

ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.

NIT: 901.192.075-3

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

NIIF PARA PYMES

**Por el periodo comprendido entre el 01 de enero a 31 de
diciembre de 2023**

Tabla de contenido:

1. Dictamen revisor fiscal estados financieros vigencia 2023_____	3
2. Certificación estados financieros vigencia 2023_____	10
3. Estados financieros vigencia 2023_____	13

Bogotá D.C., marzo 06 de 2024

Señores

**ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN
LABORATORIO S.A.S.
GERENTE GENERAL
Ciudad**

El suscrito en calidad del Revisor Fiscal Principal de la sociedad **ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.**, actuando debidamente designado de acuerdo con las normas legales y estatutarias que regulan el ejercicio de la Revisoría Fiscal en Colombia, me permito informar a ustedes:

En ejercicio de mi gestión durante el año 2023, me corresponde informar a ustedes sobre el cumplimiento y sujeción de las operaciones de la sociedad así:

I. CUMPLIMIENTO DE NORMAS LEGALES.

De acuerdo con los preceptos adoptados por el Decreto 2420 de 2015 que adopta las normas internacionales de aseguramiento de información, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC); las Normas Internacionales de Trabajos de Revisión (NITR); las Normas Internacionales de trabajos para Atestiguar (ISAE por sus siglas en ingles); las Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR) y el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría y en especial de la NIA 200; expreso mi opinión informando a los accionistas.

- a) He sometido a pruebas de auditoría las operaciones y registros contables de la organización, de acuerdo con las normas de aseguramiento de información y he revisado los Estados Financieros comparativos (Estado de Situación Financiera; Estado de Resultados; Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo), así como las notas a los estados financieros y sus revelaciones, presentados a ustedes con corte al 31 de Diciembre de 2023; los cuales reflejan en todos los aspectos materiales las cifras y los resultados de sus operaciones, de conformidad con el marco técnico normativo en materia contable vigente en Colombia.

- b) El trabajo de auditoría se ha realizado de acuerdo con normas de aseguramiento de información reguladas en Colombia y de acuerdo con los requerimientos de ética aplicables a la profesión contable, permitiendo al suscrito en calidad de Revisor Fiscal formarme una opinión.

De acuerdo con la NIA 330 declaro que he obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo, sin desconocer limitantes inherentes al proceso de Revisoría Fiscal que hacen la mayor parte de la evidencia de auditoría. A partir de la cual he alcanzado conclusiones y en la que he basado mi opinión sea de manera convincente más no concluyente.

Dado lo anterior expreso a ustedes la existencia de una seguridad razonable, para dictaminar que los estados financieros en su conjunto se encuentran libres de incorrección material, debida a fraude o error.

II. RESPONSABILIDAD DEL CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La administración de la sociedad **ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.**, es la responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

III. RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL

Mi responsabilidad legal se circunscribe a expresar una opinión sobre los estados financieros individuales adjuntos, basado en procesos de auditoría bajo normas internacionales de aseguramiento de información exigidas por el Decreto 302 de 2015. He llevado a cabo la Revisoría Fiscal de conformidad con la Parte 2, Título 1º del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría — NIAS.

Las pruebas y verificaciones sobre la información se han practicado de acuerdo con las normas de aseguramiento de información (NIAS) y en consecuencia incluyeron la obtención de los datos necesarios para el cumplimiento de las funciones inherentes al cargo de Revisor Fiscal. En desarrollo de procedimientos propios y directos sobre las operaciones de la sociedad **ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.**, pude verificar mediante pruebas aleatorias y selectivas que las operaciones y sus resultados por el período 2023, se ajustan regularmente a las políticas, instrucciones y procedimientos dictados por la alta dirección de la organización; obtuve las pruebas de confrontación sobre los documentos y registros soportes de la contabilidad, realicé las pruebas aleatorias para determinar el grado de seguridad razonable, y el aseguramiento en la información que

consideraré necesarias de acuerdo con las circunstancias. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, he tenido en cuenta el entorno de control interno relevante para la preparación y presentación por parte de la Compañía de los estados financieros.

Mi gestión como Revisor Fiscal ha incluido la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

IV. ESTADOS FINANCIEROS

He examinado los estados financieros adjuntos de la sociedad **ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera comparativo con corte al 31 de diciembre de 2023, el estado de Resultados incluyendo el ORI, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en dicha fecha. Así mismo, he auditado las correspondientes notas y políticas contables bajo marcos normativos vigentes en Colombia y sus correspondientes revelaciones sobre los Estados Financieros, por el período contable y fiscal comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

V. OPINIÓN SIN SALVEDADES

En mi opinión, los estados financieros de la sociedad **ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.**, presentan seguridad razonable, en todos los aspectos jurídicos y materiales, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

I. PÁRRAFO DE ÉNFASIS

Se verificó que la Administración evaluó la hipótesis de negocio en marcha, para determinar la existencia de una incertidumbre de importancia relativa que pueda proyectar una duda sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, concluyendo: "que no existe ningún tipo de incertidumbre y en consecuencia la utilización de la hipótesis del negocio en marcha es adecuada".

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES LEGALES

a. Control interno, aspectos legales y reglamentarios

Con base en procedimientos de auditoría y en cumplimiento del artículo 209 del Código de Comercio y la Ley 43 de 1990, conceptúo que el control interno de la sociedad **ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.**, es adecuado sobre el personal administrativo, financiero y operativo que cumple roles, funciones y responsabilidades claramente demarcadas en las diferentes áreas de la organización; por lo cual considero que

la sociedad cumple y regula sus funciones, procedimientos y operación con labores de aseguramiento de información y por ende es adecuado el control interno en la tasación, conservación y custodia de los bienes y derechos de la sociedad.

En cumplimiento de la Parte 2, Título 1º del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2018, apliqué los principios contenidos en la NIEA 3000 para realizar mi evaluación.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la sociedad **ANÁLISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.**, así como del funcionamiento del proceso de control interno. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Políticas y procedimientos contables
- Normas legales que afectan la actividad de la entidad
- Estatutos de la entidad
- Actas de Asamblea
- Otra documentación relevante de la sociedad.

El control interno de la sociedad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y todo el personal designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de la sociedad incluye aquellas políticas y procedimientos que:

- a) Permiten el mantenimiento de los registros en un detalle razonable, reflejando en forma cronológica adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad;
- b) Proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo vigente en Colombia.
- c) Permite validar que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados para el cumplimiento de políticas de negocio en marcha y de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo.
- d) Provee seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la sociedad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Mi opinión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

En mi opinión, el control interno de **ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.** es restrictivo, pero efectivo, en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo (control interno y administración y gestión de riesgos).

b. Salvaguarda y seguridad sobre activos de la sociedad

He verificado y puedo conceptuar que los actos de los administradores se han ajustado de manera regular y oportuna a los requerimientos legales colombianos, a los estatutos, a las directrices de Asamblea de Accionistas, que son de obligatorio cumplimiento para todos los funcionarios sin distinción alguna. Los bienes muebles e inmuebles, activos financieros, la correspondencia, contratos, títulos valores, información sensible confidencial y demás procesos y documentos soporte de las operaciones de la sociedad **ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.**, han sido llevados de manera regular y oportuna y se conservan con seguridad en debida forma.

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias de la Asamblea de Accionistas, en todos los aspectos de relevancia jurídica.

c. Obligaciones Tributarias

La sociedad **ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.**, ha cumplido dentro de los preceptos legales con las obligaciones y deberes fiscales de acuerdo con lo establecido en el Decreto 624 de 1989 (Estatuto Tributario), y demás normas concordantes por el período gravable 2023 a saber:

1. La sociedad cumplió con los deberes formales de presentar los impuestos nacionales y distritales.
2. La sociedad es reportante de medios magnéticos nacionales ante la DIAN y de medios distritales, cumpliendo a cabalidad y dentro de los plazos establecidos con la transmisión de la información requerida.

d. Obligaciones laborales y del sistema de seguridad social

En aplicación del Artículo 11 del Decreto 1406/99, de la Ley 789 de 2002, de la Ley 797 de 2003, de la Ley 1438 de 2011, de la Ley 1753 de 2015, he realizado las pruebas de auditoría que consideré necesarias de acuerdo con las circunstancias, sobre las operaciones del Sistema Integral de Seguridad Social para determinar y poder dictaminar que la liquidación y pagos al Sistema establecido en la Ley 100/93 y demás normas enunciadas es realizada en forma oportuna por parte de la sociedad **ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.**, sobre sus trabajadores dependientes durante el período gravable 2023. La sociedad de manera regular y en aplicación de la Ley 1393 de 2010 artículo 26 en la celebración y cumplimiento de las obligaciones derivadas de contratos de prestación de servicios verifica la afiliación y pago de los aportes al sistema de protección social.

e. Evaluación del Informe de Gestión

En aplicación del artículo 46 de la Ley 222 de 1995 considero que la sociedad ha presentado para mi respectiva evaluación el informe de gestión correspondiente a las actividades desarrolladas entre el 1 de enero a 31 de diciembre del año 2023, por lo cual expreso:

1. He revisado su contenido e indica una exposición fiel sobre la evolución de los negocios y actividades desarrolladas y preparadas por los administradores de la sociedad **ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.**
2. Refleja la situación económica, administrativa y jurídica de la Sociedad con corte al 31 de diciembre de 2023.
3. Realiza un recuento fidedigno de los acontecimientos importantes acaecidos después del ejercicio y la evolución previsible de la sociedad.
4. Reporta las operaciones celebradas con los accionistas y con los administradores.
5. Informa el estado de cumplimiento de las normas y las obligaciones laborales y del sistema de seguridad social y del cumplimiento de obligaciones con el Estado en materia de Impuestos, tasas y contribuciones.
6. No forma parte integrante de los Estados Financieros auditados por el suscrito.

El suscrito en calidad de Revisor Fiscal durante el lapso transcurrido entre el 1 de enero de 2023 y la fecha de este informe, certifica que no ha conocido de manera directa ni a través de los administradores y representante legal de la sociedad, de situaciones relevantes.

Cordialmente,

(original firmado)

MIGUEL ANTONIO MANRIQUE MANRIQUE

Revisor Fiscal de ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.

T.P. 22758-T

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS

Bogotá D.C., 06 de marzo de 2024

Señores

ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS
ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.

Nosotros JULIAN ANDREZ ZULUAGA GOMEZ obrando en calidad de representante legal de la sociedad y LUIS ALFONSO ORTEGON TORRES obrando en calidad de contador de ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S. identificada con NIT: 901.192.075-3,

Certificamos:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros bajo normas internacionales de informacion financiera NIIF bajo PYMES dentro de los cuales se encuentra el Estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo a 31 de diciembre de 2023; de conformidad con el Decreto 3022 de 2013 compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a fecha de preparación, además:

- (a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.
- (b) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- (c) Durante este periodo:
 - (1) No se han identificado anomalías por parte del representante legal, ni se ha recibido información que indique que los empleados directivos u otros empleados de la entidad hayan incurrido en prácticas contrarias a las disposiciones del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), del estatuto nacional contra el secuestro (Ley 40 de 1993) u otras regulaciones legales. Estas normativas tienen como objetivo prevenir que la entidad sea utilizada para la transferencia, manejo, aprovechamiento o inversión de fondos o recursos derivados de actividades delictivas, así como para evitar cualquier financiamiento o pago relacionado con secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operen en el país.

- (2) No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.
- (3) No se tiene conocimiento de la existencia de pasivos adicionales a los registrados en los libros contables, ni de ganancias o pérdidas contingentes que requieran ser reveladas en las notas a los estados financieros.
- (d) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio a 31 de diciembre de 2023.
- (e) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- (f) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
- (g) Las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de estos está garantizado.
- (h) No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
- (i) La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de presentación del estado de situación financiera.
- (j) Se ha preparado el presupuesto para el año 2024 en el cual se tienen previstos ingresos para cubrir los gastos del período y cubrir pérdidas en todo o en parte de años anteriores.
- (k) La entidad ha dado cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
- (l) No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.
- (m) No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.
- (n) La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con lo contemplado en la Ley 23 de 1982 – “Sobre Derechos de Autor”, y toda la normatividad vigente que la complementa, adiciona o modifica, cumpliendo como sociedad con el marco regulatorio.
- (o) Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello de tal manera que provea razonable

seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

- (p) La compañía Análisis y Diagnostico en Laboratorio SAS para la vigencia 2023 designó tres (3) contadores que desempeñaron el encargo para la vigencia donde el contador actual, fue nombrado a partir del 01 de noviembre de 2023.
- (q) Existen saldos de activos y pasivos que son objeto de depuración, que si bien es cierto no son cifras representativas para el universo del estado de situación financiera del laboratorio, estas deben ser objeto de depuración en los estados financieros de la vigencia 2024.

Concepto	Valor	% Activo y/o pasivo
Efectivo En Conciliación	48.335.330	0,89%
Cuentas por cobrar en conciliación	76.118.431	1,41%
Cuentas por pagar por depurar	95.028.514	2,62%

- (r) La administración para la vigencia 2024 deberá efectuar avalúo de la Propiedad planta y equipo para determinar su valor razonable por el método de revaluación que permita establecer el impacto financiero en el saldo, basado en precios de mercado mediante peritaje.

Se expide en la ciudad de Bogotá Colombia a los 28 días del mes de febrero 2024.

Cordialmente,

(original firmado)

JULIAN ANDRES ZULUAGA GOMEZ
 Representante Legal

(original firmado)

LUIS ALFONSO ORTEGON TORRES
 Contador Público T.P. No. 214.767-T

ANÁLISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO SAS
NIT. 901.192.075-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL COMPARATIVO
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		POR EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE:	
	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Activo corriente			
Cuentas por cobrar	6	3.488.821.798	1.642.258.524
Inventarios	7	684.262.863	298.952.399
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	70.751.141	354.821.689
Inversiones e instrumentos derivados	9	0	1.200.000.000
Total activo corriente		4.243.835.802	3.496.032.612
Activo no corriente			
Propiedad planta y equipo	10	878.010.330	1.012.926.380
Activos intangibles distintos a la plusvalía	11	289.562.484	25.676.949
Total activo no corriente		1.167.572.814	1.038.603.329
TOTAL ACTIVO		5.411.408.616	4.534.635.941
Pasivo corriente			
Proveedores nacionales	12	1.324.362.235	183.494.081
Cuentas por pagar	13	617.573.574	122.581.836
Obligaciones con accionistas	14	462.637.307	1.200.000.000
Otros pasivos diferentes a instrumentos financieros	15	344.573.355	136.876.866
Beneficios a los empleados	16	318.001.758	164.554.196
Provisiones	17	127.286.585	1.119.894.290
Impuestos, gravámenes y tasas	18	14.563.000	17.950.072
Total pasivo corriente		3.208.997.814	2.945.351.341
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	19	413.034.052	14.914.079
Total pasivo no corriente		413.034.052	14.914.079
TOTAL PASIVO		3.622.031.866	2.960.265.420
Patrimonio			
Resultados acumulados		1.424.370.521	0
Capital suscrito y pagado		100.000.000	100.000.000
Reservas		50.000.000	50.000.000
Resultados del ejercicio		215.006.229	1.424.370.521
TOTAL PATRIMONIO	20	1.789.376.750	1.574.370.521
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5.411.408.616	4.534.635.941

Las notas de la 1 a 33 son parte integral de los Estados Financieros.

