedará en firme en mayo del año 2023. Si no se solicita el saldo a favor sobre la declaración del año 2019, cuyo vencimiento fue el 26 de junio de 2020, ésta quedará en firme el 26 de junio de 2023.

Impuesto de Renta para la Equidad CREE

La declaración del Impuesto de Renta para la Equidad CREE, del año 2015, quedó en firme en el año 2018. La declaración del año 2016, quedará en firme en mayo del año 2020, si en fecha anterior no es revisada por la DIAN. En el año 2017 desaparece el Impuesto de Renta para la Equidad.

Impuesto de Industria y Comercio y su Complementario de Avisos y Tableros

El Impuesto de Industria y Comercio y su Complementario, para el LCE LTDA., se genera únicamente en el Municipio de Pasto, puesto que no presta servicios en otros municipios.

Las declaraciones de Impuesto de Industria y Comercio y su Complementario de Avisos y Tableros, están en firme hasta la correspondiente a los años 2015.

Impuesto Predial

El LCE Ltda., cumplió con la obligación tributaria del Impuesto Predial hasta cuando su sede fue de propiedad de la empresa.

Información Exógena Tributaria para la DIAN – Contingencia con la DIAN

La Información exógena de los años 2018 y 2019, aún no está en firme.

4. NOTA 4.- EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

4.1. Cambios significativos

- A partir del mes de septiembre de 2020, el LCE se convirtió ante la DIAN en Facturador Electrónico. Para ello se adelantó todo el proceso establecido para cumplir con el ordenamiento fiscal.
- En el año 2020 se inició con la solicitud de numeración del Documento Soporte en adquisiciones efectuadas con no obligados a facturar.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

4.2. Reclasificaciones

- En el año 2020 no se hicieron reclasificaciones.

5. NOTA 5.- ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA PANDEMIA COVID-19 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS AÑOS 2019 Y 2020

La pandemia de coronavirus (COVID-19) presenta enormes desafíos para los preparadores de los estados financieros. La crisis sanitaria, ha interrumpido el movimiento de personas y bienes en todo el mundo, ha provocado que el Gobierno Nacional, en todos sus niveles, establezca restricciones a individuos y entidades, por estas medidas tomadas para contener la propagación del virus, varias empresas han reducido o suspendido operaciones y han tomado medidas tales como acogimiento a la opción del teletrabajo, cierres de operaciones, restricción de desplazamientos y viajes. El confinamiento general de la población, ha producido un cese temporal de gran parte de la actividad económica nacional, disminuyendo sustancialmente los niveles de demanda, precios y, por tanto, con impactos importantes en la rentabilidad.

Desde una perspectiva internacional, las principales aerolíneas suspendieron la mayoría de los vuelos a destinos donde la pandemia estaba propagándose con mayor rapidez. En Colombia se han introducido restricciones de entrada y se han establecido requisitos de cuarentena para personas que han viajado, particularmente, desde países de Asia y Europa, también de Norte- y Suramérica.

Los efectos del coronavirus fueron muy extendidos y están relacionados con muchas industrias; ellos no están limitados solo a entidades que operan directamente en la industria de viajes y turismo (por ejemplo, aerolíneas, hoteles, operadores turísticos, etc.); pues, la propagación del coronavirus (COVID-19) ha acarreado consecuencias notables a nivel mundial en todos los ámbitos. No solo ha impactado la salud de una parte considerable de la población; las entidades han sentido un fuerte coletazo a nivel económico, lo cual era inminente que se vería reflejado en sus estados financieros, por las fuertes consecuencias financieras, que afectaron no solo la salud de miles de individuos, sino también la economía de cientos de empresas, cuyas operaciones se han reducido o incluso suspendido, pues como consecuencia, las empresas prácticamente de todos los sectores, se han visto afectadas debido a los siguientes impactos:

- ✓ Menor demanda de bienes y servicios por parte de los consumidores debido a la pérdida del poder adquisitivo (ingresos) y/o restricciones en la capacidad de los consumidores para moverse libremente;
- ✓ Falta de inversión en mejoras de capital y construcción, reduciendo la demanda de muchos bienes y servicios;

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

- ✓ Reducción de los precios de mercado de los productos básicos y activos financieros, incluidos el capital y la deuda de instrumentos; e
- ✓ Interrupción de las cadenas de suministro mundiales debido a restricciones impuestas al movimiento de personas y bienes.

Desde que inició la emergencia global a causa de esta pandemia, entidades nacionales e internacionales han emitido lineamientos relacionados con los posibles impactos del coronavirus en la preparación de la información financiera. entre otros, los más relevantes, son:

- ✓ Material educativo sobre la aplicación de la NIIF 9 – *Instrumentos financieros*.
- ✓ Documento de orientación técnica No. 18 del CTCP.
- ✓ *Guía de orientación contable de la Superintendencia de Sociedades*.
- ✓ Documento de discusión pública que contiene una exención en la aplicación de la NIIF 16 – *Arrendamientos*.
- ✓ Conceptos 0359 de abril 1, 0413 de abril 22, 0477 de mayo 12 y 0581 de junio 11 de 2020 del CTCP.

Esto trae implicaciones potencialmente significativas para la información financiera, en particular, consideraciones relacionadas con el deterioro del valor de los activos y la afectación de la hipótesis de negocio en marcha, son dos de las consecuencias más adversas del Covid-19 en la información financiera de las entidades. En este sentido había que analizar de manera particular si la entidad hubiese tenido que modificar las cifras de sus estados financieros 2019 o incluir revelaciones al respecto.

Para analizar los efectos del COVID-19 sobre los estados financieros primero debemos ubicarnos en el tiempo, es decir, sabemos que el desarrollo significativo y la propagación del coronavirus se dieron de manera vertiginosa a partir de enero de 2020.

A diciembre 31 de 2019 solo ciertos eventos y acciones asociadas habían tomado lugar, como, por ejemplo, el aviso de urgencia emitido por el Comité de Salud Municipal de Wuhan en diciembre 30 de 2019 con respecto al virus.

Sin embargo, aunque los casos fueron reportados a la Organización Mundial de la Salud – OMS– el 31 de diciembre de 2019, el anuncio del coronavirus como una emergencia de salud global no se realizó sino hasta el 31 de enero de 2020 (después de lo cual los Gobiernos nacionales tomaron medidas). A partir de esta fecha es que podemos registrar que se dio inicio a la toma de medidas significativas en el mundo entero.

Sobre esta base, los efectos del coronavirus para el ejercicio contable 2019, fueron, en términos generales, un “evento no ajustable” (ver los párrafos 10 y 11 de la NIC 10), y, por lo tanto, pronósticos, proyecciones y supuestos asociados utilizados en la preparación de

los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2019 reflejaron poco o ningún cambio como resultado del brote de coronavirus.

Según el párrafo 7 de la NIC 10:

“En los hechos ocurridos después del período sobre el que se informa se incluirán todos los eventos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, aunque dichos eventos se produzcan después del anuncio público del resultado o de otra información financiera específica”.

Así las cosas, en el LCE, la fecha de autorización de los estados financieros de propósito general se dio en marzo de 2020, por consiguiente, si la crisis sanitaria hubiera impactado al Laboratorio, ya no era viable que los efectos del coronavirus deban ser incorporados en la preparación de los estados financieros correspondientes al año 2019.

Desde que se conoció la situación de emergencia sanitaria mundial y las medidas tomadas por el Gobierno Nacional para evitar la propagación del virus, en reuniones con la Gerencia, se analizaron los posibles impactos del COVID-19, determinándose ajustar el Flujo de Efectivo, proyectado para el año 2020, analizándose detalladamente el posible impacto, previendo una posible disminución de usuarios atendidos y en consecuencia una posible disminución de ingresos. Por esta razón de manera inmediata se suspendieron los planes de inversión y de compra de equipo, sin llegar a afectar el pago de obligaciones financieras, los beneficios a empleados, ni los pagos a proveedores, ni a terceros.

Con la evolución del virus en el año 2020, la gerencia de la empresa y los contadores, se enfrentaron a un reto adicional durante la pandemia: El adecuado manejo de las incertidumbres generadas en la información financiera como consecuencia de los impactos del COVID-19. Por ende, era fundamental en la elaboración de los estados financieros, realizar una minuciosa evaluación, con el objetivo de que no se sobreestimen los activos e ingresos, ni se subestimen los pasivos y gastos de la entidad (o viceversa). Para ello, fue indispensable aplicar el criterio de prudencia tomándose oportunas decisiones que ayudaron a mitigar los efectos de la pandemia en la entidad.

