



INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Accionistas
Laboratorio Médico Las Américas S.A.S.:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros.

Opinión.

He auditado los estados financieros de Laboratorio Médico Las Américas S.A.S. (la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los estados de resultados, de otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, preparados de acuerdo con información tomada de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIAs). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros” de mi informe. Soy independiente con respecto a la Compañía, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - *International Ethics Standards Board for Accountants*, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia junto con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros establecidos en Colombia y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos y el Código IESBA mencionado. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por otro contador público, quien en su informe de fecha 18 de febrero de 2019, expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno corporativo de la Compañía en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable por la evaluación de la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, de revelar, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y de usar la base contable de negocio en marcha a menos que la administración pretenda liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros considerados como un todo, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable significa un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en agregado, se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs, ejerzo mi juicio profesional y mantengo escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, bien sea por fraude o error, diseño y realizo procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtengo evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.

- Evalúo lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, debo llamar la atención en mi informe a la revelación que describa esta situación en los estados financieros o, si esta revelación es inadecuada, debo modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía deje de operar como un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

Comunico a los encargados del gobierno de la Compañía entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2019:

- a) La contabilidad de la Compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de

cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1° y 3° del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 8 de junio de 2020.



Daniel Giraldo Agudelo
Revisor Fiscal de Laboratorio Médico Las Américas S.A.S.
T.P. 263142 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

8 de junio de 2020.

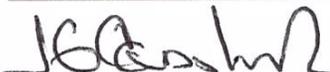


LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS SAS
NIT 800.209.804-6
Estado de Situación Financiera
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)
A 31 de diciembre de 2018 y de 2019
Publicados 08/07/2019



Estados Financieros comparativos a 31 de diciembre de 2018 y 2019
Medellín- Antioquia

CODIGO	DESCRIPCION DEL CONCEPTO	A 31 de Diciembre de 2019	A 31 de Diciembre de 2018
ACTIVO			
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8.912.501	8.032.516
1504	TERRENOS	741.227	718.181
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	7.011.312	6.044.593
1524	MUEBLES ENSERES Y EQ	200.981	175.492
1528	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	366.246	362.529
1532	MAQUIN. Y EQP. MED.	565.004	701.718
1536	EQP. DE HOTELERIA RESTAURANTE	2.432	1.896
1540	EQP. DE TRANSPORTE	25.299	28.107
ACTIVOS INTANGIBLES		1.355.771	1.569.375
1605	PROGRAMAS COMPUTADOR	1.355.771	1.569.375
INVERSIONES		546.093	546.093
1205	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	546.093	546.093
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		0	0
1710	IMPUESTOS DIFERIDOS	-	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		10.814.365	10.147.984
ACTIVO CORRIENTE			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		8.720	27.835
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	8.720	27.835
INVENTARIOS		1.080.557	944.476
1405	INVENTARIOS	1.080.557	944.476
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS		12.263.286	10.969.290
1305	CLIENTES NACIONALES	12.205.564	10.916.416
1365	CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	172	208
1380	DEUDORES VARIOS	57.550	52.666
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		616.839	1.443.175
1105	CAJA	5.332	11.031
1110	BANCOS MONEDA NACION	611.507	1.432.144
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		13.969.402	13.384.776
TOTAL ACTIVO		24.783.767	23.532.760


JUAN GABRIEL CENDALES REY
 Representante Legal
 CC 80417441
 Original Firmado


LEDY CONSUELO GUERRA BEDOYA
 Contadora
 TP No 92053-T
 Original Firmado


DANIEL GIRALDO AGUDELO
 Revisor Fiscal
 TP No 263142-T
 Miembro de KPMG S.A.S
 Original Firmado

Estados Financieros comparativos a 31 de diciembre de 2018 y 2019
Medellín- Antioquia

CODIGO	DESCRIPCION DEL CONCEPTO	A 31 de Diciembre de 2019	A 31 de Diciembre de 2018
PASIVO			
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES FINANCIERAS			
2120	ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	2.597.048	2.340.246
		2.597.048	2.340.246
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO			
2710	IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	1.252.263	1.127.238
		1.252.263	1.127.238
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		3.849.311	3.467.484
PASIVO CORRIENTE			
OBLIGACIONES FINANCIERAS			
2105	BANCOS NACIONALES	342.169	203.692
		342.169	203.692
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS			
2205	NACIONALES	1.381.875	504.225
		725.577	354.609
2335	COSTOS Y GASTOS POR	491.366	104.588
2365	RETENCION EN LA FUENTE	58.719	38.846
2367	IMPUESTO A LAS VENTA	3.222	4.275
2368	RETENCION EN LA FUENTE ICA	1.183	952
2370	RETENCIONES Y APORTE	101.808	-
2380	ACREEDORES VARIOS	-	955
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
2404	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1.825.393	2.693.081
2412	DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-	7.171
2480	IMPORRENTA PARA LA EQUIDAD CREE	-	-
OBLIGACIONES LABORALES			
2505	NOMINA POR PAGAR	399.671	388.281
		-	3.142
2510	CESANTIAS CONSOLIDADAS	219.292	221.921
2515	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	24.848	26.026
2525	VACACIONES CONSOLIDADAS	155.531	137.192
OTROS PASIVOS			
2805	ANTICIPOS Y AVANCES	-	90
		-	90
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3.949.108	3.789.369
TOTAL PASIVO		7.798.419	7.256.853
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			
3115	APORTES SOCIALES	260.000	260.000
		260.000	260.000
RESERVAS			
3305	RESERVAS OBLIGATORIA	2.997.299	2.997.299
		196.570	196.570
3315	RESERVAS OCASIONALES	2.800.729	2.800.729



LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS SAS
NIT 800.209.804-6
Estado de Situación Financiera
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)
A 31 de diciembre de 2018 y de 2019



Publicados 08/07/2019
Estados Financieros comparativos a 31 de diciembre de 2018 y 2019
Medellín- Antioquia

CODIGO	DESCRIPCION DEL CONCEPTO	A 31 de Diciembre de 2019	A 31 de Diciembre de 2018
OTRO RESULTADO INTEGRAL		2.969.285	2.941.624
3520	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	3.631.294	3.317.422
3520	AMORTIZ. SUPERAVIT X REVALUACIÓN	-159.637	-163.476
3525	IMPONENTA DIFERID.SUPERAVIT X REVALUAC	-502.372	-212.322
GANANCIAS O PERDIDAS		10.758.764	10.076.984
3605	RESULTADO DEL EJERCICIO	8.765.811	8.343.608
3705	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	1.992.953	1.733.376
TOTAL PATRIMONIO		16.985.348	16.275.907
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		24.783.767	23.532.760

JUAN GABRIEL CENDALES REY
Representante Legal
CC 80417441
Original Firmado

LEDY CONSUELO GUERRA BEDOYA
Contadora
TP No 92053-T
Original Firmado

DANIEL GIRALDO AGUDELO
Revisor Fiscal
TP No 263142-T
Miembro de KPMG S.A.S
Original Firmado



LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS SAS
NIT 800.209.804-6
Estado de Resultados
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)
A 31 de diciembre de 2018 y de 2019
Publicados 08/07/2019



Estado de Resultados comparativos a 31 de diciembre de 2018 y 2019
Medellín- Antioquia

CODIGO	DESCRIPCION DEL CONCEPTO	A 31 de Diciembre de 2019	A 31 de Diciembre de 2018
OPERACIONES CONTINUADAS			
INGRESOS DE OPERACIONES ORDINARIAS		29.102.446	30.606.262
4105	SERVICIOS DE SALUD	29.102.446	30.606.262
COSTOS DE OPERACIÓN		13.455.696	12.195.663
6105	SERVICIOS DE SALUD	13.455.696	12.195.663
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1.770.940	4.857.107
5105	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1.770.940	4.857.107
GASTOS DE VENTAS		143.948	70.755
5205	GASTOS DE VENTAS	143.948	70.755
OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN		30.084	53.369
4115	REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS	8.702	22.931
4115	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	21.382	30.438
OTROS GASTOS DE OPERACIÓN		75.550	117.168
5320	DETERIORO	27.013	57.605
5325	GASTOS DIVERSOS	37.267	35.213
5330	GASTOS EXTRAORDINARIOS	10.890	15.898
5335	GASTOS EXTRAORDINARIOS EJERCICIOS ANTERIORES	380	8.452
RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN		13.686.396	13.418.938
INGRESO FINANCIERO		112.204	45.396
4115	ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	112.204	45.396
GASTOS FINANCIEROS		554.725	414.027
5305	FINANCIEROS	554.725	414.027
COSTO FINANCIERO NETO		(442.521)	(368.631)
GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS		13.243.875	13.050.307
IMPUESTOS		4.478.064	4.706.699
5405	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	4.478.064	4.706.699
5410	IMPONENTA PARA LA EQUIDAD CREE	-	-
RESULTADOS PROCEDENTES DE OPERACIONES CONTINUADAS		8.765.811	8.343.608
OPERACIONES DISCONTINUADAS		-	-
RESULTADOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		-	-
RESULTADO DEL PERIODO		8.765.811	8.343.608

JUAN GABRIEL CENDALES REY
Representante Legal
CC 80417441
Original Firmado

LEDY CONSUELO GUERRA BEDOYA
Contadora
TP No 92053-T
Original Firmado

DANIEL GIRALDO AGUDELI
Revisor Fiscal
TP No 263142-T
Miembro de KPMG S.A.S
Original Firmado

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en miles de pesos)

1. Entidad y Objeto social:

El Laboratorio Médico Las Américas S.A.S. (en adelante el Laboratorio), es una sociedad, constituida el 19 de agosto de 1993, mediante escritura pública No. 4220 de la Notaría Cuarta de Medellín. El término de duración de la Sociedad es hasta el 19 de agosto de 2033 y su domicilio principal es la ciudad de Medellín.

El Laboratorio tiene por objeto principal la prestación del servicio del Laboratorio médico en áreas tales como: química clínica, hematología, microbiología, virología, endocrinología, parasitología, toxicología, determinación de drogas, banco de sangre, procedimientos de aféresis, marcadores tumorales y citometría de flujo, la prestación de asesorías de carácter científico en las arterias afines al objeto social de la compañía a hospitales, centros de salud y clínicas de carácter local, nacional e internacional.

El ejercicio social de Laboratorio se ajusta al año calendario, anualmente, con efecto al 31 de diciembre. Según los estatutos, la compañía hará corte de cuentas para producir los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado en esta fecha.

En el mes de diciembre de 2019 se transforma la razón social de Laboratorio Médico las Américas Ltda a Laboratorio Médico las Américas SAS, se da la apertura a la sede Llanogrande a partir del 25 de julio de 2019.

El Laboratorio es vigilado por la Superintendencia Nacional de Salud.

Situación de Control

A finales de 2018, Promotora Médica las Américas S.A. adquirió las 26.000 acciones del Laboratorio quedando con el control de la organización bajo el presupuesto de participación patrimonial, ya que adquirió el 100% de las acciones.

2. NORMATIVIDAD, PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 Normatividad

Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 2270 de 2019. Las NCIF aplicables en 2019 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB al segundo semestre de 2017.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

Estos estados financieros y las notas que se acompañan fueron autorizados para su publicación por el Representante Legal el 05 de junio de 2020, para ser considerados por la Asamblea General de Accionistas quien los aprobará o los improbará.

Este es el primer conjunto de estados financieros anuales de la compañía en los que se ha aplicado la NIIF 16 - Arrendamientos. Los cambios relacionados a las políticas contables significativas se describen en la Nota 3.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros individuales son los estados financieros principales.

2.2 Bases para la preparación y presentación de los Estados Financieros

Moneda Funcional y de Presentación

La moneda funcional del Laboratorio es el Peso Colombiano; dado que es la moneda del entorno económico principal en el que opera la empresa.

La moneda de presentación de los estados financieros es el Peso Colombiano y sus cifras están expresadas en miles de pesos.

Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera:

- Los bienes inmuebles (terrenos y edificaciones) medidos a valor razonable

Estimados y Juicios Contables Significativos en la Preparación de los Estados Financieros

La preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NCIF, requiere el uso de estimaciones y juicios por parte de la Administración, para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

Estas estimaciones y juicios se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros. Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible, siguiendo lo estipulado en la NIC 8 (Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores), cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas se ejecutará de manera prospectiva a partir de dicho momento, reconociendo el efecto del cambio en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Las estimaciones y juicios significativos realizados por el Laboratorio para determinar el valor de algunos activos y pasivos en los estados financieros son:

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

Juicios:

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros, se describe en las siguientes notas:

- Nota 5.5 – Propiedades y Equipo y Nota 5.9.1 – Obligaciones Financieras: Para el reconocimiento inicial de los activos por derechos de uso NIIF 16, se definió el tiempo por el cual se espera mantener vigente los contratos de arrendamiento.