(original firmado)

JULIAN ANDRES ZULUAGA

Representante Legal
Ver certificación adjunta

(original firmado)

LUIS ALFONSO ORTEGON

Contador público TP 214767-T
Ver certificación adjunta

(original firmado)

MIGUEL ANTONIO MANRIQUE

Revisor fiscal TP 22758-T
Ver dictamen adjunto

13 de 59

ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO EN LABORATORIO SAS
NIT. 901.192.075-3
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL COMPARATIVO
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		POR EL PERIODO TERMINADO A	
		31 DE DICIEMBRE DE:	
	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos de actividades ordinarias			
Unidad funcional apoyo diagnostico		5.353.959.109	15.132.734.335
(-) Devolución en ventas		799.646.640	2.993.744.849
Total de Ingresos por actividades ordinarias	21	4.554.312.469	12.138.989.486
Costos y gastos de ventas			
Costos por atención en servicios en salud	22	1.906.460.701	5.050.016.745
Gastos de ventas	23	22.970.098	31.474.265
Total costos y gastos de ventas		1.929.430.799	5.081.491.010
TOTAL UTILIDAD BRUTA		2.624.881.670	7.057.498.476
Gastos operacionales y de administración			
Gastos operacionales y de administración		3.510.831.511	4.647.863.047
Total gastos operacionales y de administración	24	3.510.831.511	4.647.863.047
TOTAL UTILIDAD OPERACIONAL		(885.949.841)	2.409.635.429
No operacionales y financieros			
Ingresos no operacionales y financieros	25	1.434.587.622	399.972.863
Gastos no operacionales y financieros	26	217.858.967	266.633.712
Total no operacionales y financieros		1.216.728.655	133.339.151
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		330.778.814	2.542.974.580
Impuesto de renta y complementarios	27	115.772.585	1.118.604.059
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO		215.006.229	1.424.370.521

Las notas de la 1 a 33 son parte integral de los Estados Financieros.

(original firmado)
JULIAN ANDRES ZULUAGA
 Representante Legal
 Ver certificación adjunta

(original firmado)
LUIS ALFONSO ORTEGON
 Contador público TP 214767-T
 Ver certificación adjunta

(original firmado)
MIGUEL ANTONIO MANRIQUE
 Revisor fiscal TP 22758-T
 Ver dictamen adjunto

14 de 59

ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO EN LABORATORIO S.A.S.
NIT. 901.192.075-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL COMPARATIVO
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
Saldo a 31 de diciembre de 2022	100.000.000	50.000.000	1.424.370.521	0	1.574.370.521
Capital social	0	0	0	0	0
Traslados	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Pagos utilidades a socios	0	0	0	0	0
Resultados del ejercicio	0	0	215.006.229	0	215.006.229
Saldo a 31 de diciembre de 2023	100.000.000	50.000.000	1.639.376.750	0	1.789.376.750

Las notas de la 1 a 33 son parte integral de los Estados Financieros.

(original firmado)

JULIAN ANDRES ZULUAGA
 Representante Legal
 Ver certificación adjunta

(original firmado)

LUIS ALFONSO ORTEGON
 Contador público TP 214767-T
 Ver certificación adjunta

(original firmado)

MIGUEL ANTONIO MANRIQUE
 Revisor fiscal TP 22758-T
 Ver dictamen adjunto

ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.
NIT. 901.192.075-3
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL - METODO INDIRECTO
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	POR EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE:	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION		
UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO	215.006.229	1.424.370.521
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciaciones	160.984.180	186.264.587
Amortizaciones	18.832.656	30.275.899
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACION	394.823.065	1.640.911.007
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES	(1.513.582.762)	62.438.541
Aumento (Disminución) en Cuentas por cobrar	(1.846.563.274)	1.090.157.026
Aumento (Disminución) en Inventarios	(385.310.465)	951.181.626
Aumento (Disminución) en Activos intangibles distintos a la plusvalía	(282.718.189)	(29.890.056)
Aumento (Disminución) en Proveedores	1.140.868.154	(1.708.043.277)
Aumento (Disminución) en Cuentas por pagar	494.991.738	55.963.312
Aumento (Disminución) en Impuestos gravámenes y tasas	(3.387.073)	(81.189.724)
Aumento (Disminución) en Obligaciones laborales	153.447.561	(29.049.363)
Aumento (Disminución) en Obligaciones fiscales	(992.607.705)	(221.152.770)
Aumento (Disminución) en Otros pasivos diferentes a inst. financieros	207.696.489	34.461.767
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	(1.118.759.697)	1.703.349.548
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento (Disminución) en Inversiones	1.200.000.000	(1.200.000.000)
Aumento (Disminución) en Propiedad Planta y Equipo	(26.068.131)	(823.486.301)
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	1.173.931.869	(2.023.486.301)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento (Disminución) en Obligaciones Financieras	398.119.973	14.781.335
Aumento (Disminución) en Deudas a socios	(737.362.693)	1.200.000.000
Aumento (Disminución) en Capital suscrito y pagado	0	70.000.000
Aumento (Disminución) en Utilidades acumuladas	0	(2.948.621.322)
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	(339.242.720)	(1.663.839.987)
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO NETO DEL EJERCICIO	(284.070.548)	(1.983.976.741)
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	354.821.689	2.338.798.430
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	70.751.141	354.821.689

Las notas de la 1 a 33 son parte integral de los Estados Financieros.

(original firmado)

JULIAN ANDRES ZULUAGA
 Representante Legal
 Ver certificación adjunta

(original firmado)

LUIS ALFONSO ORTEGON
 Contador público TP 214767-T
 Ver certificación adjunta

(original firmado)

MIGUEL ANTONIO MANRIQUE
 Revisor fiscal TP 22758-T
 Ver dictamen adjunto

16 de 59

ANÁLISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO SAS

NIT. 901.192.075-3

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA Y DE RESULTADO INTEGRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE

Análisis y Diagnostico en Laboratorio S.A.S. identificada con NIT. 901.192.075-3 fue constituida mediante acta número 001 del 01 de junio de 2018, inscrita el 18 de junio de 2018 bajo el número 02349958 del Libro IX, cuyo reconocimiento de creación fue otorgado por la Cámara de Comercio de Bogotá asignando la Matricula No. 02974188 de fecha 18 de junio de 2018. Se crea bajo el amparo de la Ley 1258 de 2008, lo cual implica que para efectos tributarios, la sociedad se registrará por las reglas aplicables a las sociedades anónimas, al igual que las acciones y los demás valores que emita la sociedad por acciones simplificada no podrán inscribirse en el Registro Nacional de Valores y Emisores ni negociarse en bolsa, lo que la diferencia de las Sociedades Anónimas.

El objeto social, en términos generales es realizar toda clase de actividades y servicios de apoyo diagnóstico, análisis clínico en las áreas de hematología, bioquímica, inmunología y microbiología básica y especializada, prestación de servicio de bacteriología, laboratorio clínico para el análisis de especímenes biológicos de origen humano, baja, mediana y alta complejidad. Actividades de apoyo en la atención integral de la salud humana. Todas las actividades y servicios de apoyo diagnóstico, prevención, seguimiento, control y vigilancia de las enfermedades de acuerdo con los principios de calidad y racionalidad lógico-científica.

El domicilio principal de Análisis y Diagnostico en Laboratorio S.A.S. está ubicado en la ciudad de Bogotá D.C. Colombia, en la Avenida Carrera 19 # 95 – 55 Edificio Torre Platino Oficina 705 barrio Chico III.

En Mayo del 2021 se adquiere con InSoft el software Contapyme Sistema de informacion contable y de facturación electrónica, así como el licenciamiento del desarrollo del sistema contable. Actualmente se tiene como ERP el software contable Contapyme, debidamente licenciado y con contrato de soporte vigente.

Análisis y Diagnostico en Laboratorio SAS se encuentra afiliada a la Administradora de Riesgos Laborales y realizó la autoevaluación del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo seguridad SG-SST en la vigencia 2023 conforme a la tabla de valores y calificación de los Estándares Mínimos, mediante el diligenciamiento del formulario de evaluación establecido en el artículo 27 de la Resolución 0312 de 2019, la cual arroja un resultado total de 99%; informacion certificada por la ARL colmena Seguros:

Ciclo	Estándar	Calificación
Planear	Recursos	100%
	Gestión Integral	93%
Hacer	Gestión de la salud	100%
	Gestión de Peligros y Riesgos	100%
	Gestión de Amenazas	100%
Verificar	Verificación del SGSST	100%
Actuar	Mejoramiento	100%
TOTAL		99%

Accionistas: El detalle de los accionistas de Análisis y Diagnostico en Laboratorio SAS a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Accionista	No. Acciones	Valor por cada acción	% Participación
Inversiones VMA SAS	1.000	100.000	100%
Total	1.000	100.000	100%

NOTA 2: BASES DE PREPARACION

Período cubierto.

Los presentes estados financieros individuales cubren los siguientes ejercicios:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.
- Estados de Resultados por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.
- Estado de Cambios en el Patrimonio por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.
- Estado de Flujos de Efectivo por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Descripción y criterios de presentación de los estados financieros:

➤ Estado de Situación Financiera

El Estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de la entidad al final del periodo sobre el que se informa, separando los activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes de acuerdo con los criterios establecidos en las NIIF para PYMES.

Activos corrientes: Un activo se clasifica como corriente cuando se espera realizarlo o se tiene la intención de venderlo o consumirlo en el ciclo normal de la operación, se mantiene con fines de negociación, se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa, o el activo es efectivo o equivalente de efectivo siempre y cuando no esté restringido su uso.

Los demás activos serán clasificados como activo no corriente, cuando en el ciclo normal de operación no sea claramente identificable.

Pasivos corrientes: Un pasivo es clasificado como corriente cuando se espera liquidarlo en su ciclo normal de operación, se mantiene con fines de negociación, debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación.

Si no cumple con las características mencionadas anteriormente, el importe es clasificado como pasivo no corriente.

➤ Estado de Resultados Integral

La entidad presenta todas las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidas en un periodo, en un único estado de resultado integral denominado Estado de Resultados Integral, clasificando los gastos basándose en la función que cumplen los mismos, con ello busca ofrecer una información fiable y más relevante. Así mismo, reconoce los gastos que se incurren en el periodo y/o gastos de vigencias anteriores que no representen mayor impacto en el Estado de Resultado Integral, todos los gastos deben estar justificados y aprobados por las diferentes dependencias del Laboratorio según corresponda.

➤ **Estado de Cambios en el Patrimonio**

El estado de cambios en el patrimonio presenta la variación de las partidas patrimoniales en la vigencia de presentación de estados financieros como resultado de las utilidades y/o pérdidas del ejercicio, capitalización e inyección de capital, distribución de dividendos, capital suscrito y pagado; entre otras.

➤ **Estado de Flujos de Efectivo**

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios del efectivo y equivalentes de efectivo de la entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, inversión y financiación. El efectivo y equivalente al efectivo comprende los montos contenidos al cierre del periodo tanto en cajas generales, efectivo y depósitos bancarios a la vista. Así mismo, reconoce como equivalentes de efectivo aquellas inversiones que cumplen las siguientes características:

- a) Son recuperables a corto plazo (90 días).
- b) Son fácilmente convertibles en efectivo.
- c) Su valor no es volátil.

Bases de preparación:

La información contenida en los Estados Financieros son responsabilidad de la administración de la Sociedad, que manifiesta expresamente que se han preparado bajo los principios contenidos en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES y representa la adopción integral, explícita y sin reservas, normas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y reglamentadas mediante la Ley 1314 del 2009, Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015 y sus modificaciones.

Los Estados Financieros representan razonablemente la situación y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere mostrar fidedignamente los efectos de las transacciones de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento establecidos en el Marco Conceptual. La aplicación de la NIIF para Pymes con información adicional a revelar cuando sea necesario dará lugar a Estados Financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del laboratorio.

Al elaborar los Estados Financieros, la gerencia evaluara la capacidad que tiene la entidad para continuar su funcionamiento y la hipótesis de negocio en marcha. Cuando al realizar esta evaluación, la gerencia determiné la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que siga funcionando normalmente, se procederá a revelarlas en los Estados Financieros.

Buscando mantener una uniformidad en la presentación de Estados Financieros, la entidad mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los Estados financieros de un periodo a otro.

Análisis y Diagnostico en Laboratorio S.A.S. a la fecha no consolida estados financieros, debido a que no presenta situación de control sobre alguna compañía.

Moneda funcional: La moneda funcional de Análisis y Diagnostico en Laboratorio S.A.S. ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera la entidad, tal como lo menciona Sección 30. En este sentido los Estados Financieros son presentados en peso colombiano (COP pesos), que es su moneda funcional.

Las transacciones en una moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a la tasa de cambio de la moneda funcional a la fecha del Estado de Situación Financiera. Todas las diferencias son registradas con cargo o abono a resultados.

Período contable: La periodicidad de presentación de los estados financieros de la entidad es de carácter anual, por lo tanto, al final de cada periodo se revisan las políticas, estimaciones, procesos y cálculos de variables. Sin embargo, se elabora y presenta Estados Financieros por periodos intermedios semestralmente, de acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia Nacional de Salud, fundamentados de igual forma en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

Medición: Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico

Uso de estimaciones y juicios: La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF para PYMES, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente y de ser el caso se reconocen contablemente en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

Modelo de Negocio: La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

Importancia relativa y materialidad: Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

NOTA 3: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en los estados financieros de manera consistentemente por la compañía y son descritas a continuación:

Efectivo y equivalentes de efectivo.

Como efectivo y equivalentes se relacionan los saldos existentes al final del periodo tanto en caja general y menor, como los depósitos bancarios a la vista en moneda nacional y extranjera que tengan libre disposición y que debe corresponder al saldo consignado en los extractos bancarios. Así mismo, los depósitos a término fijo que tienen como plazo un vencimiento no mayor a (3) meses.

Instrumentos Financieros.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o variables que no cotizan en un mercado activo, son reconocidas inicialmente al costo histórico más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Posterior al reconocimiento inicial las otras cuentas por cobrar no corrientes con su correspondiente porción corriente se miden a su valor actual una vez descontada cualquier pérdida por deterioro por incobrabilidad de estos rubros.

La pérdida por deterioro se determina con base a un análisis de los riesgos de recuperación determinados por la administración, tomando en cuenta la antigüedad, comportamiento histórico y negociación con cada deudor.

