

LABORATORIO CLINICO SALUDSERV LTDA
NIT 900.202.154-8
Buenaventura – Valle del Cauca
VIGILADO SUPERSALUD

NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Cifras en miles de pesos colombianos, sin decimales

Contenido

	Página
Estado de situación financiera	3
Estado del resultado integral y ganancias acumuladas	4
Estado de flujo de Efectivo	5
Estado de cambio en el patrimonio	6
Políticas contables y notas explicativas	7

LABORATORIO CLINICO SALUDSERV LTDA
NIT 900.202.154-8
Buenaventura – Valle del Cauca
VIGILADO SUPERSALUD

NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Cifras en miles de pesos colombianos, sin decimales

LABORATORIO CLINICO SALUDSERV LTDA
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS A CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (Cifras expresadas
en miles de pesos colombianos)

- **Información general**

El laboratorio Clínico Saludserv Ltda, es una sociedad ltda radicada en Colombia en la Ciudad de Buenaventura – Valle del Cauca. Sus actividades principales son la prestación del servicio de laboratorio

- **Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs**

Los estados financieros del Laboratorio Clínico Saludserv Ltda., entidad individual, correspondiente a diciembre 31 de 2018 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional del Laboratorio

LABORATORIO CLINICO SALUDSERV LTDA
NIT 900.202.154-8
Buenaventura – Valle del Cauca
VIGILADO SUPERSALUD

NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Cifras en miles de pesos colombianos, sin decimales

- **Resumen de políticas contables**
- **Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la empresa tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

3.4 Instrumentos Financieros

3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan de contado y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses y se generan principalmente por los anticipos de los impuestos de renta, ICA. Las cuentas por cobrar para este caso de anticipos son a corto plazo.

.

3.4.2. Activos financieros corrientes

La empresa aún no ha constituido ningún tipo de inversiones que sean considerados como activos financieros corrientes.

.

3.4.3. Activos financieros no corrientes

El establecimiento de comercio aún no ha constituido ningún tipo de inversiones a largo plazo catalogados como activos financieros.

LABORATORIO CLINICO SALUDSERV LTDA
NIT 900.202.154-8
Buenaventura – Valle del Cauca
VIGILADO SUPERSALUD

NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Cifras en miles de pesos colombianos, sin decimales

3.4.4. Obligaciones financieras

La empresa no cuenta con obligaciones financieras.

3.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Clase de activos	Vida útil
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de cómputo y comunicación	5 años
Muebles y enseres	10 años

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.6. Activos intangibles

Los activos intangibles incluyen programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de, cinco años para los programas informáticos y cinco años para las licencias. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

LABORATORIO CLINICO SALUDSERV LTDA
NIT 900.202.154-8
Buenaventura – Valle del Cauca
VIGILADO SUPERSALUD

NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Cifras en miles de pesos colombianos, sin decimales

3.7 Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

3.8. Impuesto a la renta y autorrenta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta y autorrenta

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta y autorrenta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la empresa tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

LABORATORIO CLINICO SALUDSERV LTDA
NIT 900.202.154-8
Buenaventura – Valle del Cauca
VIGILADO SUPERSALUD

NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Cifras en miles de pesos colombianos, sin decimales

3.9 Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos seguridad social que se enviarán al respectivo fondo de pensiones que se cancelará en enero de 2019 y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la empresa espera pagar. La empresa tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

3.10. Provisiones

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

3.11 Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas, se reclasifico como establece la norma para niif por primera vez la revalorización del patrimonio y el superávit por valorizaciones de propiedad, planta y equipo, se pagaran dividendos a cada socio en junta de asamblea de socios para marzo de 2019, se realiza la reserva legal en un 10% .

3.12. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la empresa de los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.12.1 Servicio Laboratorio: estos ingresos provienen del desarrollo ordinario de la prestación del servicio de laboratorio (análisis de muestras tales como sangre, orina, etc) y actividades conexas, como la atención a usuarios de citas médicas general, fisioterapia.

3.16. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Cifras en miles de pesos colombianos, sin decimales

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Aunque el servicio que ofrece la empresa es de contado se tiene en cuenta dentro de las políticas empresariales que puede darse situaciones con usuarios (deudor) y para lo cual se tomaron las siguientes determinaciones: considerar la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La empresa posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la empresa en forma anual.

