



# INFORMACION

# FINANCIERA AÑO 2023



LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA

822.002.671-3

ESTADO SITUACION FINANCIERA

A 31 DICIEMBRE 2023 Y 2022

(Expresado en pesos colombianos)

		2023	2022
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	3	385.516.644	352.534.985
Deudores	4	419.794.651	371.550.491
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>805.311.294</b>	<b>724.085.477</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Inventarios	5	47.348.994	46.564.969
Propiedad Planta y Equipo	6	3.126.407.473	3.056.720.939
Diferidos	6		
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>3.173.756.467</b>	<b>3.103.285.908</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>3.979.067.761</b>	<b>3.827.371.385</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Financieras a Corto Plazo	7	7.871.699	4.196.042
Proveedores	8	224.033.410	240.197.509
Cuentas por pagar	9	74.376.949	52.053.735
Dividendos por pagar	10		
Impuestos, Gravámenes y Tasas	11	10.433.842	4.742.000
Obligaciones Laborales	12	66.459.699	78.103.749
Otros Pasivos	13	141.143.802	114.695.865
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>524.319.400</b>	<b>493.988.900</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	14		
Pasivos Diferidos	15	330.922.325	331.859.900
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>330.922.325</b>	<b>331.859.900</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>855.241.725</b>	<b>825.848.800</b>
Capital Social	16	60.000.000	60.000.000
Patrimonio Restringido	17	117.978.201	117.978.201
Utilidad o Perdida del ejercicio	18	122.106.834	70.031.126
Utilidades Retenidas	19	2.054.634.339	1.984.406.595
Superavit por Valorizaciones	20	769.106.662	769.106.662
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>3.123.826.036</b>	<b>3.001.522.584</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>3.979.067.761</b>	<b>3.827.371.385</b>

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 2023 Y 2022**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

		2023	2022
Ingresos Operacionales	21	2.214.310.320	2.104.366.328
Costo de Ventas	22	937.563.398	870.394.232
<b>Utilidad / Perdida Bruta en Ventas</b>		<b>1.276.746.922</b>	<b>1.233.972.096</b>
Gastos Operaciones de Administración	23	1.046.289.193	970.025.374
<b>Utilidad / Perdida Operacional (EBIT)</b>		<b>230.457.729</b>	<b>263.946.722</b>
Ingresos No Operacionales	24	33.689.303	18.367.895
Gastos No Operacionales	25	59.031.860	51.211.970
<b>Utilidad Perdida Antes de Impuestos</b>		<b>205.115.173</b>	<b>231.102.647</b>
Impuesto de Renta	26	83.945.914	94.416.320
Impuesto Diferido		-937.575	66.655.201
<b>Utilidad / Perdida Neta</b>		<b>122.106.834</b>	<b>70.031.126</b>

**Martha Beatriz Dussan Flórez**  
**Gerente - Representante Legal**

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

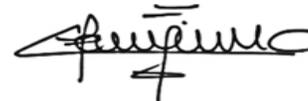


**LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA**  
**822.002.671-3**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DICIEMBRE 2023 Y 2022**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

	2023	2022
<b>Acciones Cuotas o Partes de Interés Social</b>		
Saldo al inicio del período	60.000.000	60.000.000
<b>Saldo al final del período</b>	<b>60.000.000</b>	<b>60.000.000</b>
<b>Reservas</b>		
Saldo al inicio del período	117.978.201	117.978.201
<b>Saldo al final del período</b>	<b>117.978.201</b>	<b>117.978.201</b>
<b>Resultados del Ejercicio</b>		
Saldo al inicio del período	70.031.126	36.487.957
Traslado a resultados de ejercicios anteriores	-70.031.126	-36.487.957
Incremento durante el período	122.106.834	70.031.126
<b>Saldo al final del período</b>	<b>122.106.834</b>	<b>70.031.126</b>
<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>		
saldo al inicio del ejercicio	1.984.406.597	1.947.918.640
Distribución de utilidades	196.616	0
Variación durante el periodo	70.031.126	36.487.957
<b>Saldo al final del período</b>	<b>2.054.634.339</b>	<b>1.984.406.597</b>
<b>Superávit por Valorizaciones</b>		
Resultado del ejercicio anterior	769.106.662	769.106.662
<b>Saldo al final del período</b>	<b>769.106.662</b>	<b>769.106.662</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3.123.826.036</b>	<b>3.001.522.586</b>