El deterioro de estas cuentas por cobrar se reconoce con cargo a los gastos operacionales. La recuperación del valor del deterioro se efectuará como menor valor del gasto operacional si la recuperación por deterioro corresponde a la vigencia actual. Si el valor de la recuperación por deterioro de las cuentas por cobrar corresponde a ejercicios anteriores, se reconocerá en los ingresos no operacionales como recuperación de costos y gastos de ejercicios anteriores.

Pasivos Financieros.

Los pasivos financieros corresponden a créditos de tesorería por entidades financieras nacionales y del exterior, otorgados a la Compañía con una tasa de interés preferencial o corporativa para créditos comerciales, se reconocen inicialmente a costo histórico y se presentan netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

Los intereses derivados de las obligaciones financieras se reconocen en el momento del pago de la obligación financiera contra el gasto financiero del periodo.

Las tasas de interés son preferenciales o corporativas para créditos comerciales, por lo tanto las obligaciones financieras se mantienen a costo histórico y se clasifican dentro del pasivo no corriente si el plazo de la obligación supera los 360 días.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros con recaudos fijos o variables que no cotizan en un mercado activo, son reconocidas inicialmente al costo histórico más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Posterior al reconocimiento inicial de las cuentas por pagar corrientes que corresponden a proveedores se mantienen al costo histórico o valor de facturación más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Capital social.

Medición inicial: El capital social se reconocerá cuando sean emitidas las acciones y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas. Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio.

Si se aplaza el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente.

Se contabilizará los costos de una transacción como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Medición Posterior: Pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad; el valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal; una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del período; derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital; las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes.

Inventarios.

Se incluirá en el costo de los inventarios los costos de adquisición que comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Para el costo del inventario se utilizará el método promedio ponderado, en la medida que los inventarios sean consumidos, se reconocerán como costo en el periodo en que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

La obsolescencia y deterioro a aplicar el principio general de medición de los inventarios establece que los inventarios se medirán al menor valor de: libros o valor neto de realización. Como resultado se da uno de los siguientes escenarios:

Escenario 1: Cuando el valor en libros es mayor que el valor neto realizable. Deterioro de los inventarios.

Escenario 2: Cuando el valor en libros es menor que el valor neto realizable. No se realiza ajuste.

Propiedades, planta y equipo.

Las propiedades, maquinarias y equipo se reconocen a su costo de adquisición o construcción, según corresponda, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. El costo incluye aquellos desembolsos atribuibles directamente a la adquisición del activo.

El costo de activos construidos incluye el costo de materiales y mano de obra, así como cualquier otro costo directamente atribuible para tener el activo en lugar y condiciones que permitan su funcionamiento, y los costos de dismantelar, remover activos y acondicionar el sitio en el cual el activo será ubicado.

Los componentes importantes de una partida de propiedades, maquinarias y equipos con vidas útiles distintas se registraron como equipos principales para que fueran objeto de depreciación como partidas separadas.

Se reconocen bienes tangibles cuyo costo de adquisición es mayor a 50 unidades de valor tributario (UVT) del año en curso, de acuerdo con lo establecido en el manual de Gestión de Activos Fijos, así como las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente que la compañía utiliza durante más de un periodo; estas cumplen con las condiciones para ser clasificadas como propiedad planta y equipo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Las utilidades o pérdidas por la venta de una partida de propiedades, maquinarias y equipos son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo vendido; y son reconocidas netas en la cuenta otros ingresos (gastos), neto de otros gastos en el estado de resultado, por función del gasto.

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

La depreciación se contabiliza como parte de los costos de venta y gastos de administración bajo el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos incluidos como propiedades, maquinarias y equipos, la cuales se detallan a continuación:

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto	Método de depreciación	Valor residual	Vida útil
Construcciones y Edificaciones	Línea recta	10%	45 Años
Acueducto, plantas y redes	Línea recta	10%	40 Años
Vías de comunicación	Línea recta	10%	40 Años
Flota y equipo aéreo	Línea recta	10%	30 Años
Flota y equipo férreo	Línea recta	10%	20 Años
Flota y equipo fluvial	Línea recta	10%	15 Años
Armamento y equipo de vigilancia	Línea recta	10%	10 Años
Equipo eléctrico	Línea recta	10%	10 Años
Flota y equipo de transporte terrestre	Línea recta	10%	10 Años
Maquinaria y equipos	Línea recta	10%	10 Años
Muebles y enseres	Línea recta	10%	10 Años
Equipo médico científico	Línea recta	10%	8 Años
Envases, empaques y herramientas	Línea recta	10%	5 Años
Equipo de computación	Línea recta	10%	5 Años
Redes de procesamiento de datos	Línea recta	10%	5 Años
Equipo de comunicación	Línea recta	10%	5 Años

Se reconoce un costo como un elemento de Propiedad, Planta y Equipo cuando existe la posibilidad de obtener beneficios económicos futuros derivados de este, su costo se puede medir fiablemente y es superior a 50 UVT en el periodo fiscal de su reconocimiento.

Una vez reconocido el activo, se mide a su costo histórico y se incorpora:

- ✓ El precio de incluyendo los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

- ✓ Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- ✓ La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento. Para los siguientes grupos homogéneos:

- Los costos de instalación y montaje.
- Los anticipos destinados a la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

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

Depreciación propiedad planta y equipo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será del 0% en los casos en que la administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee. Sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

Bajas en propiedad planta y equipo.

Los elementos de las propiedades, maquinarias y equipo se darán de baja en el momento de su enajenación o disposición por otra vía o cuando no se espere obtener beneficios o rendimientos económicos futuros de los mismos. La diferencia entre el importe que, en su caso, se obtenga de un elemento de propiedades, maquinarias y equipo, neto de los costos de venta, y su valor contable, determinará el beneficio o la pérdida surgida al dar de baja dicho elemento, que se imputará a los resultados del período en que ésta se produce.

Deterioro del valor de los activos.

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

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

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

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

Activos intangibles.

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro. Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de derechos contractuales o de otros derechos legales. La Compañía controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros de los recursos derivados del mismo y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 5 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario. No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

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

Amortización activos intangibles.

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado. El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados. Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

Activos no financieros.

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

Beneficios a los empleados.

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen de acuerdo con lo contenido en el Código sustantivo del trabajo en:

Beneficios a empleados corto plazo: Corresponde a los pagos que se cancelan antes de 12 meses posteriores al período sobre el que se informa. Estos son los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades estatales; beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados en la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Beneficios a empleados largo plazo: Corresponde a los pagos que se cancelan posteriores a los 12 meses posteriores al período sobre el que se informa. En la legislación colombiana para el caso del Laboratorio, no se presentan estos beneficios a largo plazo y que corresponden por ejemplo a bonificaciones por quinquenio, primas de antigüedad, años sabáticos remunerados; entre otros. Por lo anterior, para efectos de revelaciones en los estados financieros, los beneficios a empleados se clasifican como pasivos a corto plazo.

Provisiones.

La entidad reconoce provisiones cuando tiene una obligación presente, legal o implícita resultante de eventos pasados, que puede ser estimada de forma fiable y cuya resolución puede implicar la salida y/o desprendimiento de recursos en efectivo o especie.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

Reconocimiento de Ingresos por Actividades Ordinarias.

Los ingresos ordinarios de la entidad se reconocerán como resultado de la prestación de servicios del laboratorio clínico por toma y procesamiento de muestras en el desarrollo de su objeto social.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor de la contraprestación recibida. El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

Gastos financieros.

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo por concepto de intereses y otros costos en los que una entidad incurre, y que se relacionan con los fondos adquiridos a título de crédito y diferencias en cambio por prestamos en moneda extranjera.

Impuesto sobre la renta.

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

La Administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

Impuesto diferido

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes entre la base fiscal de

los activos y los pasivos y su valor en los libros para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que las diferencias temporarias, el valor en libros de los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas fiscales no utilizadas puedan ser empleadas.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

Determinación del valor razonable.

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de entrada o de salida). El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir. Para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable. A continuación, se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

- ✓ Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos. El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance. Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones. El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.
- ✓ Nivel 2: Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente. Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización. Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad. Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.

Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés. Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

- ✓ Nivel 3: Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado. Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación.

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

- ✓ Deterioro de las cuentas por cobrar: Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.
- ✓ Vida útil de las propiedades, planta y equipo: La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la empresa en forma anual.
- ✓ Activos por impuestos diferidos: Se requiere el uso de juicio profesional para determinar si los activos por impuestos diferidos se deben reconocer en el estado de situación financiera. Los activos por impuestos diferidos exigen que la Administración, evalúe la probabilidad de que la Compañía genere utilidades gravables en periodos futuros para utilizar los impuestos diferidos. Los estimados de ingresos gravables futuros se basan en las proyecciones financieras y la aplicación de las leyes tributarias existentes en cada jurisdicción. En la medida en que los flujos de caja futuros y los ingresos gravables difieran significativamente de los estimados, ello podría tener un impacto en la capacidad de la Compañía para realizar los activos por impuestos diferidos netos registrados en la fecha de reporte.

Adicionalmente, los cambios futuros en las leyes tributarias podrían limitar la capacidad de la Compañía para obtener deducciones tributarias en periodos futuros. Cualquier diferencia entre las estimaciones y los desembolsos reales posteriores es registrada en el año en que ocurre.

NOTA 4: USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF exige que se realicen estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el ejercicio. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones.

A continuación, se detallan las estimaciones y juicios contables más significativos para la Sociedad:

Cálculo de depreciación, amortización y estimación de vidas útiles asociadas:

Tanto los activos fijos como los activos intangibles con vida útil definida son depreciados y amortizados linealmente sobre la vida útil determinada por la entidad. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

Litigios y contingencias:

La entidad evalúa periódicamente la probabilidad de existencia de litigios y contingencias de acuerdo con las estimaciones realizadas por sus asesores legales, en donde se define la tipología del riesgo de la contingencia (eventual, remota y probable) para su respectiva afectación contable.

NOTA 5: CAMBIOS EN MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros al 31 de diciembre 2023 son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para la PYMES), normatividad con la cual está elaborado el manual de políticas contables de la entidad. Se informa que para el año 2023 no se presentaron modificaciones en el manual de políticas contables de la entidad.

NOTA 6: CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de las cuentas por cobrar por el periodo terminado a 31 de diciembre se componen de la siguiente manera y que representan el 64,47% del total del activo:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuentas Por Cobrar			
Deudores del sistema - precio de la transacción - valor nominal	(1)	2.661.191.577	938.136.417
Anticipo de Impuestos y contribuciones o saldos a favor	(2)	520.147.348	607.566.969
Cuentas por cobrar a vinculados económicos o Partes Relacionadas	(3)	141.242.768	0
Activos no financieros – Anticipos	(4)	134.101.513	79.556.487
Deudores varios	(5)	32.138.592	16.998.651
Total cuentas por cobrar		3.488.821.798	1.642.258.524

- (1) Corresponde a las cuentas por cobrar del laboratorio como resultado de las ventas a crédito de acuerdo con el desarrollo de su objeto social, las cuales se encuentran clasificadas como radicadas y pendientes de radicar, así:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Deudores del sistema precio de la transacción - valor nominal		
Cuentas Por Cobrar por Prestación de Servicios – Radicada	2.617.868.433	938.136.417
Cuentas Por Cobrar por Prestación de Servicios - Pendiente de Radicar	43.323.144	0
Total Deudores del sistema Precio de la transacción – Valor nominal	2.661.191.577	938.136.417

Los terceros mas representativos a 31 de diciembre de 2023 de la facturación radicada a los diferentes clientes se compone de la siguiente manera:

Tercero	Valor	%
Cruz Roja Colombiana Sede Cundinamarca -Bogotá	1.092.449.097	41,73%
Medik Plus	626.106.599	23,92%
Asociación Médica para la Atención Integral SAS	579.273.520	22,13%
Insulab DX S.A.S	83.031.283	3,17%
Enfercare SAS	48.498.355	1,85%
Vivir IPS SAS	41.755.424	1,60%
Risk Control Colombia SAS	32.950.830	1,26%
Unión Temporal Servisalud San José	27.347.240	1,04%

Tercero	Valor	%
Seguridad Y Salud Ocupacional SYSO IPS SAS	7.977.550	0,30%
Miomed SAS	7.928.384	0,30%
117 clientes con cuentas por cobrar inferior a 7 millones	70.550.151	2,69%
Total	2.617.868.433	100,00%

Los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2022 de la facturación radicada a los diferentes clientes se compone de la siguiente manera:

Tercero	Valor	%
Asociación Médica para La Atención Integral SAS	578.981.271	61,72%
Unión Temporal Servisalud San José	56.875.868	6,06%
Enfercare SAS	49.330.016	5,26%
Risk Control Colombia SAS	32.950.830	3,51%
Wideangle Filmssas	25.106.657	2,68%
Seguridad Y Salud Ocupacional SYSO IPS SAS	22.276.161	2,37%
Controlar Salud Integral SAS	18.146.176	1,93%
Human Group Corp IPS SAS	16.235.983	1,73%
TIS Productions Colombia SAS	10.926.647	1,16%
Lifepro Invergaya SAS	9.816.539	1,05%
193 clientes con cuentas por cobrar inferior a 9,5 millones	117.490.269	12,52%
Total	938.136.417	100,00%

Los terceros que a 31 de diciembre de 2023 presentan facturación pendiente por radicar componen de la siguiente manera, aclarando que estos servicios aún no han sido facturados:

Tercero	Valor	%
Cruz Roja Colombiana Sede Cundinamarca -Bogotá	30.220.619	69,76%
Unión Temporal Servisalud San José	6.725.600	15,52%
Miomed SAS	2.496.700	5,76%
Axa Asistencia IPS SAS	2.216.800	5,12%
Insulab DX SAS	777.125	1,79%
Organización Clínica la Toscana SAS	628.900	1,45%
Gómez Asociados Salud Ocupacional SAS	129.300	0,30%
Medicina Laboral SAS	128.100	0,30%
Total	43.323.144	100,00%

La gerencia del laboratorio a 31 de diciembre de 2023 efectúa análisis y estudio detallado de las cuentas por cobrar, particularmente las que presentan vencimiento mayor a 360 días las cuales representan el 20,01% del total de las cuentas por cobrar a clientes por valor de \$532.640.612 discriminados en dos clientes así:

Tercero	Valor	%
Asociación Médica para La Atención Integral SAS	496.124.440	93,14%
Enfercare SAS	36.516.172	6,86%
Total	532.640.612	100,00%

La gerencia del laboratorio determina que a la fecha de presentación de estados financieros no existen indicios para considerar que la cartera presenta deterioro. Si bien es cierto existen cuentas por cobrar

vencidas y mayores a 360 días, los dos clientes tienen acuerdos de pago ya suscritos y/o intención de pagos para el primer semestre de 2024, por lo cual, no es viable reconocer gasto por deterioro para el año 2023 y para el primer semestre de la vigencia 2024 reconocer un ingreso por recuperación de costos y gastos de ejercicios anteriores por deterioro, cuando a la fecha de elaboración de los estados financieros se conocen de los acuerdos de pago de los clientes en referencia.

