



INFORMACION

FINANCIERA AÑO 2022



LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA

822.002.671-3

ESTADO SITUACION FINANCIERA

A 31 DICIEMBRE 2022 Y 2021

(Expresado en pesos colombianos)

		2022	2021
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE	NOTAS		
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	3	352.534.985	539.308.870
Deudores	4	371.550.491	485.371.486
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		724.085.477	1.024.680.356
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inventarios	5	46.564.969	39.264.969
Propiedad Planta y Equipo	6	3.056.720.939	2.570.741.758
Diferidos	6		
Total Activo No Corriente		3.103.285.908	2.610.006.727
TOTAL ACTIVOS		3.827.371.385	3.634.687.083
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras a Corto Plazo	7	4.196.042	2.266.179
Proveedores	8	100.197.509	180.644.751
Cuentas por pagar	9	52.053.735	55.867.030
Dividendos por pagar	10	0	
Impuestos, Gravámenes y Tasas	11	4.742.000	37.876.000
Obligaciones Laborales	12	78.103.749	66.368.433
Otros Pasivos	13	0	94.968.532
TOTAL PASIVO CORRIENTE		239.293.035	437.990.925
PASIVO NO CORRIENTE			
Proveedores	8	140.000.000	0
Otros Pasivos	13	114.695.865	0
Pasivos Diferidos	15	331.859.900	265.204.699
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		586.555.765	265.204.699
TOTAL PASIVOS		825.848.800	703.195.624
Capital Social	16	60.000.000	60.000.000
Patrimonio Restringido	17	117.978.201	117.978.201
Utilidad o Pérdida del ejercicio	18	70.031.126	36.487.957
Utilidades Retenidas	19	1.984.406.595	1.947.918.638
Superavit por Valorizaciones	20	769.106.663	769.106.662
TOTAL PATRIMONIO		3.001.522.585	2.931.491.458
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.827.371.385	3.634.687.083

Martha Beatriz Dussan Flórez
Gerente - Representante Legal

C.P Jenny Fernanda Cristancho Castro
Contador Público TP 143174-T



LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA
822.002.671-3
ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS
A 31 DICIEMBRE 2022 Y 2021
(Expresado en pesos colombianos)

		2022	2021
Ingresos Operacionales	21	2.104.366.328	2.337.589.988
Costo de Ventas	22	870.394.232	996.708.306
Utilidad / Perdida Bruta en Ventas		1.233.972.096	1.340.881.682
Gastos Operaciones de Administración	23	970.025.374	1.008.078.831
Utilidad / Perdida Operacional (EBIT)		263.946.722	332.802.850
Ingresos No Operacionales	24	18.367.895	30.169.061
Gastos No Operacionales	25	51.185.426	76.231.256
Gastos por Intereses	25	26.544	
Utilidad Perdida Antes de Impuestos		231.102.647	286.740.656
Impuesto de Renta	26	94.416.320	113.009.000
Impuesto Diferido		66.655.201	137.243.699
Utilidad / Perdida Neta		70.031.126	36.487.957

Martha Beatriz Dussan Flórez
Gerente - Representante Legal

C.P Jenny Fernanda Crispancho Castro
Contador Público TP 143174-T



LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA
822.002.671-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DICIEMBRE 2022 Y 2021
(Expresado en pesos colombianos)

	2022	2021
Acciones Cuotas o Partes de Interés Social		
Saldo al inicio del período	60,000,000	60,000,000
Saldo al final del período	60,000,000	60,000,000
Reservas		
Saldo al inicio del período	117,978,201	117,978,201
Saldo al final del período	117,978,201	117,978,201
Resultados del Ejercicio		
Saldo al inicio del período	36,487,957	156,789,760
Traslado a resultados de ejercicios anteriores	-36,487,957	-156,789,760
Incremento durante el período	70,031,126	36,487,957
Saldo al final del período	70,031,126	36,487,957
Resultados de Ejercicios Anteriores		
saldo al inicio del ejercicio	1,947,918,640	1,791,128,880
Distribución de utilidades	0	0
Variación durante el período	36,487,957	156,789,760
Saldo al final del período	1,984,406,597	1,947,918,640
Superávit por Valorizaciones		
Resultado del ejercicio anterior	769,106,662	769,106,662
Saldo al final del período	769,106,662	769,106,662
TOTAL PATRIMONIO	3,001,522,586	2,931,491,460

Martha Beatriz Dussan Flórez
Gerente - Representante Legal

C.P. Jenny Fernanda Cristancho Castro
Contador Público TP 143174-T



LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA
822.002.671-3
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A 31 DICIEMBRE 2022 Y 2021
(Expresado en pesos colombianos)

Flujo de Efectivo por Actividades de Operación	2022	2021
Utilidad del ejercicio	70,031,126	36,487,957
Partidas que no Afectan el Efectivo		
Depreciaciones	17,011,888	18,628,105
Amortizaciones	1,868,653	0
Provisiones		
Efectivo Generado en actividades de Operacion	88,911,667	55,116,062
Cambio en Partidas Operacionales		
Deudores	113,820,995	56,694,191
Obligaciones financieras corto plazo	1,929,863	-4,360,596
Proveedores	59,552,758	-108,892,281
Cuentas por pagar	-3,813,295	-143,864,167
Dividendos por pagar	0	-25,000,000
Impuestos Gravámenes y Tasas	-33,134,000	-67,417,000
Obligaciones Laborales	11,735,316	-13,262,784
Otros Pasivos	19,727,333	31,435,565
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operació	258,730,636	-219,551,009
Actividades de Inversion		
Propiedad, Planta y Equipo	-502,991,069	-496,153,998
Intangibles	-1,868,653	0
Inventarios	-7,300,000	-15,763,389
Diferidos	0	2,352,414
Pasivos Diferidos	66,655,201	137,243,699
Aumento Disminucion de utilidades Retenidas	0	0
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversior	-445,504,521	-372,321,274
Actividades de financiacion		
Cambios en Partidas de Financiacion		
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	0	0
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiac	0	0
Aumento (Disminucion) en el Efectivo	-186,773,884	-591,872,283
Efectivo al comienzo del periodo	539,308,870	1,131,181,155
Efectivo al Final del Periodo	352,534,985	539,308,871

Martha Beatriz Dussan Flórez
Gerente - Representante Legal

C.P Jenny Fernanda Crisancho Castro
Contador Público TP 143174-T



LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DE 2022

1. ENTIDAD REPORTANTE

Laboratorio Clínico Martha Dussan y Cía. Ltda., constituida por escritura pública No.0001602 de notaria primera de Villavicencio del 22 de Abril de 1999, inscrita el 23 de abril de 1999 bajo el número 00016732 del libro IX, se constituyó la persona Jurídica. Sociedad limitada utiliza el sistema de causación en su contabilidad de acuerdo a las leyes colombianas decreto 2649 de 1993.