Supuestos e incertidumbres en las estimaciones:

- Nota 5.2 – Cuentas por cobrar comerciales y Otras, netas: Se analiza cada factura por cliente para medir el valor razonable de las cuentas por cobrar y los ingresos de actividades.
- Nota 5.5 – Propiedades y Equipo y Nota 5.6 - Intangibles: Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de los activos y la valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de valor y la determinación de la vida útil y valores residuales.
- Nota 5.10 – Cuentas por pagar Comerciales y otras: Se utilizan estadísticas para medir el valor razonable de las cuentas por pagar y los costos y gastos de la operación.
- Nota 5.11 – Impuestos: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía busca asesoría profesional en materia tributaria antes de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Administración considera que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro. La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.

En cuanto al reconocimiento del activo por impuesto de renta diferido, se evalúa la disponibilidad de ganancias imponibles futuras contra las cuales se pueden utilizar las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas fiscales por amortizar.

Concepto de Materialidad en la Preparación de los Estados Financieros

Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Clasificación de Activos y Pasivos en Corriente y No Corriente

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

Cambios en Políticas Contables, estimaciones y errores

Una política contable sólo se cambiará, si tal cambio es requerido por otra NIIF o lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

Un cambio en una política contable se tratará de la siguiente manera:

Si el cambio de la política es de forma voluntaria, se ajustará los saldos iniciales de cada componente afectando el patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, como si la nueva política se hubiese estado aplicando siempre (aplicación retroactiva), salvo que su aplicación sea impracticable.

Si el cambio de la política es derivado de la aplicación inicial de una nueva NCIF, la entidad observará las disposiciones transitorias específicas en la NCIF, si la nueva NCIF no tiene disposiciones transitorias, la aplicación será retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable, en este caso se hará prospectivamente con la debida revelación.

Si la aplicación de la NCIF se hace de forma anticipada, se tomará como si fuese un cambio de política por aplicación inicial de una nueva NCIF.

Los cambios en estimaciones contables se reconocerán de forma prospectiva afectando los resultados del periodo actual y los futuros.

Los errores materiales de periodos anteriores se corregirán, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlo descubierto, reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; salvo que sea impracticable determinar el efecto que deriva.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Se considerarán todos aquellos eventos, sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Se ajustarán los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que impliquen ajustes.

No se ajustarán los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar hechos ocurridos

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

después del periodo sobre el que se informa, que no impliquen ajustes.

La entidad no elaborará sus estados financieros sobre la hipótesis de negocio en marcha si la gerencia determina, después del periodo sobre el que se informa, que tiene la intención de liquidar la sociedad o cesar en sus actividades, o bien que no existe otra alternativa más realista que hacerlo.

1.1. Principales Políticas Contables

A continuación, se describen las principales políticas contables implementadas en el Laboratorio, de acuerdo con la normatividad vigente:

(a) Conversión de transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan en pesos a la Tasa de Cambio Representativa del Mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia en la fecha de la transacción. Las Tasas de Cambio utilizadas al 31 de diciembre de 2019 y de 2018 eran de \$3.277,14 (en pesos) y \$3.249,75 (en pesos), por dólar respectivamente.

Los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio vigente de la moneda funcional a la fecha de cierre de cada periodo contra el estado de resultado integral.

La diferencia en cambio originada en la reexpresión a moneda nacional de las inversiones en el exterior, se registra como un mayor o un menor valor del patrimonio dentro del otro resultado integral y cuando la inversión sea efectivamente realizada, los ajustes por diferencia en cambio que se hayan registrado en el patrimonio dentro del otro resultado integral, afectarán los resultados del período.

(b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el dinero disponible en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo.

Los sobregiros bancarios se clasifican en el estado de situación financiera como pasivos financieros corrientes.

Se revelará en los estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por ella misma o por el grupo al que pertenece.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

(c) Instrumentos Financieros

i) **Reconocimiento y medición inicial**

Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando la Compañía se convierte en parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Un activo financiero (a menos que sea una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo) o un pasivo financiero se mide inicialmente al valor razonable más, para un elemento que no está a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son directamente atribuibles a su adquisición o emisión. Una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

ii) **Clasificación y medición posterior**

• **Activos financieros**

En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como medido a: costo amortizado; valor razonable con cambios en otro resultado integral - inversión de deuda; valor razonable con cambio en otro resultado integral - patrimonio; o valor razonable con cambio en resultados.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, a menos que la Compañía cambie su modelo de negocios para administrar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados se reclasifican el primer día del primer período de reporte posterior al cambio en el modelo de negocios.

Un activo financiero se mide al costo amortizado si cumple con las dos condiciones siguientes y no está designado como a valor razonable con cambio en resultados:

- Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales; y
- Sus términos contractuales dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

- Una inversión de deuda se mide a valor razonable con cambio en otro resultado integral si cumple las dos condiciones siguientes y no se designa como a valor razonable con cambio en resultados:
 - Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra mediante la recopilación de flujos de efectivo contractuales y la venta de activos financieros; y
 - Sus términos contractuales dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

- Una inversión de deuda se mide a valor razonable con cambio en otro resultado integral si cumple las dos condiciones siguientes y no se designa como a valor razonable con cambio en resultados:
- Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra mediante la recopilación de flujos de efectivo contractuales y la venta de activos financieros; y
- Sus términos contractuales dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

En el reconocimiento inicial de una inversión de capital que no se mantiene para negociar, la Compañía puede elegir irrevocablemente presentar cambios posteriores en el valor razonable de la inversión en otro resultado integral. Esta elección se realiza sobre una base de inversión por inversión.

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral como se describe anteriormente se miden a valor razonable con cambios en resultados. En el reconocimiento inicial, la Compañía puede designar irrevocablemente un activo financiero que de otra manera cumple con los requisitos para ser medido al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como al valor razonable con cambios en resultados si al hacerlo se elimina o reduce significativamente un desajuste contable que de otro modo surgiría.

- **Activos financieros - Evaluación del modelo de negocio:**

La Compañía realiza una evaluación del objetivo del modelo de negocio en el que un activo financiero se mantiene a nivel de un portafolio porque esto refleja mejor la forma en que se administra la empresa y se proporciona información a la gerencia. La información considerada incluye:

- Las políticas y objetivos establecidos para el portafolio y el funcionamiento de esas políticas en la práctica. Estos incluyen si la estrategia de la administración se centra en obtener ingresos por intereses contractuales, mantener un perfil de tasa de interés particular, hacer coincidir la duración de los activos financieros con la duración de los pasivos relacionados o las salidas de efectivo esperadas o realizar flujos de efectivo mediante la venta de los activos;
- Cómo se evalúa el rendimiento de la cartera y se informa a la administración de la Compañía;
- Los riesgos que afectan el desempeño del modelo de negocio (y los activos financieros mantenidos dentro de ese modelo de negocio) y cómo se gestionan esos riesgos;
- Las transferencias de activos financieros a terceros en transacciones que no califican para la baja en cuentas no se consideran ventas para este propósito, de manera consistente con el continuo reconocimiento de los activos por parte de la Compañía.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

- Los activos financieros que se mantienen para negociar o se administran y cuyo desempeño se evalúa sobre una base de valor razonable se miden a valor razonable con cambios en resultados.

• **Activos financieros - Evaluación de si los flujos de efectivo contractuales son únicamente pagos de principal e intereses.**

Para los fines de esta evaluación, el término "principal" se define como el valor razonable del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial. El "interés" se define como la consideración del valor temporal del dinero y el riesgo de crédito asociado con el monto principal pendiente durante un período de tiempo particular y para otros riesgos y costos de préstamos básicos (por ejemplo, riesgo de liquidez y costos administrativos), así como un margen de beneficio.

Al evaluar si los flujos de efectivo contractuales son únicamente pagos de principal e intereses, la Compañía considera los términos contractuales del instrumento. Esto incluye evaluar si el activo financiero contiene un término contractual que podría cambiar el tiempo o el monto de los flujos de efectivo contractuales de manera que no cumpla con esta condición. Al hacer esta evaluación, la Compañía considera:

- Eventos contingentes que cambiarían la cantidad o el calendario de los flujos de efectivo;
- Términos que pueden ajustar la tasa de cupón contractual, incluidas las características de tasa variable;
- Características de prepago y extensión; y
- Términos que limitan la reclamación de la Compañía a los flujos de efectivo de activos especificados (por ejemplo, características sin recurso).

Una característica de pago anticipado es consistente con los criterios de pago y principal de intereses únicamente si el monto del pago anticipado representa sustancialmente los montos pendientes de pago e intereses sobre el monto pendiente de pago, que puede incluir una compensación adicional razonable por la terminación anticipada del contrato. Además, para un activo financiero adquirido con un descuento o una prima a su par nominal contractual, una característica que permite o requiere un pago anticipado por un monto que representa sustancialmente el par contractual más el interés contractual acumulado (pero no pagado) (que también puede incluir una compensación adicional razonable para terminación anticipada) es tratada en forma consistente con este criterio si el valor razonable de la característica de pago anticipado es insignificante en el momento del reconocimiento inicial.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

- **Activos financieros - Medición posterior y ganancias y pérdidas**

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Las ganancias y pérdidas netas, incluidos los ingresos por intereses o dividendos, se reconocen en resultados.
Activos financieros a costo amortizado	Estos activos se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El costo amortizado se reduce por pérdidas por deterioro. Los ingresos por intereses, las ganancias y pérdidas por cambio de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por baja en cuentas se reconoce en resultados.

- **Pasivos financieros – Clasificación, medición posterior y ganancias y pérdidas**

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o a valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasificará como a valor razonable con cambios en resultados si se clasifica como mantenido para negociar, es un derivado o se designa como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados se miden a valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluido cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses y las ganancias y pérdidas en divisas se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por la baja en cuentas también se reconoce en resultados.

iii) Baja en cuentas

- **Activos financieros**

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales de los flujos de efectivo del activo financiero expiran, o transfiere los derechos para recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero son transferidos o en el que la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad y no retiene el control del activo financiero.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

- **Pasivos financieros**

La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se liberan o cancelan, o expiran. La Compañía también da de baja un pasivo financiero cuando sus términos se modifican y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente diferentes, en cuyo caso un nuevo pasivo financiero basado en los términos modificados se reconoce al valor razonable.

En la baja de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros extinguido y la contraprestación pagada (incluidos los activos no transferidos o pasivos asumidos) se reconoce en resultados.

iv) Compensación

Los activos y los pasivos financieros se compensan y el importe neto se presenta en el estado de situación financiera cuando, y solo cuando, la Compañía tiene actualmente un derecho legalmente exigible para compensar los importes y pretende liquidarlos sobre una base neta o realizar el activo y liquidar la obligación simultáneamente.

(d) Cuentas por cobrar

Se deberá reconocer una cuenta por cobrar cuando se convierta en parte obligante (adquiere derechos), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede al momento en que se presta el servicio, se hace una venta, o se realiza el desembolso de un préstamo.

El Laboratorio incluye en esta categoría, las cuentas por cobrar comerciales, vinculados económicos y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor original de la transacción equivalente a los beneficios económicos futuros que fluirán a la institución.

(e) Anticipos

Usualmente corresponden a dineros entregados a proveedores y acreedores para la compra de inventarios, propiedades y equipo, para la prestación de servicios o para nacionalizar mercancías importadas. Estas partidas no cumplen los requisitos para ser presentadas como saldos deudores por no existir un derecho a recibir dinero o un instrumento financiero activo. Para los anticipos realizados en la compra de propiedades, y equipos, inventarios, u otro tipo de activos, el Laboratorio deberá clasificarlos en una subcuenta asociada al concepto específico que generó dicho anticipo, es decir, dentro del rubro de propiedad, y equipo, inventarios, intangibles, etc., según corresponda.

Si existen anticipos para gastos, por ejemplo, de viaje, estos no cumplen el requisito de ser un saldo deudor y, por lo tanto, deben ser reclasificados como un gasto, si ya fueron realizados.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

(f) Inventarios

Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta o prestación de servicios en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

Se reconocerán como inventarios aquellos activos que:

- Son mantenidos para el suministro y para el consumo interno en la prestación de servicios de salud, tales como: reactivos e insumos.
- Los inventarios se deberán medir al costo o al valor neto realizable, el menor de los dos.
- El costo comprende todas las erogaciones pagadas para su adquisición y transformación, necesarios para colocarlos en la situación de consumo o venta, tales como:
 - Precio de compra: de acuerdo con la factura del proveedor.
 - Aranceles de importación: en caso de importación de inventarios.
 - Los seguros en las importaciones, siempre que éstos sean de carácter obligatorio.
 - Transporte: cuando aplique erogación de este concepto.
 - Almacenamiento: necesario para el proceso productivo o de prestación de servicios, se deberá determinar por área destinada para ello.
 - Identificar los equipos utilizados en dosis unitaria u otros para asignarle los costos de la depreciación a las dosis unitarias.
 - Los descuentos comerciales, financieros, por volumen, las bonificaciones, las rebajas obtenidas durante el proceso de compra, se deducirán en la determinación del precio de adquisición; éstos no serán ingresos.

Las compras de inventarios, se reconocerán cuando la entidad asuma los riesgos y ventajas sobre el mismo; es decir, se deben evaluar las diferentes modalidades de compras con el fin de determinar el momento del reconocimiento del inventario, modalidades como mercancía en consignación, material de osteosíntesis para cirugías, entre otros.