Las medidas administrativas tomadas en consecuencia fueron:

- ✓ Acatar medidas de aislamiento durante las cuarentenas decretadas por el Gobierno Nacional.
- ✓ A través de la página web del Laboratorio, se suministró toda la información referente a **Plan de contingencia adoptado para mitigar el Covid-19**, la cual puede consultarse en el enlace: <https://laboratorioclinicoespecializado.com/covid-19/>. Los titulares de la página, con los cuales se dio a conocer a la ciudadanía en general, las medias adoptadas para prevenir el contagio, fueron: “Conozca si posee anticuerpos contra el Covid-19”; “Medidas de Prevención”; “Modelo de

atención”; Prueba COVID-19 en Sangre”; “Cumplimos con Responsabilidad y Ética”.

En el año 2020 en el Laboratorio, se contundente la afectación en el nivel de ingresos a causa de la pandemia, reiterando la toma de medidas urgentes como la suspensión de inversiones y desembolsos, diferentes a las estrictamente necesarias, no obstante, fue posible superar la emergencia, sin ocasionar traumatismos en el pago de sus obligaciones tanto con las entidades financieras, los proveedores, terceros en general y sobre todo con sus trabajadores.

La reactivación de las actividades, trajeron como consecuencia también la reactivación en el número de usuarios atendidos y por consiguiente el mejoramiento sustancial de los ingresos, por lo tanto, es posible afirmar que, afortunadamente, el Laboratorio Clínico Especializado, pudo superar el impacto financiero, sin que se viera obligado a cambiar Políticas Contables, ni a tomar otras medidas para afrontar la crisis mundial.

Lo anterior, con respecto a la información financiera, se puede sustentar con las evaluaciones sobre la posible afectación del COVID19, en los estados financieros del año 2020, entre otras las siguientes:

- ✓ Estimaciones de deterioro de activos financieros (pérdidas crediticias esperadas) y activos no financieros.

Los resultados financieros analizados en cada cuenta y la obtención de indicadores financieros con reacciones positivas, redundaron en que el LCE no tuviera que adoptar medidas de estimación y de medición, diferentes a las utilizadas en años anteriores, de acuerdo a los marcos teórico normativo vigente.

- ✓ Cumplimiento o no de convenios en préstamos u otros arreglos.

El LCE dio cumplimiento total a los convenios de pagos de obligaciones.

- ✓ Desencadenantes de condiciones que dan lugar a la deuda u otros instrumentos que requieren ser redimidos.

Para el desarrollo normal del Laboratorio no fue necesario acudir a nuevos endeudamientos, que hayan sido ocasionados por la crisis sanitaria.

- ✓ Renuncias o cambios a los términos contractuales de los préstamos u otros arreglos.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

La entidad, no renunció ni tuvo que hacer cambios contractuales que hayan sido ocasionados por el COVID-19.

- ✓ Dificultades en la cadena de suministro u otra interrupción comercial.

Pese a las restricciones que implicó el aislamiento preventivo ocasionado por la pandemia, el Laboratorio acertadamente pudo mitigar el impacto y no generó traumatismos en la compra de reactivos.

- ✓ Suspensión o terminación de contratos.

La crisis no generó suspensión, ni terminación de contratos de ninguna índole, tampoco fue necesario adoptar medidas autorizadas por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, como la planeación de vacaciones anticipadas, ni ninguna otra medida que afecte a los colaboradores del ICN.

- ✓ Subvenciones otorgadas por el Gobierno.

En el LCE se presentó una disminución de ingresos, con la cual fue beneficiaria de las subvenciones que otorgó el Gobierno para aliviar la crisis financiera de algunas empresas, como es el caso del Programa de Apoyo al Empleo Formal (PAEF) y Programa de Apoyo Pago de la Prima de Servicio (PAP), habiendo recibido la suma de \$ 5.354.000.

Hipótesis del negocio en marcha

Cuando se dice que una entidad es un negocio en marcha quiere decir que la empresa tiene la capacidad de continuar operando, por lo menos durante un período adicional después de la fecha sobre la que informa.

La hipótesis de negocio en marcha no puede ser una especulación o presunción, pues la norma establece que la entidad debe “evaluar la capacidad de continuar como un negocio en marcha al final de cada período”. Esto significa que deben documentarse las condiciones que permitan concluir (o probar) que la entidad tiene capacidad de seguir operando.

Con el análisis realizado con el anexo que se adjunta a los Estados Financieros del LCE, con corte a 31 de diciembre de 2020, (Anexo 2), la Evaluación de la Hipótesis de Negocio en Marcha es **Positiva**, no hay indicios sobre situaciones de incertidumbre, respecto a la continuidad de la empresa, por lo menos durante los 12 meses siguientes a la fecha de cierre, salvo que se agrave la contingencia sanitaria ocasionada por la Pandemia COVID-19 y que impacte potencialmente la actividad del Instituto.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

6. NOTA 6.- LIMITACIONES Y O DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE INCIDEN EN EL NORMAL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE Y/O AFECTAN LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.

- La situación de emergencia ocasionada por la Pandemia COVID-19, ampliamente expuesta anteriormente, fue una limitante para el normal funcionamiento de la entidad.
- La organización del proceso contable existente en el LCE LTDA., que va de la mano con la organización administrativa, conlleva a la inexistencia de limitaciones de tipo operativo o administrativo que incidan en la contabilidad.
- El Sistema Contable no está parametrizado para el manejo de las cuentas en porción Corriente y No Corriente, específicamente en Obligaciones Financieras. Esta clasificación se hace en forma extracontable para efectos de presentación de Estados Financieros.

II. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

1. NOTA 1.- RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

- Durante el año 2020, se llevaron a cabo los procesos conciliatorios y de verificación de saldos, razón por la cual, a 31 de diciembre de 2020, se presentan cifras conciliadas con la Contabilidad, en Caja, Bancos, Cuentas por Cobrar Clientes, Otros Deudores, Proveedores, Acreedores, Pasivos Laborales, etc.
- Las cajas menores quedaron debidamente legalizadas.
- Las Conciliaciones Bancarias de las entidades financieras que conforman el grupo de Efectivo, se encuentran elaboradas hasta el mes de diciembre de 2020.
- Con permanente comunicación con los terceros, se garantizan saldos reales de la Cartera que se encuentra identificada con facturas.
- En el año 2020 se llevó un proceso de circularización de saldos con los proveedores, lográndose conciliar cuentas con los terceros de manera significativa.
- A 31 de diciembre de 2020, se realizó el proceso de consolidación de las Prestaciones Sociales, por consiguiente, el Pasivo Laboral es real.
- Los saldos de las cuentas a pesar de no encontrarse en la contabilidad clasificados en porción corriente y no corriente, según el caso, por dificultades en

Nít. 891.224.312-8

www.laboratorioclinicoespecializado.com

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39

Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346

San Juan de Pasto - Colombia

el programa contable, para la presentación de los estados financieros se efectúa la reclasificación, acorde con el período de realización o vencimiento.

2. NOTA 2.- RELATIVAS A LA VALUACIÓN

Por lo general las transacciones del Laboratorio se realizan en moneda nacional y los estados financieros son presentados en pesos, que es la moneda funcional de la entidad, por consiguiente, no hay necesidad de hacer conversiones de valores expresados en moneda extranjera. Cuando se presenten operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas cambiarias se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros.

3. NOTA 3.- RELATIVAS A RECURSOS RESTRINGIDOS

En el LCE LTDA., no existen cuentas que impliquen un manejo restringido de los recursos.

4. NOTA 4.- NOTAS ESPECÍFICAS QUE APOYAN LAS PARTIDAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La fuente de información de las tablas que se presentan en las Notas relativas a los grupos, clases, cuentas y subcuentas son los Estados Financieros del LCE LTDA., con corte a 31 de diciembre de 2020.

4.1 ACTIVO

En diciembre 31 de 2020, el Activo Total del LCE LTDA., asciende a \$810,253,467.41, observándose una variación del 0.76%, con respecto al año anterior. El detalle de su composición es como sigue:

CUENTAS	VALOR \$	% PARTICIP
EFFECTIVO	112,499,248.20	13.88%
DEUDORES	453,624,834.78	55.99%
INVENTARIOS	0.30	0.00%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	244,129,384.13	30.13%
TOTAL	810,253,467.41	100.00%

El principal Activo de la sociedad es el de la cuenta Deudores, con el 55.99% de representación en el Total, siguiendo en orden de importancia la PPYE, con el 30.13% de participación. En las notas siguientes se comentará en detalle la composición de cada grupo de cuentas.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

4.1.1.- ACTIVO CORRIENTE

4.1.1.1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

El efectivo está conformado por las cuentas de Caja y Bancos. Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Las transacciones de efectivo y equivalentes se reconocen al valor nominal.