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**  
**822.002.671-3**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**A 31 DICIEMBRE 2023 Y 2022**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Utilidad del ejercicio	<b>122.106.834</b>	<b>70.031.126</b>
<b>Partidas que no Afectan el Efectivo</b>		
Depreciaciones	13.467.793	17.011.888
Amortizaciones	0	0
Provisiones	0	
<b>Efectivo Generado en actividades de Operacion</b>	<b>135.574.627</b>	<b>87.043.014</b>
<b>Cambio en Partidas Operacionales</b>		
Deudores	-48.244.159	113.820.995
Obligaciones financieras corto plazo	3.675.656	1.929.863
Proveedores	-16.164.099	59.552.758
Cuentas por pagar	22.323.214	-3.813.295
Dividendos por pagar	0	0
Impuestos Gravámenes y Tasas	5.691.842	-33.134.000
Obligaciones Laborales	-11.644.051	11.735.316
Otros Pasivos	26.447.937	19.727.333
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación</b>	<b>117.660.967</b>	<b>256.861.983</b>
<b>Actividades de Inversion</b>		
Propiedad, Planta y Equipo	-83.154.327	-502.991.069
Intangibles	0	0
Inventarios	-784.025	-7.300.000
Diferidos	0	0
Pasivos Diferidos	-937.575	66.655.201
Aumento Disminucion de utilidades Retenidas	196.618	0
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversion</b>	<b>-84.679.309</b>	<b>-443.635.868</b>
<b>Actividades de financiaci3n</b>		
<b>Cambios en Partidas de Financiaci3n</b>		
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	0	0
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiaci3n</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aumento (Disminucion) en el Efectivo	<b>32.981.658</b>	<b>-186.773.884</b>
Efectivo al comienzo del periodo	352.534.985	539.308.870
<b>Efectivo al Final del Periodo</b>	<b>385.516.644</b>	<b>352.534.985</b>

**Martha Beatriz Dussan Fl3rez**  
Gerente - Representante Legal

**C.P. Jenny Fernanda Cristancho Castro**  
Contador P3blico TP 143174-T



**LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA**  
**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A 31 DICIEMBRE DE 2023**

**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 apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal. La reserva legal obligatoria no es distribuible 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 participe 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:

<b>DISPONIBLE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>CAJA GENERAL</b>	<b>2.620.334</b>	-
<b>MONEDA NACIONAL</b>	<b>382.896.310</b>	<b>555.690.505</b>
<b>CUENTAS CORRIENTES</b>	<b>143.626.616</b>	<b>406.360.038</b>
Banco de Occidente	18.705.656	203.180.019
Banco Davivienda	124.920.960	203.180.019
<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	<b>32.610.657</b>	<b>20.983.702</b>
Banco Davivienda	32.610.657	20.983.702
<b>FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA - DEPOSITOS A TERMINO FIJO</b>	<b>206.659.037</b>	<b>128.346.765</b>
Fiducia Banco Davivienda	89.427.626	128.346.765
Cdt 3661927 a 3 meses	41.178.266	-
Cdt 3661984 a 3 meses	76.053.145	-
<b>TOTAL</b>	<b>385.516.644</b>	<b>555.690.505</b>

