



# INFORMACION

# FINANCIERA AÑO 2024



**LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA**

**822.002.671-3**

**ESTADO SITUACION FINANCIERA**

**A 31 DICIEMBRE 2024 Y 2023**

**(Expresado en pesos colombianos)**

		<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	3	241.605.219	241.605.219
Deudores	4	498.988.988	408.059.576
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>740.594.207</b>	<b>649.664.795</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Inventarios	5	47.213.010	47.213.010
Propiedad Planta y Equipo	6	3.054.334.896	2.199.771.950
Diferidos	6		
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>3.101.547.906</b>	<b>2.246.984.960</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>3.842.142.113</b>	<b>2.896.649.755</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Financieras a Corto Plazo	7	89.866.581	89.866.581
Proveedores	8	216.235.365	216.235.365
Cuentas por pagar	9	53.370.599	53.370.599
Dividendos por pagar	10		
Impuestos, Gravámenes y Tasas	11	23.103.000	23.103.000
Obligaciones Laborales	12	78.702.209	78.702.209
Otros Pasivos	13	224.757.621	224.757.621
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>686.035.376</b>	<b>686.035.376</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	14		
Pasivos Diferidos	15	299.097.031	-32.762.869
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>299.097.031</b>	<b>-32.762.869</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>985.132.407</b>	<b>653.272.507</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	187.355.515	155.530.221
Utilidades Retenidas	19	1.722.569.328	1.839.661.925
Superavit por Valorizaciones	20		769.106.662
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2.087.903.045</b>	<b>2.942.277.008</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>3.073.035.451</b>	<b>3.595.549.515</b>



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



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

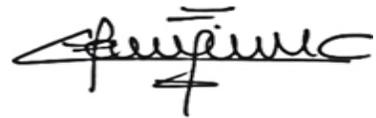


**LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA**  
**822.002.671-3**  
**ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS**  
**A 31 DICIEMBRE 2024 Y 2023**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

		2024	2023
Ingresos Operacionales	21	2.739.655.719	2.739.655.719
Costo de Ventas	22	1.199.671.819	1.199.671.819
<b>Utilidad / Perdida Bruta en Ventas</b>		<b>1.539.983.900</b>	<b>1.539.983.900</b>
Gastos Operaciones de Administración	23	1.318.738.704	1.318.738.704
<b>Utilidad / Perdida Operacional (EBIT)</b>		<b>221.245.197</b>	<b>221.245.197</b>
Ingresos No Operacionales	24	129.755.024	129.755.024
Gastos No Operacionales	25	81.910.106	81.910.106
<b>Utilidad Perdida Antes de Impuestos</b>		<b>269.090.115</b>	<b>269.090.115</b>
Impuesto de Renta	26	113.559.894	114.497.469
Impuesto Diferido		-31.825.294	-937.575
<b>Utilidad / Perdida Neta</b>		<b>187.355.515</b>	<b>155.530.221</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 2024 Y 2023**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

	2024	2023
<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	155.530.221	70.031.126
Traslado a resultados de ejercicios anteriores	-155.530.221	-70.031.126
Incremento durante el período	187.355.515	155.530.221
<b>Saldo al final del período</b>	<b>187.355.515</b>	<b>155.530.221</b>
<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>		
saldo al inicio del ejercicio	2.054.634.339	1.984.406.595
Distribución de utilidades	-454.171.844	196.618
Variación durante el periodo	155.530.221	70.031.126
<b>Saldo al final del período</b>	<b>1.755.992.716</b>	<b>2.054.634.339</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>2.890.433.094</b>	<b>3.157.249.423</b>