En el LCE LTDA., a la fecha de presentación de los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2020, no se tiene ninguna limitación contractual o legal para la disponibilidad del efectivo.

La cuenta de Efectivo y Equivalentes del Efectivo, representa el 13.88% del Activo Total y el 19.87% del Activo Corriente. Su saldo se clasifica de acuerdo al siguiente detalle:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
CAJA	3,758,004.03	624,998.00	3,133,006.03	501.28
BANCOS Y CORPORACIONES	102,623,908.09	83,255,144.24	19,368,763.85	23.26
EQUIVALENTE AL EFECTIVO	6,117,336.08	6,117,336.08	-	-
TOTAL	112,499,248.20	89,997,478.32	22,501,769.88	25.00

El saldo de la cuenta corriente fue debidamente conciliado con el saldo que presenta el extracto bancario. Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas a 31 de diciembre de 2020. Las cajas menores fueron debidamente cerradas. El saldo de Equivalentes al efectivo corresponde a una cédula de capitalización, la cual está disponible a ser cancelada en el momento que se requiera, razón por la cual se clasificó como equivalentes del efectivo.

4.1.1.2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor nominal que constituye el valor razonable, que es generalmente igual a su costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado.

Cuando exista evidencia del deterioro de la cuenta por cobrar comercial, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en los estados financieros.

El grupo de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar, lo conforman las siguientes cuentas:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
DEUDORES - CLIENTES ENTIDADES	240,373,109.03	167,662,251.62	72,710,857.41	43.37
ANTICIPOS Y AVANCES	148,783,310.00	145,165,193.00	3,618,117.00	2.49
CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	3,842,202.00	912,197.00	2,930,005.00	321.20
ANTICIPO DE IMPUESTOS	58,997,270.70	129,720,490.69	-70,723,219.99	-54.52
ANTICIPO DE IMPUESTOS - RETEICA	1,972,153.19	8,938,358.19	-6,966,205.00	-77.94
DETERIORO	-343,210.14	-1,774,330.75	1,431,120.61	-80.66
TOTAL	453,624,834.78	450,624,159.75	3,000,675.03	0.67

La cuenta de Deudores, representa el 55.99% del Activo Total y el 80.13% del Activo Corriente, constituyéndose en la cuenta más significativa del Activo Corriente.

Del grupo de Deudores, la cuenta más significativa es la de Anticipos, siguiendo en orden de importancia está la cuenta de Deudores del Sistema – Clientes, luego la de Anticipo de Impuestos, originada en los saldos a favor obtenidos en la declaración del impuesto sobre la Renta y las Retenciones en la Fuente que le aplicaron al Laboratorio en el año 2020, las demás cuentas del grupo no son significativas.

La siguiente tabla muestra la clasificación de la Cartera por edades:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
HASTA 90 DIAS	128,436,519.00	89,658,056.00	38,778,463.00	43.25
DESDE 91 DIAS HASTA 180 DIAS	2,174,841.00	9,370,912.00	-7,196,071.00	-76.79
DESDE 181 DIAS HASTA 360 DIAS	13,840,633.00	8,035,955.00	5,804,678.00	72.23
MAS DE 360 DIAS	23,210,258.62	30,444,286.62	-7,234,028.00	-23.76
TOTAL	167,662,251.62	137,509,209.62	30,153,042.00	21.93

Con la tabla se puede observar que la cartera de LCE LTDA., es sana, puesto que la mayor parte de la misma la constituye la cartera corriente; en el año 2020 se presenta un problema en la conciliación de cuentas con Sanitas y EPS Sanitas, razón por la cual se observa un valor alto en cartera de más de 360 días.

Actualmente se están haciendo gestiones de conciliación de los saldos y recuperar la cartera.

4.1.1.3 DETERIORO DE LA CARTERA

Para el cálculo del deterioro se tuvieron en cuenta los parámetros definidos en las políticas contables, a saber:

- Tasa de descuento para cálculo de valor presente: DTF + 5 puntos porcentuales que a la fecha de presentación es de 6.93% (1.93+5) efectivo anual. Esta tasa de

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

descuento fue aplicada teniendo en cuenta la tasa histórica promedio sobre la cual LCE LTDA. tienes acceso a créditos de libre inversión. Se eligió la tasa de descuento anteriormente mencionada dado que en el caso de que el dinero que no se recauda en el periodo normal de pago de clientes, la primera opción de la entidad sería recurrir a un crédito ordinario.

- Periodo normal de pago de cuentas por cobrar 180 días, que es el periodo promedio en el que históricamente los clientes (entidades de salud) cancelan sus acreencias.

A continuación, se detalla el comportamiento del deterioro de las cuentas por cobrar:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
CARTERA APLICADA DETERIORO MAYOR A 180 DIAS	167,662,251.62	137,037,309.62	30,624,942.00	22.35
DETERIORO	1,774,330.75	1,908,034.45	-133,703.70	-7.01
TOTAL CARTERA APLICADA DETERIORO	167,662,251.62	137,037,309.62	30,624,942.00	22.35
TOTAL DETERIORO	1,774,330.75	1,908,034.45	-133,703.70	-7.01

En los estados financieros del año 2019 se había calculado un deterioro mayor que al que resultó para el año 2020, lo cual generó una diferencia negativa de \$103.703.70, constituyéndose en un ingreso por recuperación de deterioro, que se refleja en el Estado de Resultados Integral.

4.1.1.4 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Anticipos

El comportamiento de la cuenta es el siguiente:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
ANTICIPOS	148,783,310.00	145,165,193.00	3,618,117.00	2.49
TOTAL	148,783,310.00	145,165,193.00	3,618,117.00	2.49

El saldo está representado principalmente por recursos entregados al Sr. Luis Carlos Tabares Milán, para la construcción del Edificio en donde funciona el Laboratorio, los cuales ascienden a \$144.290.651,00; la diferencia de \$4,492,659.00, corresponde a anticipos entregados para la compra de reactivos y otros insumos.

Anticipo de Impuestos

Representa el 18.36% del Activo Total y el 26.28% del Activo Corriente. El detalle de la cuenta es el siguiente:

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
ANTICIPO DE IMPUESTOS - IMPTO. RENTA	13,019,000.00	61,816,000.00	-48,797,000.00	-78.94
ANTICIPO DE IMPUESTOS - RETEFUENTE	36,952,270.70	57,426,167.64	-20,473,896.94	-35.65
ANTICIPO DE IMPUESTOS - AUTORRETENCION RENTA	9,026,000.00	10,478,323.05	-1,452,323.05	-13.86
ANTICIPO DE IMPUESTOS RETEICA	1,972,153.19	8,938,358.19	-6,966,205.00	-77.94
TOTAL	60,969,423.89	138,658,848.88	-77,689,424.99	-56.03

El saldo del Impuesto de Renta está conciliado con el saldo a favor que presenta la declaración de renta del año 2019. El saldo de Retefuente corresponde a las retenciones practicadas por los clientes, las cuales se cobran vía declaración de renta, de acuerdo a los valores certificados por ellos.

4.1.1.5 INVENTARIOS

Los inventarios corresponden a reactivos que se adquieren para la realización de los exámenes y análisis clínicos que contribuyen al estudio, prevención, diagnóstico y tratamiento de los problemas de salud de los pacientes.

No es política del Laboratorio mantener un stock de inventarios, puesto que en lo posible los reactivos se adquieren para consumirlos en el mismo mes en que se compran, sin embargo, a fin de año pueden resultar saldos de inventarios, como estrategia preventiva de reserva de reactivos para los primeros días del año siguiente.

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2020 es cero, porque generalmente lo que se compra se consume.

Cualquier otro elemento no clasificado dentro de estos conceptos se reconoce como costos o gastos según la naturaleza del elemento.

4.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

4.1.2.1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo cuando sea probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del activo para INSTITUTO CANCEROLOGICO DE NARIÑO LTDA pueda ser medido con fiabilidad.

La PPYE de LCE LTDA, representa el 30.13% del Activo Total y el 100.00% del Activo No Corriente.

En la siguiente tabla se relacionan las cuentas que la integran:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
TERRENOS	47,000,000.00	47,000,000.00	-	-
CONSTRUCCIONES EN CURSO	24,406,660.00	24,406,660.00	-	-
EQUIPO DE TRANSPORTE	103,140,000.00	103,140,000.00	-	-
EQUIPO DE OFICINA	97,780,688.79	95,465,788.82	2,314,899.97	2.42
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	38,408,877.50	35,251,408.50	3,157,469.00	8.96
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	244,544,228.90	228,609,463.90	15,934,765.00	6.97
DEPRECIACION ACUMULADA	-311,151,071.06	-275,171,028.26	-35,980,042.80	13.08
TOTAL	244,129,384.13	258,702,292.96	-14,572,908.83	-5.63

Los Activos Fijos del LCE LTDA., se encuentran individualizados en cédulas por familia de activos, quedando conciliadas con los saldos que presenta el Sistema Contable.