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	2023	2022
<b>CLIENTES</b>	<b>262.123.742</b>	<b>253.694.505</b>
Entidades promotoras de salud	-	30.000
Instituciones Prestadoras de Servicio	5.156.505	6.519.090
Empresa de Medicina Prepagada y Planes	136.181.967	122.254.337
Empresas Sociales del estado	29.855.858	33.961.666
Servicios Prestados Dic facturados Enero	90.929.412	90.929.412
<b>SOCIOS</b>	<b>152.060.218</b>	<b>100.489.234</b>
Martha Beatriz Dussan	151.166.208	97.961.224
Gabriel Humberto Torres Sierra	894.010	2.528.010
<b>ANTICIPOS Y AVANCES</b>	<b>5.167.880</b>	<b>17.184.068</b>
Proveedores	5.167.880	17.184.068
<b>CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES</b>	<b>442.810</b>	<b>182.684</b>
Préstamo a trabajadores	442.810	182.684
<b>CLIENTES DIFICIL COBRO</b>	<b>65.219.262</b>	<b>65.219.262</b>
Cooastcom	60.593.822	60.593.822
Secretaria Seccional de Salud Meta	4.625.440	4.625.440
<b>DETERIORO DE CLIENTES ACUMULADO</b>	<b>-65.219.262</b>	<b>-65.219.262</b>
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>419.794.650</b>	<b>371.550.491</b>

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	2023	2022
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	7.368.818	6.505.052
CENTRO DE ATENCION E INVESTIGACION MEDICA S.A. S.		30.000
CLINICA COLSANITAS S A	273.384	442.400
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA SA	14.843.110	26.690.523
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	16.119.700	9.383.107
COMPAÑIA DE SEGUROS DE BOLIVAR SA	19.208.805	7.782.087
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	29.969.751	13.801.362
DISPENSARIO MEDICO ORIENTE	59.540	
ECOPETROL S.A.	29.855.858	33.961.666
HEMATOLOGÍA Y ONCOLOGÍA DEL ORIENTE SAS	252.900	-
LIBERTY SEGUROS S.A.	55.850	55.850
Liga contra el cancer seccional meta	1.122.950	-
SERVIMEDICOS S.A	1.742.367	-
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.	36.827.014	42.073.196
SAMEN IPS S.A.S	556.800	
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	12.937.483	15.686.553
SYNLAB COLOMBIA S.A.S		6.353.297
<b>CLIENTES</b>	<b>171.194.330</b>	<b>162.765.093</b>



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

<b>INVENTARIOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>INVENTARIOS</b>	<b>47.348.994</b>	<b>46.564.969</b>
Insumos para toma de muestras laboratorio	47.348.994	46.564.969

## **6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

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



PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2023	2022
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>3.118.041.773</b>	<b>3.056.720.939</b>
<b>Construcciones en curso</b>	934.305.148	859.516.521
<b>Construcciones y Edificaciones</b>	<b>1.800.000.000</b>	<b>1.800.000.000</b>
Edificios	945.437.054	945.437.054
Revaluacion de edificios	854.562.946	854.562.946
<b>Maquinaria Y Equipo</b>	<b>125.183.083</b>	<b>125.183.083</b>
Banco Condensador a 220 V	2.315.583	2.315.583
Ascensor mitsubishi electric	103.250.000	103.250.000
Iva mayor valor	19.617.500	19.617.500
<b>Equipo Oficina</b>	<b>135.163.243</b>	<b>135.163.243</b>
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	4.201.597
Iva mayor valor	2.401.048	2.401.048
Camaras sistema de seguridad edificio nu	8.435.500	8.435.500
<b>Equipo de computo</b>	<b>94.768.854</b>	<b>94.768.854</b>
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 epson 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 epson tmt (dimell)	659.483	659.483
Impresora epson tmt (vip)	659.483	659.483
Multifuncional epson 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
<b>Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico</b>	<b>346.362.444</b>	<b>346.362.444</b>
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
<b>Flota y Equipo de Transporte</b>	<b>114.415.000</b>	<b>114.415.000</b>
Nissan New X-Trail Exclusive	114.415.000	114.415.000
<b>Depreciacion Acumulada</b>	<b>-432.155.999</b>	<b>-418.688.206</b>