4.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

4.4. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

LABORATORIO CLINICO SALUDSERV LTDA
NIT 900.202.154-8
Buenaventura – Valle del Cauca
VIGILADO SUPERSALUD

NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Cifras en miles de pesos colombianos, sin decimales

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2018 incluyen los siguientes componentes:

Detalle	2018
Caja	\$15.000
Banco Colpatria Cta Cte	\$367
Bancolombia cta Ahorro	\$787
Total	\$16.155

6. Activos financieros

El Laboratorio no cuenta a 31 de diciembre de 2018 con inversiones en activos financieros.

7. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros comprenden: Los anticipos corresponden a 31 de diciembre de 2018

Detalle	2018
Anticipo de renta	\$3.681
Total	\$3.681

8. Propiedades, planta y equipo

El valor de las propiedades, planta y equipo corresponde a los bienes tales como muebles y enseres, equipos de oficinas, maquinaria y equipo que al corte de 31 de diciembre de 2018 suman \$28.434.

LABORATORIO CLINICO SALUDSERV LTDA
NIT 900.202.154-8
Buenaventura – Valle del Cauca
VIGILADO SUPERSALUD

NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Cifras en miles de pesos colombianos, sin decimales

9. Activos intangibles

El movimiento de los activos intangibles para el año 2018 es el siguiente:

Detalle	2018
Saldo final a 30 de diciembre de 2018	\$1.676

10. impuestos corrientes por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018:

Detalle	2018
Renta y complementarios	\$2.430
Total	\$2.430

11. Activos y pasivos por impuestos diferidos

El saldo de impuestos diferidos corrientes al 31 de diciembre incluye:

detalle	2018
Impuesto diferido pasivo	0
Impuesto diferido activo	0
Total impuesto diferido pasivo y activo	0

El impuesto diferido del año se genera por aumento y disminuciones de las diferencias temporarias.
La tasa de impuesto de renta en el año 2018 es del 33%

Los impuestos diferidos originados por las diferencias temporarias al 31 de diciembre de 2018 han sido determinados de la siguiente manera:

Las variaciones del año 2018 obedecen a cambios en las diferencias temporarias.

12. Provisiones

El movimiento de las provisiones para el año 2018 es el siguiente:

detalle	2018
Provisión renta 33%	\$2.219
Total	\$2.219

LABORATORIO CLINICO SALUDSERV LTDA
NIT 900.202.154-8
Buenaventura – Valle del Cauca
VIGILADO SUPERSALUD

NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Cifras en miles de pesos colombianos, sin decimales

13. Capital

El capital accionario de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 consiste de \$6.000. dividido en 60 cuotas de valor nominal de \$100. cada una distribuida en tres socios con valor de aportes de \$2.000 cada uno.

14. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias son por el desarrollo ordinario de las actividades del laboratorio tales como análisis de muestras y del servicio medicina general y fisioterapia y lo correspondiente a otros ingresos son de tipo financieros de intereses que el banco destino a la empresa como ingresos por rendimientos financieros.

detalle	2018
Ingresos ordinarios	\$130.845
Otros ingresos	\$0
Total	\$130.845

15. Gastos

Los gastos operacionales, administrativos corresponden a gastos de servicios públicos, pago de salarios, prestaciones sociales, honorarios médicos, arrendamiento, papelería, aseo y diversos. Por la suma de \$92.003

16. Gastos financieros

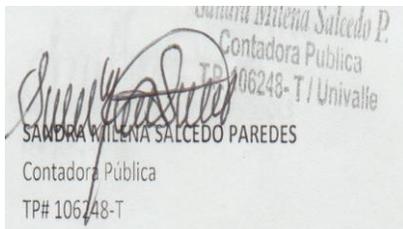
El detalle de los gastos financieros del segundo periodo del 2018 incluyen: intereses, comisiones y gravámenes financieros

detalle	2018
Gastos financieros	\$380
Total	\$380

17. Costos de ventas corresponde a las compras de insumos de laboratorio para su funcionamiento por valor de \$31.736

18. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva del Laboratorio Clínico Saludserv Ltda



Sandra Wilena Salcedo P.
Contadora Pública
TP# 106248-T / Univalle
SANDRA WILENA SALCEDO PAREDES
Contadora Pública
TP# 106248-T