

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 2025 y 2024**

Bogotá D.C., abril 08 de 2026

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 2025, 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 inglés); 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 2025; 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 1° 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 2025, 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 consideré 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 2025, 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 2025.

V. OPINIÓN SIN SALVEDADES

En mi opinión, los estados financieros de la sociedad **ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.**, presentan con seguridad razonable, en todos los aspectos jurídicos y materiales, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025 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 **ANALISIS 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 2025 a saber:

1. La sociedad cumplió con los deberes formales de presentar los impuestos nacionales y distritales.
2. La sociedad es obligada a reportar medios magnéticos nacionales ante la DIAN y medios distritales ante la Secretaria de Hacienda de Bogotá, 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 2025. 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 2025, 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 2025.
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.

En mi calidad de revisor fiscal, y de conformidad con lo dispuesto en la NIA 560 – Hechos posteriores al cierre contable con fecha 31 de diciembre de 2025, informo que durante el lapso transcurrido entre el 01 de enero de 2026 y la fecha de este informe, no se ha conocido de manera directa ni a través de los administradores y representantes legales de la sociedad **ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.**, de situación relevante alguna.

Cordialmente,

(Original Firmado)

MIGUEL ANTONIO MANRIQUE MANRIQUE

T.P. 22758-T

Revisor Fiscal

ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO S.A.S.

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS

Bogotá D.C., 13 de marzo de 2026

Señores

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

Nosotros JULIAN ANDRES 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 2025; 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 del sistema de información Contapyme.
- (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.
- (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) No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
- (h) 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.
- (i) La entidad ha dado cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
- (j) No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.
- (k) 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.
- (l) 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.
- (m) Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos los cuales son efectuados por la administración y personal de la compañía.

Se expide en la ciudad de Bogotá Colombia a los 13 días del mes de marzo 2026.

(Original Firmado)

JULIAN ANDRES ZULUAGA GOMEZ
Representante Legal

(Original Firmado)

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

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

		POR EL PERIODO TERMINADO A	
		31 DE DICIEMBRE DE:	
	Nota	2025	2024
Activo corriente			
Cuentas por cobrar	6	4.113.257.229	2.886.877.201
Inventarios	7	379.878.882	432.247.470
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	249.993.660	80.041.453
Total activo corriente		4.743.129.771	3.399.166.124
Activo no corriente			
Propiedad planta y equipo	9	489.152.504	603.884.313
Activos intangibles distintos a la plusvalía	10	162.174.436	209.134.437
Activos por impuesto diferido	11	2.710.000	0
Total activo no corriente		654.036.940	813.018.750
TOTAL ACTIVO		5.397.166.711	4.212.184.874
Pasivo corriente			
Proveedores nacionales	12	1.508.701.143	610.723.077
Cuentas por pagar	13	601.417.145	453.804.435
Obligaciones con accionistas	14	433.122.316	409.304.483
Beneficios a los empleados	15	343.724.532	337.874.123
Provisiones	16	111.913.050	46.122.000
Impuestos, gravámenes y tasas	17	71.337.000	9.593.000
Otros pasivos diferentes a instrumentos financieros	18	25.465.993	24.818.972
Total pasivo corriente		3.095.681.179	1.892.240.090
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	19	207.071.834	327.874.921
Pasivos por impuesto diferido	11	6.245.000	0
Total pasivo no corriente		213.316.834	327.874.921
TOTAL PASIVO		3.308.998.013	2.220.115.011
Patrimonio			
Resultados acumulados		1.842.069.863	1.639.376.750
Capital suscrito y pagado		100.000.000	100.000.000
Resultados del ejercicio		96.098.835	202.693.113
Reservas		50.000.000	50.000.000
TOTAL PATRIMONIO	20	2.088.168.698	1.992.069.863
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5.397.166.711	4.212.184.874

Las notas de la 1 a 35 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

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

		POR EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE:	
	<u>Nota</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ingresos de actividades ordinarias			
Unidad funcional apoyo diagnostico		6.934.236.902	6.265.355.836
(-) Devolución y descuentos en ventas		348.683.717	649.501.062
Total de Ingresos por actividades ordinarias	21	6.585.553.185	5.615.854.774
Costos y gastos de ventas			
Costos por atención en servicios en salud	22	3.196.406.649	2.124.428.447
Gastos de ventas	23	4.547.797	622.680
Total costos y gastos de ventas		3.200.954.446	2.125.051.127
TOTAL UTILIDAD BRUTA		3.384.598.739	3.490.803.647
Gastos operacionales y de administración			
Gastos operacionales y de administración	24	2.869.243.360	3.307.079.987
Total gastos operacionales y de administración		2.869.243.360	3.307.079.987
TOTAL UTILIDAD OPERACIONAL		515.355.379	183.723.660
No operacionales y financieros			
Ingresos no operacionales y financieros	25	8.883.036	266.085.708
Gastos no operacionales y financieros	26	319.674.580	210.130.255
Total no operacionales y financieros		(310.791.544)	55.955.453
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		204.563.835	239.679.113
Impuesto a las ganancias	27	104.930.000	36.986.000
Impuesto a las ganancias diferido	11	3.535.000	0
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO		96.098.835	202.693.113