1.1. Aplicación de estándares, interpretaciones y enmiendas a los estándares e interpretaciones en el periodo

El Concejo Técnico de la Contaduría pública de Colombia (CTCP), mediante Ley 1314 de 2009, resolvió la adopción como los principios de contabilidad de aceptación general en Colombia, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas de Contabilidad (IASB, siglas en inglés).

El estado de situación financiera al 1 de enero del 2016 es el balance de apertura de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). Este estado financiero ha sido preparado de acuerdo con las políticas descritas a continuación. La empresa aplicó la Sección 35 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA pertenece al Grupo 2 cronograma 2 cuyo periodo obligatorio de transición comienza el 1 de Enero de 2016 y la emisión de los primeros estados financieros bajo NIIF será al 30 de Junio de 2017.

1.1.2. Nuevos pronunciamientos contables

El IASB (internacional Accounting Standards Board) publicó el 21 de mayo de 2015 las enmiendas o modificaciones realizadas al estándar de NIIF para Pymes.

Las enmiendas se harán efectivas a partir del 1 de enero de 2017 y se permite su aplicación anticipada y se muestran a continuación:

- Permitir que las Pymes revalúen la propiedad, planta y equipo



- Alinear con los IFRS los principales requerimientos de reconocimiento y medición para el impuesto a los ingresos diferidos (ganancias diferidas)
- Permitir la opción de usar el modelo de revaluación para propiedad, planta y equipo en la Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo.
- Alinear con el IAS/NIC 12 Impuestos a los ingresos [Impuestos a las ganancias] los principales requerimientos para los impuestos diferidos por ingresos (ganancias); y
- Alinear con el IFRS/NIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales los principales requerimientos de reconocimiento y medición para los activos de exploración y evaluación.

1.2. Bases de preparación

Según la clasificación NIIF prevista para LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA, bajo el marco normativo colombiano, la empresa se encuentra catalogada en el Grupo 2, el cual está regulada mediante Decreto reglamentario 2784 de Diciembre de 2012. El artículo 3 del decreto mencionado devela el cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera bajo Grupo 2.

LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA, a 1 de enero del 2016, empezó el periodo de transición donde se da la aplicación del nuevo marco técnico normativo durante el cual llevó la contabilidad para todos los efectos legales de acuerdo con la normatividad vigente local y simultáneamente obtuvo información de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo de información financiera, con el fin de permitir la construcción de información financiera que pueda ser utilizada para fines comparativos en los estados financieros en los que se aplique por primera vez el nuevo marco técnico normativo.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación del Estado de Situación Financiera se detallan a continuación. Estas políticas serán aplicadas uniformemente en todos los años posteriores, a menos que se indique lo contrario en cumplimiento de la Sección 10 – Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. Las estimaciones hechas en el Estado de Situación Financiera se hicieron reflejando las condiciones existentes a la fecha del estado financiero. En particular, las estimaciones relativas a precios de mercado, tasas de interés o tasas de cambio, reflejan las condiciones de mercado en dicha fecha.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.



En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Se prepara usando también ciertos estimativos contables críticos, igualmente se requirió que la gerencia ejerciera su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables (impuesto, valor razonable financiero, reconocimiento de ingresos, beneficios y reconocimiento de costos).

En la preparación y presentación de los estados financieros la materialidad de la cuantía se determina con relación al activo total al corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y al patrimonio, en general se toma como material toda partida que supere el 5% con respecto a los ingresos.

2. POLÍTICAS CONTABLES

Los registros contables de LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

(a) Unidad Monetaria

La empresa ha determinado que el Peso colombiano (COP) representa su moneda funcional, de acuerdo con lo establecido en la sección 30 "Conversión de la moneda extranjera". Para determinar su moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico de las operaciones de la Compañía es realizado en el mercado nacional. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del Peso colombiano se consideran "moneda extranjera".

(b) Periodo Contable

La empresa tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir Estados Financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

(c) Efectivo y Equivalentes

Los valores que corresponden a efectivo y equivalentes de efectivo son: caja, bancos, cuentas de ahorro, corrientes y depósitos a corto plazo. LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA, considera que una inversión o partida se debe clasificar en efectivo o equivalentes de efectivo cuando sean de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) meses.



Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal, el cual se aproxima al valor razonable, representado en la moneda funcional.

Por otra parte, la entidad realizará el reconocimiento de ingresos y gastos financieros de forma mensual, igualmente las conciliaciones bancarias de forma mensual

(d) Inversiones

Los instrumentos financieros se reconocen en el balance cuando la entidad se convierte en un participante de los derechos del instrumento (Sección 11.12).

En el momento de la medición inicial, los activos financieros son reconocidos al costo, el cual es el valor razonable determinado más el costo de la transacción (excepto para los activos con renta variable y medidos posteriormente al valor razonable).

Los instrumentos financieros cuyo valor razonable no puede ser medido de forma confiable, deben ser reconocidos al costo. Por tanto, los instrumentos que no cotizan en bolsa, pueden calificar para esta excepción.

(e) Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (corriente)

Las cuentas por cobrar corresponden a afiliados locales y del exterior, empleados, impuestos y gastos pagados por anticipado sobre los que se tienen derechos de recuperación. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal, siempre que los activos se conviertan en efectivo dentro del ciclo económico normal (por lo general dentro de los 12 meses). Las cuentas por cobrar que superen el año se reconocen según el método del costo amortizado, menos el valor de deterioro.