No obstante, la administración realizara monitoreo permanentemente los acuerdos de pago durante el primer semestre de 2024 para estos dos clientes. En caso de que los acuerdos de pago no se materialicen como se espera, se tomarán las medidas necesarias para reconocer el deterioro en las cuentas por cobrar en la vigencia 2024.

- (2) Detalla los saldos de anticipos y contribuciones a 31 de diciembre de 2023 que se compone principalmente del saldo a favor del laboratorio por concepto de anticipo de la declaración de renta del año 2022 el cual se deberá tener en cuenta para la presentación del impuesto de renta y complementarios de la vigencia 2023. También contiene el valor de las retenciones que le han practicado al laboratorio por Impuestos de Renta e Industria y comercio. A continuación, se discrimina el saldo por concepto:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anticipo de Impuestos y contribuciones o saldos a favor		
Anticipo de impuesto de renta y complementarios	341.209.000	249.065.001
Retención en la fuente	95.358.259	226.964.015
Autorretención del impuesto de Renta practicada vigencia actual Art 115-1 ET	48.438.117	99.079.516
Impuesto de industria y comercio retenido	35.141.972	32.458.437
Total Anticipo de Impuestos y contribuciones o saldos a favor	520.147.348	607.566.969

- (3) El saldo por cobrar a vinculados económicos al cierre del 31 de diciembre de 2023 representa los pagos realizados por el Laboratorio y que estan directamente vinculados con su objeto social. Sin embargo, estos pagos están bajo la responsabilidad del único accionista del laboratorio, Inversiones VMA SAS, y ascienden a un total de \$141.242.768.

- (4) Refleja los saldos de los anticipos efectuados a proveedores y trabajadores que se encuentran a 31 de diciembre de 2023 pendientes por legalizar. Los siguientes son los saldos por las vigencias 2023 y 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Activos no financieros - Anticipos		
Proveedores	100.032.153	37.861.867
Trabajadores	33.949.360	7.443.445
Contratistas	120.000	19.821.775
Depósitos en garantía	0	14.429.400
Total Activos no financieros - Anticipos	134.101.513	79.556.487

Es importante mencionar que la administración ha adelantado gestiones para la legalización de los anticipos durante la vigencia 2023 como contraprestación de bienes y servicios prestados y continuara la gestión para la legalización de estos recursos que fueron otorgados a proveedores y trabajadores en la vigencia 2024.

- (5) Corresponde a las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2023 por otros conceptos diferentes al objeto social de laboratorio. La mayor parte del rubro pertenece a incapacidades de enfermedad general pagadas a los funcionarios del laboratorio y que están pendientes por reembolsar de parte de las entidades aseguradoras. También contiene los saldos de las partidas conciliatorias como resultado de las conciliaciones bancarias a 31 de diciembre de 2023. A continuación se discrimina el saldo por concepto:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Deudores varios		
Incapacidades de enfermedad general por cobrar	25.723.742	16.998.651
Otros deudores	5.925.500	0
Partidas conciliatorias	489.350	0
Total Deudores varios	32.138.592	16.998.651

NOTA 7: INVENTARIOS

El saldo de los inventarios por el periodo terminado a 31 de diciembre incluye:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Inventarios		
Materiales Reactivos Y De Laboratorio	(6) 684.262.863	298.952.399
Total Inventarios	684.262.863	298.952.399

(6) Los inventarios del laboratorio representan el 12,64% del total de los activos y estan medidos al costo histórico a corte de 31 de diciembre de 2023 que corresponde a los saldos de insumos, reactivos y materiales dispuestos para el desarrollo del objeto social del laboratorio. Para ejecutar un mayor control de los inventarios, en el sistema se tienen creadas las siguientes bodegas para su administración y uso, descritas así:

- ✓ Bodega insumos/materiales: Corresponde a los elementos de reactivos e insumos que son comprados a los diferentes proveedores soportados mediante orden de compra y la factura del proveedor.
- ✓ Bodega de Laboratorio: Corresponde a los elementos de reactivos e insumos que son trasladados de la bodega insumos/materiales a la bodega de laboratorio para que sean utilizados por el laboratorio y de ahí se genera el consumo de los inventarios para determinar el costo de venta de la compañía por la utilización de la totalidad del reactivo.
- ✓ Bodega papelería y aseo: Corresponde a la bodega donde se resguardan los elementos de aseo y papelería comprados a los diferentes proveedores y soportados mediante orden de compra y factura del proveedor. El costo de los inventarios se determina cuando se hace entrega de elementos de aseo y papelería a los diferentes funcionarios del laboratorio, generando la respectiva salida del inventario.

Para el cierre de la vigencia 2023, la administración de la entidad en sus últimas (2) dos tomas físicas de los inventarios de las diferentes bodegas de la entidad, donde sus resultados se describen así:

Agosto de 2023: Para el mes de agosto de 2023 se realizo toma física de los inventarios de la bodega de laboratorio en la cual se identificaron reactivos y materiales que no estaban incluidos contablemente dentro del detalle de los inventarios, por lo cual se procedió a efectuar el ajuste en los inventarios por valor de \$126.897.762.

Lo anterior se fundamenta en que los elementos de inventario de reactivos e insumos de la bodega del laboratorio se registraban como salidas de inventario al 100% al ser trasladados de la bodega de insumos a la bodega de laboratorio. Sin embargo, al realizar el inventario físico, se identificaron estos elementos que previamente habían sido reconocidos en el costo de venta al 100%, donde muchos de ellos aún eran funcionales, algunos con tiempos de duración de hasta 3 meses. A partir de entonces, se modificó la metodología de manejo de inventarios, que ahora se divide en tres momentos:

- a) Compra de inventario ingresando a la bodega de insumos/materiales

- b) Traslado a la bodega del laboratorio
- c) Salida del inventario cuando se agotan al 100% el reactivo o elemento del inventario para reconocer el costo de ventas.

Diciembre de 2023: Para el mes de diciembre de 2023 se efectúa la toma física de los inventarios de las bodegas de insumos, la bodega de laboratorio y la bodega de aseo y papelería y fueron confrontados con el sistema contable, con un resultado de 400 artículos y referencias valorizados en \$680.197.169 donde la diferencia de \$4.065.694 fueron identificadas en razón que faltaban por registrar contablemente compras en el sistema de información, registros contables que fueron efectuados al cierre de la vigencia.

A continuación se relaciona el movimiento de los inventarios para la vigencia 2023:

Concepto	Valor
Saldo inicial inventarios 2023	298.952.399
(+) Compras del periodo	1.961.698.214
(-) Salidas del periodo	1.699.803.359
(-) Devoluciones del periodo	3.482.153
(+) Ajustes de inventario	126.897.762
Traslados entre bodegas	0
Saldo Final inventarios 2023	684.262.863

NOTA 8: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo del efectivo y el equivalente al efectivo por el periodo terminado a 31 de diciembre incluye:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Efectivo y equivalentes a efectivo			
Caja General	(7)	49.568.308	57.617.042
Bancos Cuentas Corrientes-Moneda Nacional	(8)	18.682.833	295.704.647
Cajas Menores	(9)	2.500.000	1.500.000
Total efectivo y equivalente a efectivo		70.751.141	354.821.689

El efectivo disponible de la compañía a 31 de diciembre de 2023 asciende a \$70.751.141 y representa el 1,31% del valor total del activo, informando que los recursos disponibles no presentan a la fecha de corte ninguna restricción que limite su uso.

- (7) Los saldos de la caja general estan compuestos de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caja General		
Efectivo En Conciliación	48.335.330	48.807.642
Efectivo Nequi	667.778	1.597.273
Caja Laboratorio	392.500	0
Caja general	172.700	7.212.127
Total Caja General	49.568.308	57.617.042

Como se explica en el literal (q) de la certificación de los estados financieros de la vigencia 2023, estas cifras son objeto de depuración para el cierre contable del año 2024, dado que fueron recursos que ingresaron al laboratorio en efectivo y que no han surtido efecto de conciliación y cruce con cuentas por cobrar de particulares por los servicios prestados en el laboratorio a 31 de diciembre de 2022.

Para las demás cuentas de la caja general, se tienen los respectivos arqueos que corroboran los saldos de las cajas generales.

- (8) A fecha del 31 de diciembre de 2023, la entidad dispone de las siguientes cuentas bancarias con sus respectivos saldos según extractos bancarios:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bancos Cuentas Corrientes - Moneda Nacional		
Banco de Occidente cuenta corriente 534-001136	18.319.523	294.229.740
Datafono Bold	363.310	1.474.907
Banco Davivienda cuenta corriente 0026 6999 4283	0	0
Total Bancos Cuentas Corrientes - Moneda Nacional	18.682.833	295.704.647

La cuenta corriente del Banco Davivienda se apertura en el mes de mayo de 2023 y al cierre de 31 de diciembre de 2023 presento sobregiro bancario de \$9.255.714 como se puede constatar en el extracto bancario, sobregiro bancario que fue clasificado en el pasivo dentro de las cuentas de obligaciones financieras de la entidad y como se puede constatar en la Nota 19 - Obligaciones financieras.

Para los depósitos mediante tarjetas de crédito se utiliza la plataforma Bold por la cual se reciben los depósitos y pagos por tarjeta de crédito de los servicios prestados por el laboratorio de particulares. El saldo a 31 de diciembre de 2023 por valor de \$363.310 obedece a operaciones que fueron realizadas el día 31 de diciembre de 2023 y que fueron abonadas a la cuenta corriente del Banco Davivienda el 02 de enero de 2024.

- (9) A cierre de 31 de diciembre de 2023 la entidad tiene dos cajas menores dispuestas para cubrir los gastos de operación y de funcionamiento descritas así:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cajas Menores		
Caja menor apoyo técnico	1.500.000	0
Caja menor administrativa	1.000.000	1.500.000
Total Cajas Menores	2.500.000	1.500.000

NOTA 9: INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El saldo de las inversiones e instrumentos financieros por el periodo terminado a 31 de diciembre incluye:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Inversiones e instrumentos derivados		
Certificados De Depósito A Término (10)	0	1.200.000.000
Total Inversiones e instrumentos derivados	0	1.200.000.000

- (10) Corresponde al título valor constituido con el Banco de Occidente, donde la entidad financiera emite Certificado a Deposito Terminado Fijo – CDT a (6) seis por valor de \$ 1.200.000.000, constituido el 24 de noviembre 2022 y tiene fecha de vencimiento el 24 de mayo 2023, con una tasa de rendimiento financiero del 14.95 EA Efectivo Anual.

NOTA 10: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de la propiedad planta y equipo por el periodo terminado a 31 de diciembre incluye:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Propiedad planta y equipo al modelo del costo		
Equipo Médico Científico	850.928.927	827.324.276
Equipo de Transporte Terrestre	212.395.744	212.395.744
Equipo de Oficina - Muebles y Enseres	95.373.440	94.235.460
Equipo de Procesamientos de Datos	44.026.176	43.950.176
Equipo de Telecomunicaciones	8.618.604	8.618.604
Equipo de Oficina - Equipos	7.675.753	6.426.253
Equipo de Oficina - Otros Equipos de Oficina	5.743.584	5.743.586
Maquinaria y Equipo	3.790.638	3.790.638
Subtotal propiedad planta y equipo al modelo de Costo (11)	1.228.552.866	1.202.484.737
Depreciación acumulada al modelo del costo		
Equipo Médico Científico	(210.482.458)	(95.741.293)
Equipo de Oficina	(64.640.103)	(50.536.942)
Equipo de Transporte Terrestre	(45.770.933)	(24.542.992)
Equipo de Computación y Comunicación	(28.701.023)	(18.139.995)
Maquinaria y Equipo	(948.019)	(597.135)
Subtotal Depreciación acumulada al modelo del costo (12)	(350.542.536)	(189.558.357)
Total propiedad planta y equipo	878.010.330	1.012.926.380

El siguiente es movimiento de la propiedad planta y equipo para la vigencia 2023, donde su participación es del 16,26% sobre el total del activo de la entidad:

Concepto	Valor
Saldo inicial propiedad planta y equipo 2023	1.012.926.380
(+) Compras del periodo	26.068.129
(-) Depreciación acumulada	160.984.179
Saldo final propiedad planta y equipo 2023	878.010.330

- (11) La entidad posee 281 elementos de propiedad, planta y equipo, los cuales están valuados según el modelo del costo, con un valor total de \$1.228.552.866. Estos activos están debidamente clasificados por grupos de activos fijos. Es importante destacar que la propiedad, planta y equipo no tiene ninguna restricción de uso, ni pignoración como garantía de deudas con terceros.
- (12) El método de depreciación de la propiedad planta y equipo es el método de línea recta. La vida útil de los activos se detalla en el manual de políticas contables, cuyo resumen se encuentra en la Nota 3 - Resumen de las principales políticas y prácticas contables.