En el año 2020, el total de Activos Fijos, sin tener en cuenta la depreciación, es de \$ 555,280,455.19 y en el año 2019 de \$ 533,873,321.22, lo que significa que la variación entre un año y otro es de \$ 21,407,133.97, que corresponde a las compras realizadas en el año.

Depreciación

La depreciación acumulada asciende a \$311,151,071.06, aumenta con relación al año anterior por la compra del vehículo de la empresa. La depreciación del año 2020 se calculó en forma individualizada, utilizando el método de línea recta y aplicando la tabla indicada en la NOTA 2.- PERÍODO, POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

4.1.2.2 OTROS ACTIVOS - INTANGIBLES

Para que un elemento sea considerado como activo intangible debe cumplir con las tres características que son identificabilidad, control y beneficios económicos futuros.

El detalle de la cuenta es el siguiente:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
LICENCIAS, SOFTWARE Y MARCAS	22,161,000.00	22,161,000.00	-	-
AMORTIZACION ACUMULADA	-22,161,000.00	-17,326,000.00	-4,835,000.00	27.91
TOTAL	0.00	4,835,000.00	-4,835,000.00	-100.00

En Intangibles únicamente se registran las licencias de software y su amortización acumulada.

4.2 PASIVO

En diciembre 31 de 2020, el Pasivo Total del LCE LTDA., asciende a \$ 206,287,065.96, presentando una variación del 11.57%, con respecto al año anterior. La cuenta más representativa es la de Proveedores, siguiendo en orden de importancia impuestos por pagar, obligaciones Financieras y la de Costos y Gastos por Pagar.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

4.2.1 PASIVO CORRIENTE

Representa el 84.78% del Pasivo y el 21.59% del Pasivo más Patrimonio (Activo), lo que significa que las mayores deudas son a corto plazo.

4.2.1.1 PASIVOS FINANCIEROS

Para la presentación de estados financieros, los pasivos financieros comprenden tres grupos principales que son las obligaciones financieras, cuentas por pagar al costo (proveedores) y demás cuentas por pagar. Para una mejor presentación de la información, la revelación se hará de acuerdo a estos grupos.

a) OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Conformado por:

Cuentas	dic-20	dic-19	Variación	
			Absoluta	%
PAGARES	7,836,499.20	43,850,541.20	-36,014,042.00	-82.13
TOTAL	7,836,499.20	43,850,541.20	-36,014,042.00	-82.13

La cuenta representa el 0,97% del Pasivo y el 3.80% del Pasivo Total más el Patrimonio (Activo). Se observa un incremento del 82.13% con respecto al año anterior, sin embargo su variación absoluta no es significativa.

b) CUENTAS POR PAGAR AL COSTO – PROVEEDORES

El saldo representa el 24.56% del Pasivo Total y el 6.25% del Pasivo más Patrimonio (Activo). Su comportamiento es el siguiente:

Cuentas	dic-20	dic-19	Variación	
			Absoluta	%
NACIONALES	50,669,008.00	52,623,808.00	-1,954,800.00	-3.71
TOTAL	50,669,008.00	52,623,808.00	-1,954,800.00	-3.71

El Laboratorio hace un gran esfuerzo para cancelar las cuentas con sus proveedores, observándose un decremento porcentual del 3.71% con respecto al año anterior, la deuda más importante corresponde a la compra de reactivos.

c) OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Representa el 12.55% del Pasivo y el 3.20% del Total Pasivo más Patrimonio (Activo). Se compone de las siguientes cuentas:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	15,386,765.59	12,383,701.60	3,003,063.99	24.25
RETENCION EN LA FUENTE	2,804,226.98	2,264,201.58	540,025.40	23.85
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	3,425.00	13,286.00	-9,861.00	-74.22
RETENCION Y APORTES DE NOMINA	3,931,560.00	3,637,540.00	294,020.00	8.08
ACREEDORES VARIOS	3,766,680.00	3,539,760.00	226,920.00	6.41
TOTAL	25,892,657.57	21,838,489.18	4,054,168.39	18.56

En la tabla anterior se puede observar un aumento porcentual del 18.56%. La cuenta más representativa es la de Costos y Gastos por Pagar, el detalle es el siguiente:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	15,386,765.59	12,383,701.60	3,003,063.99	24.25
HONORARIOS POR PAGAR	11,480,340.00	8,413,184.01	3,067,155.99	36.46
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	-201,474.00	191,403.00	-392,877.00	-205.26
TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	-	22,566.00	-22,566.00	-100.00
TELÉFONO	-0.41	75,798.59	-75,799.00	-100.00
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	3,227,900.00	3,680,750.00	-452,850.00	-12.30
RETENCION EN LA FUENTE Y CREE	2,804,226.98	2,264,201.58	540,025.40	23.85
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	1,200,000.00	400,000.00	800,000.00	200.00
HONORARIOS 10%	-	55,555.00	-55,555.00	-100.00
HONORARIOS 11%	122,089.00	213,894.00	-91,805.00	-42.92
HONORARIOS 2%	-	176,240.00	-176,240.00	-100.00
COMPRAS 2.5%	490,440.98	750,815.58	-260,374.60	-34.68
SERVICIOS 3.5%	-1.00	-1.00	-	-
ENAG. PROP PLANTA Y EQUIPO	-302.00	-302.00	-	-
AUTORRETENCIONES	992,000.00	668,000.00	324,000.00	48.50
IVA EICA RETENIDOS	3,425.00	13,286.00	-9,861.00	-74.22
RETEICA COMPRAS	-	12,746.00	-12,746.00	-100.00
RETEICA SERVICIOS	3,425.00	540.00	2,885.00	534.26
APORTE SALUD	1,912,660.00	1,763,840.00	148,820.00	8.44
APORTES A ARP	573,200.00	535,700.00	37,500.00	7.00
APORTE ICBF.2%	289,100.00	261,500.00	27,600.00	10.55
APORTE SENA 3%	192,500.00	174,200.00	18,300.00	10.51
APORTE CAJAS 4%	964,100.00	902,300.00	61,800.00	6.85
APORTE PENSIONES	3,766,680.00	3,539,760.00	226,920.00	6.41
TOTAL	25,892,657.57	21,838,489.18	4,054,168.39	18.56

La mayoría de las cuentas disminuyen y en aquellas que hay incremento, éste no es significativo, las retenciones y aportes de nómina, corresponden a diciembre de 2020, que se cancelan en el enero del año 2021.

4.2.1.2.- IMPUESTOS POR PAGAR

A continuación se detallan los saldos de los impuestos por pagar:

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
RENTA Y COMPLEMENTARIO DE GANANCIAS OCASIONALES Y SOBRETASA	23,401,000.00	54,683,000.00	-31,282,000.00	-57.21
INDUSTRIA Y COMERCIO Y COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS	7,822,000.00	8,111,800.00	-289,800.00	-3.57
TOTAL	31,223,000.00	62,794,800.00	-31,571,800.00	-50.28

En el año 2020 se reconoció el pasivo del impuesto de renta por pagar, observándose un decremento, con respecto al año anterior, por el decremento en las utilidades del año.

4.2.1.3.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

El LCE LTDA., reconocerá a sus empleados dos tipos de beneficios los de corto plazo y por terminación.

Beneficio de corto plazo

Entre los que comprende beneficios tales como:

- Sueldo
- Auxilio de Transporte
- Hora extras
- Comisión
- Cesantías e Interés sobre las Cesantías
- Prima de Servicios
- Vacaciones
- Bonos y Bonificaciones
- Viáticos
- Los que la ley exija

Se tomará como obligaciones los beneficios mencionados anteriormente y se registrarán al gasto a medida en que se realice el servicio.