Las notas de la 1 a 35 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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
Saldos a 31 de diciembre de 2024	100.000.000	50.000.000	202.693.113	1.639.376.750	1.992.069.863
Capital social	0	0	0	0	0
Traslado utilidad del ejercicio a utilidades acumuladas	0	0	(202.693.113)	202.693.113	0
Reservas	0	0	0	0	0
Pagos utilidades a socios	0	0	0	0	0
Resultados del ejercicio	0	0	96.098.835	0	96.098.835
Saldos a 31 de diciembre de 2025	100.000.000	50.000.000	96.098.835	1.842.069.863	2.088.168.698

Las notas de la 1 a 35 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 COMPARATIVO METODO INDIRECTO
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	POR EL PERIODO TERMINADO A	
	31 DE DICIEMBRE DE:	
	2025	2024
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION		
UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO	96.098.835	202.693.113
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciaciones	118.234.688	67.071.155
Amortizaciones	(17.380.904)	19.869.226
Deterioro de activos	229.823.618	382.422.980
Pasivos por impuesto diferido	6.245.000	0
Activos por impuesto diferido	(2.710.000)	0
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACION	430.311.238	672.056.475
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES	(159.870.896)	(705.622.244)
Aumento (Disminución) en Cuentas por cobrar	(1.456.203.646)	219.521.617
Aumento (Disminución) en Inventarios	52.368.588	252.015.394
Aumento (Disminución) en Activos intangibles distintos a la plusvalía	64.340.905	60.558.819
Aumento (Disminución) en Proveedores	897.978.066	(713.639.158)
Aumento (Disminución) en Cuentas por pagar	147.612.711	(138.062.314)
Aumento (Disminución) en Impuestos gravámenes y tasas	61.744.000	(4.970.000)
Aumento (Disminución) en Beneficios a empleados	5.850.409	30.028.042
Aumento (Disminución) en Provisiones	65.791.050	(81.164.585)
Aumento (Disminución) en Otros pasivos diferentes a instrumentos financieros	647.021	(329.910.060)
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	270.440.341	(33.565.769)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento (Disminución) en Propiedad Planta y Equipo	(3.502.879)	207.054.862
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(3.502.879)	207.054.862
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento (Disminución) en Obligaciones Financieras	(120.803.087)	(85.159.131)
Aumento (Disminución) en Deudas a socios	23.817.832	(79.039.650)
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	(96.985.255)	(164.198.781)
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO NETO DEL EJERCICIO	169.952.207	9.290.312
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	80.041.453	70.751.141
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	249.993.660	80.041.453

Las notas de la 1 a 35 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

ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO EN LABORATORIO SAS

NIT. 901.192.075-3

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADO INTEGRAL POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE

Análisis y Diagnóstico 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. La sociedad se constituye bajo el amparo de la Ley 1258 de 2008, lo que implica que, para efectos tributarios, se registrará por las normas aplicables a las sociedades anónimas simplificadas. Asimismo, las acciones y demás valores emitidos por la sociedad no podrán ser inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores ni negociados en bolsa, lo que la diferencia de las sociedades anónimas tradicionales.

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 Diagnóstico 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 902 Barrio Chico III.

En mayo del 2021 se adquiere con InSoft el software Contapyme Sistema de información 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 Diagnóstico en Laboratorio SAS se encuentra afiliada a la Administradora de Riesgos Laborales Colmena y realizó la autoevaluación del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo SG-SST para la vigencia 2025 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 con un resultado total de 96,25%; información certificada por la ARL Colmena mediante documento CER-194.120 detallado a continuación:

Ciclo	Estándar	Calificación
Planear	Recursos	100%
	Gestión Integral	100%
Hacer	Gestión de la salud	100%
	Gestión de Peligros y Riesgos	91%
	Gestión de Amenazas	100%
Verificar	Verificación del SGSST	75%
Actuar	Mejoramiento	100%
TOTAL		96,25%

Accionistas: El detalle de los accionistas de Análisis y Diagnóstico en Laboratorio SAS a 31 diciembre de 2025 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 2025 y 31 de diciembre de 2024.
- Estados de Resultados por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025 y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.
- Estado de Cambios en el Patrimonio por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025 y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.
- Estado de Flujos de Efectivo por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025 y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.

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, clasificando los gastos según la función que cumplen los mismos, con ello busca ofrecer una información clara, fiable y relevante.

Así mismo, diferencia los costos y gastos incurridos del periodo de los gastos de vigencias anteriores. Todos los costos

y gastos deben estar 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 determinó 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. En este sentido, los Estados Financieros son presentados en pesos colombianos (COP), 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 y a nivel interno, por periodos intermedios trimestrales.

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 período en que la estimación es revisada y en cualquier período 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 períodos 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 criterios como 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.