Los inventarios se contabilizan al costo promedio por el sistema de inventario permanente. Al cierre de cada período se hace prueba de deterioro o pérdida de valor de los inventarios. En caso de

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

materializarse tal deterioro o pérdida de valor los inventarios se ajustan contra resultados.

Los anticipos otorgados sobre las compras de inventarios se presentarán dentro de dicho rubro como inventarios en tránsito, en una subcuenta independiente para efectos de control de los anticipos otorgados.

Los inventarios en tránsito se registran por el valor de los bienes más los costos y gastos incurridos hasta colocarlos en condiciones de utilización y uso.

(g) Propiedades y equipo

Se reconocerán como propiedades y equipo, todos los bienes adquiridos con recursos propios o mediante contratos de leasing necesarios para el desarrollo del objeto social de la empresa, que generarán ingresos futuros.

Se deberá reconocer las Propiedades y equipo cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Los beneficios económicos futuros asociados a las propiedades y equipo fluirán a la compañía.
- El costo de las Propiedades y equipo puede ser medido de forma fiable.
- Se espera usar durante más de un ejercicio económico.
- No está destinado para la venta (inventario) dentro de la actividad ordinaria de la compañía.

Los repuestos y accesorios, se contabilizarán como inventarios y se reconocerán en el estado de resultados del período en que se consuman.

Los activos adquiridos para seguridad, gestión ambiental, entre otros, que no están vinculados directamente con la operación, pero que se requieren para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos, serán considerados Propiedades, y equipo y se reconocerán y registrarán como tales.

Las áreas técnicas que operan los activos y el área de mantenimiento deberán analizar los activos para descomponerlos en sus partes más significativas; para ello se deben verificar si cumplen con las siguientes condiciones:

- Esa parte o componente del activo es indispensable para el funcionamiento del mismo, y
- Su costo considerado de forma individual es significativo frente al valor total del activo.

Para las partes o componentes que reúnan estas dos condiciones se deberá definir:

- El valor razonable al inicio del activo.
- El valor razonable actual.
- La vida de uso total inicial.
- La vida remanente de cada una de esas partes o componentes.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

Para considerar el reconocimiento de un elemento como Propiedades, y equipo, se deberá analizar que los bienes a adquirir estén destinados para la prestación de servicios del negocio o que requieran registrarse para la gestión operativa o de mantenimiento; es decir, se debe analizar la funcionalidad del bien a adquirir.

Se deberá capitalizar como mayor valor de los activos, adiciones o mejoras que se hagan sobre los mismos, siempre que aumentan la vida útil, amplíen la capacidad productiva y eficiencia operativa de los mismos; o correspondan a un componente separado del activo principal plenamente identificado desde el inicio de operación del activo padre.

La depreciación de las Propiedades, y equipo iniciará cuando estos se encuentren en condiciones de uso a menos que la metodología de depreciación sea en función al uso del activo y se calculará utilizando el método lineal en función al desgaste, teniendo en cuenta variables como ubicación, uso o destinación, para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.

La vida útil de las propiedades, y equipo se definirá en los términos que se espere que dichos activos aporten beneficios económicos a la misma.

Las vidas útiles asignadas a cada activo son definidas por el área encargada de su administración.

La vida útil y el valor residual de los activos son estimados que se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

La depreciación de algunos activos biomédicos se calculará de acuerdo con el uso mediante estadísticas que permitan determinarla, y se hará por componentes, siempre que se pueda, de acuerdo con los estudios que para el efecto lleve a cabo el área de ingeniería y mantenimiento. Los demás se depreciarán por el método de línea recta.

El cargo por depreciación de cada período se reconocerá en el resultado de ese período.

Los terrenos tienen una vida útil indefinida, por lo tanto, no se deprecian.

El Laboratorio revaluó sus activos principales en la fecha de su Estado de Situación Financiera de apertura y eligió dicha revaluación como el costo atribuido de sus propiedades y equipo, eliminando las valorizaciones acumuladas según la norma local y ajustando con criterios técnicos las nuevas vidas útiles estimadas de la siguiente manera por grupo de activos:

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

GRUPO	VIDA ÚTIL ESTIMADA (EN AÑOS)
Edificaciones	80 a 100
Equipo Médico Científico	6 a 12
Flota y Equipo de Transporte	8 a 15
Equipo de Oficina	4 a 8
Equipo de Cómputo y Comunicación	4 a 8
Equipo de Hotelería y Restaurante	8 a 12

Los grupos de terrenos y edificaciones se registran por el método de revaluación y los demás grupos por el método del costo.

Al cierre de cada periodo sobre el que se informa, se evalúa si existen indicios de que un elemento o grupo de elementos de propiedades y equipo ha visto deteriorado su valor, si existe algún indicio debe medirse el importe recuperable del elemento o grupo de elementos y reconocer el deterioro contra resultados.

Reclasificación a propiedades de inversión

Cuando el uso de una propiedad cambia de ocupada por el dueño a propiedades de inversión, esta se mide al valor razonable y es reclasificada a propiedades de inversión. Cualquier aumento en el importe en libros se reconoce en resultados en la medida que tal aumento sea la reversión de una pérdida por deterioro del valor, previamente reconocida para esa propiedad. Cualquier remanente del aumento se reconocerá en el otro resultado integral e incrementará el superávit de revaluación dentro del patrimonio. Cualquier pérdida se reconoce en otro resultado integral y se presenta en el superávit de reevaluación en el patrimonio, en la medida que en el superávit de reevaluación se incluya un monto en relación con la propiedad específica, y cualquier pérdida remanente se reconoce directamente en resultados.

(h) Arrendamientos

La Compañía ha aplicado la NIIF 16 utilizando el enfoque retrospectivo modificado y, por lo tanto, la información comparativa no se ha re-expresado y sigue siendo reportada bajo la NIC 17 y la CINIIF 4 se revelan por separado.

Política aplicable a partir del 1 de enero de 2019

Al inicio de un contrato, la compañía evalúa si un contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si el contrato transmite el derecho de controlar el uso de

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Para evaluar si un contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado, la compañía utiliza la definición de arrendamiento en la NIIF 16.

Esta política se aplica a los contratos celebrados a partir del 1 de enero de 2019.

Como arrendatario

Al comienzo o en la modificación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, la Compañía asigna la contraprestación en el contrato a cada componente de arrendamiento sobre la base de precio relativo independiente. Sin embargo, para los arrendamientos de propiedades, la Compañía ha elegido no separar los componentes que no son de arrendamiento y contabilizar los componentes de arrendamiento y los que no son de arrendamiento como un componente de arrendamiento único.

La Compañía reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha de inicio del arrendamiento. El activo por derecho de uso se mide inicialmente al costo, que comprende el monto inicial del pasivo por arrendamiento ajustado por cualquier pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio, más los costos directos iniciales incurridos y una estimación de los costos para dismantelar y remover el activo subyacente o para restaurar el activo subyacente o el sitio en el que se encuentra, menos los incentivos de arrendamiento recibidos.

El activo por derecho de uso se deprecia posteriormente utilizando el método de línea recta desde la fecha de inicio hasta el final del plazo del arrendamiento, a menos que el arrendamiento transfiera la propiedad del activo subyacente a la Compañía al final del plazo del arrendamiento o el costo del activo por derecho de uso refleje que la Compañía ejercerá una opción de compra. En ese caso, el activo por derecho de uso se depreciará a lo largo de la vida útil del activo subyacente, que se determina sobre la misma base que los de propiedad y equipo. Además, el activo por derecho de uso se reduce periódicamente por pérdidas por deterioro, si corresponde, y se ajusta para ciertas nuevas mediciones del pasivo por arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se mide inicialmente al valor presente de los pagos de arrendamiento que no se pagan en la fecha de inicio, descontados utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento o, si esa tasa no puede determinarse fácilmente, la tasa incremental por préstamos de la Compañía. Generalmente, la Compañía usa la tasa incremental por préstamos como tasa de descuento.

La Compañía determina su tasa incremental por préstamos obteniendo tasas de interés de varias fuentes de financiamiento externo y realiza ciertos ajustes para reflejar los términos del arrendamiento y el tipo de activo arrendado.

Los pagos de arrendamiento incluidos en la medición del pasivo de arrendamiento comprenden lo siguiente:

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

- pagos fijos, incluidos los pagos fijos en esencia;
- pagos de arrendamiento variables que dependen de un índice o una tasa, inicialmente medidos utilizando el índice o la tasa en la fecha de inicio;
- importes que se espera pagar como garantía de valor residual; y
- el precio de ejercicio de una opción de compra que la Compañía está razonablemente segura de ejercer, los pagos de arrendamiento en un período de renovación opcional si la Compañía está razonablemente segura de ejercer una opción de extensión y penalidades por terminación anticipada de un contrato de arrendamiento a menos que la Compañía tenga la certeza razonable de no terminar anticipadamente.

El pasivo por arrendamiento se mide al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Se vuelve a medir cuando hay un cambio en los pagos de arrendamiento futuros que surgen de un cambio en un índice o tasa, si hay un cambio en la estimación de la Compañía del monto que se espera pagar bajo una garantía de valor residual, si la Compañía cambia su evaluación de si ejercerá una opción de compra, extensión o terminación o si hay un pago de arrendamiento fijo revisado en esencia.

Cuando el pasivo por arrendamiento se vuelve a medir de esta manera, se realiza el ajuste correspondiente al valor en libros del activo por derecho de uso, o se registra en resultados si el valor en libros del activo por derecho de uso se ha reducido a cero.

La Compañía presenta activos por derecho de uso que no cumplen con la definición de propiedad de inversión en "propiedad y equipo" y pasivos de arrendamiento en "préstamos y obligaciones" en el estado de situación financiera.

Arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor

La Compañía ha decidido no reconocer los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamientos para arrendamientos de activos de bajo valor y arrendamientos a corto plazo, incluidos equipos de TI. La Compañía reconoce los pagos de arrendamiento asociados con estos arrendamientos como un gasto en línea recta durante el plazo del arrendamiento.

Política aplicable antes del 1 de enero de 2019

Para los contratos celebrados antes del 1 de enero de 2019, la Compañía determinó si el acuerdo era o contenía un arrendamiento con base en la evaluación de si:

- el cumplimiento del acuerdo dependía del uso de un activo o activos específicos; y
- el acuerdo había conllevado un derecho para utilizar el activo.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

- Un acuerdo conllevaba el derecho a usar el activo si se cumplía una de las siguientes condiciones:
- el comprador tenía la capacidad o el derecho de operar el activo obteniendo o controlando una cantidad más que insignificante de
- el comprador tenía la capacidad o el derecho de controlar el acceso físico al activo obteniendo o controlando una cantidad más que insignificante de los beneficios provenientes del activo
- los hechos y circunstancias indicaban que era una posibilidad remota que otras partes obtuvieran una cantidad más que insignificante de la producción, y el precio por unidad no era fijo por unidad de producción ni tampoco era igual al precio de mercado actual por unidad de los beneficios provenientes del activo.

Como arrendatario

En el período comparativo, como arrendatario, la Compañía clasificó como arrendamientos financieros, los arrendamientos que transferían sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad. Cuando este era el caso, los activos arrendados se medían inicialmente a un monto igual al menor valor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento. Los pagos mínimos por arrendamiento eran los pagos durante plazo de arrendamiento que el arrendatario debía realizar, excluyendo cualquier renta contingente. Posterior al reconocimiento inicial, los activos se contabilizaban de acuerdo con la política contable aplicable a ese activo.

Los activos mantenidos bajo otros arrendamientos se clasificaban como arrendamientos operativos y no se reconocían en el estado de situación financiera de la Compañía. Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos se reconocieron en resultados en forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

(i) Intangibles

Un activo intangible sólo se reconocerá si es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo, fluyan a la entidad y el costo del activo pueda ser valorado de forma fiable.

Se deberá reconocer una partida como activo intangible si:

- Es recuperable: se deberá tener en cuenta que los beneficios económicos futuros incluyen los ingresos asociados a las actividades ordinarias procedentes de:
- La venta de productos o servicios.
- Los ahorros de costos.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

- Otros beneficios que resultan del uso del activo intangible por parte de la entidad, por ejemplo, el uso de la propiedad intelectual en un proceso de producción puede reducir futuros costos en vez de aumentar futuros ingresos. Sin embargo, estas propiedades intelectuales tienen que ser protegidas localmente.
- Se tenga el control: es decir, la sociedad deberá tener en cuenta que controla un activo siempre que tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros que procedan de los recursos que subyacen del mismo y además si puede restringir el acceso de terceras personas a esos beneficios y que el costo del activo pueda ser valorado en forma fiable.
- Para el caso de conocimientos técnicos y de mercado que puedan dar lugar a beneficios económicos futuros, la Empresa puede controlar estos bienes si, por ejemplo, tiene protegidos esos conocimientos por derechos legales tales como la propiedad intelectual, la restricción de acuerdos comerciales o por una delegación legal de los empleados de mantener la confidencialidad.
- Sea identificable: La Compañía deberá verificar si el activo intangible se puede separar, si es susceptible de ser escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado; o surge de derechos contractuales o de otros derechos legales, con independencia de que estos derechos se puedan transferir o separar de la entidad o de otros derechos u obligaciones.

