



INFORMACION

FINANCIERA AÑO 2025



LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA

822.002.671-3

ESTADO SITUACION FINANCIERA

A 31 DICIEMBRE 2025 Y 2024

(Expresado en pesos colombianos)

		2025	2024
ACTIVOS	NOTAS		
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	3	447,164,954	241,605,219
Deudores	4	707,815,496	498,988,988
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,154,980,450	740,594,207
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inventarios	5		47,213,010
Propiedad Planta y Equipo	6	3,067,720,214	3,054,334,896
Diferidos	6		
Total Activo No Corriente		3,067,720,214	3,101,547,906
TOTAL ACTIVOS		4,222,700,664	3,842,142,113
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras a Corto Plazo	7	26,192,627	89,866,581
Proveedores	8	242,664,850	216,235,365
Cuentas por pagar	9	60,626,022	53,370,599
Dividendos por pagar	10		
Impuestos, Gravámenes y Tasas	11	155,721,508	23,103,000
Obligaciones Laborales	12	103,749,055	78,702,209
Otros Pasivos	13		224,757,621
TOTAL PASIVO CORRIENTE		588,954,063	686,035,376
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	14		
Pasivos Diferidos	15	299,097,031	299,097,031
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		299,097,031	299,097,031
TOTAL PASIVOS		888,051,094	985,132,407
Capital Social	16	60,000,000	60,000,000
Patrimonio Restringido	17	117,978,201	117,978,201
Utilidad o Perdida del ejercicio	18	477,639,833	187,355,515
Utilidades Retenidas	19	1,909,924,843	1,722,569,328
Superavit por Valorizaciones	20	769,106,692	769,106,662
TOTAL PATRIMONIO		3,334,649,570	2,857,009,707
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4,222,700,664	3,842,142,113

Martha Beatriz Dussan Flórez
Gerente - Representante Legal

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

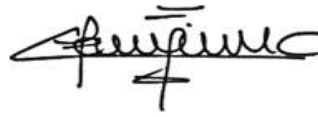


LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA
822.002.671-3
ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS
A 31 DICIEMBRE 2025 Y 2024
(Expresado en pesos colombianos)

		2025	2024
Ingresos Operacionales	21	3,419,353,134	2,739,655,719
Costo de Ventas	22	1,381,014,303	1,199,671,819
Utilidad / Perdida Bruta en Ventas		2,038,338,831	1,539,983,900
Gastos Operaciones de Administración	23	1,202,711,945	1,318,738,704
Utilidad / Perdida Operacional (EBIT)		835,626,886	221,245,197
Ingresos No Operacionales	24	16,241,636	129,755,024
Gastos No Operacionales	25	90,075,247	81,910,106
Utilidad Perdida Antes de Impuestos		761,793,275	269,090,115
Impuesto de Renta	26	284,153,442	113,559,894
Impuesto Diferido			-31,825,294
Utilidad / Perdida Neta		477,639,833	187,355,515



Martha Beatriz Dussan Flórez
Gerente - Representante Legal



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



LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA

822.002.671-3

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A 31 DICIEMBRE 2025 Y 2024

(Expresado en pesos colombianos)

Flujo de Efectivo por Actividades de Operación	2025	2024
Utilidad del ejercicio	477,639,833	187,355,515
Partidas que no Afectan el Efectivo		
Depreciaciones	16,402,682	14,228,400
Amortizaciones		
Provisiones		
Efectivo Generado en actividades de Operacion	494,042,515	201,583,915
Cambio en Partidas Operacionales		
Deudores	-208,826,508	-79,194,337
Obligaciones financieras corto plazo	-63,673,954	81,994,883
Proveedores	26,429,485	-7,798,045
Cuentas por pagar	7,255,423	-21,006,350
Dividendos por pagar	0	0
Impuestos Gravámenes y Tasas	132,618,508	12,669,158
Obligaciones Laborales	25,046,846	12,242,510
Otros Pasivos	-224,757,621	83,613,819
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	188,134,695	284,105,553
Actividades de Inversion		
Propiedad, Planta y Equipo	-29,788,000	57,844,177
Intangibles	0	0
Inventarios	47,213,010	135,984
Diferidos	0	0
Pasivos Diferidos	-0	-31,825,294
Aumento Disminucion de utilidades Retenidas	30	-454,171,844
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversion	17,425,040	-428,016,977
Actividades de financiacion		
Cambios en Partidas de Financiacion		
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	0	0
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiacion	0	0
Aumento (Disminucion) en el Efectivo	205,559,734	-143,911,424
Efectivo al comienzo del periodo	241,605,219	385,516,644
Efectivo al Final del Periodo	447,164,954	241,605,219