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

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



**LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA**  
**822.002.671-3**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**A 31 DICIEMBRE 2024 Y 2023**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Utilidad del ejercicio	<b>187.355.515</b>	<b>155.530.221</b>
<b>Partidas que no Afectan el Efectivo</b>		
Depreciaciones	14.228.400	13.467.793
Amortizaciones		0
Provisiones		
<b>Efectivo Generado en actividades de Operacion</b>	<b>201.583.915</b>	<b>168.998.014</b>
<b>Cambio en Partidas Operacionales</b>		
Deudores	-90.929.412	-36.509.085
Obligaciones financieras corto plazo	0	85.670.539
Proveedores	0	-23.962.144
Cuentas por pagar	0	1.316.864
Dividendos por pagar	0	0
Impuestos Gravámenes y Tasas	0	18.361.000
Obligaciones Laborales	0	598.460
Otros Pasivos	0	110.061.756
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación</b>	<b>110.654.503</b>	<b>324.535.404</b>
<b>Actividades de Inversion</b>		
Propiedad, Planta y Equipo	-868.791.346	843.481.196
Intangibles	0	0
Inventarios	0	-648.041
Diferidos	0	0
Pasivos Diferidos	331.859.900	-364.622.769
Aumento Disminucion de utilidades Retenidas	-454.171.844	196.618
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversion</b>	<b>-991.103.290</b>	<b>478.407.004</b>
<b>Actividades de financiaciion</b>		
<b>Cambios en Partidas de Financiacion</b>		
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	0	0
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiacion</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aumento (Disminucion) en el Efectivo	<b>-880.448.787</b>	<b>802.942.408</b>
Efectivo al comienzo del periodo	241.605.219	352.534.985
<b>Efectivo al Final del Periodo</b>	<b>-638.843.568</b>	<b>1.155.477.394</b>



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



**C.P Jenny Fernanda Cristancho C**  
Contador Público 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 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:

<b>DISPONIBLE</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>CAJA GENERAL</b>	<b>47.207.743</b>	<b>2.620.334</b>
<b>MONEDA NACIONAL</b>	<b>194.397.476</b>	<b>382.896.310</b>
<b>CUENTAS CORRIENTES</b>	<b>122.407.338</b>	<b>143.626.616</b>
Banco de Occidente	40.315.897	18.705.656
Banco Davivienda	82.091.441	124.920.960
<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	<b>2.132</b>	<b>32.610.657</b>
Banco Davivienda	2.132	32.610.657
<b>FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA - DEPOSITOS A TERMINO FIJO</b>	<b>71.988.006</b>	<b>206.659.037</b>
Fiducia Banco Davivienda	71.988.006	89.427.626
CDT 0962CF0303322033	-	41.178.266
CDT 0962CF0303322080	-	76.053.145
<b>TOTAL</b>	<b>241.605.219</b>	<b>385.516.644</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	2024	2023
<b>CLIENTES</b>	<b>372.530.658</b>	<b>262.123.742</b>
Entidades promotoras de salud	459.572	-
Instituciones Prestadoras de Servicio	68.649.682	5.156.505
Empresa de Medicina Prepagada y Planes	272.305.557	136.181.967
Empresas Sociales del estado	31.115.847	29.855.858
Servicios Prestados Dic facturados Enero	-	90.929.412
<b>SOCIOS</b>	<b>28.000.000</b>	<b>152.060.218</b>
Martha Beatriz Dussan	-	151.166.208
Gabriel Humberto Torres Sierra	28.000.000	894.010
<b>ANTICIPOS Y AVANCES</b>	<b>6.470.972</b>	<b>5.167.880</b>
Proveedores	6.470.972	5.167.880
<b>CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES</b>	<b>1.057.946</b>	<b>442.810</b>
Préstamo a trabajadores	1.057.946	442.810
<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>408.059.576</b>	<b>419.794.650</b>

TOTAL	SIN VENCER	1 A 30	31 A 60	61 A 90	90 A 180
687.969.786	449.024.497	91.297.239	37.019.006	19.669.627	90.959.417
100%	65,27%	13,27%	5,38%	2,86%	13,22%