Tomando como tasa de descuento la tasa de captación (Tasa de interés pasiva), para las cuentas por cobrar que no estén generando intereses.

(f) Deterioro de cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar corresponden a clientes locales y del exterior, empleados, impuestos y gastos pagados por anticipado sobre los que se tienen derechos de recuperación. Las cuentas por cobrar que superen el año se reconocen según el método del costo amortizado, menos el valor de deterioro.

Al cierre del periodo se determina la recuperabilidad de las cuentas de acuerdo con las fechas estimadas de pago y el valor de recuperabilidad. Para el cálculo de



deterioro se desarrolla un análisis de forma individual de acuerdo a las características de cada una de las cuentas por cobrar.

(g) Activos por impuestos corrientes

Las cuentas por cobrar relativas a impuestos se registran por separado en el estado de situación financiera y corresponden a anticipos de impuestos por retenciones realizadas a la empresa. Estos anticipos se clasifican como un menor valor de las cuentas por pagar por este concepto a la DIAN o Hacienda Pública, cuando el pasivo es cubierto en su totalidad y su posición neta es activa.

(h) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles adquiridos para la operación o propósitos administrativos de LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año.

Se reconocen los activos no corrientes tangibles cuando:

- Es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad.
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- Se relaciona con el objeto social.

El reconocimiento inicial de activos se realiza con base en el costo, incrementado de acuerdo con adiciones, mejoras y reparaciones, que aumenten la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo de acuerdo con la política.

La medición posterior es el costo para todos los tipos de activos y varía al método de revaluación para terrenos y edificaciones. Todos los cargos inherentes a la depreciación y al deterioro están incluidos dentro del rubro de activos como un menor valor.

La depreciación se calcula con base en línea recta para reconocer el valor depreciable sobre el estimado de la vida útil de los activos.

Los estimados en relación con el valor residual y la vida útil, son actualizados de acuerdo con los conceptos técnicos emitidos.

Para la propiedad, planta y equipo sujeta a depreciación se aplica el deterioro de valor, siempre que existan eventos o circunstancias cambiantes que impliquen la



revisión de su valor recuperable. Una pérdida por deterioro es reconocida cuando el valor en libros excede el valor recuperable del activo, el cual es el mayor entre el valor razonable menos los costos para su venta y su valor en uso.

(i) Intangibles

Se reconoce un elemento como activo intangible cuando cumple la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sean identificables. Para el caso de licencias y software que sean separables del hardware.
- Que sean controlables.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente, es el valor nominal acordado con el proveedor o vendedor.
- Que sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros.

Aquellas licencias de software que no sean separables del hardware como equipos de cómputo y servidores, constituirán un mayor valor de estos activos y se amortizarán por el tiempo estimado de uso del activo tangible, según se define en la política contable de propiedades, planta y equipo.

La medición inicial y posterior es al costo. Todas las erogaciones posteriores, tales como actualizaciones y mejoras, se capitalizan y se amortizan según su vida útil estimada.

(j) Activos por Impuestos Diferidos

El impuesto sobre la renta diferido se establece utilizando el método del balance, el cual se aplica a las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales.

El activo por impuesto sobre la renta se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo.

Según la SECCION 29, los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos deben ser compensados, LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA, tiene el derecho de compensar los activos con pasivos del ejercicio y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a los impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal.



La medición de los activos por impuestos diferidos se mide utilizando las tasas fiscales que se esperan en el ejercicio en que se realice el activo. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales que se utilizarán, corresponden a las estipuladas por la DIAN.

(k) Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar representan obligaciones a cargo de LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA, originadas en bienes o en servicios recibidos, registrando por separado las obligaciones a favor de proveedores, vinculados económicos y otros acreedores. Las cuentas por pagar corrientes se reconocen al costo de la transacción y las no corrientes a valor presente, donde su costo es el valor final de la operación, trayendo los pagos futuros a valor presente.

Las cuentas por pagar se registran por el valor del bien o servicio recibido incluyendo cualquier descuento.

(l) Pasivos por impuestos corrientes y otros pasivos

Las cuentas por pagar relativas a impuestos se registran por separado dentro del estado de situación financiera y corresponden a obligaciones por pagar a la DIAN y Hacienda Pública. Estas obligaciones reciben un abono por los anticipos hechos “retenciones en la fuente”. En el caso de que los anticipos sean superiores al valor a pagar, se genera un activo, es decir, se genera una cuenta por cobrar por impuestos. Estas partidas se reconocen por el valor original de la transacción y no se descuentan a menos que se tenga la facultad para hacerlo, producto de un contrato o acuerdo específicamente negociado con el fisco.

(m) Otros pasivos financieros

Se reconocen los pasivos financieros en el momento en que LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA, se convierte en parte obligada (adquirente de obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero). Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera.

Los pasivos financieros a corto plazo sin tasa de interés establecida, se miden por el valor del contrato original si el efecto del descuento calculado no es importante. Por ende, los flujos de efectivo relativos a los pasivos financieros a corto plazo, en principio no se descontarán trayéndolos a valor presente. Los pasivos financieros con términos originales de más de doce (12) meses se reclasifican como corrientes en el momento de su liquidación dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.



Los intereses de los pasivos corrientes, por ejemplo, préstamos a corto plazo, se presentan en la cuenta de gastos por intereses, si son ejecutables inmediatamente y no reconocidos como parte obligación que devenga intereses.

En la contabilización inicial de una deuda los costos de la transacción que superan el 5% del valor nominal de la deuda se reconocen como un mayor valor de la obligación. Los intereses y pagos se reconocen de forma mensual.

Los depósitos de los bancos a corto plazo y otros pasivos financieros son valuados por los montos a pagar.

(n) Otras provisiones corrientes

Se reconocen los pasivos financieros en el momento en que LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA, se convierte en parte obligada (adquirente de obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero). Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera.

Los pasivos financieros a corto plazo sin tasa de interés establecida, se miden por el valor del contrato original si el efecto del descuento calculado no es importante.