NOTA 11: ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALÍA

Representan el 5,35% del valor total del activo, cuyo saldo por el periodo terminado a 31 de diciembre incluye:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Activos intangibles distintos a la plusvalía		
Otros activos intangibles no generados internamente	(13) 389.015.813	81.785.007
Programas y aplicaciones informáticas	(14) 58.843.023	35.770.983
Subtotal Activos intangibles distintos a la plusvalía	447.858.836	117.555.990

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Activos intangibles distintos a la plusvalía		
Amortización acumulada de intangibles distintos a la plusvalía		
Total programas y aplicaciones informáticas	(13) (120.198.810)	(81.326.065)
Total otros activos intangibles no generados internamente	(14) (38.097.542)	(10.552.976)
Subtotal amortización acumulada de intangibles distintos a la plusvalía	(158.296.352)	(91.879.041)
Total Activos intangibles distintos a la plusvalía	289.562.484	25.676.949

- (13) El siguiente es el detalle de los activos intangibles no generados internamente a cierre de 31 de diciembre de 2023:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Otros activos intangibles no generados internamente		
Mejoras a propiedades ajenas	(i) 155.318.825	57.689.759
En bienes recibidos en arrendamiento financiero (leasing)	(ii) 154.462.000	0
Control de calidad equipos de laboratorio	(iii) 76.925.951	23.609.800
Seguros	2.309.037	485.448
Subtotal Otros activos intangibles no generados internamente	389.015.813	81.785.007
Amortización acumulada de otros activos intangibles no generados internamente		
Mejoras a propiedades ajenas	(i) (59.371.148)	(57.689.759)
Control de calidad equipos de laboratorio	(iii) (50.234.028)	(23.150.858)
En bienes recibidos en arrendamiento financiero (leasing)	(ii) (9.010.282)	0
Seguros	(1.583.352)	(485.448)
Subtotal amortización acumulada de intangibles distintos a la plusvalía	(120.198.810)	(81.326.065)
Total Activos intangibles distintos a la plusvalía	268.817.003	458.942

- (i) Corresponde a los activos intangibles no generados internamente por las adecuaciones y remodelaciones efectuadas en propiedades ajenas de la sede del laboratorio en el piso 9 de la torre platino ubicada en la ciudad de Bogotá, del cual la compañía espera obtener beneficios económicos futuros, y que se categoriza como activo debidamente identificado y separado. Este activo se amortiza a cinco años conforme a las disposiciones pactadas en el contrato de obra.
- (ii) Corresponde a la compra de Analizador bacteriológico marca Compac Vitek 2 mediante contrato de Leasing a tres años con el Banco de Occidente, amortizado en la medida que se obtienen los beneficios económicos por el tiempo de financiación de la compra.
- (iii) Comprende los activos por adquisición de controles de calidad de los equipos de laboratorio, que son requisitos indispensables para cumplir con las disposiciones del Ministerio de Salud y Protección Social. Estos insumos se utilizan durante un año y se amortizan en ese periodo. Al finalizar de la amortización, se da de baja el activo teniendo en cuenta el beneficio económico esperado.
- (14) Corresponde a la adquisición de licencias de software, específicamente del sistema de información contable Contapyme y del sistema operativo Windows, dando cumplimiento con las disposiciones legales y normativas relacionadas con la adquisición de licencias de programas informáticos. Las licencias de software son indispensables para garantizar el uso legal y autorizado de estas herramientas tecnológicas en el entorno empresarial. Además de cumplir con las regulaciones legales, estas licencias proporcionan

acceso a funcionalidades clave que son fundamentales para la gestión eficiente del proceso contable y las operaciones informáticas del laboratorio. A continuación se discrimina el saldo por este concepto:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Programas y aplicaciones informáticas		
Programas y aplicaciones informáticas	58.843.023	35.770.983
Subtotal Programas y aplicaciones informáticas	58.843.023	35.770.983
Amortización acumulada Programas y aplicaciones informáticas		
Programas y aplicaciones informáticas	(38.097.542)	(10.552.976)
Subtotal amortización acumulada Programas y aplicaciones informáticas	(38.097.542)	(10.552.976)
Total Programas y aplicaciones informáticas	20.745.481	25.218.007

NOTA 12: PROVEEDORES NACIONALES

El saldo de los proveedores nacionales por el periodo terminado a 31 de diciembre incluye:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Proveedores nacionales		
Proveedores Nacionales -Bienes Y Servicios (15)	1.324.362.235	183.494.081
Total Proveedores nacionales	1.324.362.235	183.494.081

- (15) Corresponde a las obligaciones por pagar a la fecha de corte de carácter comercial originados en la adquisición de bienes y/o servicios que tienen correlación directa para la prestación de los servicios de Laboratorio Clínico para la toma y procesamiento de pruebas, medidos a costo histórico.

A continuación se detallan las deudas con proveedores a 31 de diciembre de 2023:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Total	%
Annar Diagnostica Import SAS	301.446.399	60.050.445	0	361.496.844	27,30%
Quimiolab SAS	0	358.582.488	0	358.582.488	27,08%
Velez Lab SAS	0	170.642.129	0	170.642.129	12,88%
Biomerieux Colombia SAS	5.506.157	106.221.392	0	111.727.549	8,44%
Rochem Biocare Colombia SAS	63.839.670	0	0	63.839.670	4,82%
Microbiología Y Genética LTDA	0	51.201.078	0	51.201.078	3,87%
Lumira SAS	13.634.900	22.803.200	0	36.438.100	2,75%
Abbott Colombia SAS	0	17.339.107	15.485.600	32.824.707	2,48%
Biometrika Laboratorio SAS	12.672.134	14.650.693	0	27.322.827	2,06%
Labtronics SAS	3.061.415	21.212.612	0	24.274.027	1,83%
14 Proveedores inferiores a \$19.000.000	28.815.889	51.729.195	5.467.732	86.012.816	6,49%
Total	428.976.564	874.432.339	20.953.332	1.324.362.235	100,00%
%	32,39%	66,03%	1,58%	100,00%	

A continuación se detallan las deudas con proveedores a 31 de diciembre de 2022:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Total	%
Quimiolab SAS	95.535.392	0	0	95.535.392	27,30%
Inversiones VMA SAS	0	44.176.320	0	44.176.320	27,08%
Biomerieux Colombia SAS	16.893.240	147.560	0	17.040.800	12,88%
Productos Roche SA	5.500.400	3.585.104	0	9.085.504	8,44%
Velez Lab SAS	3.665.392	3.584.959	0	7.250.351	4,82%
Aervipel LTDA	1.940.551	481.355	0	2.421.906	3,87%

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Total	%
Instituto de Diagnóstico Médico SAS	977.893	1.035.762	0	2.013.655	2,75%
Microbiología y Genética LTDA.	535.023	1.247.594	0	1.782.617	2,48%
Medical Devices Colombia SAS	1.140.340	0	0	1.140.340	2,06%
Albor Químicos	447.725	604.766	0	1.052.491	1,83%
7 Proveedores inferiores a 1.000.000	1.534.120	460.585	0	1.994.705	6,49%
Total	128.170.076	55.324.005	0	183.494.081	100,00%
%	69,85%	30,15%	0,00%	100,00%	0,00%

Los pagos a proveedores muestran una gestión eficiente de la liquidez y un compromiso fehaciente con las relaciones comerciales por parte del laboratorio. Mantener los saldos por pagar alineados con las condiciones pactadas demuestra una sólida capacidad para administrar los recursos financieros de manera efectiva. Además, el cumplimiento del 100% de las obligaciones con proveedores en el año 2022 indica una consistencia en el compromiso del laboratorio con sus responsabilidades.

Anudando lo anterior y como se puede observar, los saldos por pagar a proveedores al cierre de diciembre de 2023 están sujetos a las condiciones comerciales pactadas, siendo el 98.42% de obligaciones inferiores a 180 días. A cierre de diciembre de 2022, el 100% de las obligaciones con proveedores son inferiores a 180 días.

NOTA 13: CUENTAS POR PAGAR

El saldo de los proveedores nacionales por el periodo terminado a 31 de diciembre incluye:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuentas por pagar			
Servicios técnicos	(16)	267.060.779	1.321.285
Otros costos y gastos por pagar	(17)	120.580.317	52.606.427
Servicios de mantenimiento	(18)	75.021.003	2.786.172
Transportes, fletes y acarreos	(19)	44.938.207	44.712
Honorarios	(20)	38.697.255	9.576.530
Arrendamientos		27.955.301	382.430
Dividendos por pagar		14.278.050	14.278.050
CXP a personal clave de la gerencia		11.428.777	14.750.614
Libros, suscripciones, periódicos y revistas		8.079.222	9.239.630
Servicios públicos		4.164.662	635.900
Gastos de representación y relaciones publicas		2.641.320	1.138.500
Seguros		2.275.681	10.373.788
Gastos legales		453.000	0
Gastos de viaje		0	5.447.798
Total Cuentas por pagar		617.573.574	122.581.836

- (16) Representa los compromisos financieros derivados de la contratación de servicios técnicos indispensables para el desarrollo efectivo de las actividades que conforman el objeto social del laboratorio. Abarcan aspectos representativos para el laboratorio como el procesamiento de tomas parte de IPS aliadas, toma de muestras, servicios tecnológicos; entre otros.

A continuación se detallan las cuentas por pagar de servicios técnicos a 31 de diciembre de 2023:

Tercero	Valor	%
Centro Médico Oftalmológico y Laboratorio Clínico Andrade	126.026.800	47,19%

Tercero	Valor	%
Caja de Compensación Familiar Compensar	48.623.400	18,21%
Labcare de Colombia SAS	27.119.279	10,15%
Instituto de Diagnostico Medico SA	26.391.873	9,88%
Clinical Laboratory Technology SAS	10.834.377	4,06%
IT Management SAS	8.895.792	3,33%
Alicia Torres Rodriguez	4.956.700	1,86%
J&F Soluciones SAS	3.387.664	1,27%
Hospital Universitario San Ignacio	2.701.000	1,01%
Yan Carlos Camargo Polo	1.058.912	0,40%
14 terceros con cuentas por pagar inferior a 1.000.000	7.064.982	2,65%
Total	267.060.779	100,00%

A continuación se detallan las cuentas por pagar de servicios técnicos a 31 de diciembre de 2022:

Tercero	Valor	%
Laboratorio Clínico Biolab SAS	841.285	63,67%
Laboratorio Lorena Vejarano SAS	480.000	36,33%
Total	1.321.285	100,00%

- (17) Corresponde a las cuentas por pagar a terceros por conceptos diferentes a los descritos en las partidas anteriores. Principalmente, se refiere a préstamos otorgados por terceros al laboratorio y que fueron liquidados en efectivo con el propósito de fortalecer el flujo de recursos operativos a 31 de diciembre de 2023. También contienen reembolsos de cajas menores por pagar.

A continuación se detallan las cuentas por pagar de servicios técnicos a 31 de diciembre de 2023:

Tercero	Valor	%
Manuela Gómez Ortega	34.808.100	28,88%
Julian Andres Zuluaga Gómez	24.708.505	20,50%
Valeria Zuluaga Ortega	22.000.000	18,25%
Xua Contact Center SAS	13.855.131	11,50%
Labcare De Colombia SAS	12.558.804	10,42%
Casalimpia SA	5.221.468	4,33%
Edificio Torre Platino Propiedad Horizontal	2.411.400	2,00%
Luis Alfonso Ortegon Torres	925.876	0,77%
Yenifer Constanza Benítez Méndez	872.890	0,72%
Alba Lorena Ortega Lozano	842.661	0,70%
11 terceros con cuentas por pagar inferior a 700.000	2.375.482	1,92%
Total	120.580.317	100,00%

A continuación se detallan las cuentas por pagar de servicios técnicos a 31 de diciembre de 2022:

Tercero	Valor	%
Aportes En Línea	35.474.900	67,51%
Xua Contact Center SAS	10.287.090	19,58%
Clinical Laboratory Technology SAS	2.743.440	5,22%
Casalimpia S.A.	2.505.997	4,77%
Sanin Orlando Leitón Galeano	1.535.000	2,92%

Tercero	Valor	%
LG Electronics Colombia Ltda.	60.000	0,11%
Total	52.606.427	100,00%

- (18) Corresponde a las cuentas por pagar por concepto de servicios de adecuaciones, mantenimiento y mejoras, especialmente en propiedades ajenas, así como del mantenimiento del equipo de laboratorio. Estos rubros son esenciales para optimizar y adaptar los espacios y recursos a las necesidades específicas de nuestras operaciones. Las adecuaciones y mejoras en propiedades ajenas corresponden a las obras adelantadas en el piso 9 del Edificio Torre Platino sede del laboratorio. Por otro lado, el mantenimiento del equipo de laboratorio garantiza su óptimo funcionamiento y precisión en los procesos de investigación y análisis, lo que es vital para mantener la calidad y fiabilidad de nuestros resultados.

A continuación se detallan las cuentas por pagar de servicios de mantenimiento a 31 de diciembre de 2023:

Tercero	Valor	%
Jairo Alberto Forero Forero	65.974.318	87,94%
Medical Devices Colombia SAS	7.067.049	9,42%
Servittex SAS	1.546.307	2,06%
Velez Lab SAS	433.329	0,58%
Total	75.021.003	100,00%

A continuación se detallan las cuentas por pagar de servicios de mantenimiento a 31 de diciembre de 2022:

Tercero	Valor	%
Carlos Andres Forero	2.375.650	85,27%
Medical Devices Colombia SAS	410.522	14,73%
Total	2.786.172	100,00%

- (19) Corresponde a las cuentas por pagar relacionadas con transporte, fletes y acarreos, servicios que son ampliamente utilizados por el laboratorio para el envío de tomas y muestras a diversos municipios donde están instaurados nuestros clientes como los centros penitenciarios e Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud. Estos servicios son esenciales para garantizar la entrega oportuna y segura de las muestras, lo que a su vez contribuye a mantener la calidad y eficiencia del laboratorio.

A continuación se detallan las cuentas por pagar de transporte, fletes y acarreos a 31 de diciembre de 2023:

Tercero	Valor	%
Elite Logística y Rendimiento S.A.S	38.688.217	86,09%
Inter Rapidísimo S.A.	2.116.100	4,71%
Blanca Lucia Pérez Oyola	810.000	1,80%
Ruth Helena González Correa	755.000	1,68%
Iván Camilo García Quintero	720.000	1,60%
Expreso Bolivariano SA	397.950	0,89%
Compañía De Taxis Verdes SA	353.000	0,79%
Servicio Aéreo a Territorios Nacionales SA	324.000	0,72%
Servientrega SA	170.900	0,38%
Colvanes SAS	125.450	0,28%
11 terceros con cuentas por pagar inferior a \$120.000	477.590	1,06%
Total	44.938.207	100,00%

A continuación se detallan las cuentas por pagar de transporte, fletes y acarreos a 31 de diciembre de 2022:

Tercero	Valor	%
Líneas Especiales Cajitir S.A.S	44.712	100,00%
Total	44.712	100,00%

- (20) Corresponde a las cuentas por pagar relacionadas con la prestación de servicios profesionales y liberales en el ejercicio de diversas actividades especializadas. Entre estos servicios se incluyen la revisoría fiscal, asesorías técnicas, asesorías jurídicas, asesorías técnicas para implementación del Sistemas de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo; entre otros. La contratación de estos servicios permite al laboratorio acceder a conocimientos especializados y experiencia externa, fortaleciendo así su capacidad para abordar aspectos complejos y asegurar la calidad y cumplimiento normativo y legal en sus procesos y operaciones.

A continuación se detallan las cuentas por pagar de honorarios a 31 de diciembre de 2023:

Tercero	Valor	%
Audit And International Finance SAS	17.520.001	45,27%
CAVV Abogados Consultores SAS	11.816.554	30,54%
Abogados Asociados Dafelt SAS	6.422.040	16,60%
Gastroadvanced SAS	1.936.748	5,00%
Juan Francisco Agudelo Riveros	594.803	1,54%
Asociación VVS Colombia Amiga	407.109	1,05%
Total	38.697.255	100,00%

A continuación se detallan las cuentas por pagar de honorarios a 31 de diciembre de 2022:

Tercero	Valor	%
Audit And International Finance SAS	4.760.000	49,70%
CAVV Abogados Consultores SAS	3.211.020	33,53%
Abogados Asociados Dafelt SAS	1.605.510	16,77%
Total	9.576.530	100,00%

NOTA 14: OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS

El saldo de obligaciones con accionistas por el periodo terminado a 31 de diciembre incluye:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Obligaciones con accionistas			
Cuentas por pagar a personal de la gerencia - no obligaciones laborales	(21)	259.594.157	0
Cuentas por pagar a socios o accionistas controladores	(22)	203.043.150	1.200.000.000
Total Obligaciones con accionistas		462.637.307	1.200.000.000

- (21) Revela las cuentas por pagar a accionistas como resultado de préstamos que han sido otorgados durante el transcurso del año fiscal 2023 por parte del personal clave de la gerencia. Estos préstamos proporcionaron al laboratorio una inyección de flujo de recursos vital para sus operaciones. Al cierre del ejercicio fiscal, es decir, al 31 de diciembre de 2023, estas deudas permanecen pendientes de pago.