Si no cumple con estas tres condiciones deberá tratarse como gasto.

Los activos intangibles adquiridos separadamente deberán ser medidos en el momento de reconocimiento inicial al costo, el cual debe incluir todas las erogaciones directamente atribuibles y necesarias para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Para la medición posterior al reconocimiento inicial se utilizará el modelo del costo, que incluye el costo de adquisición menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor.

(j) Deterioro del valor de los activos

El laboratorio deberá asegurarse que sus activos estén contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda del que se pueda recuperar a través de su utilización continua o de su venta. Si este es el caso, se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de dicho activo.

Se deberá evaluar en cada fecha de cierre del Estado de Situación Financiera o en cualquier momento en que se presenten indicios, si existe algún deterioro del valor de los activos. Si existiera tal indicio, la compañía deberá estimar el valor recuperable del activo o Unidad Generadora de Efectivo.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

Se deberá reducir el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo hasta que alcance su valor recuperable si, y sólo si, este valor recuperable es inferior al valor en libros. La pérdida por deterioro del valor se deberá reconocer inmediatamente en el estado de resultados.

Cundo el valor estimado de una pérdida por deterioro del valor sea mayor que el valor en libros del activo con el que se relaciona, la compañía reconocerá un pasivo si, y sólo si, estuviese obligada a ello por otra norma.

Se deberá ajustar los cargos por depreciación o amortización del activo en ejercicios futuros tras el reconocimiento de una pérdida por deterioro de valor, esto con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

(k) Impuestos

i) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y diferido. Se reconoce en resultados, excepto en la medida en que se relacione con una combinación de negocios, o partidas reconocidas directamente en patrimonio o en otro resultado integral.

La Compañía ha determinado que los intereses y multas relacionadas con los impuestos a las ganancias, incluidos los tratamientos fiscales inciertos, no cumplen con la definición de impuestos a las ganancias y, por lo tanto, los contabilizó según la NIC 37 Provisiones, pasivos y activos contingentes.

ii) Impuestos corrientes

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios, la Compañía hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias).

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

iii) Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Compañía tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias;

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera. La Compañía reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

Las oportunidades de planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Compañía tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse, y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Compañía espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Compañía revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor, en la medida en que no es probable que vaya a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos y pasivos no monetarios de la sociedad se miden en términos de su moneda funcional. Si las pérdidas o ganancias fiscales se calculan en una moneda distinta, las variaciones por tasa de cambio dan lugar a diferencias temporarias y al reconocimiento de un pasivo o de un activo por impuestos diferidos y el efecto resultante se cargará o abonará a los resultados del período.

Compensación y clasificación

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos, si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo, o bien, a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

(I) Beneficios a los empleados

El Laboratorio reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el que se informa, como un gasto; y como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.

En el reconocimiento, se mide inicialmente las prestaciones y remuneraciones por pagar a empleados al valor neto de la contraprestación por los servicios prestados a la misma, deduciendo cualquier contribución a fondos especiales que beneficien a los empleados.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

Los beneficios de corto plazo se reconocen como mínimo una vez al mes (según la modalidad de pago) en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor establecido en la ley, resoluciones, o en los acuerdos individuales con la Empresa, independientemente de la fecha en que se realice el desembolso.

Estos se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo. Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia y las siguientes normas, convenios o convenciones internas.

(m) Provisiones

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

(n) Ingresos recibidos por cuenta de terceros

Los ingresos recibidos por cuenta de terceros incluyen principalmente partidas monetarias correspondientes a copagos de los pacientes afiliados a aseguradoras.

(o) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones. Los ingresos provenientes de los servicios se reconocen en el momento de la prestación de los mismos, cuando su importe se pueda medir confiablemente y sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad.

Cuando el Laboratorio reciba pagos anticipados para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en periodos futuros, deberá reconocer un pasivo no financiero (ingreso diferido) por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido, deberá ser trasladado al ingreso dentro del estado de resultados, en la medida en que se preste el servicio o se realice la venta del bien. En cualquier caso, el pasivo reconocido deberá ser trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finalice la obligación de la compañía de entregar el bien o prestar servicios para los cuales fue entregado el anticipo.

El monto de los ingresos que surgen de una transacción, generalmente es determinado por acuerdo entre la compañía y el comprador o el usuario del activo o servicio, mediante la concertación de tarifas de cada uno de los servicios que conforman el portafolio.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

Para el Laboratorio, en casi todos los casos, la contraprestación se da en la forma de efectivo o equivalente de efectivo y el monto de los ingresos es el monto de efectivo o equivalentes de efectivo recibido o por recibir. Sin embargo, cuando la contraprestación se recibe en un periodo superior a seis meses, el valor razonable de dicha contraprestación podría ser menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalentes de efectivo por recibir; por lo tanto, se deberá aplicar el método del costo amortizado, descontando los flujos futuros a una tasa de mercado. La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación deberá ser reconocida como ingresos por intereses durante el plazo estimado de pago.

Para efectos de reconocer el valor razonable de los ingresos de operaciones ordinarias, la administración trabaja con estadísticas de porcentajes históricos de recaudo por cliente, de porcentajes históricos de glosas aceptadas y de porcentajes históricos de descuentos tomados por nuestros clientes. Estas estadísticas se reconocen en la información financiera como un menor valor de los ingresos por operaciones ordinarias.

(p) Reconocimiento de costos y gastos

El Laboratorio reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (principio de causación).

(q) Costos por préstamos

Se deberá capitalizar como parte del costo de los activos, los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo calificado como apto, cuando es probable que ellos generen beneficios económicos futuros para la compañía y puedan ser medidos fiablemente.

Son costos por préstamos directamente atribuibles a un activo, los que podrían haberse evitado si no se hubiera efectuado ningún desembolso en el activo correspondiente.

Los demás costos por préstamos se deberán reconocer como un gasto en el periodo en que se haya incurrido en ellos.

(r) Partes relacionadas

El Laboratorio revela información con partes relacionadas, dentro de la cual se contempla a los miembros de la Junta Directiva, a los miembros de la Alta Gerencia y a las Compañías Vinculadas.

(s) Ganancias por acción

La Compañía presenta datos de las ganancias por acciones (GPA) básicas y diluidas de sus acciones ordinarias. Las GPA básicas se calculan dividiendo el resultado atribuible a los accionistas

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

ordinarios de la Compañía por el promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el ejercicio, ajustado por las acciones propias.

(t) Determinación de Valores Razonables

En relación con lo establecido dentro de la determinación del valor razonable; Laboratorio deberá clasificar la medición de valor razonable usando la siguiente jerarquía que refleja la importancia de las variables usadas al realizar la medición. La jerarquía de valor razonable concede la prioridad más alta a las variables de nivel uno y la prioridad más baja a las variables de nivel tres:

Nivel 1: Se ubican en este nivel aquellas mediciones que utilizan variables observables (precios cotizados) en mercados activos para activos idénticos.

Nivel 2: Se ubican en este nivel aquellas mediciones que utilizan variables distintas de los precios cotizados en el nivel uno, y que son observables para los activos de una forma directa o indirecta, tales como: precios cotizados de activos y pasivos similares, precios cotizados de mercados no activos, tasas de interés, curvas de rendimientos, volatilidades, entre otras variables.

Nivel 3: Se ubican en este nivel aquellas mediciones que utilizan variables no observables, es decir, supuestos internos desarrollados por la compañía.

En caso de que una medición utilice variables de diferentes niveles, se deberá clasificar la medición en el nivel de jerarquía con la prioridad más baja.

A continuación, se detallan las jerarquías utilizadas actualmente por la Compañía:

TIPO DE ACTIVO O PASIVO	NIVEL DE JERARQUIA
Propiedades y Equipo	Datos de entrada de Nivel 2
Propiedades de Inversión	Datos de entrada de Nivel 2

A continuación, se muestra una conciliación entre los saldos iniciales y los saldos finales para los valores razonables Nivel 2:

	Propiedades, equipos Propiedades de Inversión
Saldos a 1 de enero de 2018	7.496.775
Terrenos	806.446
Construcciones y Edificaciones	6.690.329
Cambio en Valor razonable	
Terrenos	-6.351
Construcciones y Edificaciones	-35.990
Ganancias en el Estado de resultados y/o en ORI	-42.341

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

Saldos a 31 de diciembre de 2018	7.454.434
Terrenos	800.095
Construcciones y Edificaciones	6.654.339
Cambio en Valor razonable	
Terrenos	23.046
Construcciones y Edificaciones	366.445
Ganancias en el Estado de resultados y/o en ORI	389.491
Saldos a 31 de diciembre de 2019	7.843.925

1.2. Normas emitidas no efectivas

- **Normas y enmiendas aplicables a partir del 1 de enero de 2020**

De acuerdo con lo indicado en el Decreto 2270 de 2019, se relacionan a continuación las enmiendas e interpretaciones emitidas por el IASB durante el año 2018, aplicables a partir del 1 de enero de 2020. El impacto de estas enmiendas e interpretaciones está en proceso de evaluación por parte de la administración de la Compañía; no obstante, no se espera que tengan un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

Norma de Información Financiera	Tema de la Norma o Enmienda	Detalle
Marco conceptual para la información financiera – Modificaciones a las referencias al Marco Conceptual en las normas NIIF.	Modificación completa al marco conceptual anterior	<p>Se establece un nuevo marco conceptual para las entidades que aplican las NIIF Plenas (Grupo 1) para la elaboración de información financiera de propósito general.</p> <p>El nuevo marco conceptual se encuentra muchos más alineado con las NIIF vigentes e incorpora conceptos no establecidos en el marco anterior, tales como los objetivos y principios de la información a revelar, la unidad de cuenta, la baja en cuentas, los contratos pendientes de ejecución, entre otros.</p>

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

		<p>En las modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF se actualizan algunas de dichas referencias y citas que forma que hacen referencia al Marco Conceptual de 2018 y se realizan otras modificaciones para aclarar a qué versión del Marco Conceptual se hace referencia.</p>
NIC 19 – Beneficios a los empleados.	Se realizan modificaciones relacionadas con los beneficios post-empleo, planes de beneficios definidos - Modificación, Reducción o Liquidación del Plan	La modificación requiere que una entidad use suposiciones actuariales actualizadas para determinar el costo de los servicios del periodo presente y el interés neto para el resto del periodo anual sobre el que se informa después de la modificación, reducción o liquidación del plan cuando la entidad mide nuevamente su pasivo (activo) por beneficios definidos neto.
NIIF 3 – Combinaciones de negocios.	Definición de negocio.	Modifica la definición de negocio establecida en la NIIF 3, concepto que es fundamental para determinar si se debe aplicar el método de la compra o adquisición en una combinación de negocios.
NIC 1 – Presentación de estados financieros. NIC 8 – Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.	Se modifica la definición de materialidad e importancia relativa	La modificación consiste en proporcionar guías para ayudar a las entidades a realizar juicios sobre materialidad o importancia relativa, en lugar de realizar cambios sustantivos en la definición de material o con importancia relativa. Por consiguiente, en septiembre

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

		de 2017, IASB emitió el Documento de Práctica N° 2 “Realización de Juicios sobre Materialidad o Importancia Relativa”.
CINIIF 23 – La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias.	Aclaración de la aplicación de requisitos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando hay incertidumbre sobre los tratamientos fiscales.	Estos requisitos de reconocimiento y medición se aplican a la determinación de la ganancia o pérdida fiscal, bases tributarias, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas de impuestos, cuando hay incertidumbre sobre los tratamientos de los impuestos según la NIC 12.

3. Cambios en políticas contables significativas

La Compañía aplicó la NIIF 16 Arrendamientos a partir del 1 de enero de 2019 y la información comparativa presentada para el año 2018 no se re-expresa, es decir, se presenta, como se informó anteriormente, bajo la NIC 17 e interpretaciones relacionadas. Los detalles de los cambios en las políticas contables se revelan a continuación. Además, los requisitos de revelación de la NIIF 16 por lo general, no han sido aplicados a la información comparativa.

A. Definición de un arrendamiento

Anteriormente, la Compañía determinaba al inicio del contrato si un acuerdo era o contenía un arrendamiento según la CINIIF 4 – “Determinación de si un acuerdo es o contiene un arrendamiento”.

La Compañía ahora evalúa si un contrato es o contiene un arrendamiento basado en la definición de un arrendamiento, como se explica en la Nota 2.3.

B. Como arrendatario

Como arrendatario, la Compañía arrienda algunos activos, incluyendo propiedades, equipos médicos y equipos de TI. Anteriormente, en su calidad de arrendatario, la Compañía clasificaba los arrendamientos como operativos o financieros basado en su evaluación de si el arrendamiento transfería significativamente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo subyacente al Grupo. Bajo la NIIF 16, la Compañía reconoce activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento para las propiedades; es decir, estos arrendamientos se encuentran registrados contablemente en el balance.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

1. Arrendamientos clasificados como arrendamiento operativo bajo la NIC 17.

Anteriormente, la Compañía clasificaba los arrendamientos de propiedades como arrendamientos operativos según la NIC 17. En la transición, para estos arrendamientos, los pasivos de arrendamiento se midieron al valor presente de los pagos de arrendamiento restantes, descontados usando la tasa incremental por préstamos al 1 de enero de 2019.