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
822.002.671-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DICIEMBRE 2025 Y 2024
(Expresado en pesos colombianos)

	2025	2024
Acciones Cuotas o Partes de Interés Social		
Saldo al inicio del período	60,000,000	60,000,000
Saldo al final del período	60,000,000	60,000,000
Reservas		
Saldo al inicio del período	117,978,201	117,978,201
Saldo al final del período	117,978,201	117,978,201
Resultados del Ejercicio		
Saldo al inicio del período	187,355,515	122,106,834
Traslado a resultados de ejercicios anteriores	-187,355,515	-122,106,834
Incremento durante el período	477,639,833	187,355,515
Saldo al final del período	477,639,833	187,355,515
Resultados de Ejercicios Anteriores		
saldo al inicio del ejercicio	1,722,569,328	2,054,634,339
Distribución de utilidades	0	-454,171,844
Variación durante el periodo	187,355,515	122,106,834
Saldo al final del período	1,909,924,843	1,722,569,328
Superávit por Valorizaciones		
Resultado del ejercicio anterior	769,106,692	769,106,662
Saldo al final del período	769,106,692	769,106,662
TOTAL PATRIMONIO	3,334,649,570	2,857,009,707


Martha Beatriz Dussan Flórez
Gerente - Representante Legal


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



LABORATORIO CLINICO MARTHA DUSSAN Y CIA LTDA
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DE 2025

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 NIF 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) Período 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:

DISPONIBLE	2025	2024
CAJA GENERAL	115,448,803	47,207,743
MONEDA NACIONAL	96,892,077	194,397,476
CUENTAS CORRIENTES	96,889,943	122,407,338
Banco de Occidente	3,101,506	40,315,897
Banco Davivienda	93,788,438	82,091,441
CUENTAS DE AHORRO	2,134	2,132
Banco Davivienda	2,134	2,132
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA - DEPOSITOS A TERMINO FIJO	234,824,074	71,988,006
Fiducia Banco Davivienda	234,824,074	71,988,006
CDT 0962CF0303322033	-	-
CDT 0962CF0303322080	-	-
TOTAL	447,164,954	241,605,219

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	2025	2024
CLIENTES	649,248,469	463,460,070
Entidades promotoras de salud	99,295,570	69,109,254
Empresa de Medicina Prepagada y Planes	286,095,052	272,305,557
Empresas Sociales del estado	263,857,847	53,395,577
SOCIOS	25,000,000	28,000,000
Martha Beatriz Dussan	-	-
Gabriel Humberto Torres Sierra	25,000,000	28,000,000
ANTICIPOS Y AVANCES	33,391,978	6,470,972
Proveedores	33,391,978	6,470,972
CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	175,049	1,057,946
Préstamo a trabajadores	175,049	1,057,946
CLIENTES DIFICIL COBRO	65,219,262	65,219,262
Cooastcom	60,593,822	60,593,822
Secretaria Seccional de Salud Meta	4,625,440	4,625,440
DETERIORO DE CLIENTES ACUMULADO	-65,219,262	-65,219,262
TOTAL DEUDORES	707,815,496	498,988,988

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 perdida 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 2025

INVENTARIOS	2025	2024
INVENTARIOS	0	47.213.010
Insumos para toma de muestras laboratorio	-	47.213.010

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2025	2024
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3,067,720,214	3,054,334,896
Construcciones en curso	-	884,611,141
Construcciones y Edificaciones	2,675,111,071	1,800,000,000
Edificios	1,820,548,125	945,437,054
Revaluacion de edificios	854,562,946	854,562,946
Maquinaria Y Equipo	125,183,083	125,183,083
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
Equipo Oficina	136,513,143	135,378,773
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 starlight	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	2,616,578
Camaras sistema de seguridad edificio nu	8,435,500	8,435,500
Impresora hp laser jet pro 4003 dw	1,134,370	