Es importante precisar que, si bien estas personas son clasificadas como personal clave por la gerencia, estas deudas no están relacionadas con obligaciones laborales. En lugar de ello, representan inyección de recursos en calidad de préstamo que han sido concedidos en beneficio del laboratorio para respaldar sus actividades y proyectos. Esta práctica puede ser común en empresas donde los accionistas, incluidos los miembros clave de la administración, contribuyen financieramente para impulsar el crecimiento y la estabilidad del negocio. A continuación, se detallan los terceros que han otorgado dichos préstamos al laboratorio:

Tercero	Valor	%
Julian Andres Zuluaga Gómez	200.824.802	43,41%
Manuela Gómez Ortega	30.336.654	6,56%
Valeria Zuluaga Ortega	25.667.649	5,55%
Alba Lorena Ortega Lozano	2.765.052	0,60%
Total	259.594.157	6,15%

- (22) Este saldo por pagar representa la deuda del laboratorio con su accionista principal, Inversiones VMA SAS. Al concluir el ejercicio fiscal el 31 de diciembre de 2022, la deuda pendiente hacia el accionista ascendía a 1.200 millones de pesos. Para el mes de noviembre de 2023, en asamblea general de accionistas celebrada por los socios de Inversiones VMA SAS, se decidió condonar una parte significativa de la deuda que el laboratorio Análisis y Diagnóstico en Laboratorio SAS mantenía la accionista. Esta medida fue adoptada con el objetivo de fortalecer la situación financiera del laboratorio y mejorar su posición patrimonial.

NOTA 15: OTROS PASIVOS DIFERENTES A INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El saldo de los otros pasivos diferentes a instrumentos financieros por el periodo terminado a 31 de diciembre incluye:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Otros pasivos diferentes a instrumentos financieros			
Por Servicios De Salud	(23)	324.189.075	130.302.916
Otros Anticipos Y Avances Recibidos	(24)	15.898.298	6.573.950
Libranzas	(25)	4.357.982	0
Depósitos Judiciales	(26)	128.000	0
Total otros pasivos diferentes a instrumentos financieros		344.573.355	136.876.866

- (23) Los montos registrados en este rubro representan los pagos recibidos de los diversos clientes del laboratorio como contraprestación por los servicios de toma y procesamiento en el desarrollo de su objeto social. Estos pagos aún están pendientes de aplicar a las cuentas por cobrar a nivel de factura. Además, una parte del saldo será sujeta a depuración para el año 2024, como se menciona en el literal q) de la certificación de los estados financieros de 2023.

Entre los clientes más destacados que componen el saldo de este rubro se encuentra Cruz Roja Colombiana por valor de \$150.098.536 que al cierre del ejercicio, la entidad legalizó de manera parcial todos los pagos recibidos en el año 2023 por el contrato de Evento, quedando pendiente este monto por legalizar. Asimismo, se encuentra Medik Plus con un monto de \$32.310.599 ya que la entidad para el cierre de la vigencia no soporto a nivel de factura el pago recibido del diciembre de 2023.

- (24) El saldo de cuenta corresponde a las partidas conciliatorias como resultado de las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2023. Además, se incluyen los saldos de los abonos recibidos de las EPS por

concepto de incapacidades por enfermedad general de los funcionarios del laboratorio y que se encuentran pendientes de aplicar a las cuentas por cobrar por este mismo concepto.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Otros Anticipos Y Avances Recibidos		
Recaudos pendientes por aplicar deudores varios	11.496.658	6.573.950
Partidas conciliatorias por conciliación bancaria	4.401.640	0
Total Otros pasivos diferentes a instrumentos financieros	15.898.298	6.573.950

- (25) Corresponde al saldo por pagar por valores retenidos y descontados de la nómina del mes de diciembre de 2023. Estos montos deben ser pagados específicamente al Banco de Occidente, en virtud de los préstamos de libranzas acordados a través de convenios empresariales que el laboratorio mantiene con dicha entidad financiera dentro de los 5 primeros días del mes siguiente.
- (26) Corresponde al monto retenido en la nómina del mes de diciembre de 2023 y ser cancelados al Banco Agrario por concepto de sentencias judiciales por embargos de salarios a empleados, los cuales fueron descontados a los empleados. El laboratorio en su calidad de empleador deberá retener y efectuar el depósito judicial dentro de los cinco primeros días del mes siguiente.

NOTA 16: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo de los pasivos por concepto de beneficios a los empleados por el periodo terminado a 31 de diciembre incluye:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Beneficios a los empleados		
Nominar Por Pagar	139.621.722	2.251.251
Cesantías	85.414.604	107.969.338
Vacaciones consolidadas	52.529.566	42.042.497
Aportes A Seguridad Social	31.503.300	321.738
Intereses Sobre Cesantías	8.932.566	11.969.372
Total Beneficios a los empleados	(27) 318.001.758	164.554.196

- (27) Corresponde a los saldos por pagar por concepto de compensaciones y retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados en su relación contractual laboral. Las obligaciones a los empleados son a corto plazo, precisando que la compañía se encuentra al día con sus obligaciones laborales. El saldo por pagar de la nómina del mes de diciembre asciende a \$139.621.722.

La planta activa del laboratorio a 31 de diciembre de 2023 estaba compuesta por 46 empleados, de los cuales 24 pertenecen a la parte asistencial y 22 pertenecen a la parte administrativa.

Todos los aportes de seguridad social se encuentran al día para la vigencia 2023. El saldo que se refleja por concepto de seguridad social corresponde a las planillas del mes de diciembre de 2023 por valor de \$31.503.300. Las afiliaciones a seguridad social están al día y debidamente conciliadas con los soportes contenidos en las carpetas físicas de los contratos laborales de cada uno de los empleados y a la fecha de corte, no se presentan inconsistencias de afiliaciones y aportes. hasta la fecha de corte.

Los saldos de cesantías, intereses de cesantías y vacaciones fueron conciliados las provisiones efectuadas durante el año 2023 y trasladadas a las cuentas de pasivos de beneficios a empleados, dando cumplimiento a la normatividad legal laboral vigente. Como hechos posteriores a la fecha de corte de presentación de

estados financieros, se informa que las cesantías e intereses fueron pagados oportunamente bajo los tiempos establecidos para tal fin.

Con respecto al Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el trabajo, el laboratorio fue certificado por parte de Administradora de Riesgos Profesionales Colmena en el cumplimiento de su ciclo PVHA, con un porcentaje general de ejecución del 99%.

Finalmente, y de acuerdo con la Resolución 1122023052144 del 29 de agosto de 2023 proferida por el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA donde determina que, para Análisis y Diagnóstico en Laboratorio SAS la cuota de aprendices es de (2) dos personas; se informa que para la vigencia 2023 se ha dado cumplimiento donde a 31 de diciembre de 2023 se tenía vinculado un practicante del SENA que se encontraba en su fase productiva y para la otra persona, la entidad efectuó aportes por monetización en los términos establecidos.

NOTA 17: PROVISIONES

El saldo de los pasivos por concepto provisiones por el periodo terminado a 31 de diciembre incluye:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Provisiones			
De Renta Y Complementarios	(28)	115.772.585	1.118.604.059
De Industria Y Comercio	(29)	11.514.000	1.290.231
Total Provisiones		127.286.585	1.119.894.290

En relación con las posibles contingencias legales que puedan afectar al laboratorio, la administración informa que, al 31 de diciembre de 2023, se han realizado los análisis correspondientes para evaluar los riesgos jurídicos clasificadas como probables, eventuales y remotas donde no existen bajo ninguna categoría situaciones que impliquen reconocimiento de contingencias judiciales en los estados financieros

- (28) Corresponde al cálculo de la tarifa general del 35% del impuesto de renta y complementarios calculada sobre las utilidades antes de impuestos, donde las utilidades antes de impuestos para el año 2023 asciende a \$330.778.814. Es importante destacar que esta tarifa se clasifica como provisión, teniendo en cuenta que representa un porcentaje general que puede diferir de la tasa efectiva de contribución del impuesto de renta y complementarios. Para determinar la tasa efectiva, se deben realizar ajustes que incluyen la depuración de los gastos no deducibles, los ingresos exentos y excluidos, así como otros beneficios y disposiciones fiscales, comparando el resultado contable con el resultado fiscal.
- (29) La provisión del impuesto de industria y comercio para el año fiscal 2023 corresponde exclusivamente a los ingresos obtenidos en el municipio de Bogotá donde la empresa Análisis y Diagnóstico en Laboratorio SAS opera. La provisión se calcula sobre los ingresos gravados del laboratorio por la tarifa del 9.66 por 1000 que está asociada a la actividad principal de laboratorio que es "Actividades de apoyo diagnóstico" código CIIU 8691. El saldo de la cuenta corresponde al impuesto de industria comercio del sexto bimestre del año 2023.

NOTA 18: IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

El saldo de los pasivos por concepto impuestos, gravámenes y tasas por el periodo terminado a 31 de diciembre incluye:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuestos, gravámenes y tasas			
Retención en la fuente por pagar	(30)	12.570.000	16.650.612
Retención de ICA por pagar	(31)	1.993.000	1.299.460
Total Impuestos, gravámenes y tasas		14.563.000	17.950.072

- (30) Corresponde a las retenciones en la fuente a título de renta practicadas a terceros durante el mes de diciembre de 2023 y que estan pendientes de pago a la Direccion de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN donde la fecha límite de pago es el 15 de enero de 2024 de acuerdo con el ultimo digito del NIT, informando que la obligación que se encuentra cancelada.
- (31) Corresponde a las retenciones en la fuente a título de industria y comercio durante los meses de noviembre y diciembre de 2023 y que estan pendientes de pago a la Secretaria de Hacienda de Bogota donde la fecha límite de pago es el 16 de enero de 2024, informando que la obligación se encuentra cancelada.

NOTA 19: OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de los pasivos por concepto impuestos, gravámenes y tasas por el periodo terminado a 31 de diciembre incluye:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Obligaciones financieras			
Bancos Nacionales-Cartas De Crédito		310.100.329	14.914.079
Arrendamiento Financiero		93.678.009	0
Bancos Nacionales-Sobregiros Bancario		9.255.714	0
Total Obligaciones financieras	(32)	413.034.052	14.914.079

- (32) Corresponde a las obligaciones financieras contraídas por el ente económico en el ejercicio de su actividad comercial que beneficiaron al laboratorio para obtener liquidez inmediata para asi cubrir gastos operativos para generar oportunidades de fortalecimiento y crecimiento del laboratorio sin depender exclusivamente de los ingresos generados. Las obligaciones financieras están debidamente conciliadas con los extractos de pago proporcionados por cada entidad financiera, reflejando el saldo de capital pendiente por pagar al periodo reportado. A continuación, se detallan los saldos de las obligaciones financieras al cierre de 31 de diciembre de 2023 y 2022:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Obligaciones financieras			
Banco Occidente Crédito No. 8611		99.368.708	0
Banco Davivienda Crédito No. 4055		96.888.327	0
Banco Occidente Leasing No. 3521		93.678.009	0
Banco Occidente Tarjeta de crédito 3521		51.732.184	14.914.079
Banco Davivienda Crédito No. 4481		44.444.444	0
Banco Occidente Crédito No. 7506		17.666.666	0
Banco Davivienda Sobregiro bancario cuenta corriente 4283		9.255.714	0
Total Obligaciones financieras		413.034.052	14.914.079

NOTA 20: PATRIMONIO

El saldo del patrimonio el periodo terminado a 31 de diciembre incluye:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Patrimonio			
Resultados acumulados	(33)	1.424.370.521	0
Resultados del ejercicio	(34)	215.006.229	1.424.370.521
Capital suscrito y pagado		100.000.000	100.000.000
Reservas		50.000.000	50.000.000
Total Patrimonio		1.789.376.750	1.574.370.521

- (33) Corresponde la utilidad del ejercicio acumulada como resultado del ejercicio del 2022. Para la vigencia 2023 la asamblea general de accionistas no decreto distribución de utilidades en virtud de la necesidad de que las utilidades sirvieran para fortalecer la posición financiera de la empresa y hacer frente a posibles contingencias futuras. Además, refleja el compromiso de los accionistas con el laboratorio.
- (34) Corresponde al resultado del ejercicio de la vigencia 2023 después de aplicar la tarifa general del 35% del impuesto sobre la renta y complementarios, como resultado de las operaciones del desarrollo del objeto social del laboratorio.

NOTA 21: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre incluyen:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos por actividades ordinarias			
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico		5.353.959.109	15.132.734.335
Devoluciones Y Descuentos		(799.646.640)	(2.993.744.849)
Total Ingresos por actividades ordinarias	(35)	4.554.312.469	12.138.989.486

- (35) Corresponde a los ingresos generados por parte del laboratorio en el desarrollo de su objeto social por la toma y procesamiento de muestras de laboratorio clínico. Todos los servicios prestados a nuestros clientes son facturados electrónicamente bajo los lineamientos y disposiciones de la DIAN, de acuerdo con el procedimiento establecido por la entidad y su catálogo de tarifas.

Se puede evidenciar una disminución significativa en los ingresos del laboratorio en comparación con el año 2022. Esto se debe al hecho de que Análisis y Diagnóstico en Laboratorio SAS tenía una significativa cuota de participación en el mercado durante el proceso de toma y procesamiento de pruebas de COVID19. Sin embargo, para el año 2023 la pandemia fue controlada en parte por la distribución de vacunas y la demanda de pruebas COVID19 ha disminuido considerablemente. A pesar de este escenario, es fundamental destacar que el laboratorio continúa innovando tecnológicamente y ampliando su portafolio de servicios para sus clientes. Basándose en la efectividad y eficacia operativa, el laboratorio abarcó diversos nichos de mercado y trabaja con una amplia gama de entidades, incluidos centros penitenciarios, instituciones de salud, productoras de televisión y clientes particulares; entre otros.