Por ende, los flujos de efectivo relativos a los pasivos financieros a corto plazo, en principio no se descontarán trayéndolos a valor presente. Los pasivos financieros con términos originales de más de doce (12) meses se reclasifican como corrientes en el momento de su liquidación dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Los intereses de los pasivos corrientes, por ejemplo, préstamos a corto plazo, se presentan en la cuenta de gastos por intereses, si son ejecutables inmediatamente y no reconocidos como parte obligación que devenga intereses.

En la contabilización inicial de una deuda los costos de la transacción que superan el 5% del valor nominal de la deuda se reconocen como un mayor valor de la obligación. Los intereses y pagos se reconocen de forma mensual.

Los depósitos de los bancos a corto plazo y otros pasivos financieros son valuados por los montos a pagar.

(n) Otras provisiones corrientes

El reconocimiento de una provisión representa un pasivo calificado como probable, cuyo monto se puede estimar con fiabilidad, pero su valor exacto final y la fecha de



pago son inciertos, cuando a raíz de un suceso pasado la empresa tiene la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.

LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA, reconoce las provisiones cuando cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- A raíz de un suceso pasado LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA, tiene la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.
- La probabilidad de que LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA, tiene que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- Se puede realizar una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

(o) Pasivos por Impuestos Diferidos

Basados en la SECCION 29, los activos y pasivos por impuestos diferidos son compensados si LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA, tiene el derecho de compensar los activos con el pasivo impositivo del ejercicio y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos si son recaudados por la misma entidad fiscal.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

Pasivos por impuesto diferido se mide utilizando las tasas fiscales que se esperan en el ejercicio en que se liquide el pasivo.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales (leyes) utilizadas son las promulgadas a la fecha del balance.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no son descontados

(p) Capital Emitido

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los socios ponen a disposición de la empresa mediante acciones de acuerdo con escrituras públicas de constitución o reformas, o suscripción de acciones, con el lleno de los requisitos legales.



(q) Ganancias Acumuladas

Comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores por excedentes acumulados que estén a disposición del máximo órgano social o por pérdidas acumuladas no enjugadas. En la adopción por primera vez, se reconocieron los ajustes resultantes de sucesos y transacciones derivados de la aplicación de la normatividad internacional, que generan diferencias con las Políticas de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA) anteriores.

(r) Otras Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea de Delegados, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento. El Código de Comercio obliga a la empresa apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales, si la Asamblea General así lo dispone.

(s) Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades de la empresa durante el periodo, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio total que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

Solo se reconocen ingresos ordinarios derivados de la prestación de servicios cuando pueden ser estimados con fiabilidad y en función del grado de realización de la prestación del servicio a la fecha del estado de situación financiera.

LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA, excluye de la cifra de ingresos ordinarios aquellas entradas brutas de beneficios económicos recibidas cuando actúa como participante gestor por cuenta de terceros, registrando únicamente como ingresos ordinarios los correspondientes a su propia actividad.

Los intercambios o permutas de bienes o servicios por otros bienes o servicios de naturaleza y valor similar, no se consideran transacciones que producen ingresos ordinarios.

La empresa registra por el monto neto los contratos de compra o venta de elementos no financieros que se liquidan por el neto en efectivo o en otro instrumento



financiero. Los contratos que se han celebrado y se mantienen con el objetivo de recibir o entregar dichos elementos no financieros, se registran de acuerdo con los términos contractuales de la compra, venta o requerimientos de utilización esperados por la entidad.

Los ingresos o gastos por intereses se contabilizan considerando la tasa de interés efectiva aplicable al principal pendiente de amortizar durante el periodo de devengo correspondiente.

Los criterios de reconocimiento de ingresos y gastos mencionados son aplicados a todos los proyectos establecidos por la empresa.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

DISPONIBLE	2022	2021
CAJA GENERAL	-	1.568.481
MONEDA NACIONAL	555.690.505	537.740.389
CUENTAS CORRIENTES	406.360.038	164.853.014
Banco de Occidente	203.180.019	35.427.740
Banco Davivienda	203.180.019	129.425.274
CUENTAS DE AHORRO	20.983.702	20.995.258
Banco Davivienda	20.983.702	20.995.258
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA - DEPOSITOS A TERMINO FIJO	128.346.765	351.892.117
Fiducia Banco Davivienda	128.346.765	351.892.117
TOTAL	555.690.505	539.308.870

Son los dineros disponibles en caja general, cuentas corrientes bancarias y cuentas de ahorro existentes al cierre del periodo contable. La entidad solamente deposita excedentes en bancos reconocidos con una alta calificación crediticia.

4. DEUDORES

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:



DEUDORES	2022	2021
CLIENTES	253.694.505	347.131.270
Entidades promotoras de salud	30.000	
Instituciones Prestadoras de Servicio	6.519.090	6.927.278
Empresa de Medicina Prepagada y Planes	122.254.337	88.761.983
Empresas Sociales del estado	33.961.666	169.179.990
Servicios Prestados Dic facturados Enero	90.929.412	82.262.019
SOCIOS	100.489.234	52.656.348
Martha Beatriz Dussan	97.961.224	52.656.348
Gabriel Humberto Torres Sierra	2.528.010	-
ANTICIPOS Y AVANCES	17.184.068	84.565.983
Proveedores	17.184.068	79.455.217
Impuesto de Renta y Complementarios	-	4.783.000
Retención industria y comercio Ica	-	327.766
CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	182.684	1.017.884
Préstamo a trabajadores	182.684	1.017.884
CLIENTES DIFICIL COBRO	65.219.262	65.219.262
Cooastcom	60.593.822	60.593.822
Secretaria Seccional de Salud Meta	4.625.440	4.625.440
DETERIORO DE CLIENTES ACUMULADO	-65.219.262	-65.219.262
TOTAL DEUDORES	371.550.491	485.371.486

TOTAL	SIN VENCER	1 A 30	31 A 60	61 A 90	90 A 180
162.765.093	105.796.050	20.127.903	8.563.008	1.869.349	26.408.783
100%	65,00%	12,37%	5,26%	1,15%	16,23%