Política de deterioro de las cuentas por cobrar:

De acuerdo con el Manual de políticas contables de Análisis y Diagnostico en Laboratorio SAS, la metodología para el calculo de deterioro de las cuentas por cobrar consiste en clasificar a los clientes por categoría con base al riesgo, capacidad de pago, relación comercial y vencimiento. A continuación se resume la política de deterioro de las cuentas por cobrar:

- ✓ Categoría A - Crédito Normal: Los créditos clasificados en esta categoría reflejan una estructuración y atención apropiadas. Indican una capacidad de pago adecuada, en términos del monto y origen de los ingresos con que cuentan los deudores para hacer frente a los pagos requeridos.

Se debe cumplir alguna de las siguientes condiciones:

- Clientes con capacidad de pago adecuada y relación comercial adecuada.
- Créditos hasta 180 días de vencido

No aplica deterioro.

- ✓ Categoría B - Crédito Aceptable: Estos tipos de créditos que se encuentran en esta categoría están adecuadamente atendidos y protegidos, pero existen debilidades potenciales provenientes de situaciones que afectan o pueden afectar, transitoria o permanentemente, la capacidad de pago del deudor o de sus codeudores o los flujos de caja, de tal forma que, de no ser corregidas oportunamente, llegarían a afectar el Normal Recaudo del crédito.

Se debe cumplir alguna de las siguientes condiciones:

- Clientes que podrían afectar el normal recaudo del crédito.
- Créditos hasta 240 días de vencido

No aplica deterioro.

- ✓ Categoría C - Crédito Deficiente: Se clasifican en esta categoría los créditos que presentan insuficiencias en la capacidad de pago del deudor o de sus codeudores o en los flujos de fondos, que comprometen el normal recaudo de la obligación en los términos convenidos, aunque no en forma significativa.

Se debe cumplir alguna de las siguientes condiciones:

- Clientes que comprometieron el normal recaudo del crédito, de forma no significativa (no materiales)
- Créditos hasta 360 días de vencido o valor del crédito es menor al 1% de la cartera total.

No aplica deterioro.

- ✓ Categoría D - Crédito de Dificil Cobro: Es aquel que tiene cualquiera de las características de deficiente, pero en mayor grado, de tal manera que la probabilidad de recaudo es altamente dudosa.

Se debe cumplir alguna de las siguientes condiciones:

- Clientes que comprometieron el normal recaudo del crédito, de forma significativa (si materiales)
- Créditos desde 360 días de vencido o valor del crédito es mayor al 1% de la cartera total.
- Créditos con intención de pago, acuerdo o en proceso pre o judicial de cobro.

El deterioro se calculará de la siguiente manera:

- Créditos entre 1 a 2 años: 33%
- Créditos entre 2 a 3 años: 33%
- Créditos mayores a 3 años: 34%

- ✓ Categoría E: Crédito Incobrable. Es aquel que se estima irrecuperable y debe estar debidamente aprobado por parte de la Gerencia.

Se debe cumplir con las siguientes condiciones:

- Crédito sin ninguna posibilidad de recuperación parcial o total
- Se ha desistido de esfuerzos administrativos, procesos pre o judicial de cobro.
Aplica castigo de cartera del 100% sobre el valor del crédito.

El comité de cartera será el organismo responsable en realizar las definiciones de las actualizaciones del Manual de políticas contables acordes al proceso de deterioro de las cuentas por cobrar, también será el encargado de realizar la clasificación del Riesgo por cada tercero de las cuentas por cobrar con frecuencia trimestral y estará conformado por la Gerencia, la Subgerencia, la Dirección Operativa, Jefe de Contabilidad y Jefe de Facturación.

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 periodo; 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 desmantelar, 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

Concepto	Método de depreciación	Valor residual	Vida útil
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 periodo.

Depreciación propiedad planta y equipo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del periodo 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 procede a realizar la aplicación de la metodología de deterioro de las cuentas por cobrar contenida en el manual de políticas contables de la compañía.
- ✓ 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 personal técnicamente capacitado.
- ✓ 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 períodos 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 períodos 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.

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 al final de cada periodo y de ser el caso, se ajusta, 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 a) eventual b) remota (se revela en los estados financieros) y c) probable afecta el resultado del ejercicio.

NOTA 5: CAMBIOS EN MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2025 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 2024 se realizó modificación al Manual de políticas contables de la entidad en la sección de deterioro de las cuentas por cobrar.