A continuación se muestran los clientes más representativos a 31 de diciembre de 2023:

Tercero	Valor	%
Cruz Roja Colombiana Sed Cundinamarca -Bogota	1.967.600.407	43,20%
Medik Plus	833.058.753	18,29%
Unión Temporal Servisalud San José	265.839.360	5,84%
Televideo SAS	211.990.000	4,65%

Tercero	Valor	%
Vivir IPS SAS	181.884.775	3,99%
TIS Productions Colombia SAS	155.492.054	3,41%
Jaguar Bite SAS	134.305.000	2,95%
Insulab Dx SAS	114.213.308	2,51%
Corvesalud SAS	111.086.374	2,44%
Miomed SAS	84.386.100	1,85%
703 clientes inferior a 68 millones	494.456.338	10,86%
Total	4.554.312.469	100,00%

A continuación se muestran los clientes más representativos a 31 de diciembre de 2022:

Tercero	Valor	%
Dynamo Producciones SAS	3.426.679.030	28,23%
Patrimonios Autónomos Fiduciaria Corficolombiana SA	1.489.270.000	12,27%
Caracol Televisión SA	845.095.000	6,96%
Wideangle Films SAS	841.969.000	6,94%
Unión Temporal Servisalud San José	815.379.100	6,72%
Aldea Producciones SAS	621.976.000	5,12%
Dynamo Services SAS	612.985.000	5,05%
Asociación Médica Para La Atención Integral SAS	590.797.215	4,87%
Jaguar Bite SAS	568.102.000	4,68%
TIS Productions Colombia SAS	349.760.000	2,88%
3215 clientes inferior a 211 millones	1.976.977.141	16,29%
Total	12.138.989.486	100,00%

NOTA 22: COSTOS POR ATENCION EN SERVICIOS DE SALUD

Los costos por atención en servicios de salud por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre incluyen:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costos por atención en servicios de salud			
Consumo de inventarios por elementos, reactivos y materiales de laboratorio	(36)	1.572.413.359	5.021.704.718
Servicios de laboratorio	(37)	334.047.342	28.312.027
Total Costos por atención en servicios de salud		1.906.460.701	5.050.016.745

- (36) En el desarrollo del objeto social del laboratorio, la empresa requiere adquirir reactivos, materiales y elementos necesarios para llevar a cabo sus actividades. Es por esto por lo que, la compañía sigue un riguroso procedimiento de compras de estos elementos que son ingresados al laboratorio en la Bodega insumos/materiales como se explica detalladamente en la Nota 7 – Inventarios, para luego ser trasladados a la Bodega de Laboratorio y es allí, donde se genera el costo de ventas por las salidas del inventario, el cual es medido a costo histórico.
- (37) Corresponde a los servicios adquiridos por el laboratorio para llevar a cabo la toma y el procesamiento de muestras, contratados con diferentes proveedores con el objetivo de dar cumplimiento a los requisitos específicos establecidos por nuestros clientes, dentro de los más altos estándares de calidad, eficacia y eficiencia en todas las etapas del proceso, desde el ordenamiento de la toma hasta la entrega del resultado final.

A continuación se muestran los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2023:

Tercero	Valor	%
Centro médico oftalmológico y laboratorio clínico Andrade Narváez	165.128.700	49,43%
Caja de compensación familiar Compensar	61.828.700	18,51%
Instituto de diagnóstico médico SA	34.593.635	10,36%
Great Plains Laboratory	17.732.753	5,31%
Enfermeras en casa de Colombia SAS	8.957.000	2,68%
Evalúa salud IPS SAS	7.524.100	2,25%
Alianza salud laboral SAS	4.438.700	1,33%
Ruth Helena González Correa	4.100.100	1,23%
Luis Carlos Burbano Ortiz	4.030.000	1,21%
Hospital universitario San Ignacio	3.147.100	0,94%
64 terceros a 3.000.000	22.566.554	6,76%
Total	334.047.342	100,00%

A continuación se muestran los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2022:

Tercero	Valor	%
Elizabeth Romero Massa	7.254.000	25,62%
Easy Taxi Colombia SAS	3.906.003	13,80%
Grupo Hotelero C&C SAS	2.040.000	7,21%
Nora Elena Chalarca López	1.958.550	6,92%
Karen Daniela Morales Buitrago	1.468.006	5,19%
Aerovías De integración Regional SA	1.427.260	5,04%
Angela Inés Santos Cuenca	1.000.000	3,53%
Cabify Transportes SAS	817.500	2,89%
Carlos Julio Páez Abril	772.000	2,73%
Luz Mary Calderón Espinel	602.400	2,13%
30 terceros inferiores a 600.000	7.066.308	24,96%
Total	28.312.027	100,00%

NOTA 23: GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre incluyen:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos de ventas		
Publicidad, propaganda y promoción	20.903.470	28.617.632
Equipo de oficina	1.915.328	0
Transporte, fletes y acarreos	151.300	0
Útiles, papelería y fotocopias	0	424.700
Gastos de representación y relaciones públicas	0	685.833
Otros	0	1.746.100
Total Gastos de ventas	(38) 22.970.098	31.474.265

- (38) Erogaciones que corresponden a los diferentes gastos de publicidad del laboratorio que son necesarios y ayudan al crecimiento fortalecimiento comercial del laboratorio. Se puede destacar los gastos incurridos para posicionar en los motores de búsqueda al laboratorio Facebook como YouTube, gastos de publicidad, transportes del personal de ventas; entre otros.

A continuación se muestran los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2023:

Tercero	Valor	%
E-Core Digital Performance SAS	13.288.968	57,85%
Facebook Colombia SAS	4.920.232	21,42%
Orbioficce LTDA	1.915.328	8,34%
Dgnet Colombia	1.909.950	8,31%
Guías de impresión LTDA	746.130	3,25%
2 terceros inferiores a 200.000	189.490	0,82%
Total	22.970.098	100,00%

A continuación se muestran los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2022:

Tercero	Valor	%
E-Core Digital Performance SAS	11.560.600	36,73%
Facebook Colombia SAS	5.903.679	18,76%
La Botillería Colombia SAS	5.414.500	17,20%
Guías De impresión LTDA	2.699.750	8,58%
Catalina Martínez Romero	2.321.243	7,38%
Good Graphic LTDA	2.203.960	7,00%
Amore Group SAS	579.333	1,84%
Sodimac Colombia SA	424.700	1,35%
Esperanza Pachón Molina	180.000	0,57%
Manuela Gómez Ortega	106.500	0,34%
Diego Alejandro Vanegas	80.000	0,25%
Total	31.474.265	100,00%

NOTA 24: GASTOS OPERACIONALES Y DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos operacionales y de administración por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre incluyen:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos operacionales y de administración			
Gastos de personal	(39)	2.373.668.698	2.886.642.262
Servicios	(40)	329.429.239	628.191.562
Arrendamientos	(41)	303.493.763	240.457.424
Depreciaciones	(42)	161.989.755	134.185.672
Honorarios	(43)	111.490.465	106.498.500
Diversos		92.791.364	162.727.951
Amortizaciones		60.069.545	23.076.260
Impuestos		29.533.168	201.569.840
Mantenimiento y reparaciones		23.399.813	44.699.500
Contribuciones y afiliaciones		15.996.751	0
Seguros		4.471.548	27.020.590
Gastos legales		3.257.814	7.753.102
Gastos de viaje		469.600	88.579.834
Provisiones		425.136	0
Adecuación e instalación		344.852	96.460.550
Total Gastos operacionales y de administración		3.510.831.511	4.647.863.047

50 de 59

- (39) Comprende todos los gastos relacionados con los beneficios a los empleados del personal de laboratorio. Se incluye los gastos asociados por concepto de salarios, auxilios, prestaciones sociales, seguridad social, beneficios para empleados, monetización SENA, y cualquier otro gasto relacionado con el personal de la empresa. Como se detalla en la Nota 16 – Beneficios a los empleados, la entidad está al día con todas sus obligaciones laborales y cumple con las normativas pertinentes en lo referente al tema laboral.
- (40) En este rubro se contabilizan todos los gastos del laboratorio relacionados con los servicios prestados que aseguran el correcto funcionamiento interno de la compañía, tales como servicios de centro de atención telefónica a usuarios y público en general del laboratorio, servicios de transporte, servicios de aseo, servicios de recolección de residuos médicos, servicios públicos, entre otros.

Se destaca la importancia de los servicios de transporte, los cuales son fundamentales para las operaciones del laboratorio. Esto implica la contratación de diversos operadores de envío para llevar los kits de muestra a los diferentes sitios de recolección, así como el retorno de las muestras en óptimas condiciones al laboratorio para su procesamiento.

A continuación se muestran los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2023:

Tercero	Valor	%
Xua Contact Center SAS	99.067.500	30,07%
Elite Logística Y Rendimiento SAS	50.779.286	15,41%
Edificio Torre Platino Propiedad Horizontal	40.226.564	12,21%
Codensa	19.059.089	5,79%
Enel Colombia S.A ESP	19.002.510	5,77%
Casalimpia S.A.	16.835.863	5,11%
Descont SAS ESP	12.213.045	3,71%
Colombia Telecomunicaciones Sa ESP	5.934.268	1,80%
Iván Camilo García Quintero	4.990.000	1,51%
Colvanes SAS	4.622.938	1,40%
75 terceros inferiores a 4.500.000	56.698.176	17,21%
Total	329.429.239	100,00%

A continuación se muestran los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2022:

Tercero	Valor	%
Xua Contact Center SAS	123.165.000	19,61%
Hugo Francisco Ortega Lozano	114.958.851	18,30%
People Pass SA	113.708.678	18,10%
Félix Camilo Rodríguez Acosta	57.479.424	9,15%
Codensa	24.677.014	3,93%
Elite Logística Y Rendimiento S.A.S	24.093.200	3,84%
Mauricio Gonzales Gonzales	15.100.000	2,40%
J&F Soluciones SAS	13.139.355	2,09%
Casalimpia SA	11.645.385	1,85%
Gipsy Producciones SAS	11.007.500	1,75%
80 terceros inferiores a 8.600.000	119.217.155	18,98%
Total	628.191.562	100,00%

- (41) Hace referencia a los gastos derivados de los contratos de arrendamiento de bienes muebles e inmuebles que son necesarios para el funcionamiento del laboratorio. Estos contratos incluyen el arrendamiento de bienes inmuebles, equipos de oficina, equipos de cómputo y cualquier otro activo necesario para llevar a cabo las actividades diarias de la empresa.

A continuación se muestran los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2023:

Tercero	Valor	%
Origen Inmobiliaria	133.510.993	43,99%
IT Management S A S	59.747.840	19,69%
Clinical Laboratory Technology SAS	46.493.804	15,32%
Desarrolladora CC Fontanar SAS	25.235.681	8,32%
Clara Isabel Perna Contreras	17.971.200	5,92%
Orbioficce LTDA	12.103.539	3,99%
Constructora Energía G.A.S en CA	3.956.769	1,30%
C.R Equipos SA	1.942.080	0,64%
Biomerieux Colombia SAS	1.287.183	0,42%
Edificio Torre Platino Propiedad Horizontal	1.075.000	0,35%
Storage G.A. SAS	139.274	0,05%
Medical Devices Colombia SAS	30.400	0,01%
Total	303.493.763	100,00%

A continuación se muestran los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2022:

Tercero	Valor	%
Origen Inmobiliaria	129.681.426	53,93%
IT Management S A S	42.107.110	17,51%
Clara Isabel Perna Contreras	29.700.000	12,35%
Orbioficce LTDA	12.034.835	5,00%
Clinical Laboratory Technology SAS	8.400.000	3,49%
Rochem Biocare Colombia SAS	7.140.000	2,97%
Desarrolladora CC Fontanar SAS	3.498.493	1,45%
Edificio Torre Platino Propiedad Horizontal	3.080.000	1,28%
Constructora Energía G.A.S En CA	2.313.360	0,96%
Inversiones Leugros SA	2.240.000	0,93%
Medical Devices Colombia SAS	262.200	0,11%
Total	240.457.424	100,00%

- (42) Corresponde a las depreciaciones efectuadas durante el periodo contable que permite reflejar su desgaste o deterioro gradual debido al uso, obsolescencia o paso del tiempo para así, determinar la pérdida de valor de los activos en los estados financieros. El método de cálculo de depreciación de los activos fijos es el método de línea recta de acuerdo con la vida útil de cada grupo de activos como se explica detalladamente en la Nota 10 - Propiedad planta y equipo.

A continuación se muestran el detalle de las depreciaciones por grupo de activos 31 de diciembre de 2023:

Nombre cuenta	Valor	%
Equipo médico - científico	121.966.226	75,29%
Flota y equipo de transporte	21.227.941	13,10%

Nombre cuenta	Valor	%
Equipo de computación y comunicación	10.561.029	6,52%
Equipo de oficina	7.883.675	4,87%
Maquinaria y equipo	350.884	0,22%
Total	161.989.755	100,00%

A continuación se muestran el detalle de las depreciaciones por grupo de activos 31 de diciembre de 2022:

Nombre cuenta	Valor	%
Equipo médico - científico	73.924.399	55,09%
Equipo de oficina	24.775.592	18,46%
Flota y equipo de transporte	21.227.943	15,82%
Equipo de computación y comunicación	13.660.603	10,18%
Maquinaria y equipo	597.135	0,45%
Total	134.185.672	100,00%

- (43) Son los gastos derivados de la prestación de servicios profesionales y liberales en el ejercicio de diversas actividades especializadas. Entre estos servicios se incluyen la revisoría fiscal, asesorías técnicas, asesorías jurídicas, asesorías técnicas para implementación del Sistemas de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo; entre otros. La contratación de estos servicios permite al laboratorio acceder a conocimientos especializados y experiencia externa, fortaleciendo así su capacidad para abordar aspectos complejos y asegurar la calidad y cumplimiento normativo y legal en sus procesos y operaciones.

A continuación se muestran los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2023:

Tercero	Valor	%
Audit And International Finance SAS	40.560.001	36,38%
Alicia Torres Rodriguez	30.000.000	26,91%
CAVV Abogados Consultores SAS	13.137.600	11,78%
Abogados Asociados Dafelt SAS	7.140.000	6,40%
Juan Francisco Agudelo Riveros	6.150.000	5,52%
Edwin Alexander Martínez Morales	6.050.000	5,43%
Diana Marcela Peña Carvajal	2.397.383	2,15%
J&F Soluciones SAS	2.127.125	1,91%
Yinnia Marcela Tatis Bautista	1.358.800	1,22%
Joan Camilo Morales Ayala	839.583	0,75%
6 terceros inferiores a 500.000	1.729.973	1,55%
Total	111.490.465	100,00%

A continuación se muestran los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2022:

Tercero	Valor	%
Audit And International Finance SAS	49.385.000	46,37%
Abogados Asociados Dafelt SAS	27.667.500	25,98%
Juan Francisco Agudelo Riveros	13.920.000	13,07%
J&F Soluciones SAS	4.046.000	3,80%
CAVV Abogados Consultores SAS	3.570.000	3,35%
Julieth Yuranny Ruiz Ortega	2.700.000	2,54%
Medicanestesia SA	2.140.000	2,01%

Tercero	Valor	%
Luis Fernando Orduz Rico	1.600.000	1,50%
Liz Yenny Acosta Lasso	1.470.000	1,38%
Total	106.498.500	100,00%

NOTA 25: INGRESOS NO OPERACIONALES Y FINANCIEROS

Los ingresos no operacionales y financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre incluyen:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos no operacionales y financieros			
Diversos	(44)	1.104.342.852	39.690.878
Recuperaciones	(45)	256.570.387	250.764.973
Financieros	(46)	73.674.383	109.073.130
Indemnizaciones		0	443.882
Total ingresos no operacionales y financieros		1.434.587.622	399.972.863

- (44) Los ingresos no operacionales y financieros corresponden a aquellos que no forman parte de la actividad principal del laboratorio. En el caso del ejercicio fiscal de 2023, el 99,61% de estos ingresos, equivalente a \$1.100.000.000 proviene de la condonación de una deuda que Análisis y Diagnóstico en Laboratorio SAS mantenía con la accionista Inversiones VMA SAS. En asamblea general de accionistas llevada a cabo en noviembre de 2023, los socios de Inversiones VMA SAS decidieron condonar esta obligación, lo que se traduce en un ingreso no operacional para el laboratorio. Los demás ingresos no operacionales de la vigencia 2023 clasificados como diversos, corresponde a los beneficios obtenidos por venta de material de reciclaje y parqueaderos de las oficinas del edificio torre platino pagados por terceros.