DETALLE DE CLIENTES	2022	2021
ALIANSA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	-	29.000
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	6.505.052	5.825.834
CENTRO DE ATENCION PREFERENCIAL 24 IPS S.A.S	-	307.645
CENTRO DE ATENCION E INVESTIGACION MEDICA S.A.	30.000	
CLINICA COLSANITAS S A	442.400	384.800
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA SA	26.690.523	6.233.376
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A	9.383.107	19.550.105
COMPAÑIA DE SEGUROS DE BOLIVAR SA	7.782.087	5.148.492
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	13.801.362	4.825.002
ECOPETROL S.A.	33.961.666	53.768.185
GENCELL PHARMA S.A.S.	-	1.350.000
HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE GRANADA E.S.E	-	115.411.805
LIBERTY SEGUROS S.A.	55.850	44.847
MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S A	-	4.069.440
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.	42.073.196	25.134.165
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	15.686.553	21.781.155
SISTEMAS INTEGRADOS M & LL S.A.S.	-	351.000
SYNLAB COLOMBIA S.A.S	6.353.297	654.400
CLIENTES	162.765.093	264.869.251

Para realizar la estimación de las cuentas incobrables, se tienen en cuenta aquellas facturas o cuentas por cobrar que superan los 360 días a partir de la fecha de vencimiento de mora.

Las cuentas por cobrar no generan intereses y están dentro de un periodo corriente de 360 días.

Los anticipos bajo los PCGA anteriores se reclasificaron de acuerdo con su objeto de destinación y grado de avance en la prestación de servicio objeto del anticipo para el balance de apertura.

Se realizó análisis de cuentas por cobrar de manera individual y se determinó a la fecha de corte cuales presentaban deterioro de valor; de igual manera se efectuó el análisis del costo amortizado a las cuentas por cobrar que superaron los 360 días de plazo.

Deterioro en las cuentas por cobrar



Para el cálculo del deterioro se incluye el valor total de cuentas con 360 días sobre el vencimiento, el valor total de cuentas en cobro jurídico y valor total de cuentas con riesgo de pérdida por situación puntual de cada una.

En el cálculo del deterioro se incluye el reconocimiento de la pérdida adquisitiva a través del tiempo de las cuentas allí analizadas. La tasa de descuento utilizada para hallar el valor presente de dichas cuentas fue la manejada por las entidades financieras especiales para créditos de consumo ordinarios.

La compañía reconoció una pérdida por deterioro que, a 31 de diciembre, su acumulado es por valor de \$65.219.262.

5. INVENTARIOS

Comprende el valor del Stock de los Insumos destinados para la toma de muestras del Laboratorio a 31 de diciembre de 2021

INVENTARIOS	2022	2021
INVENTARIOS	46.564.969	39.264.969
Insumos para toma de muestras laboratorio	46.564.969	39.264.969

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:



PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2022	2021
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3.056.720.939	2.566.341.758
Construcciones en curso	859.516.521	494.431.097
Construcciones y Edificaciones	1.800.000.000	1.800.000.000
Edificios	945.437.054	945.437.054
Revaluacion de edificios	854.562.946	854.562.946
Maquinaria Y Equipo	125.183.083	2.315.583
Banco Condensador a 220 V	2.315.583	2.315.583
Ascensor mitsubishi electric	103.250.000	-
Iva mayor valor	19.617.500	-
Equipo Oficina	135.163.243	120.125.098
Muebles y enseres	92.530.298	92.530.298
Televisor samsung	1.669.830	1.669.830
Televisor 32 lg	859.800	859.800
A.a lg mini split r410a	3.318.000	3.318.000
A.a marca starlighth	5.820.000	5.820.000
Aa. samsung (osteollanos)	1.266.800	1.266.800
Ventilador bionaire	428.260	428.260
Tv lg 49	1.699.000	1.699.000
Televisor led 43 lg	999.000	999.000
Dvr y camaras	2.601.000	2.601.000
A.A Mini split 24000 area tecnica	6.020.210	6.020.210
Monitor lg 22" 22mn430h	2.912.900	2.912.900
Torre mabe 20kg	4.201.597	-
Iva mayor valor	2.401.048	-
Camaras sistema de seguridad edificio nu	8.435.500	-
Equipo de computo	94.768.854	94.768.854
Equipo procesamiento electronico	50.822.579	50.822.579
Computador dell vostro 320	1.662.020	1.662.020
Disco duro verbatim	359.000	359.000
Multifuncional epon I555	8.750.701	8.750.701
Disco duro 2 tera wester	400.200	400.200
Impresora kyocera p2035d	1.660.000	1.660.000
Modulo transmisor (estelar monitoreo)	156.000	156.000
Lenovo thinkserver ts140 intel xeon	2.645.820	2.645.820
Impresora epon tmt (dimell)	659.483	659.483
Impresora epon tmt (vip)	659.483	659.483
Multifuncional epon I575	955.000	955.000
Escaner kodak 2400 (usado)	1.638.656	1.638.656
Portatil 14" Lenovo	1.859.000	1.859.000
Lenovo a340 (Recepcion)	4.437.800	4.437.800
Portatil Lenovo s145 Tesoreria	1.699.000	1.699.000
Multifuncional area tecnica	879.000	879.000
Portatil Lenovo Calidad	2.199.000	2.199.000
Portatil aio Lenovo area tecnica	2.869.000	2.869.000
Portatil lenovo gerencia e14	6.057.112	6.057.112
Servidor hp proliant microserver gen 10	4.400.000	4.400.000
Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	346.362.444	346.362.444
Equipos de laboratorio	319.701.395	319.701.395
Centrifuga 2420	12.297.950	12.297.950
Microscopio binocular 3144045189	4.453.099	4.453.099
Congelador vertical muestras	9.910.000	9.910.000
Flota y Equipo de Transporte	114.415.000	114.415.000
Nissan New X-Trail Exclusive	114.415.000	114.415.000
Depreciacion Acumulada	-418.688.206	-401.676.318



INTANGIBLES	2022	2021
INTANGIBLES	-1.868.653	0,00
Licencias	2.352.414	2.352.414
Licencias	(4.221.067)	(2.352.414)

Los activos con un valor superior a un SMLMV (COP \$1.000.015) se reconocen como activos como Propiedad Planta y Equipo y se deprecian en el mismo año.