Beneficio por terminación

Corresponde a los beneficios que recibe los empleados por los daños y perjuicios ocasionados (Indemnización), se reconocerá un pasivo y gasto cuando,

- Se termine el contrato antes de la fecha y sin justa causa.
- Se llegue a un acuerdo escrito por la terminación del contrato.
- Se liquide el contrato y se dé por terminado.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

Dentro de los beneficios a los empleados a cargo del LCE LTDA., a 31 de Diciembre de 2020, se encuentran los siguientes conceptos:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
BENEFICIOS A EMPLEADOS				
SALARIOS POR PAGAR	3,459,242.00	818,292.00	2,640,950.00	322.74
CESANTIAS CONSOLIDADAS	21,072,500.00	20,691,500.00	381,000.00	1.84
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	2,528,800.00	2,482,900.00	45,900.00	1.85
VACACIONES CONSOLIDADAS	25,853,436.00	26,781,266.00	-927,830.00	-3.46
TOTAL	54,535,178.00	50,773,958.00	3,761,220.00	7.41

La cuenta constituye el 26.44% del Pasivo y el 6.73% del Total Pasivo más Patrimonio. Como puede observarse el LCE LTDA., está al día con sus trabajadores, las deudas por prestaciones sociales, corresponden a saldos que están causados pero que aún no se tiene la obligación de pagarlas, como son las cesantías de los trabajadores que en febrero de 2021 se consignarán al fondo de cesantías; los intereses a la cesantía que deben pagarse hasta el 31 de enero de 2021 y las vacaciones consolidadas que se cancelarán en la medida que los trabajadores tengan el derecho de salir a disfrutarlas.

4.2.2.- PASIVO NO CORRIENTE

4.2.2.1.- OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

En el año 2020 la obligación financiera por pagar a largo plazo, la constituye el valor solicitado a Bancolombia, para la compra del vehículo, mediante un contrato de leasing.

4.2.2.2.- ACTIVO Y PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Su comportamiento es el siguiente:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
IMPUESTO DIFERIDO	811,882.58	1,042,545.30	-230,662.72	-22.12
TOTAL	811,882.58	1,042,545.30	-230,662.72	-22.12

El Pasivo por Impuesto Diferido se origina por diferencias temporarias que generan las cuentas por cobrar, obteniéndose a 31 de diciembre de 2020 un pasivo por \$811.882.58, con un aumento con respecto al obtenido en el año 2019 de \$1.042.545,30, diferencia que se lleva al resultado como un ingreso.

4.3.- PATRIMONIO

Su análisis se efectúa en la nota 4 del capítulo IV, Estado de Cambios en el Patrimonio.

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
CAPITAL SOCIAL	30,000,000.00	30,000,000.00	-	-
SUPER AVIT EN COLOCACION DE ACCIONES	0.00	0.00	-	-
RESERVAS OBLIGATORIAS	15,000,000.00	15,000,000.00	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	33,073,210.74	78,769,881.06	-45,696,670.32	-58.01
GANACIAS ACUMULADAS	452,305,776.34	373,535,895.28	78,769,881.06	21.09
POR ADOCIÓN NIIF PYMES	73,587,414.37	73,587,414.37	-	-
			-	-
TOTAL	603,966,401.45	570,893,190.71	33,073,210.74	5.79

4.4.- INGRESOS

Los Ingresos totales están conformados por:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,111,589,833.06	1,215,986,835.00	-104,397,001.94	-8.59
OTROS INGRESOS	23,477,219.37	25,222,832.25	-1,745,612.88	-6.92
TOTAL	1,135,067,052.43	1,241,209,667.25	-106,142,614.82	-8.55

Los ingresos totales presentan una variación del 8.59%, observándose un decremento no significativo con respecto al año anterior.

4.4.1 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

En el año 2020 los ingresos por actividades ordinarias se disminuyen con respecto al año anterior en el 8.59%. Corresponde a los ingresos que debido a la pandemia no se obtienen en el desarrollo de su objeto social.

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
FACTURACION PARTICULARES	883,640,126.00	577,677,600.00	305,962,526.00	52.96
COOPAGOS	21,036,500.00	43,917,725.00	-22,881,225.00	-52.10
FACTURACION EMPRESAS	309,450,764.00	670,538,817.00	-361,088,053.00	-53.85
DSCTO VTAS PARTICULARES	-101,017,486.94	-76,086,100.00	-24,931,386.94	32.77
GLOSAS EMPRESAS	-1,435,070.00	-61,207.00	-1,373,863.00	2,244.62
DEVOLUCIONES Y REBAJAS	-85,000.00	0.00	-85,000.00	100.00
TOTAL	1,111,589,833.06	1,215,986,835.00	-104,397,001.94	-8.59

1.4.2 OTROS INGRESOS

Su comportamiento es el siguiente:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
FINANCIEROS	5,283,885.04	8,611,260.28	-3,327,375.24	-38.64
UTILID.VTA. DE PROP. PLANTA	0.00	14,700,000.00	-14,700,000.00	-100.00
INDEMNIZACION POR INCAPACIDADES	16,618,211.72	1,777,868.27	14,840,343.45	834.73
RECUPERACION POR DETERIORO	1,575,120.61	133,703.70	1,441,416.91	1,078.07
DIVERSOS	2.00	0.00	2.00	100.00
TOTAL	23,477,219.37	25,222,832.25	-1,745,612.88	-6.92

La cuenta de ingresos financieros corresponde a descuentos por pronto pago. Las incapacidades corresponden a la devolución de la EPS por la licencia de maternidad.

4.5.- COSTO DE VENTAS

El Costo representa el 69.44% del total de ingresos por actividades ordinarias, con un margen de utilidad bruta del 30.56%, disminuyendo con respecto al año anterior, que fue del 33.52%. El comportamiento es el siguiente:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
COSTO VENTAS Y PRESTACION SERVICIO	771,912,540.00	808,377,653.44	-36,465,113.44	-4.51
TOTAL	771,912,540.00	808,377,653.44	-36,465,113.44	-4.51

El Costo disminuye en un 4.51%, con respecto al año anterior. El mayor incremento se presenta en la Unidad de apoyo diagnóstico, que fue del 1.66%, por la compra de los insumos (reactivos) necesarios para la prestación del servicio.

El Costo Total está conformado por los Salarios y Prestaciones Sociales del Personal que trabaja en la parte Funcional (Bacteriólogas y Asistente), representan el 43.153% del Costo; los Honorarios que se cancelan a Laboratorios Especializados en Bogotá, representan el 11.87% del Costo; la compra de insumos, representan el 43.90% del Costo y Otros Costos indirectos que se incurren para la prestación del servicio, los cuales no son significativos, representan el 1,08% del Costo.

El detalle de las cuentas que conforman el Costo es el siguiente:

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

CUENTAS	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
SUELDOS	209,957,786.00	183,009,406.00	26,948,380.00	14.73
AUX DE TRANSPORTE	6,003,244.00	5,608,450.00	394,794.00	7.04
CESANTIAS	18,875,255.00	18,863,266.58	11,988.42	0.06
INTERESES A LAS CESANTIAS	2,135,014.00	2,008,850.00	126,164.00	6.28
PRIMA DE SERVICIOS	18,785,593.00	17,089,064.00	1,696,529.00	9.93
VACACIONES	11,800,351.00	9,072,473.00	2,727,878.00	30.07
HORAS EXTRAS	8,061,464.00	10,977,745.00	-2,916,281.00	-26.57
RIESGOS PROFESIONALES A R P	5,406,772.00	4,918,753.00	488,019.00	9.92
APORTES A SALUD EPS	10,363,340.00	7,776,120.00	2,587,220.00	33.27
PENSIONES	26,680,960.00	24,259,760.00	2,421,200.00	9.98
PARAFISCALES	14,927,260.00	12,551,200.00	2,376,060.00	18.93
SUBTOTAL	332,997,039.00	296,135,087.58	36,861,951.42	12.45
DEPRECIACION EQUIPO DE LABORATORIO	6,355,929.00	7,053,547.00	-697,618.00	-9.89
HONORARIOS	91,599,750.00	121,790,815.06	-30,191,065.06	-24.79
SERVICIOS	2,151,400.00	-	2,151,400.00	100.00
INSUMOS	338,808,422.00	381,545,903.80	-42,737,481.80	-11.20
SUBTOTAL	438,915,501.00	510,390,265.86	-71,474,764.86	-14.00
TOTAL	771,912,540.00	806,525,353.44	-34,612,813.44	-4.29

Es importante comentar que el prestigio alcanzado por el LCE LTDA., a nivel del Departamento de Nariño, ha sido muy valioso y esto se origina gracias a que por encima de pensar en costos, el objetivo principal trazado en la empresa, es el de atender a sus usuarios con la más alta calidad, utilizando los mejores reactivos que se requieran, con la atención personalizada de tres profesionales de bacteriología y/o contratando la mejor Red de Servicios de Referencia Nacional e Internacional para las pruebas que no se realizan en la sede.

4.6.- GASTOS

Los Gastos Operacionales incurridos por el LCE LTDA., en el año 2020 representan el 25.33% de los Ingresos Operacionales.

Se obtiene un margen de utilidad del 5.23%, la cual se decrementa respecto al año anterior que fue del 10.13%.