Los activos por derecho de uso son medidos por su importe igual al pasivo por arrendamiento, ajustado por el importe de cualquier pago de arrendamiento pagado por anticipado o acumulado.

La Compañía ha probado sus activos por derecho de uso por deterioro en la fecha de transición y ha concluido que no hay indicios de que los activos por derecho de uso estén deteriorados.

2. Arrendamientos clasificados como arrendamiento financiero bajo la NIC 17.

La Compañía utilizó varias soluciones prácticas al aplicar la NIIF 16 a arrendamientos previamente clasificados como arrendamientos operativos bajo la NIC 17. En particular, la Compañía:

- no reconoció los activos por derecho de uso y pasivos para arrendamientos cuyo plazo de arrendamiento finaliza dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de aplicación inicial;
- no reconoció los activos por derecho de uso y pasivos por arrendamientos para activos de bajo valor (por ejemplo, equipos de TI);

D. Impacto en los estados financieros

En la transición a la NIIF 16, la Compañía reconoció activos por derecho de uso adicionales y pasivos por arrendamiento adicionales así:

Activos por derechos de uso: \$ 578.987
Pasivo por arrendamiento financiero: (\$ 578.987)

El movimiento de los activos por derecho de uso es el siguiente:

		2019
Reconocimiento Inicial		-
Reconocidos durante el año	\$	685.608
Menos depreciaciones		(106.621)
Saldo Final	\$	578.987

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

4. Administración y Gestión de Riesgos

El Laboratorio se encuentra implementando su propio modelo de Gestión Integral del Riesgo, mediante el cual se busca cubrir todos los negocios o empresas pertenecientes al Grupo Empresarial Las Américas y desde todas las instancias administrativas y jerárquicas de la organización como son las Juntas Directivas, los Comités de Auditoría y las áreas Operativas, entre otras.

El modelo a establecer, busca integrar mediante una política de Gestión integral del Riesgo, diferentes metodologías que se encuentran alineadas como son la ISO 31000, el Coso Report y el AMFE, las cuales facilitan el manejo del riesgo en las diferentes áreas del Grupo Empresarial y los diversos temas que se manejan, como son el asistencial y el administrativo, permitiendo con esto, el desarrollo de los procesos de valoración y mitigación de los riesgos.

El Laboratorio busca que la gestión del Riesgo, este concebida desde la Planeación Estratégica, los proyectos y cada uno de los procesos normales que se realizan en el día a día.

En la actualidad, el Laboratorio gestiona sus riesgos desde la ejecución de funciones de la Junta Directiva, del Comité de Auditoría, de la Revisoría Fiscal, de la Contraloría y de la Auditoría Corporativa y todo lo que respecta al Sistema de Gestión de la Calidad.

Riesgo Operacional

Es la posibilidad de incurrir en una interrupción de los servicios prestados como consecuencia de deficiencias, inadecuaciones o a fallas en los procesos, el recurso humano, los sistemas tecnológicos internos, la infraestructura, o bien a causa de acontecimientos externos. El riesgo operacional puede incluir el riesgo legal, considerado como la pérdida potencial por el incumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y contractuales, la expedición de resoluciones administrativas y judiciales desfavorables, la aplicación de sanciones con relación a las líneas de negocio, operaciones y demás actividades que se realicen (como tutelas y demandas que afecten el buen nombre de la entidad y de los profesionales de la salud, entre otros).

Para mitigar este tipo de riesgo, el Laboratorio tiene estructurado los siguientes sistemas y procesos controlados, que minimizan el impacto en caso de materializarse, como son:

- Sistema de Gestión de la Calidad
- Seguridad del Paciente
- Administración de Eventos Adversos
- Seguridad y Salud en el Trabajo
- Estructuración y seguimiento del Normograma de la Empresa
- Evaluación y estructuración de Contratos
- Gestión Ambiental
- Autocontrol en cada uno de los procesos

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

Cada uno de estos procesos evalúa permanentemente la vulnerabilidad que se tiene al riesgo y ajusta los controles necesarios en las respectivas áreas, bajo el conocimiento previo de sucesos ocurridos o altas probabilidades de ocurrencia de que se puedan dar.

Riesgo de Liquidez

Se entiende por Riesgo de Liquidez a la posibilidad de no tener la capacidad financiera (capacidad de pago) para cumplir las obligaciones adquiridas tanto a corto como a largo plazo y que los recursos con que cuenta para hacer frente a tales obligaciones no sean suficientes, o se deba incurrir en costos excesivos para el cumplimiento de dichas obligaciones inicialmente pactadas (venta anticipada o forzosa de activos a descuentos inusuales al no poder realizar la transacción a precios de mercado).

Para mitigar este tipo de riesgo, la administración trabaja permanentemente en procesos que tienen controles claves y de monitoreo que permiten conocer previamente el estado de la gran mayoría de las situaciones identificadas como de alta sensibilidad frente a este riesgo, como son:

- Se monitorea permanentemente la radicación oportuna de la facturación por servicios de salud, a las diferentes entidades
- Calidad en nuestra facturación
- Conciliación permanente de nuestra cartera con las Entidades Administradoras de Planes de Beneficios
- Participación en jornadas y mesas de conciliación citadas por el Ministerio de Salud y Protección Social
- Análisis permanente de la ejecución presupuestal
- Revisión continua al flujo de caja mensual
- Se tienen establecidos una serie de indicadores gerenciales que permiten conocer en todo momento, temas altamente sensibles para la organización como son:
 - Capital de trabajo
 - Rotación de Cartera
 - Rentabilidad
 - EBITDA

Los siguientes son los vencimientos de los pasivos financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019:

	VALOR EN LIBROS	FLUJO DE EFECTIVO CONTRACTUALES	MENOR A 1 AÑO	ENTRE 1 Y 3 AÑOS	MAS DE 3 AÑOS
2019					
Cuentas por pagar comerciales	\$ 1.218.345	1.218.345	1.218.345	-	-
Beneficios a empleados	500.077	500.077	500.077	-	-
Otros pasivos financieros	63.124	63.124	63.124	-	-
Impuestos por pagar	1.825.393	1.825.393	1.825.393	-	-
Obligaciones financieras	2.939.217	2.939.217	342.169	819.639	1.777.409
Total	\$ 6.546.156	6.546.156	3.949.108	819.639	1.777.409

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

Con el objetivo de garantizar la operación de la organización y de cumplir las obligaciones detalladas en el cuadro anterior, la Administración evalúa permanentemente su capital de trabajo, gestionando óptimas relaciones con Accionistas, Clientes, Proveedores e Instituciones financieras.

Riesgo de Mercado

Se entiende por Riesgo de Mercado la posibilidad de incurrir en pérdidas asociadas a la disminución del valor de los portafolios de inversión y, por ende, en el de los patrimonios, como consecuencia de cambios en el precio de los instrumentos financieros en los cuales se tienen posiciones dentro o fuera del balance. Estos cambios en el precio de los instrumentos financieros se podrían presentar, por ejemplo, como resultado de las fluctuaciones en las tasas de interés, tipos de cambio u otros índices e indicadores.

Para mitigar este tipo de riesgo, el Laboratorio tiene estructurado los siguientes sistemas y procesos controlados, que minimizan el impacto en caso de materializarse, como son:

- Monitoreo permanente de nuestras inversiones
- Seguimiento permanente a indicadores financieros
- Seguimiento a variables macroeconómicas

Riesgo de Crédito

El Riesgo de Crédito es la posibilidad de incurrir en pérdidas, que disminuyan el valor de los activos, y por ende, el del patrimonio, como consecuencia de que sus deudores no cumplan oportunamente con las obligaciones o cumplan imperfectamente las obligaciones en los términos acordados.

Para mitigar este tipo de riesgo se han implementado actividades permanentes de análisis con relación al sector en el cual se participa, como:

- Segmentación de nuestros Clientes
- Monitoreo permanente sobre nuestros Clientes
- Definición de cupos máximos de prestación de servicios
- Rotación de Cartera
- Acompañamiento de la Dirección Jurídica y de Abogados Externos en la Gestión de Cartera

Al 31 de diciembre, la exposición al riesgo de crédito para cuentas por cobrar comerciales y su respectivo deterioro, es la siguiente:

		2019	2018
Cuentas por cobrar comerciales	\$	12.276.491	10.997.883
Deterioro de cuentas por cobrar		-21.080	-28.593
% deterioro reconocido		-0,17%	-0,26%

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

El detalle y movimiento del deterioro de cuentas por cobrar comerciales se observa en la nota 5.2 a los estados financieros.

Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo

Es la posibilidad de que, en la realización de las operaciones de una entidad, estas puedan ser utilizadas por organizaciones criminales como instrumento para ocultar, manejar, invertir o aprovechar dineros, recursos y cualquier otro tipo de bienes provenientes de actividades delictivas o destinados a su financiación, o para dar apariencia de legalidad a las actividades delictivas o a las transacciones y fondos de recursos vinculados con las mismas.

Para el año 2019, la Compañía ha dado cumplimiento a lo señalado en la Circular Externa 000009 de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud, en materia del **Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y la Financiación del Terrorismo (SARLAFT)**, para lo cual se detallan los siguientes aspectos:

1. Se cumplió con las políticas y procedimientos establecidos dentro del Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y la Financiación del Terrorismo (SARLAFT).
2. Se tiene contratado con la firma KONFIRMA S.A.S. el servicio de verificación en listas restrictivas con la modalidad de Verificación de Riesgos LA/FT para Personas Naturales y con la modalidad de Verificación de Riesgos Integral para Personas Jurídicas.
3. Se realizó la verificación en listas restrictivas para todas las personas naturales y jurídicas que interactúan con la compañía y que hacen parte de los segmentos de Empleados, Accionistas, Proveedores de Bienes o Servicios y Clientes. En esta verificación no se encontraron personas naturales o jurídicas reportadas en las listas vinculantes para Colombia (Lista del Consejo de Seguridad de las Naciones Unidas y Lista OFAC - Oficina del Control de Activos Extranjeros de Estados Unidos).
4. Durante el año no se han presentaron operaciones inusuales o sospechosas que requirieran ser reportadas a las Autoridades.
5. Se ha dado cumplimiento sobre el envío de información mensual a la "UIAF" Unidad de Información y Análisis Financiero sobre operaciones sospechosas o inusuales (ROS) y sobre transacciones en efectivo.
6. Durante el año 2019 no se han presentaron requerimientos adicionales de los Órganos de Control y Vigilancia sobre el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y de la Financiación del Terrorismo SARLAFT.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

5. Efectivo y equivalentes de efectivo:

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de Diciembre:

	2019	2018
Caja	\$ 5.332	11.031
Bancos y Corporaciones	601.385	376.472
Equivalentes de Efectivo	10.122	1.055.672
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 616.839	1.443.175

El efectivo y equivalentes de efectivo corresponde a los saldos de dinero mantenido en caja, bancos, cuentas de ahorro, fiducias y carteras colectivas que corresponden a fondos disponibles para su uso sin ninguna restricción a la fecha.

En Banco de Bogotá se cerró la cuenta en \$554.694, la figura de fondo de inversión colectiva en \$10.122 con una tasa nominal de 6,11%, Bancolombia ahorros en \$33.561 y otros en \$18.462.

La calificación de riesgo de los Bancos y Corporaciones en las que se deposita el efectivo del Grupo se discrimina como sigue:

	2019	2018
AAA	601.385	376.472
Total	\$ 601.385	376.472

La calificación de riesgo de las Instituciones Financieras en las que se depositan los equivalentes de efectivo de la Compañía se discrimina como sigue:

	2019	2018
AAA	10.122	1.055.672
Total	\$ 10.122	1.055.672

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

6. Cuentas por cobrar, Comerciales y otras netas:

La composición de las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

	2019	2018
Clientes	\$ 1.547.235	1.671.696
Compañía Matriz	7.970.681	7.560.986
Vinculados Económicos	2.708.728	1.712.327
Empleados	172	208
Otras Cuentas por Cobrar	49.675	52.666
Total Cuentas por Cobrar sin Deterioro	12.276.491	10.997.883
Menos Deterioro de Cuentas por Cobrar	21.080	28.593
Total Cuentas por Cobrar Neto	12.255.411	10.969.290
Total Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 12.255.411	10.969.290

Para el año 2019, se calculó un deterioro de cartera por valor de \$21.080 dando cumplimiento a las políticas contables NCIF.

La empresa evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe evidencia de deterioro y los criterios que se utilizan para identificar si hay deterioro son:

- a) Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el capital de la deuda.
- b) La entidad por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.
- c) Es probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- d) Los datos observables indican que posiblemente existirá una disminución en los flujos futuros de la cartera masiva aunque no se pueda asociar a un deudor específico, incluyendo entre tales datos: cambios adversos en el estado de los pagos de las cuentas por cobrar incluidas en la compañía; o condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionen con incumplimientos en las cuentas por cobrar (por ejemplo, un incremento en la tasa de desempleo en el área geográfica de los deudores, o cambios adversos en las condiciones del sector que afecten a los deudores).