La depreciación se calcula con base en el método de línea recta tomando como importe depreciable el costo histórico menos el valor residual. Se denomina que el valor residual para todas las clases de activos fijos el del 0% con excepción de Construcciones y Edificaciones que se estableció un valor residual del 40% sobre el avalúo técnico.

Para el Balance de apertura se realizó un inventario físico de los bienes de la empresa estableciendo que los Elementos de Oficina se reconocerían al costo de adquisición y las Construcciones y Edificaciones al valor razonable según avalúo Técnico.

La compañía reconoció el 50% de los activos fijos re expresados bajo NIIF conforme a la certificación emitida por esta empresa.

PASIVO

7. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Comprende las obligaciones contraídas por el Laboratorio y los bancos a 31 de diciembre 2022:

OBLIGACIONES FINANCIERA	2022	2021
ENTIDADES FINANCIERAS	4.196.042	2.266.179
Tarjetas de Credito Banco Occidente	4.196.042	2.266.179

8. PROVEEDORES

Comprende las Obligaciones contraídas por el Laboratorio con diferentes entidades que en transcurso del año 2022 suministraron Insumos y/o servicios para llevar a cabo un eficiente desarrollo de la prestación de servicios de la compañía.



PROVEEDORES	2022	2021
A+L DISEÑO Y CONSTRUCCIONE SAS	9.452.415	9.452.415
ABBOTT RAPID DIAGNOSTICS COLOMBIA SAS	1.752.310	302.000
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	-	13.109.611
ANDRADE NARVAEZ LABORATORIO CLINICO MEDI	18.053.200	15.148.900
ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT SAS	2.240.000	3.721.800
BIOLORE LTDA	423.425	555.750
BIOMERIEUX COLOMBIA SAS	6.537.874	6.273.370
CATTINA S A S	2.415.073	-
CLINISUMINISTROS SAS	-	799.375
COCOLOMBIANA SAS	70.000	236.000
COMERCIALIZADORA DE PRUCTOS PARA LABORAT	1.436.295	851.019
DIATEST SAS	-	223.000
DIAZ BARRIOS ALIS CRISTINA	-	79.996
DICIMED SAS	7.005.611	4.645.024
ESPACIOS DISEÑOS ARQUITECTONICOS CMAF SA	41.750.001	-
FELGON LTDA	1.641.400	689.700
GENETICA MOLECULAR DE COLOMBIA	8.839.600	2.695.000
GENETIX S.A.S.	137.000	252.840
LABCARE DE COLOMBIA	4.650.051	957.865
LABORATORIO DE INVESTIGACION HORMONAL LIH SA	7.546.000	6.309.730
LIGA CONTRA EL CANCER SECCIONAL META	-	2.949.800
MDM CIENTIFICA SAS	533.130	128.983
MEBIOX SAS	178.865	289.198
MICROGEN LTDA	74.600	-
PROASECAL SAS	-	2.714.400
PRODUCTOS ROCHE SA	110.589.610	100.256.833
PROGRAMA DE ASEGURAMIENTODE LA CALIDAD EN EL I	2.864.000	-
QUIMIOLAB SAS	2.465.469	1.466.982
RED COLOMBIANA MEDICINA GENETICA LTDA PR	-	699.720
SERVIMEDICOS S.A	-	713.353
SYNLAB COLOMBIA S.A.S	9.541.580	5.122.086
TOTAL	240.197.509	180.644.751

9. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Comprende las obligaciones contraídas por el Laboratorio a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras, el detalle de esta cuenta es la siguiente:



CUENTAS POR PAGAR	2022	2021
AMI INGENIERIA LTDA	-	753.250
ANDRADE NARVAEZ LABORATORIO CLINICO MEDI	-	19.000.800
CENSELC LTDA	83.300	35.700
CLIMATIZAR INGTERMEC LTDA	-	2.277.000
AMI INGENIERIA SAS	29.200	-
D Y D DINAMICA Y DESARROLLO SAS	777.400	-
EXA SOLUCIONES SAS	167.999	-
FERNANDEZ CICERO ANGELA MARIA	1.600.000	-
GALVEZ GIRALDO SANDRA MILENA	30.797	-
INVERSIONES JAMIAN SAS	1.349.700	-
JHULIANA PAOLA MANCERA HERNANDEZ	175.000	-
OLIVO MARQUEZ ADA AMALFI	5.000.002	-
PAPELERIA VILLAVICENCIO	11.500	-
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A	3.629.583	-
CRISTANCHO CASTRO JENNY FERNANDA	-	1.300.000
DESCONT S.A.S E.S.P.	493.480	779.100
DISTRIBUCIONES TOPALXE LTDA	199.400	601.700
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	14.355.866	-
EMERMEDICA SA	221.017	217.659
GENETICA MOLECULAR DE COLOMBIA	-	490.000
GOLOSITA 1984 S.A.S	792.500	525.000
INSTITUTO DE OSTEOPOROSIS DE LOS LLANOS	663.769	1.141.881
JORGE HUGO HERNANDEZ PEREZ	-	960.000
MARKET BUSINESS INTELLIGENCE S.A.S	719.636	-
MELO MALDONADO EDWIN ALEJANDRO	-	361.668
MITSUBISHI ELECTRIC DE COLOMBIA LTDA	343.185	935.364
MOUCHARRAFIE ZUAIN NIDAL TALIH	1.250.000	90.000
SAMPER BOSHELL JORGE	981.000	1.110.660
SCALA ASCENSORES S.A.S	244.270	231.272
SERRANO PRADA LTDA	-	3.241.450
TEMPOASEO LTDA	1.788.633	1.626.031
TORRES SIERRA GABRIEL HUMBERTO	7.618.400	7.618.400
UNIDAD PEDIATRICA AMBIENTAL DE COLOMBIA	-	1.397.395
YEPES MORENO JAIRO ARTURO	-	95.200
TOTAL	42.525.637	44.789.530

10. DIVIDENDOS POR PAGAR

Comprende el valor de las utilidades decretadas por pagar de acuerdo a la necesidad del socio.