<b>INTANGIBLES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>INTANGIBLES</b>	<b>-1.868.653</b>	<b>-1.868.653</b>
Licencias	2.352.414	2.352.414
Licencias	(4.221.067)	(4.221.067)

Los activos con un valor superior a un SMLMV (COP \$1.160.000) 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 2023:

<b>OBLIGACIONES FINANCIERA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ENTIDADES FINANCIERAS</b>	<b>7.871.699</b>	<b>4.196.042</b>
Tarjetas de Credito Banco Occidente	7.871.699	4.196.042

### 8. PROVEEDORES

Comprende las Obligaciones contraídas por el Laboratorio con diferentes entidades que en transcurso del año 2023 suministraron Insumos y/o servicios para llevar a cabo un eficiente desarrollo de la prestación de servicios de la compañía.



<b>PROVEEDORES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
A+L DISEÑO Y CONSTRUCCIONE SAS	-	9.452.415
ABBOTT RAPID DIAGNOSTICS COLOMBIA SAS	-	1.752.310
ANDRADE NARVAEZ LABORATORIO CLINICO MEDICO COLCAN	31.810.000	18.053.200
ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT SAS	3.877.000	2.240.000
BILORE LTDA	-	423.425
BIOMERIEUX COLOMBIA SAS	7.236.291	6.537.874
CATTINA S A S	2.668.152	2.415.073
COCOLOMBIANA SAS	-	70.000
COMERCIALIZADORA DE PRUCTOS PARA LABORAT	-	1.436.295
DICIMED SAS	4.263.135	7.005.611
ESPACIOS DISEÑOS ARQUITECTONICOS CMAF SA	41.684.001	41.750.001
FELGON LTDA	922.700	1.641.400
GENETICA MOLECULAR DE COLOMBIA	980.000	8.839.600
GENETIX S.A.S.	309.600	137.000
ISOMED PHARMA COLOMBIA S.A.S.	720.035	
LABCARE DE COLOMBIA	5.812.801	4.650.051
LABORATORIO DE INVESTIGACION HORMONAL LIH SA	9.588.418	7.546.000
MDM CIENTIFICA SAS	568.373	533.130
MEBIOX SAS	4.048.252	178.865
MICROGEN LTDA	-	74.600
PRODUCTOS ROCHE SA	120.335.637	110.589.610
PROGRAMA DE ASEGURAMIENTODE LA CALIDAD EN EL LABOR	1.329.400	2.864.000
QUIMIOLAB SAS	-	2.465.469
SERVIMEDICOS S.A	2.282.396	-
SIGMA CONTROL DE CALIDAD SAS	5.901.974	-
SYNLAB COLOMBIA S.A.S	1.379.245	9.541.580
<b>TOTAL</b>	<b>245.717.410</b>	<b>240.197.509</b>

## 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:



<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	17.246.206	14.355.866
AMI INGENIERIA SAS	-	29.200
ARDILA GUIZA MARTHA LILIA	492.100	-
CENSELC LTDA	530.146	83.300
CRISTANCHO CASTRO JENNY FERNANDA	1.553.000	-
D Y D DINAMICA Y DESARROLLO SAS	777.400	777.400
DESCONT S.A.S E.S.P.	920.355	493.480
DISTRIBUCIONES TOPALXE LTDA	-	199.400
DUSSAN CASTRO RODRIGO ALEJANDRO	542.380	-
EMERMEDICA SA	268.023	221.017
EXA SOLUCIONES SAS	-	167.999
FERNANDEZ CICERO ANGELA MARIA	-	1.600.000
GALVEZ GIRALDO SANDRA MILENA	-	30.797
GOLOSITA 1984 S.A.S	-	792.500
GRIFOS Y SOLUCIONES SAS	114.300	-
INSTITUTO DE OSTEOPOROSIS DE LOS LLANOS	-	663.769
INVERSIONES JAMIAN SAS	-	1.349.700
JHULIANA PAOLA MANCERA HERNANDEZ	-	175.000
MARKET BUSINESS INTELLIGENCE S.A.S	-	719.636
MITSUBISHI ELECTRIC DE COLOMBIA LTDA	-	343.185
MOUCHARRAFIE ZUAIN NIDAL TALIH	-	1.250.000
OLIVO MARQUEZ ADA AMALFI	-	5.000.002
PAPELERIA VILLAVICENCIO	-	11.500
PEREZ GUTIERREZ MINEL ANTONIO	236.000	-
SAMPER BOSHELL JORGE	1.050.957	981.000
SCALA ASCENSORES S.A.S	274.875	244.270
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A	4.756.150	3.629.583
SERRANO PRADA LTDA	279.650	-
SOLUCIONES EMPRESARIALES GPG SAS	490.461	-
TAFUR MANRIQUE SERGIO FARID	330.000	-
TEMPOASEO LTDA	1.676.106	1.788.633
TORRES SIERRA GABRIEL HUMBERTO	-	7.618.400
UNIDAD PEDIATRICA AMBIENTAL DE COLOMBIA	5.521.965	-
VELEZ LAB S A S	4.094.975	-
<b>TOTAL</b>	<b>41.155.049</b>	<b>42.525.637</b>