Equipo de computo	99,566,854	94,768,854
Equipo procesamiento electronico	50,822,579	50,822,579
Computador dell vostro 320	1,662,020	1,662,020
Disco duro verbatim	359,000	359,000
Multifuncional epson 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 epson tmt (dimell)	659,483	659,483
Impresora epson tmt (vip)	659,483	659,483
Multifuncional epson 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
Portatil lenovo gerencia e14	2,399,000	
Servidor hp proliant microserver gen 10	2,399,000	
Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	379,718,144	346,362,444
Equipos de laboratorio	319,701,395	319,701,395
Centrifuga 2420	12,297,950	12,297,950
Microscopio binocular 3144045189	4,453,099	4,453,099
Congelador vertical muestras	9,910,000	9,910,000
Md para coagulacion 2 canales	7,030,000	-
Iva mayor valor equipo medico cientifico	5,325,700	-
FINECARE PLUS FS-114 - SERIAL FS11424092	9,000,000	-
ANALYZER ACCRE 90 - SERIAL TS2J3403930	12,000,000	-
Flota y Equipo de Transporte	114,415,000	114,415,000
Nissan New X-Trail Exclusive	114,415,000	114,415,000
Depreciacion Acumulada	-462,787,081	-446,384,399

INTANGIBLES	2025	2024
INTANGIBLES	0	-1.868.653
Licencias	(1.646.137)	2.352.414
Licencias	1.171.137	(4.221.067)
Licencias	475.000	(4.221.067)

Los activos con un valor superior a un SMLMV (COP \$1.423.500) 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 2025

:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2025	2024
ENTIDADES FINANCIERAS	26,192,627	89,866,581
Tarjetas de Credito Banco Occidente	10,603,632	3,964,353
Tarjeta De Credito Davivienda	2,372,058	2,569,184
Credito No.7109096200560566 Davivienda	13,216,937	83,333,045

8. PROVEEDORES

Comprende las Obligaciones contraídas por el Laboratorio con diferentes entidades que en transcurso del año 2025 suministraron Insumos y/o servicios para llevar a cabo un eficiente desarrollo de la prestación de servicios de la compañía.

OBLIGACIONES FINANCIERA	2025	2024
PROVEEDORES	242,664,850	216,235,365
Proveedores	242,664,850	216,235,365

9. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

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



Cuentas por pagar	2025	2024
Cuentas por pagar	60,626,022	53,370,599
Cuentas por Pagar	60,626,022	53,370,599

10. DIVIDENDOS POR PAGAR

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

Dividendos por pagar	2025	2024
Dividendos Decretados	0	0

11. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

Cuentas por pagar	2025	2024
Impuestos gravámenes y tasas	155,721,508	23,103,000
Retencion en la fuente Dic. por pagar	10,759,000	7,123,000
Retencion en la fuente de ICA Dic. por pagar	127,000	209,000
Industria y comercio	4,645,000	4,540,000
Impuesto de renta	133,950,000	11,231,000
Otros Impuestos	6,240,508	0

La composición de pasivos por impuestos corrientes corresponde principalmente a las obligaciones que la empresa tiene con la DIAN a cancelar en el año 2025.

Se determinó por medio de la provisión de renta el Impuesto por la vigencia del 2025 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	2025	2024
Obligaciones laborales	103,749,055	78,702,209
Nomina por pagar	38,390,882	31,699,504
Cesantias	42,195,304	34,070,695
Interes Sobre Cesantias	4,868,875	3,927,579
Prima de Servicios	-	-
Vacaciones	8,752,894	9,004,431
Aportes Administradoras de Pensiones	4,956,000	-
Aportes Entidades promotoras de Salud	1,782,100	-
Aportes Administradoras Riesgos	1,041,400	-
Caja De compensacion	1,761,600	-



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

13. OTROS PASIVOS

CUENTAS POR PAGAR	2025	2024
ACREEDORES VARIOS		
ANTICIPOS RECIBIDOS	-	224.757.621
Por copagos	0	222.246.281
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A		2.703.024
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A		4.670.300
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA SA		98.506.527
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.		12.694.310
COMPAÑIA DE SEGUROS DE BOLIVAR SA		16.323.223
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.		25.792.764
LIBERTY SEGUROS S.A.		1.231.978
MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S A		653.000
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.		45.677.030
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A		13.994.125
ALIANZ SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.		158.650
ALLIANZ SEGUROS S.A		789.500
BANCO DAVIVIENDA S.A.		124.300
BANCO DE OCCIDENTE		195.327
CALDERON JUAN JOSE		70.550
CONTRERAS MORALES LICETH		31.200
CORTES LORENA		60.500
CLINICA COLSANITAS S A		34.700
COOMEVA EPS		49.200
ELIZALDE ARIAS DIANA PATRICIA		165.500
GENCELL PHARMA S.A.S.		1.000
LIGA CONTRA EL CANCER SECCIONAL META		39.200
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A		35.000
DIAZ BLANCA MERY		21.700
HERRERA DANIELA		26.000
LEON YOLANDA		48.300
RIOBUENO CASTRO KAROL DAYANNA		145.350
OBANDO MIRIAM		12.600
PATÑO MAGNOLIA		21.500
REINA VARGAS BEBE COLMEDICA		152.600
VARGAS PARRA ADRIANA		129.200
VELASQUEZ TERESA		31.200
CONSIGNACIO X IDENTIF 2022-2023-2024-2025	-	168.262