El detalle de Gastos se refleja en la siguiente tabla:

CUENTAS	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
GASTOS OPERACIONALES	281,558,999.81	284,457,729.30	-2,898,729.49	-1.02
OTROS GASTOS	25,121,301.88	14,921,403.45	10,199,898.43	68.36
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	23,401,000.00	54,683,000.00	-31,282,000.00	-57.21
TOTAL	330,081,301.69	354,062,132.75	-23,980,831.06	-6.77

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

4.6.1.- GASTOS OPERACIONALES

En el año 2020, el total de Gastos Operacionales es de \$281,558,999.81, conformados por los Gastos de Administración y de Ventas.

4.6.1.1.- GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

En el año 2020 se observa una disminución del 0.08% con respecto al año anterior al pasar de \$281.796.619,30 a \$ 281,558,999.81.

Para mayor comprensión de la composición de los Gastos de Administración, éstos se explican con varias tablas, con las cuales se logra un mayor detalle de las cuentas que integran el grupo, así:

Los Gastos de Administración están clasificados en Gastos Generales, que a 31 de diciembre de 2020 suman \$ 247,099,886.01 y los referentes a Depreciaciones, Amortizaciones y Deterioro, que suman \$ 34,459,113.80, para un total de \$ 281,558,999.81.

Para revelar la composición de los Gastos de Administración, a continuación, se desglosan detalladamente aquellas cuentas de importancia relativa, que a su vez están conformadas por varias subcuentas, como son las de Servicios, Mantenimiento y Gastos Diversos. De igual manera se efectúan las debidas aclaraciones sobre las cuenta significativas.

El detalle de los Gastos Generales de Administración es el siguiente:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
SUELDOS	52,499,444.00	44,208,436.00	8,291,008.00	18.75
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	1,717,900.00	1,028,900.00	689,000.00	66.96
AUXILIO DE TRANSPORTE	4,868,423.00	4,647,833.00	220,590.00	4.75
CESANTIAS	5,050,300.00	4,107,800.00	942,500.00	22.94
INTERESES SOBRE CESANTIAS	606,100.00	492,800.00	113,300.00	22.99
PRIMA DE SERVICIO	5,008,462.00	4,115,028.00	893,434.00	21.71
VACACIONES	2,463,300.00	2,108,760.00	354,540.00	16.81
DOTACION Y SUMINISTRO TRABAJAD	6,788,209.52	4,229,800.00	2,558,409.52	60.49
APORTES A E. PROMOTORAS A.R.P.	1,384,728.00	1,223,947.00	160,781.00	13.14
APORTES EPS	10,560.00	720.00	9,840.00	1,366.67
APORTE A FOND DE PENSION	6,832,020.00	6,063,840.00	768,180.00	12.67
APORTES CAJAS DE COMPENS FAMIL	2,283,040.00	2,238,876.00	44,164.00	1.97
CAPACITACION	666,296.00	540,736.00	125,560.00	23.22
HONORARIOS	42,122,600.00	40,187,000.00	1,935,600.00	4.82
OTROS	7,280,000.00	-	7,280,000.00	100.00
SUBTOTAL	139,581,382.52	115,194,476.00	24,386,906.52	21.17
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	13,784,086.27	16,014,433.00	-2,230,346.73	-13.93
ARRENDAMIENTOS	0.00	43,804.00	-43,804.00	-100.00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	3,791,228.00	5,434,667.00	-1,643,439.00	-30.24
SEGUROS	5,351,904.41	5,339,839.00	12,065.41	0.23
SERVICIOS	27,240,650.13	41,611,598.50	-14,370,948.37	-34.54
GASTOS LEGALES	45,700.00	871,600.00	-825,900.00	-94.76
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	17,808,923.04	25,722,009.00	-7,913,085.96	-30.76
ADECUACIONES E INSTALACIONES	0.00	152,000.00	-152,000.00	-100.00
GASTOS DE VIAJE	0.00	2,281,855.00	-2,281,855.00	-100.00
DIVERSOS	39,496,011.64	31,355,159.00	8,140,852.64	25.96
SUBTOTAL	107,518,503.49	128,826,964.50	-21,308,461.01	-16.54
TOTAL	247,099,886.01	244,021,440.50	3,078,445.51	1.26

Los gastos de personal corresponden a la nómina de personal de administración, los que generan pagos de prestaciones sociales, seguridad social, parafiscales. También incluye el pago de honorarios por la Asesoría Financiera, éstos se incrementan en el 1.26% con respecto al año anterior.

Impuestos

El detalle es el siguiente:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	7,822,000.00	8,111,800.00	-289,800.00	-3.57
DE TIMBRE	-	126,600.00	-126,600.00	-100.00
VEHICULOS	1,874,800.00	3,746,700.00	-1,871,900.00	-49.96
GRAVAMEN MOVIMIENTOS FINANCIEROS	4,087,286.27	2,817,077.14	1,270,209.13	45.09
TOTAL	13,784,086.27	14,802,177.14	-1,018,090.87	-6.88

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

Servicios

A continuación, se detalla su composición:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
ASEO Y VIGILANCIA	2,593,862.00	4,750,000.00	-2,156,138.00	-45.39
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE D	175,000.00	-	175,000.00	100.00
TEMPORALES	471,000.00	100,000.00	371,000.00	371.00
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	2,246,880.00	2,354,590.00	-107,710.00	-4.57
ENERGIA ELECTRICA	9,982,240.00	10,139,370.00	-157,130.00	-1.55
TELEFONO	6,228,566.85	6,689,105.50	-460,538.65	-6.88
CORREO PORTES Y TELEGRAMAS	1,800,000.00	2,900,000.00	-1,100,000.00	-37.93
TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS	1,687,314.00	12,906,533.00	-11,219,219.00	-86.93
OTROS	2,055,787.28	1,772,000.00	283,787.28	16.02
TOTAL	27,240,650.13	41,611,598.50	-14,370,948.37	-34.54

Mantenimiento

Se clasifica en:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
CONSTRUCCIONES y EDIFICACIONES	3,628,570.85	9,891,283.00	-6,262,712.15	-63.32
MAQUINARIA y EQUIPO	3,000,939.00	2,270,442.00	730,497.00	32.17
EQUIPO DE OFICINA	330,000.00	103,600.00	226,400.00	218.53
EQ. DE COMPUTAC Y COMUNICACION	7,689,963.19	9,654,750.00	-1,964,786.81	-20.35
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	3,146,450.00	3,666,934.00	-520,484.00	-14.19
FLOTA y EQUIPO DE TRANSPORTE	13,000.00	135,000.00	-122,000.00	-90.37
TOTAL	17,808,923.04	25,722,009.00	-7,913,085.96	-30.76

La cuenta más representativa la constituye el mantenimiento de equipo de computación y construcciones y edificaciones.

Gastos Diversos

De igual manera estos Gastos Diversos están conformados por varias subcuentas, a saber:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	6,445,858.53	4,737,222.00	1,708,636.53	36.07
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	7,238,173.17	10,958,967.00	-3,720,793.83	-33.95
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1,702,584.00	1,763,251.00	-60,667.00	-3.44
TAXIS Y BUSES	17,243,020.00	6,037,000.00	11,206,020.00	185.62
PARQUEADEROS Y PEAJES	-	19,800.00	-19,800.00	-100.00
CASINO Y RESTAURANTE	2,175,456.01	4,439,910.00	-2,264,453.99	-51.00
CELEBRACIONES	2,707,152.00	1,600,969.00	1,106,183.00	69.09
OTROS	1,983,767.93	1,798,040.00	185,727.93	10.33
TOTAL	39,496,011.64	31,355,159.00	8,140,852.64	25.96

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

Las cuentas más representativas son la de útiles de oficina y papelería, taxis y buses y Elementos de Aseo y Cafetería.

4.6.1.2.- DETERIORO, AMORTIZACIONES Y DEPRECIACIONES

El comportamiento de estas cuentas se detalla a continuación:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
DEPRECIACIONES	29,624,113.80	30,388,178.80	-764,065.00	-2.51
AMORTIZACIONES	4,835,000.00	7,387,000.00	-2,552,000.00	-34.55
TOTAL	34,459,113.80	37,775,178.80	-3,316,065.00	-8.78

Las depreciaciones se calcularon de manera individualizada, utilizando el método de línea recta.

Teniendo en cuenta lo establecido en el Decreto 3019/89, los activos que al comprarse durante el año se depreciaron al 100%, fueron aquellos que su costo de adquisición fue igual o inferior a 50 UVT, es decir \$1,780,350.00, para el año 2020.

Los activos intangibles conformados por software y licencias se amortizan a tres años.

El deterioro de la cartera fue explicado en la Nota 2.2.3 POLÍTICAS CONTABLES ESPECÍFICAS, y en la Nota 4, en lo referente a Cartera.