DETALLE DE CLIENTES	2024	2023
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	14.483.239	7.368.818
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A	42.578	
CENTRO DE ATENCION E INVESTIGACION MEDICA S.A. S.	459.572	
CLINICA COLSANITAS S A	444.249	273.384
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA SA	86.310.747	14.843.110
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	46.950.007	16.119.700
COMPAÑIA DE SEGUROS DE BOLIVAR SA	1.598.031	19.208.805
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	25.388.919	29.969.751
DISPENSARIO MEDICO ORIENTE	58.596.203	59.540
ECOPETROL S.A.	31.115.847	29.855.858
HEMATOLOGÍA Y ONCOLOGÍA DEL ORIENTE SAS		252.900
GENCELL PHARMA S.A.S.	3.050.000	
LIBERTY SEGUROS S.A.	55.850	55.850
Liga contra el cancer seccional meta	6.391.900	1.122.950
SERVIMEDICOS S.A		1.742.367
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.	56.611.093	36.827.014
SAMEN IPS S.A.S	25.693	556.800
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	40.629.215	12.937.483
SYNLAB COLOMBIA S.A.S	377.515	
<b>CLIENTES</b>	<b>372.530.658</b>	<b>171.194.330</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 2024

<b>INVENTARIOS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>INVENTARIOS</b>	<b>47.213.010</b>	<b>47.348.994</b>
Insumos para toma de muestras laboratorio	47.213.010	47.348.994

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

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



PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2024	2023
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2.190.271.880</b>	<b>3.118.041.773</b>
<b>Construcciones en curso</b>	875.111.071	934.305.148
<b>Construcciones y Edificaciones</b>	<b>945.437.054</b>	<b>1.800.000.000</b>
Edificios	945.437.054	945.437.054
Revaluacion de edificios	-	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>135.378.773</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	2.616.578	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 epon l555	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 l575	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>-446.384.399</b>	<b>-432.155.999</b>



<b>INTANGIBLES</b>	<b>2024</b>	<b>2023</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 \$1.300.000) 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 2024:

<b>OBLIGACIONES FINANCIERA</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>ENTIDADES FINANCIERAS</b>	<b>89.866.581</b>	<b>7.871.699</b>
Tarjetas de Credito Banco Occidente	3.964.353	7.871.699
Tarjeta De Credito Davivienda	2.569.184	-
Credito No.7109096200560566 Davivienda	83.333.045	-

### 8. PROVEEDORES

Comprende las Obligaciones contraídas por el Laboratorio con diferentes entidades que en trascurso del año 2024 suministraron Insumos y/o servicios para llevar a cabo un eficiente desarrollo de la prestación de servicios de la compañía.