## 10. DIVIDENDOS POR PAGAR

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

<b>DIVIDENDOS POR PAGAR</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Dividendos Decretados	0	0



## 11. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

CUENTAS POR PAGAR	2023	2022
<b>IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS</b>	<b>97.632.181</b>	<b>168.485.521</b>
Retencion en la fuente Dic. por pagar	4.190.000	2.672.000
Industria y comercio	4.643.000	3.806.000
Impuesto de renta	5.790.842	936.000
Provision de Renta	83.008.339	161.071.521

La composición de pasivos por impuestos corrientes corresponde principalmente a las obligaciones que la empresa tiene con la DIAN a cancelar en el año 2023.

Se determinó por medio de la provisión de renta el Impuesto por la vigencia del 2023 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	2023	2022
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>73.539.599</b>	<b>84.954.667</b>
Nomina por pagar	30.871.162	40.999.284
Cesantias	30.001.060	31.323.386
Interes Sobre Cesantias	3.495.493	3.764.274
Prima de Servicios	580.009	-
Vacaciones	1.511.975	2.016.806
Aportes Administradoras de Pensiones	3.455.600	3.458.618
Aportes Entidades promotoras de Salud	1.492.300	1.387.500
Aportes Administradoras Riesgos	780.000	738.700
Caja De compensacion	1.352.000	1.266.100

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

## 13. OTROS PASIVOS



<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ACREEDORES VARIOS</b>		
<b>ANTICIPOS RECIBIDOS</b>	141.143.802	114.695.865
<b>Por copagos</b>	<b>138.198.467</b>	<b>112.175.678</b>
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	2.323.800	2.863.900
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A	3.437.800	1.063.200
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA SA	80.776.027	70.605.478
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	439.500	2.390.800
COMPAÑIA DE SEGUROS DE BOLIVAR SA	3.323.102	3.329.043
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	21.741.817	18.501.717
LIBERTY SEGUROS S.A.	844.779	844.779
MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S A	1.044.049	514.000
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.	24.039.000	11.166.800
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	228.593	895.961
ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	158.650	340
ALLIANZ SEGUROS S.A	524.200	-
BANCO DAVIVIENDA S.A.	124.300	-
BANCO DE OCCIDENTE	1.351.685	-
CALDERON JUAN JOSE	70.550	-
CONTRERAS MORALES LICETH	31.200	-
CORTES LORENA	60.500	-
CLINICA COLSANITAS S A	34.700	34.700
COOMEVA EPS	49.200	49.200
ELIZALDE ARIAS DIANA PATRICIA	165.500	-
FEHR WIEBE ISAAC	(144.400)	-
GENCELL PHARMA S.A.S.	1.000	-
LIGA CONTRA EL CANCER SECCIONAL META	39.200	39.200
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A	35.000	35.000
DIAZ BLANCA MERY	21.700	21.700
HERRERA DANIELA	26.000	26.000
LEON YOLANDA	48.300	-
RIOBUENO CASTRO KAROL DAYANNA	145.350	145.350
OBANDO MIRIAM	12.600	12.600
PATÑO MAGNOLIA	21.500	21.500
REINA VARGAS BEBE COLMEDICA	152.600	152.600
VARGAS PARRA ADRIANA	129.200	-
VELASQUEZ TERESA	(113.200)	-
<b>CONSIGNACIO X IDENTIF 2022- 2023</b>	<b>60.500</b>	<b>1.981.997</b>