4.6.1.3.- GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

Su detalle es como sigue:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0.00	2,661,110.00	-2,661,110.00	-100.00
TOTAL	0.00	2,661,110.00	-2,661,110.00	-100.00

El gasto de Publicidad es cero en 2020.

4.6.1.4.- IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO

Su comportamiento se muestra en la siguiente tabla:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
IMPUESTO DE RENTA	23,401,000.00	54,683,000.00	-31,282,000.00	-57.21
TOTAL	23,401,000.00	54,683,000.00	-31,282,000.00	-57.21

La reforma tributaria estructural contenida en la Ley 1819 de 2016, hizo una modificación al artículo 240 del ET el cual se refiere a la tarifa general de impuesto de renta para las personas jurídicas unificando el impuesto a la tarifa del 34% para el año 2017 y del 33% para el año 2018.

El artículo 80 de la Ley 1943 de 2018/16 modificó el inciso primero y el párrafo 5 del artículo 240 del ET, estableciendo que para el año gravable 2019, la tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios, será del 33 %, al igual que en el año gravable 2018. Sin embargo, según lo dispuesto en esta ley de financiamiento se verá una reducción gradual para los años 2020, 2021 y 2022 en los cuales aplicarán las tarifas del 32 %, 31 % y 30 % respectivamente.

De acuerdo a la proyección de la declaración de renta y complementario del año 2019, el LCE LTDA., liquidará un Impuesto de renta por valor de \$46.305.000.

4.6.1.5.- OTROS GASTOS

Están conformados por:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
FINANCIEROS	14,138,900.38	14,523,106.22	-384,205.84	-2.65
GASTOS EXTRAORDINARIOS	10,812,135.17	398,297.23	10,413,837.94	2,614.59
DIVERSOS	170,266.33	0.00	170,266.33	100.00
TOTAL	25,121,301.88	14,921,403.45	10,199,898.43	68.36

Gastos Financieros

Para mayor detalle a continuación se desagregan los Gastos Financieros:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
GASTOS BANCARIOS	1,723,258.55	2,274,436.57	-551,178.02	-24.23
COMISIONES	8,080,843.63	6,266,311.45	1,814,532.18	28.96
INTERES	4,329,798.20	5,508,628.20	-1,178,830.00	-21.40
TOTAL	14,138,900.38	14,523,106.22	-384,205.84	-2.65

Corresponde a los cobros que hace el banco por manejo financiero de la cuenta que se tiene en la entidad financiera e intereses por el préstamo del crédito para la compra del vehículo.

III CONCILIACIÓN FISCAL VS CONTABLE

Nota 1.- PATRIMONIO CONTABLE -VS- PATRIMONIO FISCAL

El comportamiento es el siguiente:

PATRIMONIO CONTABLE -VS- PATRIMONIO FISCAL		
Cuentas	Ajustes \$	Valor \$
PATRIMONIO CONTABLE		579.271.190,71
AJUSTES		2.157.467,95
DETERIORO DE CARTERA	3.200.013,25	
IMPUESTO DIFERIDO	-1.042.545,30	
PATRIMONIO FISCAL		577.113.722,76

En el LCE LTDA., la diferencia que se presenta en el patrimonio contable frente al Fiscal, es la surgida por el ajuste del deterioro de cartera, en el Activo y del Impuesto Diferido, en el Pasivo.

Nota 2.- ESTADO DE RESULTADOS -VS- RENTA LÍQUIDA GRAVABLE

En la siguiente tabla se presenta la conciliación entre datos contables frente a los datos fiscales, y así obtener el cálculo de la provisión del impuesto de renta y complementario de ganancias ocasionales.

El Laboratorio tributa con la tarifa general del 33%.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

CONCILIACION FISCAL -VS- CONTABLE		
PATRIMONIO CONTABLE -VS- PATRIMONIO FISCAL		
CUENTAS	AJUSTES \$	VALOR \$
PATRIMONIO CONTABLE		579.271.190,71
AJUSTES		2.157.467,95
DETERIORO DE CARTERA	3.200.013,25	
IMPUESTO DIFERIDO	-1.042.545,30	
PATRIMONIO FISCAL		577.113.722,76
INGRESOS CONTABLES -VS- RENTA FISCAL		
CUENTAS	AJUSTES \$	VALOR \$
INGRESOS CONTABLES		1.241.209.667,25
AJUSTES		730.737,30
RECUPERACIÓN POR DETERIORO	730.737,30	
TOTAL INGRESOS FISCALES		1.241.940.404,55
COSTOS CONTABLES		808.377.653,44
AJUSTES		0,00
(Menos) Vr. Causado por Seguridad Social y Parafisco	-49.505.833,00	
(Más) Vr. Pagado por Seguridad Social	49.505.833,00	
COSTOS FISCALES		808.377.653,44
GASTOS CONTABLES		345.684.132,75
(MENOS) GASTOS NO DEDUCIBLES		52.440.003,73
51159502 GMF	2.014.666,50	
51359501 SERVICIOS - OTROS	1.772.000,00	
51501001 ARREGLOS ORNAMENTALES	152.000,00	
51959501 DIVERSOS - OTROS	1.798.040,00	
53152001 IMPUESTOS ASUMIDOS	92.706,00	
53159501 EXTRAORDINARIOS - OTROS	305.591,23	
54050101 IMPUESTO DE RENTA	46.305.000,00	
AJUSTES		0,00
VR. CAUSADO APORTES A SEGURIDAD SOCIAL	-9.527.383,00	
VR. EFECTIVAMENTE PAGADO APORTES	9.527.383,00	
VR. CAUSADO DEPRECIACIONES		
TOTAL DEDUCCIONES FISCALES		293.244.129,02
RESULTADO DEL EJ (UTILIDAD NETA) CONTABLE		87.147.881,06
RENTA LIQUIDA GRAVABLE (FISCAL)		140.319.000,00
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	33,00%	46.305.000,00

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

La diferencia que se presenta en ingresos, corresponde al ajuste por recuperación del deterioro de cartera. Los costos contables son iguales a los costos fiscales. En los gastos se presentan diferencias por gastos no deducibles por no ser reconocidos fiscalmente.

IV ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son un conjunto de informes cuya finalidad principal es suministrar la información contable de un ente económico a todos los terceros interesados en la misma, dichos interesados pueden ser los accionistas, socios, Estado, clientes, proveedores, etc.

Los estados financieros son una imagen de la situación de un ente económico en un momento determinado, ellos reúnen, resumen y permiten analizar la totalidad de información contable del ente y permiten observar los resultados finales de las operaciones realizadas con discriminación detallada del movimiento de los recursos.

El Estándar para Pymes establece lo que se denomina un juego completo de estados financieros. Las secciones 3 a 8 permiten tres combinaciones diferentes para su elaboración (El LCE LTDA., acoge la opción 2). En términos generales, la norma no establece cuántos informes debe presentar una entidad reportante. En su lugar, la sección 3 establece lo que se conoce como un juego completo de estados financieros.

El LCE LTDA., presenta sus estados Financieros de acuerdo al Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, el cual contiene el MARCO TÉCNICO NORMATIVO PARA LOS PREPARADORES INFORMACIÓN FINANCIERA QUE CONFORMAN GRUPO 2. Por consiguiente, para el Laboratorio el juego completo de estados financieros está conformado por:

- a) Estado de situación Financiera.
- b) Estado del Resultado Integral.
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio.
- d) Estado de Flujos de Efectivo.
- e) Notas a los estados financieros

El estado de situación financiera y el estado de resultados integral se presentan en forma comparativa respecto del periodo anterior.

Nota 1.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera, es un estado contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable.

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

La Situación Financiera de una Entidad es una medida que permite a los usuarios de la información financiera hacerse una idea sobre los recursos y obligaciones a una fecha de cierre. Esta información permite también predecir la evolución de algunos indicadores financieros, así como prever los recursos que a futuro tendrá la Entidad.

El siguiente cuadro presenta un resumen de la situación financiera del LCE LTDA.:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
ACTIVO	810.253.467,41	804.158.931,39	6.094.536,02	0,76
ACTIVO CORRIENTE	566.124.083,28	540.621.638,43	25.502.444,85	4,72
ACTIVO NO CORRIENTE	244.129.384,13	263.537.292,96	-19.407.908,83	-7,36
PASIVO	206.287.065,96	233.265.740,68	-26.978.674,72	-11,57
PASIVO CORRIENTE	174.898.269,77	232.223.195,38	-57.324.925,61	-24,69
PASIVO NO CORRIENTE	31.388.796,19	1.042.545,30	30.346.250,89	2.910,78
PATRIMONIO	603.966.401,45	570.893.190,71	33.073.210,74	5,79
PASIVO + PATRIMONIO	810.253.467,41	804.158.931,39	6.094.536,02	0,76

En el Anexo 1 se presentan los principales Indicadores Financieros.