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 76,21% del total del activo los cuales están medidos a costo histórico de la transacción:

		<u>2025</u>	<u>2024</u>
Cuentas Por Cobrar			
Deudores del sistema - Precio de la transacción - Valor nominal	(1)	3.317.495.379	1.988.792.350
Cuentas por cobrar vinculados económicos o partes relacionadas	(2)	910.558.305	610.009.915
Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	(3)	485.097.063	648.331.038
Deudores varios	(4)	11.566.278	9.435.666
Activos no financieros – Anticipos	(5)	525.002	12.731.212
Cuentas por cobrar a trabajadores beneficios a empleados al costo		261.800	0
Total Subtotal cuentas por cobrar		4.725.503.827	3.269.300.181
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)			
Deudores del sistema	(6)	(612.246.598)	(382.422.980)
Subtotal Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		(612.246.598)	(382.422.980)
Total Cuentas por cobrar		4.113.257.229	2.886.877.201

- (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:

	2025	2024
Deudores del sistema - Precio de la transacción - Valor nominal		
Cuentas por cobrar por prestación de servicios - Radicada	a) 3.243.923.476	1.971.611.049
Cuentas por cobrar por prestación de servicios - Pendiente de radicar	b) 73.571.903	17.181.301
Total Deudores del sistema - Precio de la transacción - Valor nominal	3.317.495.379	1.988.792.350

- a) Los terceros más representativos de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de la facturación radicada a los diferentes clientes se componen de la siguiente manera discriminado por edades a 31 de diciembre de 2025:

Tercero	No vencidas	1-180	180-360	Mayor 360	Total	%
Union temporal Norsalud PPL	189.712.133	1.564.035.660	0	0	1.753.747.793	54,06%
Asociación médica para atención integral SAS	0	0	0	579.273.520	579.273.520	17,86%
Medik plus IPS SAS	74.339.319	228.882.224	89.199.799	42.483.556	434.904.898	13,41%
Laboratorio de citología patología SAS	21.429.660	97.869.074	0	0	119.298.734	3,68%
Vivir IPS SAS	97.402.082	18.754.875	0	0	116.156.957	3,58%
Clínica de Tenjo SAS	0	60.639.796	19.445.553	0	80.085.349	2,47%
Ejemedica SAS	46.775.026	0	0	0	46.775.026	1,44%
Enfercare SAS	0	0	0	43.145.854	43.145.854	1,33%
Miomed SAS	0	18.382.636	0	0	18.382.636	0,57%
Sociedad Medica Alcalá SAS	7.091.853	3.667.885	0	0	10.759.738	0,33%
22 clientes con cuentas por cobrar < a 8 M	10.951.750	19.165.371	2.389.335	8.886.515	41.392.971	1,27%
Total	447.701.823	2.011.397.521	111.034.687	673.789.445	3.243.923.476	100,00%
%	13,80%	62,01%	3,42%	20,77%	100,00%	

Los terceros más representativos de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de la facturación radicada a los diferentes clientes se componen de la siguiente manera discriminado por edades a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	No vencidas	1-180	180-360	Mayor 360	Total	%
Asociación médica para atención integral SAS	0	0	0	579.273.520	579.273.520	29,38%
Unión temporal Norsalud PPL	130.206.089	426.208.285	0	0	556.414.374	28,22%
Medik plus IPS SAS	89.199.799	317.056.909	46.010.796	0	452.267.504	22,94%
Unión temporal UT salud Uspec 2	0	88.348.570	0	0	88.348.570	4,48%
Vivir IPS SAS	45.974.483	26.647.044	0	0	72.621.527	3,68%
Laboratorio de citología patología SAS	20.829.600	29.869.040	0	0	50.698.640	2,57%
Enfercare SAS	0	0	0	43.145.854	43.145.854	2,19%
Miomed SAS	13.553.224	11.936.439	0	0	25.489.663	1,29%
Risk control Colombia SAS	0	0	0	19.782.187	19.782.187	1,00%
Laboratorio clínico Colmédicos SAS	11.661.683	0	0	0	11.661.683	0,59%
26 clientes con cuentas por cobrar < a 10 M	18.121.658	30.444.710	2.243.828	21.097.331	71.907.527	3,66%
Total	329.546.536	930.510.997	48.254.624	663.298.892	1.971.611.049	100,00%
%	16,71%	47,20%	2,45%	33,64%	100,00%	

- b) Los siguientes son los terceros que a 31 de diciembre de 2025 contienen los servicios prestados pendientes por facturar y por lo tanto están pendientes por radicar:

Tercero	Valor	%
Medik plus IPS SAS	26.372.721	35,85%
Miomed SAS	24.878.106	33,81%
Vivir IPS SAS	8.146.335	11,07%
Union temporal Norsalud PPL	6.671.822	9,07%
Ejemedica SAS	3.043.163	4,14%
Laboratorio clínico Colmédicos IPS SAS	2.844.856	3,87%

Tercero	Valor	%
Laboratorio de citología y patología SAS	712.000	0,97%
Organización clínica la toscana SAS	538.500	0,73%
Servicios de gestión integrada SAS	356.600	0,48%
Gómez asociados salud ocupacional SAS	7.800	0,01%
Total	73.571.903	100,00%

Los siguientes son los terceros que a 31 de diciembre de 2024 contienen los servicios prestados pendientes por facturar y por lo tanto están pendientes por radicar:

Tercero	Valor	%
Miomed SAS	12.444.790	72,43%
Laboratorio Clinico Colmedicos IPS SAS	2.656.270	15,46%
SIO salud integral SAS	906.000	5,27%
Axa asistencia IPS SAS	515.000	3,00%
Organización clínica la toscana SAS	326.430	1,90%
Servicios de gestión integrada SAS	192.011	1,12%
Gomez asociados salud ocupacional SAS	140.800	0,82%
Total	17.181.301	100,00%

- (2) El saldo por cobrar a vinculados económicos al cierre del 31 de diciembre de 2025 representa los pagos realizados por la compañía y que están directamente relacionados con su objeto social. Sin embargo, estos pagos están bajo la responsabilidad del único accionista del laboratorio, Inversiones VMA SAS y que se encuentran pendientes por pagar por parte de la Inversora a la compañía.
- (3) Detalla los saldos de anticipos y contribuciones a 31 de diciembre de 2025 que se compone principalmente del saldo a favor de la declaración de renta del año 2024 y fracción de año 2023. También contiene el valor de las retenciones que le han practicado al laboratorio por Impuestos a título de Renta y a título de Industria y comercio. A continuación, se discrimina el saldo por concepto:

		<u>2025</u>	<u>2024</u>
Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor			
Saldos a favor impuesto de renta y complementarios	c)	178.119.000	390.406.000
Autorretenciones del impuesto de renta tarifas del 3,5% y 1,1%	d)	165.439.000	64.655.000
Retención en la fuente retenido		137.616.757	159.218.098
Impuesto de industria y comercio retenido		3.922.307	34.051.941
Total anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor		485.097.064	648.331.039

- c) Corresponde a los saldos a favor de impuesto de renta y complementarios del año 2024 por valor de \$158.189.000 y fracción del año 2023 por valor de \$19.930.000. Mediante resolución proferida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN número 62829006764175 del 22 de mayo de 2025, por medio de la cual se aprobó devolución de saldos a favor del año gravable 2023 por valor de \$390.406.000. No obstante, la DIAN en dicha resolución compensó saldos de retención en la fuente por pagar de los periodos 2025-02 por valor de \$11.112.000 y 2025-03 por valor de \$8.818.000, acción inequívoca por parte del ente recaudador, ya que dichas retenciones ya habían sido pagadas por parte del laboratorio. La administración adelanta proceso de compensación de saldos que tributariamente se clasifican como pagos en exceso de la retención en la fuente de los periodos 2025-02 y 2025-03. Por otra parte, la administración del laboratorio efectuara gestión correspondiente para la devolución de saldos del impuesto de renta y complementarios del año 2024 luego de la presentación de la renta del año gravable 2025 que se liquidara y presentara en el mes de mayo de 2026.

- d) La tarifa de autorretención a título de impuesto de renta y complementarios fue modificada mediante el Decreto 572 de 2025. De acuerdo con la actividad económica del laboratorio, la tarifa paso del 1,1% al 3,5% a partir del 01 de junio de 2025. En consecuencia de la normativa, las autorretenciones contenidas en los estados financieros se desagregan en dos partes, la primera parte, de enero a mayo de 2025 con tarifa del 1,1% equivalente a \$28.825.000; y la segunda parte, de junio a diciembre de 2025 con la tarifa del 3,5% por valor de \$136.614.000.
- (4) Corresponde a las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2025 por otros conceptos diferentes al objeto social de laboratorio. La mayor parte del rubro son los débitos efectuados en las cuentas bancarias del laboratorio por concepto de embargos judiciales constituidos en el Banco Agrario de Colombia como resultado del proceso ejecutivo interpuesto por parte del proveedor Elite logística y rendimiento SAS, proceso que se encuentra resuelto en primera instancia a favor del laboratorio, por lo cual se mantiene el derecho de cobro sobre estos recursos.

También incluye las incapacidades de enfermedad general pagadas a los funcionarios del laboratorio y que están pendientes por reembolsar de parte de las entidades aseguradoras. Finalmente, la cuenta revela los saldos de las partidas conciliatorias como resultado de las conciliaciones bancarias a 31 de diciembre de 2025. A continuación se discrimina el saldo por concepto:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Deudores varios		
Embargos judiciales	10.917.326	0
Incapacidades de enfermedad general por cobrar	447.798	2.930.973
Partidas conciliatorias	e) 201.154	66.478
Otros deudores	0,00	6.438.215
Total Deudores varios	11.566.278	9.435.666

- e) Las siguientes son las partidas conciliatorias bancarias a 31 de diciembre de 2025:

Cuenta	Entidad	Fecha	Descripción	Grupo	Valor
131911	Av Villas	31/12/2024	Recaudo Bold diciembre 2025 abonado el día 02 ene 2026	Movimientos no registrados extracto (Ingresos)	21.154
131911	Nequi	31/12/2024	Oscar Fernando Salazar Gutierrez en efectivo - FVS1285	Movimientos no registrados extracto (Ingresos)	180.000
Subtotal partidas conciliatorias diciembre 2025					201.154

Las siguientes son las partidas conciliatorias bancarias a 31 de diciembre de 2024:

Cuenta	Entidad	Fecha	Descripción	Grupo	Valor
131911	Av Villas	31/12/2024	Recaudo Bold dic 2024 abonado a cuenta bancaria el 02-01-2025	Movimientos no registrados extracto (Ingresos)	12.578
131911	Nequi	31/12/2024	Pagado a John Jairo Jerez Leon	Movimientos no registrados libros (Egresos)	14.000
131911	Nequi	31/12/2024	Pagado a Leidy Gisset Palomino	Movimientos no registrados libros (Egresos)	39.900
Total partidas conciliatorias diciembre 2024					66.478

- (5) Refleja los saldos de los anticipos efectuados a proveedores y trabajadores y que se encuentran pendientes por legalizar a la fecha de corte. Los siguientes son los saldos por las vigencias 2025 y 2024:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Activos no financieros - Anticipos		
Proveedores	525.002	12.731.212
Total Activos no financieros - Anticipos	525.002	12.731.212

Como se puede observar, durante la vigencia de 2025 se evidencia una gestión significativa por parte de la administración para la legalización de anticipos otorgados para la contraprestación por bienes y servicios prestados. Además, continuará la gestión para la legalización de los recursos otorgados a proveedores y trabajadores durante dicha vigencia.

Los siguientes son los saldos de anticipos pendientes por legalizar a 31 de diciembre de 2025 clasificados por terceros y edades:

Tercero	No vencidas	1-180	180-360	Mayor 360	Total	%
Colcan SAS	0	0	279.000	0	279.000	53,14%
Calypso Del Caribe Sa	0	246.002	0	0	246.002	46,86%
Total	0	246.002	279.000	0	525.002	100,00%
%	0,00%	46,86%	53,14%	0,00%	100,00%	

Los siguientes son los saldos de anticipos pendientes por legalizar a 31 de diciembre de 2024 clasificados por terceros y edades:

Tercero	No vencidas	1-180	180-360	Mayor 360	Total	%
AG Colombia Incorp SAS	0	10.000.000	0	0	10.000.000	78,55%
Angelica Maria Cortes Perez	0	2.485.462	0	0	2.485.462	19,52%
Miguel Jairo Parada Chaparro	0	245.750	0	0	245.750	1,93%
Total	0	12.731.212	0	0	12.731.212	100,00%
%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%	

- (6) Dando cumplimiento con las políticas establecidas en el Manual de Políticas Contables de la compañía, se informa que durante la vigencia 2025 se realizó cálculo y reconocimiento en los estados financieros del deterioro de las cuentas por cobrar de manera trimestral, garantizando que este sea aplicado de manera oportuna y periódica.

A continuación, se detallan los terceros que surtieron reconocimiento de deterioro 31 de diciembre de 2025:

Tercero	Total cuentas por cobrar	Total deterioro
Asociación médica para la atención integral SAS	579.273.520	(568.158.302)
Enfercare SAS	43.145.854	(39.071.912)
Seguridad y salud ocupacional SYSO IPS SAS	7.690.274	(4.371.326)
Controlar salud integral SAS	4.338.703	(645.058)
Totales	634.448.351	(612.246.598)

A continuación, se detallan los terceros que surtieron reconocimiento de deterioro 31 de diciembre de 2024:

Tercero	Total cuentas por cobrar	Total deterioro
Asociación médica para la atención integral SAS	579.273.520	(354.881.327)
Enfercare SAS	43.145.854	(24.522.143)
Seguridad y salud ocupacional SYSO IPS SAS	7.690.274	(1.833.535)
Controlar salud integral SAS	4.338.703	(1.185.975)
Totales	634.448.351	(382.422.980)

La gerencia del laboratorio, con el apoyo de todas las demás dependencias del laboratorio, ha trabajado de manera diligente en la recopilación de evidencias y documentación que respalden la exigibilidad de los derechos adquiridos por la prestación de los servicios de salud de los clientes relacionados anteriormente. Este esfuerzo se

ha enfocado para la gestión efectiva del recaudo de los recursos, implementando diversas estrategias, que incluyen gestiones comerciales, cobros ejecutivos e inicio de procesos judiciales. La compañía mantiene un enfoque optimista y sigue comprometida en explorar todas las opciones disponibles para asegurar el éxito en la recuperación de estos recursos en el futuro cercano, con la intención de fortalecer la posición financiera y continuar impulsando la operación del laboratorio.

NOTA 7: INVENTARIOS

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

		<u>2025</u>	<u>2024</u>
Inventarios			
Materiales reactivos y de laboratorio	(7)	379.878.882	432.247.470
Total Inventarios		379.878.882	432.247.470

(7) Los inventarios del laboratorio representan el 7,04% del total de los activos y están medidos al costo histórico a corte de 31 de diciembre de 2025 que corresponde al detalle de los 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 Control de Calidad: Agrupa los elementos del inventario que requieren validación y seguimiento técnico y que permite gestionar la prioridad en la realización del activo, optimizar la rotación y mitigar el riesgo de deterioro por obsolescencia o vencimiento de los productos.
- ✓ 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.
- ✓ Bodega donaciones: Corresponde a los elementos que el laboratorio recibe en calidad de bonificados, consumibles o donaciones de diferentes terceros, donde el costo histórico de compra es cero pesos.