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	2025	2024
Entidades Financieras	-	-

15. PASIVOS DIFERIDOS

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

PASIVOS DIFERIDOS	2025	2024
Impuestos Diferidos	299,097,031	299,097,031

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 2025, tasa en que se espera realizar y/o liquidar el activo y/o pasivo por impuestos diferidos, la cual es del 35%.

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	2025	2024
Capital	60.000.000	60.000.000



17. PATRIMONIO RESTRINGIDO

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

PATRIMONIO	2025	2024
Reserva legal	117.978.201	117.978.201

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

18. UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO

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

PATRIMONIO	2025	2024
Utilidad o Perdida del ejercicio	477,639,833	187,355,515

19. UTILIDADES RETENIDAS

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

PATRIMONIO	2025	2024
Utilidades Retenidas	1,909,924,843	1,722,569,328

20. SUPERAVIT POR VALORIZACIONES

PATRIMONIO	2025	2024
Superavit por Valorizaciones	769,106,692	769,106,662

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

21. INGRESOS OPERACIONALES

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

INGRESOS	2025	2024
INGRESOS OPERACIONES	3.419.353.134	2.739.655.719
Exámenes de Laboratorio Clínico	3.795.980.034	2.845.093.378
Decuentos,devoluciones y rebajas	(376.626.900)	(105.437.659)



22. COSTO DE VENTAS

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

COSTOS	2025	2024
COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS	1.381.014.303	1.199.671.819
Unidad funcionamiento Apoyo Diagnostico	1.381.014.303	1.199.671.819

23. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

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

GASTOS OPERACIONALES	2025	2024
GASTOS DIRECTOS E INDIRECTOS	1,202,711,945	1,318,738,704
Personal	715,829,508	640,408,126
Honorarios	36,014,627	53,630,648
Impuestos	13,855,000	9,486,000
Arrendamientos	29,814,019	22,058,808
Contribuciones y afiliaciones	464,410	6,652,803
Seguros	66,189,497	61,843,369
Servicios	231,260,315	189,967,282
Legales	4,042,549	4,453,632
Mantenimientos y Reparaciones	16,863,246	31,724,226
Adecuación e instalación	3,781,049	92,600,000
Gastos de Viaje	12,928,961	9,461,954
Depreciaciones	16,402,682	14,228,400
Diversos	53,054,251	181,438,097
Otros	-	785,359

24. INGRESOS NO OPERACIONALES

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

NO OPERACIONALES	2025	2024
INGRESOS NO OPERACIONES	16,241,636	129,755,025
Intereses	12,848,524	18,979,100
Descuentos condicionados	749,451	-
Recuperacion de costos y gastos	134,253	2,628,302
Recuperación Cartera Clinica Martha		105,970,542
Incapacidades	2,480,810	2,169,331
Ajuste al peso	28,598	7,697

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



25. GASTOS NO OPERACIONALES

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

GASTOS NO OPERACIONALES	2025	2024
GASTOS NO OPERACIONALES	90,075,246	81,910,106
Gastos Bancarios	23,028,244	30,890,703
Intereses	11,604,451	14,130,782
Perdida por glosas	2,211,830	35,031
Impuestos no deducibles	1,361,761	486,588
Costos y gastos ejercicios anteriores	624,034	388,211
Gastos No Deducibles	45,206,622	33,777,928
Diversos no Operacionales	30,282	7,863
Gastos Divesos	6,008,022	2,143,000
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 2025, se refieren a los siguientes:

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

	2025	2024
Utilidad o perdida contable antes de impuesto de Renta	761,793,275	269,090,115
Intereses Presuntivos		
Gastos no Deducibles	63,346,725	53,705,801
Descuentos Tributarios (Donacion)		
Renta Liquida	825,140,000	322,795,916
IMPUESTO A CARGO	288,799,000	112,978,571
Descuentos Tributarios (Donacion+ICO)	4,645,000	-
Retencion en la Fuente Año 2025-2024	64,989,000	64,856,971
Autorretencion 2025-2024	85,215,000	30,139,923
TOTAL A PAGAR 2025-2024	133,950,000	17,981,677


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