DIVIDENDOS POR PAGAR	2022	2021
Dividendos Decretados	0	0



11. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

CUENTAS POR PAGAR	2022	2021
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	168.485.521	255.453.699
Retencion en la fuente Dic. por pagar	2.672.000	5.201.000
Industria y comercio	3.806.000	-
Impuesto de renta	936.000	-
Provision de Renta	161.071.521	250.252.699

La composición de pasivos por impuestos corrientes corresponde principalmente a las obligaciones que la empresa tiene con la DIAN a cancelar en el año 2022.

Se determinó por medio de la provisión de renta el Impuesto por la vigencia del 2022 de acuerdo a la utilidad arrojada en el ejercicio, haciendo el reconocimiento de este en una cuenta por pagar para el siguiente año.

12. OBLIGACIONES LABORALES

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

CUENTAS POR PAGAR	2022	2021
OBLIGACIONES LABORALES	84.954.667	72.244.933
Nomina por pagar	40.999.284	24.717.371
Cesantias	31.323.386	28.012.454
Interes Sobre Cesantias	3.764.274	3.304.202
Prima de Servicios	-	-
Vacaciones	2.016.806	10.334.407
Aportes Administradoras de Pensiones	3.458.618	2.857.300
Aportes Entidades promotoras de Salud	1.387.500	1.250.300
Aportes Administradoras Riesgos	738.700	669.800
Caja De compensacion	1.266.100	1.099.100

Nomina por pagar: La nómina se cancela el 6to día del siguiente mes.

13. OTROS PASIVOS



CUENTAS POR PAGAR	2022	2021
ACREEDORES VARIOS		
ANTICIPOS RECIBIDOS	114.695.865	94.968.532
Por copagos	112.175.678	92.913.928
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	2.863.900	2.885.800
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A	1.063.200	-
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA SA	70.605.478	60.633.078
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A	2.390.800	31.200
COMPAÑIA DE SEGUROS DE BOLIVAR SA	3.329.043	3.136.110
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	18.501.717	15.502.400
LIBERTY SEGUROS S.A.	844.779	675.779
MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S A	514.000	177.000
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.	11.166.800	9.200.700
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	895.961	671.861
ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	340	-
CLINICA COLSANITAS S A	34.700	-
COOMEVA EPS	49.200	-
LIGA CONTRA EL CANCER SECCIONAL META	39.200	39.200
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A	35.000	-
DIAZ BLANCA MERY	21.700	-
HERRERA DANIELA	26.000	-
RIOBUENO CASTRO KAROL DAYANNA	145.350	-
OBANDO MIRIAM	12.600	12.600
PATÑO MAGNOLIA	21.500	21.500
REINA VARGAS BEBE COLMEDICA	152.600	-
CONSIGNACIO X IDENTIF 2019	-	1.813.734
CONSIGNACIO X IDENTIF 2020-2021	-	167.569
CONSIGNACIO X IDENTIF 2022	1.981.997	-

En los anticipos recibidos son registrados los valores de las cuotas moderadoras recibidas por parte de los pacientes, que serán descontadas en la factura a la entidad correspondiente.

También se lleva el control de consignaciones recibidas, pendientes por identificar.

14. OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2022	2021
Entidades Financieras	-	-

15. PASIVOS DIFERIDOS

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:



PASIVOS DIFERIDOS	2022	2021
Impuestos Diferidos	331.859.900	265.204.699

Para contabilizar el impuesto diferido se utilizó el método de pasivo de balance el cual se enfoca en las diferencias temporales.

El impuesto diferido fue medido a la tasa impositiva del año 2022, tasa en que se espera realizar y/o liquidar el activo y/o pasivo por impuestos diferidos, la cual es del 32%.

El impuesto diferido corresponde al efecto de las diferencias temporales, calculadas bajo el enfoque del balance, que dan lugar a mayores valores a pagar o menores valores a devolver por impuestos en ejercicios futuros. El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

16. CAPITAL

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

PATRIMONIO	2022	2021
Capital	60.000.000	60.000.000

17. PATRIMONIO RESTRINGIDO

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

PATRIMONIO	2022	2021
Reserva legal	117.978.201	117.978.201

La Reserva Legal, está clasificada como Patrimonio Restringido, ya que por Ley esta solo se puede utilizar para enjugar perdidas con autorización de la Asamblea General, y se calcula tomando el 10% de los excedentes de cada periodo, hasta llegar al 50% del capital autorizado.

18. UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:



PATRIMONIO	2022	2021
Utilidad o Perdida del ejercicio	36.487.957	36.487.957

19. UTILIDADES RETENIDAS

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

PATRIMONIO	2022	2021
Utilidades Retenidas	1.947.918.638	1.947.918.638

20. SUPERAVIT POR VALORIZACIONES

PATRIMONIO	2022	2021
Superavit por Valorizaciones	769.106.662	769.106.662

Refleja la valorización del Edificio donde se encuentra Ubicada la Sede Vip del Laboratorio Clínico Martha Dussan.

21. INGRESOS OPERACIONALES

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

INGRESOS	2022	2021
INGRESOS OPERACIONES	2.104.366.328	2.445.987.130
Exámenes de Laboratorio Clínico	2.129.414.663	2.484.044.874
Ingresos por Facturar Servicios Diciembre	(3.840.015)	(38.057.744)
Decuentos, devoluciones y rebajas	(21.208.320)	

22. COSTO DE VENTAS

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

COSTOS	2022	2021
COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS	870.394.232	996.708.306
Unidad funcionamiento Apoyo Diagnostico	870.394.232	996.708.306

23. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:



GASTOS OPERACIONALES	2022	2021
GASTOS DIRECTOS E INDIRECTOS	970.025.374	1.008.078.831
Personal	545.369.383	532.262.112
Honorarios	31.303.800	47.925.398
Impuestos	7.696.615	27.252.826
Arrendamientos	31.589.845	51.990.061
Contribuciones y afiliaciones	3.669.301	812.000
Seguros	43.496.975	48.550.320
Servicios	124.993.862	100.021.754
Legales	5.873.371	867.750
Mantenimientos y Reparaciones	20.472.811	76.358.135
Adecuación e instalación	61.086.006	
Gastos de Viaje	7.891.207	-
Depreciaciones	17.011.888	18.628.105
Amortizaciones	1.868.653	2.352.414
Diversos	55.142.447	84.317.125
Otros	12.559.210	16.740.832