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

Detalle de cuentas correctoras que afectan los clientes:

	2019	2018
Cientes antes de cuentas correctoras	\$ 1.547.235	1.671.696
Total Clientes sin Deterioro	1.547.235	1.671.696
Menos Deterioro de Deudores	21.080	28.593
Total Clientes Después de Cuentas Correctoras	1.526.155	1.643.103

	2019	2018
Vinculados Económicos antes de Cuentas Correctoras	\$ 10.679.409	9.273.313
Vinculados Económicos después de Cuentas Correctoras	\$ 10.679.409	9.273.313

El movimiento del deterioro de deudores es el siguiente:

	2019	2018
Saldo inicial	\$ 28.593	33.098
Deterioro del año	8.130	18.756
Recuperación deterioro	-15.643	-23.261
Saldo final	\$ 21.080	28.593

El saldo de deterioro de deudores al cierre de cada período es el siguiente:

ENTIDAD	2019	2018
Colmedica Medicina Prepagada	-	112
Allianz Seguros	-	616
Mapfre Seguros	6	6
Susalud	25	-
Jhon Rober Bermudez	27	-
Seguro de Riesgos Laborales Sura	1.484	1.484
Seguros de Vida Suramericana	1.584	1.087
Coomeva Medicina prepagada	2.761	14.914
Mapfre Colombia	2.898	2.898
Liberty Seguros	3.845	3.175
Colpatria Medicina Prepagada	8.450	4.301
Total	\$ 21.080	28.593

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

7. Inventarios:

Los inventarios se miden al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, a 31 de diciembre de 2019, 2018, el detalle del inventario es el siguiente:

		2019	2018
Medicamentos	\$	539,401	381,749
Consumibles		541,156	562,727
Total Inventarios	\$	1,080,557	944,476

8. Otros Activos no Financieros:

El siguiente es el detalle de los otros activos no financieros a 31 de diciembre de 2019 y 2018

		2019	2018
Anticipo Industria y Comercio		7.875	
Gastos pagados por anticipado(seguros)		8.720	27.835
Otros Activos no Financieros	\$	16.595	27.835

Los movimientos del costo de Seguros, se detallan a continuación:

		2019	2018
Saldo Inicial	\$	27.835	28.489
Adiciones		33.485	58.404
Amortizaciones		(52.600)	(59.058)
Saldo Final	\$	8.720	27.835

Este saldo de gastos pagados por anticipado (Seguros) corresponde al seguro que la empresa posee con la compañía Chubb de Colombia para cubrir posibles riesgos con la maquinaria y equipo, termina de amortizarse en noviembre de 2020 y gasto pagado por anticipado de arrendamiento de dispensador de agua, este termina de amortizarse en junio de 2020.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

9. Propiedades y equipo:

La composición al 31 de diciembre de 2019, 2018 por clases de propiedades y equipos es el siguiente:

		2019	2018
Costo	\$	11.248.819	9.887.119
Depreciación Acumulada		(2.336.318)	(1.854.603)
Valor neto en Libros	\$	8.912.501	8.032.516

El siguiente es un detalle del valor en libros neto de la propiedades y equipo por clase de activo:

		2019	2018
Terrenos	\$	741.227	718.181
Construcciones y Edificaciones		7.011.312	6.044.593
Equipo Médico y Científico		565.004	701.718
Equipo de Cómputo y Comunicación		366.246	362.529
Equipo de Oficina		200.981	175.492
Equipo de Hotelería y Restaurante		2.432	1.896
Flota y equipo de transporte		25.299	28.107
Total propiedades y Equipo	\$	8.912.501	8.032.516

Los movimientos del costo de propiedades y equipo, se detallan a continuación:

2019								
		Saldo Inicial	Adiciones	Anticipos	Revaluaciones	Deterioro	Retiro	Saldo Final
Terrenos	\$	718,181	-	-	23,046	-	-	741,227
Construcciones y Edificaciones		6,418,801	952,811	-	389,600	-	-	7,761,212
Equipo Médico y Científico		1,635,770	4	-	-	(80,787)	-	1,554,987
Equipo de Cómputo y Comunicación		688,784	90,845	-	-	(59,409)	-	720,220
Equipo de Oficina		389,463	56,213	-	-	(10,821)	-	434,855
Equipo de Hotelería y Restaurante		5,181	1,031	-	-	(831)	(2)	5,379
Construcciones en Curso		-	159,328	-	-	-	(159,328)	-
Flota y equipo de transporte		30,939	-	-	-	-	-	30,939
Total Costo PYE	\$	9,887,119	1,260,232	-	412,646	(151,848)	(159,330)	11,248,819

2018								
		Saldo Inicial	Adiciones	Anticipos	Revaluaciones	Deterioro	Retiro	Saldo Final
Terrenos	\$	806,446	-	-	-	-	(88,265)	718,181
Construcciones y Edificaciones		6,690,329	228,641	-	-	-	(500,169)	6,418,801
Equipo Médico y Científico		1,793,111	20,194	-	-	(177,535)	-	1,635,770
Equipo de Cómputo y Comunicación		559,495	158,459	-	-	(29,170)	-	688,784
Equipo de Oficina		368,035	21,428	-	-	-	-	389,463
Equipo de Hotelería y Restaurante		2,994	2,187	-	-	-	-	5,181
Total Costo PYE	\$	10,251,349	659,550	-	-	(206,705)	(817,075)	9,887,119

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

Los movimientos de la depreciación acumulada de propiedades y equipo, se detalla a continuación:

2019							
		Saldo Inicial	Adiciones	Revaluaciones	Deterioro	Retiro	Saldo Final
Construcciones y Edificaciones	\$	374,208	352,537	23,155		-	749,900
Equipo Médico y Científico		934,052	125,047	-	(69,116)	-	989,983
Equipo de Cómputo y Comunicación		326,255	81,851	-	(54,132)	-	353,974
Equipo de Oficina		213,971	28,881	-	(8,978)	-	233,874
Equipo de Hotelería y Restaurante		3,285	401	-	(739)	-	2,947
Flota y equipo de transporte		2,832	2,808	-	-	-	5,640
Total Depreciación Acumulada	\$	1,854,603	591,525	23,155	(132,965)	-	2,336,318

2018							
		Saldo Inicial	Adiciones	Revaluaciones	Deterioro	Retiro	Saldo Final
Construcciones y Edificaciones	\$	260,658	113,550	-	-	-	374,208
Equipo Médico y Científico		944,468	146,175	-	(156,591)	-	934,052
Equipo de Cómputo y Comunicación		285,343	66,453	-	(25,541)	-	326,255
Equipo de Oficina		185,654	28,317	-	-	-	213,971
Equipo de Hotelería y Restaurante		1,369	1,916	-	-	-	3,285
Total Depreciación Acumulada	\$	1,677,492	359,243	-	(182,132)	-	1,854,603

El siguiente es el valor bruto de los activos totalmente depreciados que continúan en operación:

	2019	2018
Equipo de Cómputo y Comunicación	1,186	1,186
Equipo de Oficina	53,935	54,642
Equipo de Hotelería y Restaurante	535	821
Total Activos Totalmente Depreciados	\$ 56,988	58,499

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

	2019			2018		
	Importe en libros	Depreciación	Valor Neto	Importe en libros	Depreciación	Valor Neto
Terrenos	376.026	-	376.026	301.670	-	301.670
Construcciones y Edificaciones	4.605.009	298.266	4.306.743	3.760.867	200.523	3.560.344
Muebles y Enseres	12.617	11.485	1.132	12.617	11.159	1.458
Total PPYE bajo contratos de Leasing	\$ 4.993.652	309.751	4.683.901	4.075.154	211.682	3.863.472

Movimiento de las Revaluaciones

	2019	2018
Saldo inicial	\$ 2,938,693	3,223,403
Incremento por nuevos avalúos	356,212	(257,589)
Depreciación	(38,496)	(27,121)
Saldo final	\$ 3,256,409	2,938,693

Saldos de la Revaluación de PYE

	2019	2018
Revaluación de terrenos	\$ 535,462	512,416
Revaluación de edificios	2,894,028	2,560,862
Depreciación acumulada por depreciación de edificios	(173,081)	(134,585)
Total Superávit por Revaluación	\$ 3,256,409	2,938,693

Valor de propiedades y equipo que en el movimiento estén por leasing:

10. Intangibles:

El siguiente es un detalle del valor neto en libros de los Activos Intangibles:

	2019	2018
Costo	\$ 2.244.587	2.052.253
Amortización Acumulada	(888.816)	(482.878)
Valor neto en Libros	\$ 1.355.771	1.569.375

El siguiente es un detalle del valor en libros neto de los Activos Intangibles por Clase de Activo:

	2019	2018
Software (1)	\$ 1.145.271	1.569.375
Valor neto en Libros	\$ 1.355.771	1.569.375

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

Los movimientos del Software, se detallan a continuación:

	2019	2018
Saldo Inicial	\$ 1.569.375	1.957.471
Adiciones	1.559	21.207
Amortización	(425.663)	(409.303)
Saldo Final	\$ 1.145.271	1.569.375

Este valor corresponde al desarrollo de software: En el año 2013 inició el desarrollo de un nuevo sistema de información, escrita en herramientas de última generación, este software tiene un valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 de \$ 1.355.771 (1), la amortización asociada a este software fue por valor de \$ 405.936, dando cumplimiento a la normatividad colombiana y a la instrucción dada mediante actas firmadas por el representante legal y el ingeniero de sistemas, responsables del proceso, donde se relaciona vida útil, valor y procesos finalizados susceptibles de amortización.

11. Propiedades de Inversión:

El siguiente es el saldo de las propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2019, 2018:

	2019	2018
Propiedades de Inversión	\$ 546.093	546.093
Total propiedades de Inversión	\$ 546.093	546.093

El siguiente es un detalle del movimiento de las Propiedades de Inversión:

	2019	2018
Saldo inicial	\$ 546.093	-
Adiciones	-	588.434
Deterioro	-	(42.341)
Saldo final	\$ 546.093	546.093

En el año 2018, el local que posee el Laboratorio en la propiedad horizontal Medical Center ubicada en el Municipio de Rionegro, fue reclasificado como propiedad de inversión debido a la alta incertidumbre que se tiene sobre el desarrollo futuro del proyecto. Durante el mismo año 2018, se contrató con la firma Avalúos y Tasaciones de Colombia Valorar S.A. un avalúo para esta propiedad de inversión, generando un deterioro de \$42.341.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

12. Obligaciones Financieras

El siguiente es un detalle de las obligaciones financieras al 31 de Diciembre:

	Porción Corriente		Garantía	2019	2018
	Vencimientos	Tasa de interés			
Obligaciones con Bancos y Corporaciones					
Bancolombia-TC (1)	ene-20	29%	Pagaré	2.248	437
Banco Davivienda (2)	ju-21	DTF+2,96	Pagaré	100.001	100.014
Arrendamiento Financiero					
Leasing Bancolombia No. 99682 (3)	dic-21	11,44 EA	Pagaré	83.827	65.221
Leasing Bancolombia No. 128045 (3)	ago-22	DTF + 5,85	Pagaré	43.336	35.533
Arrendam. act. Derechos uso-Vizcaya (4)	dic-23	0,79%		23.756	-
Arrendam. act. Derechos uso-Laureles (4)	dic-23	0,79%		40.944	-
Arrendam. act. Derechos uso-Ilanog (4)	dic-23	0,79%		48.057	-
Total Porción Corriente				\$342.169	\$201.205

A 31 de diciembre la porción corriente está compuesta de la siguiente manera:

- (1) Crédito de Bancolombia saldo tarjeta de crédito
- (2) Crédito con Davivienda para adecuación de sede Laureles
- (3) Crédito con Leasing Bancolombia adecuación y adquisición de sede Cityplaza
- (4) Reconocimiento de deuda por activos en derecho de uso de las sedes arrendadas

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

Porción No Corriente					
	Vencimientos	Tasa de interés	Garantía	2019	2018
Obligaciones con Bancos y Corporaciones					
Banco Davivienda (1)	jun-21	DTF+2,96	Pagaré	49.991	149.980
Vinculados Económicos (2)		18,7% EA	Pagaré	1.777.409	1.777.411
Arrendamiento Financiero					
Leasing Bancolombia No. 99682 (3)	dic-21	11,44 EA	Pagaré	154.838	246.606
Leasing Bancolombia No. 128045 (3)	ago-22	DTF + 5,85	Pagaré	119.047	166.249
Arrendam. Act. Derechos uso-Vizcaya (4)	dic-23	0,79%		95.657	-
Arrendam. Act. Derechos uso-Laureles (4)	dic-23	0,79%		164.865	-
Arrendam. Act. Derechos uso-Ilanog (4)	dic-23	0,79%		235.241	-
Total Porción No Corriente				\$ 2.597.048	\$2.340.246

(1) Obligación adquirida con Davivienda para las adecuaciones de la sede de Laureles, esta obligación vence en el 2021.