<b>PROVEEDORES</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
ANDRADE NARVAEZ LABORATORIO CLINICO MEDICO COLCAN	43.874.300	31.810.000
ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT SAS	4.655.790	3.877.000
BILORE LTDA	628.000	-
BIOMERIEUX COLOMBIA SAS	9.012.834	7.236.291
CATTINA S A S	2.805.850	2.668.152
CLINISUMINISTROS SAS	508.824	-
DICIMED SAS	1.633.508	4.263.135
ESPACIOS DISEÑOS ARQUITECTONICOS CMAF SA	20.000.001	41.684.001
FELGON LTDA	-	922.700
GENETICA MOLECULAR DE COLOMBIA	5.094.040	980.000
GENETIX S.A.S.	-	309.600
ISOMED PHARMA COLOMBIA S.A.S.	-	720.035
LABCARE DE COLOMBIA	11.902.913	5.812.801
LABORATORIO DE INVESTIGACION HORMONAL LIH SA	4.792.788	9.588.418
MDM CIENTIFICA SAS	-	568.373
MEBIOX SAS	-	4.048.252
MICROGEN LTDA	78.380	-
PRODUCTOS ROCHE SA	106.146.910	-
PRODUCTOS ROCHE SA	-	120.335.637
PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD EN EL LABOR	-	1.329.400
QUIMIOLAB SAS	1.979.210	-
REIMPAS SAS	1.707.905	-
SERVIMEDICOS S.A	869.878	2.282.396
SIGMA CONTROL DE CALIDAD SAS	-	5.901.974
SYNLAB COLOMBIA S.A.S	544.233	1.379.245
<b>TOTAL</b>	<b>216.235.364</b>	<b>245.717.410</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>2024</b>	<b>2023</b>
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	19.205.274	17.246.206
ARDILA GÜIZA MARTHA LILIA	720.000	492.100
BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS DE VILLAVI	2.682	-
CENSELC LTDA	-	530.146
CLIMATIZAR INGTERMEC LTDA	2.093.520	-
CRISTANCHO CASTRO JENNY FERNANDA	1.688.632	1.553.000
D Y D DINAMICA Y DESARROLLO SAS	870.688	777.400
DESCONT S.A.S E.S.P.	844.173	920.355
DISTRIBUCIONES TOPALXE LTDA	243.399	-
DUSSAN CASTRO RODRIGO ALEJANDRO	542.380	542.380
EMERMEDICA SA	-	268.023
FERNANDEZ CICERO ANGELA MARIA	1.491.000	-
GOLOSITA 1984 S.A.S	1.420.000	-
GRIFOS Y SOLUCIONES SAS	-	114.300
MOUCHARRAFIE ZUAIN NIDAL TALIH	357.840	-
PEREZ GUTIERREZ MINEL ANTONIO	-	236.000
ROJAS RODRIGUEZ MARIA EUGENIA	20.000	-
SAMPER BOSHELL JORGE	541.730	1.050.957
SCALA ASCENSORES S.A.S	300.385	274.875
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A	4.756.077	4.756.150
SERRANO PRADA LTDA	1.747.740	279.650
SOLUCIONES EMPRESARIALES GPG SAS	-	490.461
TAFUR MANRIQUE SERGIO FARID	330.000	330.000
TEMPOASEO LTDA	-	1.676.106
UNIDAD PEDIATRICA AMBIENTAL DE COLOMBIA	-	5.521.965
UNIMARKA S.A.S	829.279	-
VELEZ LAB S A S	-	4.094.975
<b>TOTAL</b>	<b>38.004.799</b>	<b>41.155.049</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>2024</b>	<b>2023</b>
Dividendos Decretados	0	

## 11. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS</b>	<b>143.994.894</b>	<b>97.632.181</b>
Retencion en la fuente Dic. por pagar	7.123.000	4.190.000
Retencion en la fuente de ICA Dic. por pagar	209.000	
Industria y comercio	4.540.000	4.643.000
Impuesto de renta	18.563.000	5.790.842
Provision de Renta	113.559.894	83.008.339



La composición de pasivos por impuestos corrientes corresponde principalmente a las obligaciones que la empresa tiene con la DIAN a cancelar en el año 2024.

Se determinó por medio de la provisión de renta el Impuesto por la vigencia del 2024 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	2024	2023
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>86.736.009</b>	<b>73.539.599</b>
Nomina por pagar	31.699.504	30.871.162
Cesantias	34.070.695	30.001.060
Interes Sobre Cesantias	3.927.579	3.495.493
Prima de Servicios	-	580.009
Vacaciones	9.004.431	1.511.975
Aportes Administradoras de Pensiones	3.937.000	3.455.600
Aportes Entidades promotoras de Salud	1.709.700	1.492.300
Aportes Administradoras Riesgos	839.900	780.000
Caja De compensacion	1.547.200	1.352.000

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

## 13. OTROS PASIVOS



CUENTAS POR PAGAR	2024	2023
<b>ACREEDORES VARIOS</b>		
<b>ANTICIPOS RECIBIDOS</b>	224.757.621	141.143.802
<b>Por copagos</b>	<b>222.246.281</b>	<b>138.198.467</b>
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	2.703.024	2.323.800
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A	4.670.300	3.437.800
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA SA	98.506.527	80.776.027
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	12.694.310	439.500
COMPAÑIA DE SEGUROS DE BOLIVAR SA	16.323.223	3.323.102
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	25.792.764	21.741.817
LIBERTY SEGUROS S.A.	1.231.978	844.779
MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S A	653.000	1.044.049
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.	45.677.030	24.039.000
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	13.994.125	228.593
ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	158.650	158.650
ALLIANZ SEGUROS S.A	789.500	524.200
BANCO DAVIVIENDA S.A.	124.300	124.300
BANCO DE OCCIDENTE	195.327	1.351.685
CALDERON JUAN JOSE	70.550	70.550
CONTRERAS MORALES LICETH	31.200	31.200
CORTES LORENA	60.500	60.500
CLINICA COLSANITAS S A	34.700	34.700
COOMEVA EPS	49.200	49.200
ELIZALDE ARIAS DIANA PATRICIA	165.500	165.500
GENCELL PHARMA S.A.S.	1.000	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	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	129.200
VELASQUEZ TERESA	31.200	(113.200)
<b>CONSIGNACION X IDENTIF 2022-2023-2024</b>	<b>168.262</b>	<b>60.500</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	2024	2023
Entidades Financieras	-	