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	2023	2022
Entidades Financieras	-	-

#### 15. PASIVOS DIFERIDOS

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

PASIVOS DIFERIDOS	2023	2022
Impuestos Diferidos	330.922.325	331.859.900

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 2023, 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	2023	2022
Capital	60.000.000	60.000.000

#### 17. PATRIMONIO RESTRINGIDO

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



<b>PATRIMONIO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
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:

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Utilidad o Perdida del ejercicio	106.715.701	36.487.957

## 19. UTILIDADES RETENIDAS

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

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Utilidades Retenidas	1.947.918.638	1.947.918.638

## 20. SUPERAVIT POR VALORIZACIONES

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
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:

<b>INGRESOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>INGRESOS OPERACIONES</b>	<b>2.214.310.320</b>	<b>2.104.366.328</b>
Exámenes de Laboratorio Clínico	2.286.734.678	2.129.414.663
Ingresos por Facturar Servicios Diciembre	-	(3.840.015)
Decuentos, devoluciones y rebajas	(72.424.358)	(21.208.320)



## 22. COSTO DE VENTAS

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

<b>COSTOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS</b>	<b>937.563.398</b>	<b>870.394.232</b>
Unidad funcionamiento Apoyo Diagnostico	937.563.398	870.394.232

## 23. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

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

<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>GASTOS DIRECTOS E INDIRECTOS</b>	<b>1.046.289.193</b>	<b>970.025.374</b>
Personal	584.305.202	545.369.383
Honorarios	36.844.000	31.303.800
Impuestos	9.933.000	7.696.615
Arrendamientos	27.026.760	31.589.845
Contribuciones y afiliaciones	9.589.515	3.669.301
Seguros	56.586.795	43.496.975
Servicios	135.080.901	124.993.862
Legales	5.093.844	5.873.371
Mantenimientos y Reparaciones	26.528.316	20.472.811
Adecuación e instalación	52.557.602	61.086.006
Gastos de Viaje	16.945.524	7.891.207
Depreciaciones	13.467.793	17.011.888
Amortizaciones	-	1.868.653
Diversos	65.737.569	55.142.447
Otros	6.592.372	12.559.210

## 24. INGRESOS NO OPERACIONALES

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

<b>NO OPERACIONALES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONES</b>	<b>33.689.303</b>	<b>18.367.895</b>
Intereses	25.442.890	5.656.245
Descuentos condicionados	507.000	-
Reintegro de otros costos y gastos	-	6.298.470
Recuperacion de costos y gastos	116.160	2.222.967
Incapacidades	1.171.341	-
Incapacidades	6.444.926	4.182.476
Aprovechamientos	28	1.203
Ajuste al peso	6.958	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:

<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>59.031.860</b>	<b>51.211.970</b>
Gastos Bancarios	24.213.539	23.297.883
Intereses	309.003	26.544
Perdida por glosas	2.557.741	-
Impuestos no deducibles	736.527	3.604.483
Costos y gastos ejercicios anteriores	251.090	501.575
Gastos No Deducibles	29.953.376	18.761.026
Diversos no Operacionales	162.583	33.460
Gastos Divesos	848.000	-
Donaciones	-	4.987.000

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 2023, se refieren a los siguientes:

### IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

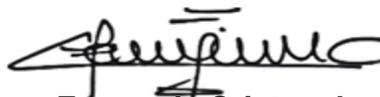
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Utilidad o perdida contable antes de impuesto de Renta	205.115.173	231.102.647
Gastos no Deducibles	46.934.752	38.659.353
Renta Liquida	252.049.925	269.762.000
<b>IMPUESTO A CARGO</b>	<b>88.217.474</b>	<b>94.416.700</b>
Descuentos Tributarios (Donacion+ICO)	4.271.560	4.940.000
(-) Anticipo de Renta Año 2023	0	4.783.000
Retencion en la Fuente Año 2023	54.763.838	66.892.000
Autorretencion 2023	23.391.234	16.866.000
<b>TOTAL A PAGAR 2022</b>	<b>5.790.842</b>	<b>935.700</b>



## IMPUESTO DIFERIDO

LABORATORIO MARTHA DUSSAN  
NIT N.  
DICIEMBRE 31 DE 2023  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVO	BASE CONTABLE IFRS	BASE FISCAL	DIFERENCIA	temporarias tasa		35%		impuesto diferido 2023	
				permanente	temporales	impuesto	activo	pasivo	
ACTIVO									
11 DISPONIBLE	268.285.233	268.285.233	-	35%	-	-	-	-	-
12 DISPONIBLE	117.231.411	117.231.411	-	35%	-	-	-	-	-
1305 CUENTAS NACIONALES	262.123.742	171.194.330	90.929.412	35%	-	90.929.412	31.825.294	-	31.825.294
1390 DEUDAS DIFÍCIL COBRO	65.219.262	65.219.262	-	35%	-	-	-	-	-
1399 PROVISIONES	(65.219.262)	(65.219.262)	-	35%	-	-	-	-	-
1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O	0	0	-	35%	-	-	-	-	-
1325 CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS O ACCIONISTA	152.060.218	152.060.218	-	35%	-	-	-	-	-
1330 ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	5.167.880	5.167.880	-	35%	-	-	-	-	-
1365 CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	442.810	442.810	-	35%	-	-	-	-	-
14 INVENTARIOS	47.348.994	47.348.994	-	35%	-	-	-	-	-
1508 CONSTRUCCIONES EN CURSO	934.305.148	934.305.148	-	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	354.728.144	354.728.144	-	35%	-	-	-	-	-
1540 FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	114.415.000	114.415.000	-	35%	-	-	-	-	-
1592 DEPRECIACION ACUMULADA	(432.155.999)	(432.155.999)	-	35%	-	-	-	-	-
16 INTANGIBLES	-	-	-	-	-	-	-	0	-
<b>Total Activo</b>	<b>3.979.067.761</b>	<b>3.033.575.403</b>	<b>945.492.358</b>						<b>- 330.922.325</b>
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS									
PASIVO									
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	(7.871.699)	(7.871.699)	-	35%	-	-	-	-	-
2205 NACIONALES	(224.033.410)	(224.033.410)	-	35%	-	-	-	-	-
23 CUENTAS POR PAGAR	(74.376.949)	(74.376.949)	-	35%	-	-	-	-	-
24 IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	(10.433.842)	(10.433.842)	-	35%	-	-	-	-	-
25 OBLIGACIONES LABORALES	(66.459.699)	(66.459.699)	-	35%	-	-	-	-	-
27 DIFERIDOS	(331.859.900)	-	(331.859.900)	35%	-	-	-	-	-
28 OTROS PASIVOS	(141.143.802)	(141.143.802)	-	35%	-	-	-	-	-
<b>Total Pasivo</b>	<b>- 856.179.300</b>	<b>- 524.319.400</b>	<b>- 331.859.900</b>						<b>- 330.922.325</b>
			<b>1.277.352.258</b>						<b>- 330.922.325</b>
<b>TOTAL IMPUESTO DIFERIDO 2023</b>									<b>330.922.325</b>
<b>IMPUESTO DIFERIDO DEL 2022</b>									<b>0 331.859.900</b>
<b>DIFERENCIA A CONTABILIZAR 2023</b>									<b>0 (937.575)</b>



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