Para la vigencia 2022, el 92,85% de este rubro equivalente a \$36.850.701 corresponde al ingreso no operacional como resultado de acta de conciliación por acuerdo de pago como resultado de glosa ejecutada a los servicios prestados del tercero Hersq Asesorías y Consultas Empresariales SAS, quien no ejecuto el 100% de sus actividades lo que derivo un reconocimiento de reintegro de costos y gastos en el año 2022. Los demás conceptos de ingresos no operacionales también de este rubro están asociados con los beneficios obtenidos por venta de material de reciclaje de las oficinas del edificio torre platino pagados por terceros.

- (45) Este rubro se refiere al reconocimiento de ingresos de ejercicios anteriores y/o recuperaciones de costos y gastos de años anteriores, derivados de las diversas conciliaciones y depuraciones contables realizadas por los procesos contables correspondientes a los periodos fiscales de 2023 y 2022. Es decir, se contabilizan aquellos ingresos que no fueron reconocidos en las vigencias anteriores o en su defecto, recuperación de costos y gastos por exceso de provisiones para la vigencia actual y que fueron recuperados de acuerdo con las validaciones y verificaciones contables efectuadas durante cada periodo.

A continuación se muestran el detalle de las recuperaciones a 31 de diciembre de 2023:

Tercero	Valor	%
Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales - DIAN	240.673.542	93,80%
Fondo De Pensiones Obligatorias Porvenir SA	7.527.859	2,93%
Famisanar EPS	2.723.969	1,06%
Colmena Seguros Riesgos Laborales SA	2.348.700	0,92%
Secretaria De Hacienda De Bogota	1.290.034	0,50%
Maria Fernanda Bustamante Restrepo	726.432	0,28%

Tercero	Valor	%
Caja De Compensación Familiar Compensar	560.000	0,22%
Annar Diagnostica Import SAS	538.000	0,21%
Julian Felipe Rodriguez Parra	180.000	0,07%
Alexandra Inés Salazar Aguirre	1.851	0,00%
Total	256.570.387	100,00%

A continuación se muestran el detalle de las recuperaciones a 31 de diciembre de 2022:

Tercero	Valor	%
TIS Productions Colombia S.A.S	250.623.624	99,94%
Laidi Liliana Campos Martin	108.944	0,04%
Giovanna Gómez Arévalo	30.073	0,01%
Yenifer Alejandra Cadavid Rodríguez	2.332	0,00%
Total	250.764.973	100,00%

- (46) Este apartado se refiere a los beneficios económicos generados como consecuencia de los rendimientos financieros obtenidos principalmente a partir de la redención del Certificado de Depósito a Término (CDT), así como del reconocimiento de ingresos financieros por descuentos comerciales condicionados acordados con nuestros diversos proveedores y de los ingresos no operacionales por rendimientos financieros generados de las cuentas bancarias a nombre del laboratorio.

A continuación se muestran el detalle de los ingresos financieros a 31 de diciembre de 2023:

Tercero	Valor	%
Banco De Occidente	72.147.000	97,93%
Origen Inmobiliaria	1.228.716	1,67%
Labcare De Colombia SAS	192.780	0,26%
Imex Group SAS	79.091	0,11%
Andrea Carolina Rodríguez Carreño	20.000	0,03%
Velez Lab SAS	6.460	0,01%
Bancolombia SA	336	0,00%
Total	73.674.383	100,00%

A continuación se muestran el detalle de los ingresos financieros a 31 de diciembre de 2022:

Tercero	Valor	%
Quimiolab S A S	87.184.538	79,93%
Banco De Occidente	14.429.400	13,23%
Abbott Rapid Diagnostics Colombia S.A.S	4.860.000	4,46%
Origen Inmobiliaria	2.108.244	1,93%
Clara Isabel Perna Contreras	175.270	0,16%
Velez Lab S A S	100.700	0,09%
Imex Group SAS	79.940	0,07%
Hola SAS	61.877	0,06%
Rafael Antonio Salamanca	48.790	0,04%
Cibergenius	12.420	0,01%
11 terceros con ingresos mayores a \$12.000	11.951	0,01%
Total	109.073.130	100,00%

NOTA 26: GASTOS NO OPERACIONALES Y FINANCIEROS

Los gastos no operacionales y financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre incluyen:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos no operacionales y financieros			
Financieros	(47)	111.176.812	130.816.547
Gastos diversos	(48)	78.397.362	10.159.423
Gastos extraordinarios	(49)	28.022.888	60.226.971
Pérdida en venta y retiro de bienes		261.905	65.430.771
Total Gastos no operacionales y financieros		217.858.967	266.633.712

- (47) Corresponde a erogaciones financieras originadas por intereses sobre préstamos bancarios, compra de activos mediante leasing, tarjetas de crédito, sobregiros bancarios, gastos bancarios, comisiones, entre otros; que representan salidas de efectivo destinadas a cumplir con los compromisos financieros por el laboratorio durante el periodo contable informado. A continuación se muestran el detalle de los gastos financieros por los periodos informados:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos financieros			
Intereses		61.079.886	50.622.588
Gravamen a los Movimientos Financieros		21.312.588	55.217.226
Intereses de Mora		13.167.479	0
Comisiones		7.269.040	16.218.201
Gastos bancarios		4.926.146	3.811.238
Diferencia en cambio		1.613.525	14.404
Otros		1.511.535	244.090
Descuentos comerciales condicionados		296.613	4.688.800
Total Gastos operacionales y de administración		111.176.812	130.816.547

- (48) Representa los gastos diversos del laboratorio donde la mayor parte se relaciona con donación de elementos e insumos otorgados a Cruz Roja Colombiana Seccional Bogotá, mostrando su compromiso social y contribución al bienestar y la salud de la comunidad. Así mismo, refleja los costos y gastos no deducibles para efectos del impuesto sobre renta y complementarios que no cumplieron con las condiciones normativas y tributarias para su deducción fiscal a cargo del laboratorio. A continuación se detallan los gastos diversos al corte reportado:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos no operacionales diversos			
Donaciones		66.994.342	0
No Deducibles		11.217.239	5.856.750
Otros		177.293	673
Ajuste al peso		8.488	0
Multas, sanciones y litigios		0	4.302.000
Total Gastos no operacionales diversos		78.397.362	10.159.423

- (49) Corresponde los gastos de ejercicios anteriores que fueron reconocidos en la vigencia actual. El reconocimiento de estos gastos en el ejercicio actual es fundamental para mantener la exactitud y la integridad de los registros contables, así como para garantizar la fiabilidad de la información financiera

presentada. Este proceso también permite corregir posibles desviaciones y ajustar adecuadamente los estados financieros para reflejar con precisión la situación económica de la empresa en el periodo actual.

NOTA 27: TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Activos, pasivos y operaciones con accionistas y partes relacionadas a 31 de diciembre incluye:

Inversiones VMA SAS NIT: 901.654.334-1			
Cuenta	Nombre cuenta	2023	2022
130506	Cuentas Por Cobrar A Vinculados Económicos O Partes Relacionadas Al Costo	141.242.768	0
210501	Cuentas Por Pagar-Al Costo	0	44.176.320
210906	Cuentas Por Pagar A Vinculados Económicos O Partes Relacionadas Al Costo	203.043.150	1.200.000.000
310101	Capital Suscrito Y Pagado	100.000.000	100.000.000
350101	Utilidad Del Ejercicio De Operaciones Continuas	215.006.229	1.424.370.521

NOTA 28: APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros para la vigencia 2023 han sido autorizados y aprobados el día 20 de febrero de 2024, los cuales van a ser puestos a consideración y revisión por parte de la asamblea general de accionistas de ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO SAS para su respectiva aprobación.

NOTA 29: NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha, partiendo del supuesto de que ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO SAS cumplirá con sus compromisos en los próximos 12 meses del periodo informado. La administración confía en que el laboratorio cumplirá con todas sus obligaciones según los plazos establecidos y prevé que los ingresos se materializarán mediante la gestión de la cartera, lo que proporcionará los recursos adecuados para mantener sus operaciones en el futuro cercano.

NOTA 30: MEDIO AMBIENTE

Nuestra empresa se compromete fervientemente con la protección del medio ambiente y la promoción de prácticas sostenibles. Como parte de este compromiso, hemos implementado un programa integral de recolección de materiales orgánicos de salud. Reconocemos la importancia de manejar de manera adecuada los residuos biológicos generados en nuestras operaciones, tanto por responsabilidad ambiental como por la protección de la salud pública. A través de este programa, nos aseguramos de que los materiales orgánicos, como muestras biológicas y otros desechos médicos, sean recogidos de manera segura y eficiente, garantizando su tratamiento adecuado y su disposición final respetuosa con el medio ambiente. Estamos comprometidos con la mejora continua de nuestras prácticas ambientales y trabajamos en estrecha colaboración con las autoridades competentes y las comunidades locales para asegurar que nuestras operaciones sean social y ambientalmente responsables.

NOTA 31: HECHOS RELEVANTES

Para la vigencia 2023 ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO SAS diversifico su portafolio de servicios para toma y procesamiento de laboratorio clínico, con eventos importantes en la vigencia como la contratación de nuestros servicios de clientes como Cruz roja Colombiana – Seccional Bogotá, Medik Plus, Vivir IPS, entre otras; que representan un crecimiento en ventas, proporcionando una plataforma sólida para expandir nuestra presencia en el mercado y mejorar nuestra posición competitiva.

NOTA 32: HECHOS POSTERIORES

Para la vigencia 2023 ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO SAS no presenta hechos posteriores relevantes a la presentación de estados financieros que puedan impactar de manera representativa los hechos económicos informados en estos estados financieros.

NOTA 33: INDICADORES FINANCIEROS

Los siguientes son los indicadores financieros por el periodo terminado del 01 de enero al 31 de diciembre:

Clase	Indicador	Formula de calculo	Interpretación	2023	2022
Indicadores de liquidez o de solvencia	Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	Representa el margen de seguridad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente.	1.034.837.988	550.681.271
Indicadores de liquidez o de solvencia	Razón corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	Indica cual es la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo. Comprometiendo sus activos corrientes. Por cada \$ de deuda corriente, cuanto se tiene de respaldo en activo corriente. Entre más alto sea, menor riesgo existe que resulte impagadas las deudas a corto plazo.	1,32	1,19
Indicadores de liquidez o de solvencia	Solidez	Activo total / Pasivo total	Capacidad de la empresa a corto y largo plazo para demostrar su consistencia financiera.	1,49	1,53
Indicadores de endeudamiento o de cobertura.	Endeudamiento total	Pasivo Total / Activo total	Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la empresa. Mientras más alto sea este índice mayor es el apalancamiento financiero de la empresa.	66,93	65,28
Indicadores de endeudamiento o de cobertura.	Razón de protección al pasivo total	(Patrimonio / Pasivo total) *100	Por cada \$ de los propietarios, cuantos \$ hay de inversión de los acreedores.	49,40%	53,18%
Indicadores de endeudamiento o de cobertura.	Endeudamiento financiero	(Obligaciones financieras / Ventas netas) *100	Porcentaje que representa las obligaciones financieras de corto y largo plazo con respecto a las ventas del periodo. A qué porcentaje de las ventas equivalen las obligaciones con entidades financieras.	9,07%	0,12%
Indicadores de endeudamiento o de cobertura.	Carga financiera	(Gastos Financieros / Ventas netas) *100	Porcentaje de las ventas que son dedicadas al cubrimiento de gastos financieros.	4,78%	2,20%
Indicadores de endeudamiento o de cobertura.	Razón pasivo - Capital	Pasivo a largo plazo / Patrimonio	Relación entre los fondos a largo plazo que suministran los acreedores y los que aportan los propietarios de la empresa.	0,23	0,01

Clase	Indicador	Formula de calculo	Interpretación	2023	2022
Indicadores de endeudamiento o de cobertura.	Leverage o Apalancamiento a corto plazo	Total pasivo corriente / Patrimonio	Mide el grado de compromiso de los socios o accionistas para atender deudas a corto plazo. Por cada \$ de patrimonio, Cuanto se tiene de compromisos con terceros a largo plazo.	1,79	1,87
Indicadores de actividad, rotación o de eficiencia.	Variación de las ventas netas	(Ventas netas último ejercicio - ventas netas ejercicio anterior) / Ventas netas en el ejercicio anterior	Refleja el grado de crecimiento de las ventas netas de un periodo a otro	-166,54%	18,79%
Indicadores de actividad, rotación o de eficiencia.	Rotación del capital	Ventas totales / Patrimonio neto + pasivo a largo plazo	Grado de participación de la financiación propia y a largo plazo de las ventas de la empresa	2,07	7,64
Indicadores de actividad, rotación o de eficiencia.	Margen bruto de utilidad o rentabilidad bruta	(Utilidad bruta / Ventas netas) *100	Muestra la capacidad de la empresa en el manejo de sus ventas, para generar utilidades brutas, es decir, antes de gastos de administración, de ventas, otros ingresos, otros egresos e impuestos. Representa el % de utilidad bruta que se genera con las ventas de la empresa.	57,64%	58,14%

Se expide en la ciudad de Bogotá Colombia a los 06 días del mes de marzo 2024.

(original firmado)

JULIAN ANDRES ZULUAGA
 Representante Legal
 Ver certificación adjunta

(original firmado)

LUIS ALFONSO ORTEGON
 Contador público TP 214767-T
 Ver certificación adjunta

(original firmado)

MIGUEL ANTONIO MANRIQUE
 Revisor fiscal TP 22758-T
 Ver dictamen adjunto