(2) El saldo de operaciones con vinculados económicos corresponde al arrendamiento financiero del Laboratorio Médica Las Américas S.A, el cual de acuerdo con la normatividad en esta materia (NIC-17) enmarca entre una de las características el cubrimiento de la mayor parte de la vida económica del activo. Arrendamiento estipulado a una tasa de interés del 1,38% mensual, un plazo de 80 años, el canon es ajustado cada año al porcentaje de IPC. La fecha de vencimiento es diciembre de 2093, el valor del arrendamiento es ajustado anualmente por el IPC. No existe garantía para la deuda y es considerado un pasivo no corriente.

(3) Créditos con Bancolombia con vencimiento en los años 2021 y 2022.

(4) Reconocimiento de deuda por activos en derecho de uso de las sedes arrendadas

El vencimiento de la porción largo plazo al 31 de diciembre, es el siguiente

AÑO	VALOR
2021	338.012
2022	310.693
2023	170.934
Mayor al 2024	1.777.409
TOTAL	2.597.048

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

El movimiento de las obligaciones financieras durante el año 2019 fue el siguiente:

	Préstamos Bancarios	Arrendamiento Fro	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	2.541.451		2.541.451
Aumento de la deuda	99.487	687.695	787.182
Abono a Capital	- 312.328	- 77.088	- 389.416
Saldo al 31 de diciembre de 2019	2.328.610	610.607	2.939.217

13. Cuentas por pagar Comerciales y otras

El detalle de las cuentas por pagar es el siguiente:

	2019	2018
Proveedores	\$ 725.443	354.144
Compañía Matriz	102.322	4.967
Servicios	17.978	11.354
Retenciones y aportes laborales	1.403	-
Diversas	49.658	25.230
Honorarios Médicos y Otros Menores	321.541	66.945
Ingresos Recibidos para Terceros	-	90
Total Cuentas por Pagar	1.218.345	462.730
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 1.218.345	462.730

14. Beneficios a empleados

El siguiente es un detalle de los Pasivos por Beneficios a Empleados:

	2019	2018
Beneficios a Empleados	\$ 500.077	388.281
Total Beneficios a Empleados	\$ 500.077	388.281

15. Otros Pasivos No Financieros

El siguiente es un detalle de otros pasivos financieros al 31 de Diciembre:

	2019	2018
Retención en la Fuente	63.124	44.072
Impuesto Industria y Ccio	-	7.171
Total Otros Pasivos No Financieros	\$ 63.124	51.243

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

16. Pasivos por impuestos corrientes

El siguiente es un detalle de los Pasivos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre:

		2019	2018
Impuesto a la Renta	\$	1.825.393	2.685.910
Total Impuestos por Pagar	\$	1.825.393	2.685.910

Impuesto de industria y comercio, en el acuerdo 064 del año 2012, el Municipio de Medellín, calificó los servicios de salud como no gravados, por consiguiente este valor solo corresponde a impuesto de industria y comercio por ingresos financieros y todos aquellos ingresos que no provengan de la prestación de servicios de salud, y en el municipio de Envigado se tributó por este concepto por todos los ingresos generados en dicho municipio, para el 2020 por sugerencia de revisoría y acogiéndonos al estatuto tributario de dicho municipio no se tributará por los servicios de salud que se generen allí, y se solicitará devolución de lo pago de lo no debido de los años anteriores. La disminución con respecto al año 2018 corresponde a un fallo a nuestro favor de uno de los dos procesos que tenemos con el municipio de Medellín.

17. Impuestos

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeto al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2018 y 2019 fue del 33%, más una sobretasa del 4% en 2018. Dicha sobretasa es aplicable si la base gravable del impuesto es mayor o igual a \$800 millones de pesos.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.

La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 1,5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior (renta presuntiva).

La ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento 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.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

El siguiente es un detalle de los gastos impuestos al 31 de Diciembre:

	2019	2018
Impuesto de renta y complementario	\$ 4.455.291	4.802.547
Impuestos diferidos	22.773	(95.848)
Total Gasto Impuesto	\$ 4.478.064	4.706.699

El cálculo de la tasa efectiva del impuesto de renta es el siguiente:

	2019		2018	
Utilidad del periodo	8.765.811		8.343.608	
Gasto por impuesto a las ganancias	4.478.065		4.706.699	
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	13.243.876		13.050.307	
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de	4.370.479	33,0%	4.802.726	36,8%
Gastos no deducibles	118.445	0,9%	(45.410)	-0,3%
Ingresos no gravados	-	0,0%	-	0,0%
Excesos de renta presuntiva sobre la ordinaria	-	0,0%	-	0,0%
Ajuste por estimación año anterior	4.784	0,0%	(41.814)	-0,3%
Descuentos tributarios	(15.644)	-0,1%	(8.803)	-0,1%
Impuesto a las ganancias corriente y diferido según tasa efecti	4.478.064	33,8%	4.706.699	36,1%

El detalle del Impuesto Diferido es el siguiente:

	2019	2018
Impuesto Diferido Activo	\$ 723.912	734.388
Impuesto Diferido Pasivo	(1.976.175)	(1.861.626)
Impuesto Diferido, Neto	\$ (1.252.263)	(1.127.238)

El detalle de las diferencias o crédito fiscales que generan el Impuesto de Renta Diferido Activo es:

	2019	2018
Cuentas por cobrar comerciales y otras	\$ 19.637	23.953
Otros Activos	111.932	146.750
Cuentas por pagar comerciales y otras	2.272.696	2.260.187
Base del Impuesto de Renta Diferido Activo	\$ 2.404.265	2.430.890

El detalle de las diferencias o créditos fiscales que generan el Impuesto de Renta Diferido Pasivo es:

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

	2019	2018
Propiedades y Equipo	(7.022.565)	(6.609.295)
Base del Impuesto de Renta Diferido Pasivo	\$ (7.022.565)	(6.609.295)

El detalle del Impuesto de Renta Diferido Activo es el siguiente:

	2019	2018
Cuentas por cobrar comerciales y otra	\$ 6.284	7.905
Otros Activos	35.818	48.428
Cuentas por pagar comerciales y otras	-	678.055
Total Impuesto de Renta Diferido Activo	\$ 723.912	734.388

El detalle del Impuesto de Renta Diferido Pasivo es el siguiente:

	2019	2018
Propiedades y Equipo	\$ (1.976.175)	(1.861.626)
Otros Pasivos		
Total Impuesto de Renta Diferido Pasivo	\$ (1.976.175)	(1.861.626)

El movimiento del Impuesto de Renta Diferido es el siguiente:

	2019	2018
Saldo inicial	\$ (1,127,238)	(1,253,553)
Cargo al Estado de Resultado Integral		
Por Impuesto de Renta Diferido Activo	10,477	56,487
Por Impuesto de Renta Diferido Pasivo	12,296	(152,335)
Total con Cargo al Estado de Resultado Integral	22,773	(95,848)
Cargo al Otro Resultado Integral y Ganancias Acumulado		
Por Impuesto de Renta Diferido Pasivo-Ganancias acumuladas	(192,790)	
Por Impuesto de Renta Diferido Pasivo-ORI	295,042	(30,467)
Total con Cargo al Otro Resultado Integral	102,252	(30,467)
Saldo final	\$ (1,252,263)	(1,127,238)

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

Respecto al impuesto de renta diferido:	2019	2018
Gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias	20,683	(181,810)
Gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas fiscales o con la imposición de nuevos impuestos	2,090	85,962
Total	22,773	(95,848)

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos, dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los períodos terminados el 31 de 2019 y 31 de 2018, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán

El Impuesto de Renta Diferido del Laboratorio se genera por las diferencias temporales y permanentes entre los saldos contables y fiscales, lo cual implica un reconocimiento del impuesto a pagar o impuesto deducible en el futuro, para el Laboratorio los conceptos que afectan el cálculo de este impuesto son: Inversiones, propiedad y equipo, obligaciones financieras, deudores.

Para el año 2019, las tarifas que afectaron este impuesto son las siguientes: Para partidas de corto plazo el 32% por impuesto a la renta, para construcciones y edificaciones el 30% y el 10% para terrenos y ganancias ocasionales.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2018 y 2019 fue del 33%, más una sobretasa del 4% en 2018. Dicha sobretasa es aplicable si la base gravable del impuesto es mayor o igual a \$800 millones de pesos.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.

La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 1,5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior (renta presuntiva).

La ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento 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”.

Ley de Crecimiento Económico – (Reforma tributaria)

En diciembre de 2018 la Ley tributaria en Colombia fue modificada a través de la Ley 1943 disminuyéndose gradualmente la tarifa del impuesto a las ganancias y reduciéndose gradualmente

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

la tarifa para la liquidación de la renta presuntiva hasta su eliminación a partir del año 2021, entre otras varias reformas.

Dada la inexecutable de la Ley 1943 a partir del 1° de enero de 2020, el Gobierno Nacional expidió el 27 de diciembre de 2019 la Ley 2010, o Ley de Crecimiento Económico, a través de la cual recoge las disposiciones a favor contenidas en la Ley 1943 de 2018 y que se consideraron esenciales para el crecimiento económico y la competitividad en el país; igualmente introduce algunas modificaciones. A continuación, algunos de los aspectos relevantes:

- Para el año gravable 2019, la tasa de impuesto sobre la renta aplicable es del 33%. Se mantienen las tasas de impuestos determinadas en la ley 1943 de 2018 para el año 2020, tarifa del 32%, año 2021, tarifa del 31% y a partir del año 2022, tarifa del 30%.
- La Ley de Crecimiento Económico para efectos de calcular el impuesto sobre la renta bajo el sistema de renta presuntiva continúa desmontando gradualmente la tarifa del 0,5% para el año 2020, y 0% a partir del año 2021 y siguientes.
- Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta.
- El 50% del impuesto de industria y comercio, podrá ser tratado como descuento tributario en el impuesto sobre la renta en el año gravable en que sea efectivamente pagado y en la medida que tenga relación de causalidad con su actividad económica. A partir del año 2022 podrá ser descontado al 100%.
- Continúan como descuentos tributarios (i) El IVA pagado en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos incluidos los servicios necesarios para su construcción y puesta en marcha; este descuento únicamente podrá ser utilizado por los responsables del impuesto sobre las ventas. (ii) El impuesto de industria y comercio en los términos señalados en el inciso anterior.
- En relación con el gravamen a los dividendos, se introdujeron las siguientes modificaciones:
 - Se incrementó al 10% la tarifa de retención en la fuente sobre los dividendos no gravados, decretados en provecho de sociedades y entidades extranjeras, personas naturales no residentes y establecimientos permanentes.
 - Se modificó la tabla aplicable a los dividendos no gravados decretados en beneficio de personas naturales residentes en el país y sucesiones ilíquidas de causantes residentes del país, disponiéndose una tarifa marginal del 10% para dividendos que superen las 300 UVT.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

- Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (33% año 2019; 32% año 2020; 31% año 2021; y 30% año 2022 en adelante) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario (si es persona natural residente o sucesión ilíquida de causante residente se aplicará la tabla y para los demás casos se aplicará la tarifa del 7,5%).
- Continúa el régimen de retención en la fuente sobre dividendos decretados por primera vez a sociedades nacionales, que será trasladable hasta el beneficiario final persona natural residente o inversionista residente en el exterior con la tarifa del 7,5%.
- Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; y aquellos correspondientes a utilidades de los años 2017, 2018 y 2019 que se decreten a partir del 2020 se regirán por las tarifas dispuestas en la Ley 2010.
- o Con la Ley de Crecimiento Económico se precisa que los contribuyentes podrán optar por el mecanismo de obras por impuestos, como modo de extinguir la obligación tributaria, previsto en el artículo 238 de la Ley 1819 de 2016 o por el mecanismo del convenio de inversión directa establecido en el artículo 800-1 del Estatuto Tributario.
- o La Ley de Crecimiento establece que el término de firmeza para las declaraciones del impuesto sobre la renta de los contribuyentes que determinen o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia, será de cinco (5) años a partir de la declaración de renta.
- o El término de corrección para los contribuyentes que presenten correcciones que aumentan el impuesto o disminuyen el saldo a favor, se modifica como quiera que el término que tenía el contribuyente para corregir voluntariamente sus declaraciones tributarias era de dos (2) años, con la Ley de Crecimiento, se modifica este término y se unifica con el término general de la firmeza de las declaraciones fijándolo en tres (3) años.
- o Se extiende el beneficio de auditoría para las declaraciones del impuesto sobre la renta correspondientes a los años gravables 2020 y 2021 para lo cual se exige el incremento en el impuesto neto de renta respecto del año anterior para que la declaración quede en firme en seis meses (30%) o en doce meses (20%), tal como lo había previsto la Ley 1943 de 2018 para las declaraciones de los años gravables 2019 y 2020. Se precisa que las disposiciones consagradas en la Ley 1943 de 2018, respecto al beneficio de auditoría, surtirán los efectos allí dispuestos para los contribuyentes que se hayan acogido al beneficio de auditoría por el año gravable 2019.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

18. Patrimonio

El siguiente es el detalle del patrimonio de Laboratorio Médico Las Américas.