24. INGRESOS NO OPERACIONALES

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

NO OPERACIONALES	2022	2021
INGRESOS NO OPERACIONES	18.367.895	30.146.147
Intereses	5.656.245	4.497.978
Descuentos condicionados	-	102.897
Reintegro de provisiones	-	80.519
Reintegro de otros costos y gastos	6.298.470	18.556.310
Recuperación de costos y gastos	2.222.967	2.356.964
Incapacidades	-	4.549.912
Incapacidades	4.182.476	-
Aprovechamientos	1.203	1.568
Ajuste al peso	6.534	-

El ingreso por intereses aumento a razón de los rendimientos del dinero depositado en la fiducia, el cual fue destinado como un ahorro en caso de alguna eventualidad.



25. GASTOS NO OPERACIONALES

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

GASTOS NO OPERACIONALES	2022	2021
GASTOS NO OPERACIONALES	51.211.970	79.040.463
Gastos Bancarios	23.297.883	27.179.294
Intereses	26.544	2.809.207
Perdida por glosas	-	1.880.730
Gastos No Deducibles	18.761.026	21.793.131
Impuestos no deducibles	3.604.483	221.617
Diversos no Operacionales	33.460	127.483
Costos y gastos ejercicios anteriores	501.575	17.629.000
Donaciones	4.987.000	7.400.000

Son los gastos bancarios que se pagan por el manejo de las cuentas, incluidas las comisiones y chequeras. La mayor parte de estos gastos de GMF son ocasionados por los ingresos de pago con tarjetas.

También se registra el pago de intereses causados por los créditos a largo plazo que a la fecha tiene el laboratorio con entidades bancarias.

26. IMPUESTOS

Los impuestos causados en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, se refieren a los siguientes:

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS



Utilidad o perdida contable antes de impuesto de Renta	231,102,647
Gastos no Deducibles	38,659,353
Descuentos Tributarios (Donacion)	
Renta Liquida	269,762,000
IMPUESTO A CARGO	94,416,700
(-) MENOS RETENCIONES	
Descuentos Tributarios (Donacion+ICO)	4,940,000
(+) Anticipo Renta Año 2022	
(-) Anticipo de Renta Año 2021	4,783,000
Retencion en la Fuente Año 2021	66,892,000
Autorretencion 2021	16,866,000
TOTAL A PAGAR 2021	935,700

IMPUESTO DIFERIDO

LABORATORIO MARTHA DUSSAN									
NIT N.									
DICIEMBRE 31 DE 2022									
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS									
ACTIVO	BASE CONTABLE IFRS	BASE FISCAL	DIFERENCIA		35%		impuesto diferido 2016		pasivo
			temporarias	tasa	permanente	temporales	impuesto	activo	
11 DISPONIBLE	352,510,485	352,510,485	-	35%	-	-	-	-	-
12 DISPONIBLE	24,500	24,500	-	35%	-	-	-	-	-
1305 CUENTAS NACIONALES	253,694,505	162,765,093	(93,608,197)	35%	-	93,608,197	32,762,869	-	32,762,869
1390 DEUDAS DIFICIL COBRO	65,219,262	65,219,262	-	35%	-	-	-	-	-
1399 PROVISIONES	(65,219,262)	(65,219,262)	-	35%	-	-	-	-	-
1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O	-	-	-	35%	-	-	-	-	-
1325 CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS O ACCIONISTA	100,489,234	100,489,234	-	35%	-	-	-	-	-
1330 ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	17,184,068	17,184,068	-	35%	-	-	-	-	-
1365 CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	182,684	182,684	-	35%	-	-	-	-	-
14 INVENTARIOS	46,564,969	46,564,969	-	35%	-	-	-	-	-
1508 CONSTRUCCIONES EN CURSO	859,516,521	859,516,521	-	35%	-	-	-	-	-
1516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1,800,000,000	945,437,054	(854,562,946)	35%	-	854,562,946	299,097,031	-	299,097,031
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO	125,183,083	125,183,083	-	35%	-	-	-	-	-
1524 EQUIPO DE OFICINA	135,163,243	135,163,243	-	35%	-	-	-	-	-
1528 EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNI	94,768,854	94,768,854	-	35%	-	-	-	-	-
1532 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	346,362,444	346,362,444	-	35%	-	-	-	-	-
1540 FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	114,415,000	114,415,000	-	35%	-	-	-	-	-
1592 DEPRECIACION ACUMULADA	(418,688,206)	(418,688,206)	-	35%	-	-	-	-	-
16 INTANGIBLES	-	-	-	-	-	-	0	-	-
Total Activo	3,827,371,385	2,881,879,027	(948,171,143)						331,859,900
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS									
PASIVO									
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	(4,196,042)	(4,196,042)	-	35%	-	-	-	-	-
2205 NACIONALES	(240,197,509)	(240,197,509)	-	35%	-	-	-	-	-
23 CUENTAS POR PAGAR	(52,053,735)	(52,053,735)	-	35%	-	-	-	-	-
24 IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	(4,742,000)	(4,742,000)	-	35%	-	-	-	-	-
25 OBLIGACIONES LABORALES	(78,103,749)	(78,103,749)	-	35%	-	-	-	-	-
27 DIFERIDOS	(265,204,699)	-	(265,204,699)	35%	-	-	-	-	-
28 OTROS PASIVOS	(114,695,865)	(114,695,865)	-	35%	-	-	-	-	-
Total Pasivo	759,193,599	493,988,900	437,990,925						331,859,900
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO 2022									
IMPUESTO DIFERIDO DEL 2021									
DIFERENCIA A CONTABILIZAR 2021									
TOTAL DIFERENCIA CONTRA PATRIMONIO									

C.P Jenny Fernanda Cristancho Castro
Contador Público TP 143174-T