Para el cierre de la vigencia 2025, la administración de la entidad ejecutó toma física de los inventarios de las diferentes bodegas de la entidad, actividad realizada los días 05 y 06 de noviembre de 2025 tomando como referencia los saldos contables a 05 de noviembre de 2025 con los siguientes resultados:

Cantidad contable	Cantidad física	Cantidad faltantes	Valor inventario a 05 noviembre de 2025	Costos faltantes	Saldo final
22.122	20.941	1.181	490.257.311	85.820.323	404.436.988

Después de realizar las diferentes validaciones con ocasión de los elementos faltantes, se identifica que la principal causal obedece a salidas de inventarios que desde el área operativa, no fueron gestionadas oportunamente en el sistema de información contable Contapyme durante el año 2025. Actualmente, la administración continúa trabajando en aras de implementar medidas de control de los inventarios físicos de manera tal que se genere monitoreos permanentes en el control de salidas de inventarios.

Con el resultado anterior, se procede a realizar el comprobante de ajuste de inventarios número PC-2512059 con fecha del 01 de diciembre de 2025.

A continuación se relaciona el movimiento de los inventarios de la vigencia 2025:

Concepto	Valor
Saldo inicial inventarios 2025	432.247.470
(+) Compras del periodo	2.347.112.458
(-) Devoluciones en compras del periodo	3.557.782
(-) Consumo de Inventarios	2.310.779.126
(-) Faltantes toma física de inventarios	85.820.323
(-) Venta de inventarios	955.634
(-) Baja de inventarios vencidos y/o obsoletos	528.179
(+) Ajuste de inventarios	2.159.998
Traslados entre bodegas	0
Saldo Final inventarios 2025	379.878.882

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>2025</u>	<u>2024</u>
Efectivo y equivalente a efectivo			
Bancos cuentas corrientes - Moneda nacional	(8)	247.673.815	76.852.819
Caja general	(9)	1.739.586	1.338.634
Cajas menores	(10)	350.000	1.850.000
Cartera colectiva abierta o Fondo de inversión mercado monetario	(11)	230.259	0
Total efectivo y equivalente a efectivo		249.993.660	80.041.453

El efectivo disponible de la compañía a 31 de diciembre de 2024 asciende a \$249.993.660 y representa el 4,63% del valor total del activo, informando que los recursos disponibles no presentan a la fecha de corte ninguna restricción que limite su uso.

- (8) A fecha del 31 de diciembre, la entidad dispone de las siguientes cuentas bancarias con sus respectivos saldos debidamente conciliados de acuerdo con la información contenida en los extractos bancarios:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Bancos cuentas corrientes - Moneda nacional		
Banco Av Villas Cuenta Corriente 1077	247.673.815	76.835.885
Banco de Occidente Cuenta Corriente 1136	0	16.934
Total Bancos cuentas corrientes - Moneda nacional	247.673.815	76.852.819

Se precisa que la cuenta corriente del Banco Occidente terminada en 1136 al cierre de 31 de diciembre de 2025 presentó sobregiro bancario por valor de \$16.521.120 como se puede constatar en el extracto bancario, sobregiro bancario que fue clasificado en el pasivo dentro de las obligaciones financieras de la entidad como sobregiro bancario, también se puede ver detalle en la Nota 19 - Obligaciones financieras. Para los recaudos de particulares depositados mediante tarjetas débito y crédito, se utiliza la plataforma Bold por la cual se reciben los recursos por los servicios prestados por el laboratorio a particulares. Para el año 2025 no existe abonos pendientes por ingresar de mecanismo de recaudo Bold a las cuentas bancarias destinadas para tal fin.

(9) Los saldos de la caja general están compuestos de la siguiente manera:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Caja general		
Efectivo Nequi	1.093.236	1.134.734
Caja laboratorio	532.250	175.350
Caja general	114.100	28.550
Total caja general	1.739.586	1.338.634

Corresponde a los dineros recaudados en efectivo como resultado de las ventas de contado que realiza la compañía a clientes particulares y que están custodiados por parte del área de tesorería. La entidad a nivel de control realiza arqueos de caja mensuales y sorpresivos que permitan tener transparencia del manejo del efectivo.