PATRIMONIO	A 31 de Diciembre de 2019	A 31 de Diciembre de 2018
CAPITAL SOCIAL	260.000	260.000
Capital suscrito y pagado	260.000	260.000
RESERVAS	2.997.299	2.997.299
Reserva legal (1)	196.570	196.570
Reserva para futuras capitalizaciones	2.800.729	2.800.729
GANANCIAS O PERDIDAS	10.758.764	10.076.984
Resultados acumulados	1.992.953	1.733.376
Resultado del ejercicio	8.765.811	8.343.608
OTRO RESULTADO INTEGRAL	2.969.285	2.941.624
Superávit por revaluación de Propiedad, planta y equipo (2)	2.969.285	2.941.624
TOTAL PATRIMONIO	16.985.348	16.275.907

El capital social está conformado por 260.000 cuotas con valor nominal de 1.000 pesos cada una,

La reserva se encuentra actualmente por encima del 50% del capital suscrito y por ello no se requieren nuevas apropiaciones de las utilidades con este fin.

El superavit por revaluación correspondiente a las valoraciones de los edificios y terrenos (Sedes), amortizaciones y ajustes del superavit por revaluación.

En el año 2019 se presentó una distribución de dividendos de \$ 8.343.608 correspondiente al 100% del total de la utilidad del año 2018.

19. Ingresos de Operaciones Ordinarias

El detalle de los Ingresos de Operaciones Ordinarias es el siguiente:

	2019	2018
Prestación de Servicios de Salud (1)	\$ 29.102.446	30.606.262
Total Ingresos de Operaciones Ordinarias	\$ 29.102.446	30.606.262

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

(1) En la prestación de servicios de salud, decrecimos un -4,9% con respecto al 2018, esto debido a disminución de tarifas con algunos clientes especialmente con Promotora e Instituto de Cancerología.

20. Costos de Operación

En el siguiente cuadro se detallan los costos de operación de la empresa a 31 de diciembre:

	2019	2018
Material Médico y Medicamentos	\$ 6.794.452	6.161.655
Beneficios a Empleados	4.151.548	3.506.878
Honorarios	482.606	530.836
Depreciación de PPYE	572.037	337.215
Amortizaciones	355.363	355.363
Seguros	40.223	42.429
Servicios	395.675	341.371
Mantenimiento y Reparaciones	78.643	78.378
Elementos de aseo	55.415	69.687
Arrendamientos	186.926	397.436
Útiles y papelería	51.137	50.932
Impuestos y Tasas	1.739	26.908
Otros Costos de Operación	289.932	296.575
Total Costos de Operación	\$ 13.455.696	12.195.663

Para el año 2019 en los costos de operación hubo un incremento del 10,3%, esto se debe a la vinculación de nuevo personal e incremento salarial, incremento en depreciación por la nueva sede Llanogrande, incremento en material médico y medicamentos por crecimiento en volumen.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

21. Gastos de administración

El siguiente es un detalle de los gastos de administración al 31 de Diciembre:

	2019	2018
Beneficios a Empleados	\$ 1.067.860	1.124.058
Servicios	125.523	377.587
Mantenimiento y Reparaciones	39.277	31.245
Impuestos y Tasas	146.956	128.035
Honorarios	149.358	2.883.421
Depreciación de PPYE	19.485	19.867
Amortización Intangibles	70.299	53.941
Seguros	12.243	16.400
Arrendamientos	200	980
Contribuciones y Afiliaciones	20.138	18.572
Legales	5.204	4.140
Gastos de viaje	3.705	1.249
Elementos de aseo	58.467	55.891
Útiles y papelería	7.882	7.726
Casino y restaurante	4.144	2.962
Comisiones	1.809	2.342
Publicaciones, libros y suscripciones	143	2.027
Otros Gastos de Administración	38.247	126.664
Total Gastos de Administración	\$ 1.770.940	4.857.107

22. Gastos de Ventas

El siguiente es un detalle de los gastos de ventas al 31 de Diciembre:

	2019	2018
Servicios	\$ 137.755	70.755
Impuestos y Tasas	6.193	-
Total Gastos de Ventas	\$ 143.948	70.755

Este gasto hace referencia a los gastos que incurre la empresa en publicidad, para el año 2019 el incremento se debe al traslado de refrigerio de pacientes de costos diversos a servicios de gasto de ventas por \$82.856 y \$41.531 correspondientes a estudio de mercadeo a cargo de la empresa Synapsis Research.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

23. Otros Ingresos de Operación

El detalle de los otros Ingresos de Operación al 31 de Diciembre es el siguiente

	2019	2018
Reintegro de Costos y Gastos	\$ 8.702	22.931
Recuperaciones de Deterioro CXC	15.643	22.685
Otros Ingresos de Operación	5.739	7.753
Total Otros Ingresos de Operación	\$ 30.084	53.369

24. Otros gastos de Operación

El siguiente es un detalle de los otros gastos de operación al 31 de Diciembre:

	2019	2018
Deterioro (1)	\$ 27.013	57.605
Donaciones (2)	37.267	35.213
Gastos no deducibles (3)	380	8.452
Diversos	10.890	15.898
Total Otros Gastos de Operación	\$ 75.550	117.168

(1) Hacen parte el gasto de deterioro de cartera del año por \$ 8.130 y deterioro de propiedades y equipo de \$ 18.883.

(2) Corresponde a las donaciones realizadas a la Fundación las Américas. \$ 37.267

(3) Los gastos no deducibles, lo componen los impuestos asumidos por compras al exterior.

25. Ingresos Financieros

Ingresos financieros al 31 de Diciembre:

	2019	2018
Intereses y Rendimientos	\$ 111.509	43.156
Diferencia en Cambio	695	2.240
Total Ingresos Financieros	\$ 112.204	45.396

En el cuadro anterior se detallan, los ingresos financieros por los años 2019-2018, con un incremento del 158%, esta obedece a los intereses generados por préstamos a compañías vinculadas.

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

26. Gastos Financieros

El siguiente es un detalle de los gastos financieros al 31 de Diciembre:

	2019	2018
Intereses	\$ 513.178	378.907
Comisiones	38.577	33.350
Diferencia en cambio	2.970	1.770
Total Gastos Financieros	\$ 554.725	414.027

Corresponden a los intereses causados por los pasivos financieros que la empresa posee, estos intereses son reconocidos en resultados según la NIC 16 y 17.

27. Operaciones con Vinculados Económicos, Directivos y Otros

El siguiente es un detalle de las cuentas por cobrar y por pagar con vinculados económicos al 31 de Diciembre:

Compañía	2019		-	2018	
	Por Cobrar	Por Pagar		Por Cobrar	Por Pagar
<u>Matriz</u>					
Promotora Médica Las Américas S.A.	7.970.681	1.879.731		8.018.469	1.782.377
<u>Subordinadas:</u>					
Instituto de Cancerología S.A.S.	260.195	-		1.757.476	-
Clínica del Sur S.A.S.	2.448.093	-		-	-
Salud Oral Especializada S.A.S.	28	-		-	-
Total	10.678.997	1.879.731		9.775.945	1.782.377

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

El siguiente es un detalle de las principales transacciones efectuadas con vinculados económicos durante los años terminados el 31 de Diciembre:

Concepto	2019	-	2018
Promotora Médica Las Américas S.A.			
Ingresos por prestación de servicios	\$ 11.718.676		14.285.103
Ingresos financieros	25.835		-
Costos por prestación de servicios	360		-
Otros costos y gastos	555.243		518.678
Salud Oral Especializada S.A.S.			
Ingresos por prestación de servicios	\$ 520		-
Instituto de Cancerología S.A.S.			
Ingresos por prestación de servicios	\$ 1.939.644		2.257.950
Ingresos financieros	-		-
Clínica del Sur S.A.S.			
Ingresos por prestación de servicios	\$ 148.559		-
Ingresos financieros	60.956		-
Otros costos y gastos	-		5.760

El siguiente es un detalle de las principales transacciones efectuadas con Directivos y Asesores al 31 de Diciembre:

Resumen de Operaciones con Directivos

Concepto	2019	2018
Honorarios Profesionales	\$ -	2.742.351

Operaciones con miembros de Junta Directiva

Concepto	2019	2018
Honorarios por Junta Directiva y Comité de Auditoría	\$ -	19.531

Operaciones con Asesores

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

Concepto	2019	2018
Honorarios por Asesoría Jurídica	\$ 17.871	6.283
Honorarios por Revisoría Fiscal	74.142	66.231

28. Información Complementaria

La siguiente información corresponde al detalle de número de empleados del Laboratorio, así como los gastos de personal en el área administrativa y otros empleados:

	Personal Vinculado		Gastos de Personal	
	Administración	Otros empleados	Administración	Otros empleados
Año 2019	17	82	1.067.860	4.151.548
Año 2018	23	66	1.124.058	3.506.878

29. Eventos Subsecuentes

El 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud - OMS declaró el actual brote de enfermedad por Coronavirus - COVID-19 como una pandemia, esencialmente por la velocidad de su propagación y la escala de trasmisión, por lo que instó a los países a tomar acciones urgentes.

Mediante Resolución 385 del 12 de marzo de 2020, el ministro de Salud y Protección Social, de acuerdo con lo establecido en el artículo 69 de la Ley 1753 de 2015, declaró el estado de emergencia sanitaria por causa del nuevo Coronavirus COVID-19 en todo el territorio nacional hasta el 30 de mayo de 2020 y, en virtud de esta, adoptó una serie de medidas con el objeto de prevenir y controlar la propagación del Coronavirus COVID-19 y mitigar sus efectos.

Mediante los Decretos 457 del 22 de marzo de 2020, 531 del 8 de abril de 2020, 593 del 24 de abril de 2020, 636 del 06 de mayo de 2020, 689 del 22 de mayo de 2020 y 749 del 28 de mayo de 2020 el presidente de la República impartió instrucciones en virtud de la emergencia sanitaria generada por la pandemia del nuevo Coronavirus COVID-19, y el mantenimiento del orden público, dentro de las cuales se ordenó el aislamiento preventivo obligatorio de todas las personas habitantes de la República de Colombia.

Mediante el Decreto 637 del 6 de mayo de 2020 se declaró el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional por el término de treinta (30) días calendario, con el fin de conjurar la grave calamidad pública que afecta al país por causa de la pandemia del nuevo Coronavirus COVID-19.

Mediante la Resolución 844 del 26 de mayo de 2020 el Ministerio de Salud y Protección Social prorrogó la emergencia sanitaria por causa del nuevo Coronavirus COVID-19, decretada por medio de la Resolución 385 del 12 de marzo de 2020, hasta el 31 de agosto de 2020.

Adicional a toda esta normatividad, el Gobierno y diferentes actores del país, han expedido una cantidad de medidas orientadas a disminuir el impacto socioeconómico por causa del nuevo Coronavirus COVID-19 entre las cuales se destacan:

LABORATORIO MÉDICO LAS AMÉRICAS S.A.S.
Notas a los estados financieros
(Expresadas en miles de pesos)

- Disminución de aportes a pensiones
- Subsidio para el pago de nómina
- Subsidio para pago de prima de servicios
- Recursos para el pago de deudas al personal de la salud
- Eliminación del IVA en la importación y venta de insumos y bienes médicos necesarios para enfrentar la pandemia
- Acelerar los mecanismos necesarios para la puesta en marcha del esquema de punto final para inyectar liquidez y saldar deudas históricas del sistema de salud, garantizando el funcionamiento de la red y que lleguen las tecnologías necesarias para atender a los pacientes más críticos
- Reducción en las tasas de intermediación del Banco de la Republica
- Alivios otorgados por el sector financiero
- Ampliación de plazos para el pago de impuestos
- Procedimiento abreviado para devolución automática de saldos a favor en el Impuesto sobre la Renta y el Impuestos sobre las ventas.
- La resolución 619 de 2020 del ministerio de salud, estableció los criterios, condiciones, plazos, garantías y periodo de gracia para la compra de cartera a las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud IPS, con cargo a los recursos administrados por la ADRES.

Los principales efectos generados por esta pandemia en la situación financiera de la empresa son los siguientes:

A mayo de 2020 los ingresos frente al presupuesto no se ejecutaron en un 34,3%, los costos no se ejecutaron un 16,3 % y los gastos administrativos en un 21,0 %, el flujo de caja también se afectó con una disminución del 66,6% frente a lo presupuestado.

Por concepto de alivio PAEF, se estima un valor de \$ 72.306 por los meses de abril y mayo de 2020.

La disminución en los aportes a pensión durante abril y mayo comparados con el promedio de los aportes de los meses anteriores es el siguiente:

Mes	Valor en miles	% Ahorro
Abril	32.073	81%
Mayo	31.871	81%

A la fecha de autorización de emisión por parte del Representante Legal de estos estados financieros no podemos estimar razonablemente la duración o la gravedad de esta pandemia, o la medida en que la interrupción puede afectar materialmente nuestra posición financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo en el año 2020, sin embargo, considerando que los servicios se vienen reactivando desde finales de mayo y que se espera una mejoría en los siguientes meses, no se contempla una afectación en la continuidad de la Compañía como negocio en marcha.