Nota 2.- ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Por el modelo de acumulación o devengo, el LCE LTDA.; presentará información relacionada con los ingresos y gastos, aunque no haya recibido o entregado el efectivo o equivalentes con los cuales se pagan y recaudan los anteriores conceptos. Los ingresos y gastos se presentan en un informe denominado Estado de Resultados, a través del cual los usuarios de la información pueden evaluar la capacidad del Laboratorio para generar ganancias, la forma como dichas ganancias se forman, y los conceptos de ingresos y gastos que más influyen en la formación de los resultados.

En la siguiente tabla se resume el Estado de Resultados Integral en grandes grupos, hasta obtener la utilidad generada en el año, así:

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
INGRESOS OPERACIONALES	1.111.589.833,06	1.215.986.835,00	-104.397.001,94	-8,59
(MENOS) COSTOS	771.912.540,00	808.377.653,44	-36.465.113,44	-4,51
(MENOS) GASTOS OPERACIONALES	281.558.999,81	284.457.729,30	-2.898.729,49	-1,02
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIONAL	58.118.293,25	123.151.452,26	-65.033.159,01	-52,81
(MAS) OTROS INGRESOS	23.477.219,37	25.222.832,25	-1.745.612,88	-6,92
(MENOS) OTROS GASTOS	25.121.301,88	14.921.403,45	10.199.898,43	68,36
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	56.474.210,74	133.452.881,06	-76.978.670,32	-57,68
IMPUESTO DE RENTA	23.401.000,00	54.683.000,00	-31.282.000,00	-57,21
RESULTADO DEL EJERCICIO	33.073.210,74	78.769.881,06	-45.696.670,32	-58,01

Como puede observarse el Estado Financiero arroja una utilidad de \$87.147.881,06, la cual se presentará a la Junta de Socios para que tome las decisiones pertinentes para lo

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

referente a la distribución de la misma. En las Notas referentes al Estado de Resultados se dieron las explicaciones sobre los comportamientos de las cuentas a nivel de detalle.

Nota 3.- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujo de Efectivo (EFE), forma parte de los Estados Financieros básicos, su importancia radica en que muestra un análisis retrospectivo de cómo se obtuvieron los fondos y cuál fue la aplicación o utilización de dichos fondos.

Para tener un mejor aprovechamiento y desenvolvimiento de su ciclo operativo, es importante que la empresa cuente con niveles óptimos de liquidez. Para poder contar con la información adecuada respecto a este tema está el EFE, el cual detalla todos los montos de dinero provenientes de actividades de operación, inversión y financiamiento durante un periodo determinado.

El análisis de este estado financiero permite hacer proyecciones de la capacidad de la empresa de generar efectivo y/o sus equivalentes y del mismo modo permite un mayor control del mismo flujo de efectivo.

La principal diferencia con el resto de los estados consiste en el criterio utilizado para su confección. Mientras que los demás se rigen por el **criterio de lo devengado**, donde la importancia radica en el reconocimiento del hecho económico prescindiendo de los efectos de los movimientos de efectivo, el EFE, por el contrario, utiliza el **criterio de lo percibido** centrándose en los movimientos de fondos en lugar de en los hechos que los generaron. Es aquí donde gana importancia su utilización, dado que aporta información complementaria sobre la estructura financiera de la empresa en términos de liquidez y solvencia y permite visualizar el valor de la entidad como unidad generadora de efectivo.

La agrupación de los flujos de efectivo, de acuerdo a las principales actividades de la entidad: **operación, inversión y financiamiento**; y la exposición de las fuentes y usos de efectivo relacionados a las mismas, brinda información sobre la situación actual de la empresa y sus expectativas para el futuro.

Analizando los flujos relacionados a las **actividades de inversión**, en una empresa saludable, es esperable que los mismos sean negativos indicando los usos de efectivo abocados a la adquisición o renovación de bienes de propiedad, planta y equipo, señal de expansión y crecimiento. En realidad, las Actividades de Inversión del LCE LTDA., son poco significativas, sin embargo, ha realizado algún esfuerzo en la compra de PPYE.

Por último, teniendo en cuenta las **actividades de financiamiento**, pueden tomar signos positivos o negativos en compañías sanas. Esto se relaciona a que, si las necesidades de inversión de una entidad exceden la capacidad de generación de efectivo de las actividades operativas, la entidad deberá aumentar su flujo de financiamiento, que tendrá

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

signo positivo y viceversa, lo importante es lograr que el flujo de efectivo generado permita cumplir con las obligaciones financieras.

A continuación se presenta un resumen del flujo de efectivo:

Es de esperar que en compañías sanas y que se encuentran en crecimiento existan **flujos operativos** positivos, dado que los ingresos operativos permiten cubrir las necesidades de fondos y solventar las otras actividades, de inversión y/o de financiación. En el año 2019, el LCE LTDA., presenta un flujo operativo de \$64.543.509,62, lo cual le permitió cubrir la actividad de financiación al cancelar de manera oportuna sus obligaciones financieras y pudo hacer una pequeña inversión en adquisición de PPYE.

Analizando los flujos relacionados a las **actividades de inversión**, en una empresa saludable, es esperable que los mismos sean negativos indicando los usos de efectivo abocados a la adquisición o renovación de bienes de propiedad, planta y equipo, señal de expansión y crecimiento. El Laboratorio realizó pequeñas inversiones en PPYE por \$26.484.746,00.

Por último, teniendo en cuenta las **actividades de financiamiento**, pueden tomar signos positivos o negativos en compañías sanas. Esto se relaciona a que, si las necesidades de inversión de una entidad exceden la capacidad de generación de efectivo de las actividades operativas, la entidad deberá aumentar su flujo de financiamiento, que tendrá signo positivo y viceversa, lo importante es lograr que el flujo de efectivo generado permita cumplir con las obligaciones financieras. En el año 2019, el LCE LTDA., utilizó fondos para pagar sus obligaciones financieras, cumpliendo a cabalidad con las cuotas de amortización pactadas con la entidad financiera, quedando un saldo de \$7.836.499,20, el cual se vence en el año 2019. El saldo de obligaciones financieras a largo plazo de \$36.014.042,00, corresponde a un préstamo efectuado por Bancolombia, para adquisición de un vehículo, adquirido bajo la modalidad de Leasing.

Nota 4.- ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

Con corte a 31 de diciembre de 2018, el Patrimonio de la Sociedad es de \$603.966.401,45.

El detalle de las cuentas que lo conforman se muestra en la siguiente tabla:

Nueva sede

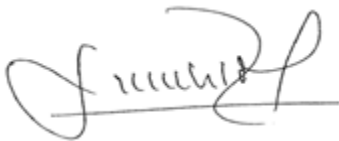
Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia

Cuentas	dic-20	dic-19	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
CAPITAL SOCIAL	30.000.000,00	30.000.000,00	-	-
SUPER AVIT EN COLOCACION DE ACCIONES	0,00	0,00	-	-
RESERVAS OBLIGATORIAS	15.000.000,00	15.000.000,00	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	33.073.210,74	78.769.881,06	-45.696.670,32	-58,01
GANACIAS ACUMULADAS	452.305.776,34	373.535.895,28	78.769.881,06	21,09
POR ADOCIÓN NIIF PYMES	73.587.414,37	73.587.414,37	-	-
				-
TOTAL	603.966.401,45	570.893.190,71	33.073.210,74	5,79

La variación en el Patrimonio se presenta por la variación en el Resultado del Ejercicio y en utilidades acumuladas, debido al traslado de la utilidad del año 2019.

ANÁLISIS FINANCIERO

En el Anexo adjunto se presentan los principales Indicadores Financieros de LCE LTDA, en los que se resalta el buen comportamiento financiero del LCE en el año 2019, como quiera, que se obtuvieron resultados favorables en los indicadores de liquidez, rentabilidad, solidez y de actividad. Cabe destacar, que los indicadores reaccionaron presentando desmejora con relación al año 2019, lo cual se originó por los efectos de la Pandemia mundial COVID-19, sin embargo, con esfuerzo se logró mitigar el impacto, logrando obtenerse Utilidad del ejercicio.



SARA RECALDE MORILLO
Representante Legal



AMPARO RODRÍGUEZ ALAVA
Contadora
M.P. 11632-T

Nueva sede

Edificio Tabarec - Carrera 28 No. 17-39
Tels: (57) (2) 729 0452 - 722 2487 - Cel: 314 7919760 - 321 7259346
San Juan de Pasto - Colombia