## 15. PASIVOS DIFERIDOS

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

PASIVOS DIFERIDOS	2024	2023
Impuestos Diferidos	299.097.031	330.922.325

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 2024, 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	2024	2023
Capital	60.000.000	60.000.000

## 17. PATRIMONIO RESTRINGIDO

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

PATRIMONIO	2024	2023
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>2024</b>	<b>2023</b>
Utilidad o Perdida del ejercicio	1.457.262.656	106.715.701

## 19. UTILIDADES RETENIDAS

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

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Utilidades Retenidas	1.046.498.699	1.947.918.638

## 20. SUPERAVIT POR VALORIZACIONES

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Superavit por Valorizaciones	0	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>2024</b>	<b>2023</b>
<b>INGRESOS OPERACIONES</b>	<b>2.739.655.719</b>	<b>2.214.310.320</b>
Exámenes de Laboratorio Clínico	2.845.093.378	2.286.734.678
Decuentos, devoluciones y rebajas	(105.437.659)	(72.424.358)

## 22. COSTO DE VENTAS

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

<b>COSTOS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS</b>	<b>1.199.671.819</b>	<b>937.563.398</b>
Unidad funcionamiento Apoyo Diagnostico	1.199.671.819	937.563.398



## 23. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

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

<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>GASTOS DIRECTOS E INDIRECTOS</b>	<b>1.318.738.704</b>	<b>1.046.289.193</b>
Personal	640.408.126	584.305.202
Honorarios	53.630.648	36.844.000
Impuestos	9.486.000	9.933.000
Arrendamientos	22.058.808	27.026.760
Contribuciones y afiliaciones	6.652.803	9.589.515
Seguros	61.843.369	56.586.795
Servicios	189.967.282	135.080.901
Legales	4.453.632	5.093.844
Mantenimientos y Reparaciones	31.724.226	26.528.316
Adecuación e instalación	92.600.000	52.557.602
Gastos de Viaje	9.461.954	16.945.524
Depreciaciones	14.228.400	13.467.793
Diversos	181.438.097	65.737.569
Otros	785.359	6.592.372

## 24. INGRESOS NO OPERACIONALES

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

<b>NO OPERACIONALES</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONES</b>	<b>23.784.482</b>	<b>33.689.303</b>
Intereses	18.979.100	25.442.890
Descuentos condicionados	-	507.000
Recuperacion de costos y gastos	2.628.302	116.160
Incapacidades	-	1.171.341
Incapacidades	2.169.331	6.444.926
Aprovechamientos	52	28
Ajuste al peso	7.697	6.958

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>2024</b>	<b>2023</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>81.772.471</b>	<b>59.031.860</b>
Gastos Bancarios	30.890.703	24.213.539
Intereses	14.130.782	309.003
Perdida por glosas	35.031	2.557.741
Impuestos no deducibles	486.588	736.527
Costos y gastos ejercicios anteriores	388.211	251.090
Gastos No Deducibles	33.640.293	29.953.376
Diversos no Operacionales	7.863	162.583
Gastos Divesos	2.143.000	848.000
Donaciones	50.000	-

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 2024, se refieren a los siguientes:

### IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Utilidad o perdida contable antes de impuesto de Renta	269.090.115	205.115.173
Intereses Presuntivos		
Gastos no Deducibles	53.705.801	46.934.752
Descuentos Tributarios (Donacion)		
Renta Liquida	322.795.916	252.049.925
<b>IMPUESTO A CARGO</b>	<b>112.978.571</b>	<b>88.217.474</b>
Descuentos Tributarios (Donacion+ICO)	-	4.271.560
Retencion en la Fuente Año 2024	64.856.971	54.763.838
Autorretencion 2024	30.139.923	23.391.234
<b>TOTAL A PAGAR 2024</b>	<b>17.981.677</b>	<b>5.790.842</b>



## IMPUESTO DIFERIDO

LABORATORIO MARTHA DUSSAN  
NIT N. 822002671  
DICIEMBRE 31 DE 2024  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVO	BASE CONTABLE IFRS	BASE FISCAL	DIFERENCIA	temporarias		tasa		Impuesto diferido 2023	
				permanente	temporales	35% impuesto	activo	pasivo	
DISPONIBLE	241.605.219	241.605.219	-	35%	-	-	-	-	-
DISPONIBLE	-	-	-	35%	-	-	-	-	-
CUENTAS NACIONALES	372.530.658	372.530.658	-	35%	-	-	-	-	-
DEUDAS DIFICIL COBRO	65.219.262	65.219.262	-	35%	-	-	-	-	-
PROVISIONES	(65.219.262)	(65.219.262)	-	35%	-	-	-	-	-
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS O ACCIONIST.	28.000.000	28.000.000	-	35%	-	-	-	-	-
ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	6.470.972	6.470.972	-	35%	-	-	-	-	-
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	1.057.946	1.057.946	-	35%	-	-	-	-	-
INVENTARIOS	47.213.010	47.213.010	-	35%	-	-	-	-	-
CONSTRUCCIONES EN CURSO	875.111.071	875.111.071	-	35%	-	-	-	-	-
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1.800.000.000	945.437.054	854.562.946	35%	-	854.562.946	299.097.031	-	299.097.031
MAQUINARIA Y EQUIPO	125.183.083	125.183.083	-	35%	-	-	-	-	-
EQUIPO DE OFICINA	136.513.143	136.513.143	-	35%	-	-	-	-	-
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNI	94.768.854	94.768.854	-	35%	-	-	-	-	-
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	354.728.144	354.728.144	-	35%	-	-	-	-	-
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	114.415.000	114.415.000	-	35%	-	-	-	-	-
DEPRECIACION ACUMULADA	(446.384.399)	(446.384.399)	-	35%	-	-	-	-	-
INTANGIBLES	-	-	-	-	-	-	0	-	-
<b>Total Activo</b>	<b>3.751.212.701</b>	<b>2.896.649.755</b>	<b>854.562.946</b>						- 299.097.031
<b>ATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>									
OBLIGACIONES FINANCIERAS	(89.866.581)	(89.866.581)	-	35%	-	-	-	-	-
NACIONALES	(216.235.365)	(216.235.365)	-	35%	-	-	-	-	-
CUENTAS POR PAGAR	(53.370.599)	(53.370.599)	-	35%	-	-	-	-	-
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	(23.103.000)	(23.103.000)	-	35%	-	-	-	-	-
OBLIGACIONES LABORALES	(78.702.209)	(78.702.209)	-	35%	-	-	-	-	-
DIFERIDOS	(330.922.325)	937.575	(331.859.900)	35%	-	-	-	-	-
OTROS PASIVOS	(224.757.621)	(224.757.621)	-	35%	-	-	-	-	-
<b>Total Pasivo</b>	<b>- 1.016.957.701</b>	<b>- 685.097.801</b>	<b>- 331.859.900</b>						- 299.097.031
									<b>1.186.422.846</b>
<b>IMPUESTO DIFERIDO 2024</b>									
									<b>299.097.031</b>
<b>DIFERIDO DEL 2023</b>									
									<b>0 330.922.325</b>
<b>A A CONTABILIZAR 2024</b>									
									<b>0 (31.825.294)</b>
<b>DIFERENCIA CONTRA PATRIMONIO</b>									



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