(10) A cierre de 31 de diciembre de 2025 solamente tiene una caja menor a cargo del área de tesorería y tiene como objetivo cubrir gastos administrativos y operativos dando con base a las políticas de manejo y uso de cajas mejores de la compañía. Así mismo, en la vigencia 2025 se realizó el proceso de cancelación de la caja mejor de apoyo técnico. A continuación se detallan los montos de las bases de las cajas menores a fecha de corte reportado:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Cajas menores		
Caja menor tesorería	350.000	350.000
Caja menor apoyo técnico	0	1.500.000
Total Cajas menores	350.000	1.850.000

NOTA 9: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Propiedad planta y equipo al modelo del costo		
Equipo médico científico	868.546.150	868.788.150
Equipo de oficina	96.238.378	93.588.378
Equipo de computación y comunicación	56.425.717	55.330.838
Maquinaria y equipo	3.790.638	3.790.638
Subtotal propiedad planta y equipo al modelo de Costo	(11) 1.025.000.883	1.021.498.004
Depreciación acumulada al modelo del costo		
Equipo médico científico	(416.464.255)	(314.520.977)
Equipo de oficina	(65.791.416)	(61.383.639)
Equipo de computación y comunicación	(51.941.963)	(40.409.212)
Maquinaria y equipo	(1.650.745)	(1.299.863)
Subtotal Depreciación acumulada al modelo del costo	(12) (535.848.379)	(417.613.691)

Total propiedad planta y equipo
489.152.504
603.884.313

El siguiente es movimiento de la propiedad planta y equipo para la vigencia 2025, donde su participación es del 9,06% sobre el total del activo de la entidad:

Concepto	Valor
Saldo inicial propiedad planta y equipo 2025	603.884.313
(+) Compras del periodo	9.802.879
(-) Depreciación acumulada	(121.156.147)
(-) Venta de activos fijos	(6.300.000)
(+) Reversión depreciación acumulada venta de activos	2.921.459
Saldo final propiedad planta y equipo 2025	489.152.504

- (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 \$1.025.000.883. 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.

La compañía en el año 2025 realizó venta de Analizador químico automático DM NEO-S por valor de \$5.000.000. Esta operación generó utilidad contable por el valor de la compra descontando las depreciaciones acumuladas a la fecha de la venta equivalente a \$1.621.458. A continuación, se resume la operación anteriormente descrita:

Cuenta	Nombre cuenta	Concepto	Debito	Crédito
1501	Propiedad planta y equipo al modelo del costo	Valor compra Analizador químico automático DM NEO-S	0	6.300.000
1503	Depreciación acumulada propiedad planta y equipo modelo costo (Cr)	Reversión depreciación acumulada	3.311.704	0
1319	Deudores varios	Valor venta Analizador químico automático DM NEO-S	5.000.000	0
4209	Ganancias por venta o disposición de activos	Utilidad en venta de activos	0	1.621.458
5118	Depreciación de propiedades, planta y equipo	Reversión depreciación año 2025	0	390.246
TOTAL			8.311.704	8.311.704

- (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 10: ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALÍA

Representan el 3,00% del valor total del activo, cuyo saldo por el periodo terminado a 31 de diciembre incluye:

		<u>2025</u>	<u>2024</u>
Activos intangibles distintos a la plusvalía			
Otros activos intangibles no generados internamente	(13)	439.190.848	398.106.813
Programas y aplicaciones informáticas	(14)	78.329.129	77.205.769
Subtotal Activos intangibles distintos a la plusvalía		517.519.977	475.312.582
Amortización acumulada de intangibles distintos a la plusvalía			
Otros activos intangibles no generados internamente	(13)	(280.215.871)	(203.717.594)
Programas y aplicaciones informáticas	(14)	(75.129.670)	(62.460.551)
Subtotal amortización acumulada de intangibles distintos a la plusvalía		(355.345.541)	(266.178.145)
Total Activos intangibles distintos a la plusvalía		162.174.436	209.134.437

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Otros activos intangibles no generados internamente		
En bienes recibidos en arrendamiento financiero (leasing)	(f) 154.462.000	154.462.000
Mejoras a propiedades ajenas	(g) 121.805.366	121.805.366
Control de calidad equipos de laboratorio	(h) 119.374.164	94.898.187
Seguros	(i) 43.549.318	26.941.260
Subtotal Otros activos intangibles no generados internamente	439.190.848	398.106.813
Amortización acumulada de otros activos intangibles no generados internamente		
Control de calidad equipos de laboratorio	(114.499.843)	(88.231.276)
Mejoras a propiedades ajenas	(81.470.896)	(68.810.761)
Seguros	(44.342.458)	(22.219.079)
En bienes recibidos en arrendamiento financiero (leasing)	(39.902.674)	(24.456.478)
Subtotal amortización acumulada de intangibles distintos a la plusvalía	(280.215.871)	(203.717.594)
Total Activos intangibles distintos a la plusvalía	158.974.977	194.389.219

- f) 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.
- g) 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.
- h) Detalla los gastos pagados por anticipado, derivados de las pólizas de seguros exigidas legalmente en Colombia y las contratadas para la protección y aseguramiento de los activos fijos, inventarios, transporte de valores, responsabilidad civil y extracontractual; plan anual de pólizas que se renueva para dar cumplimiento a las disposiciones legales aplicables.
- i) 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, del sistema operativo Windows y antivirus, 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>2025</u>	<u>2024</u>
Programas y aplicaciones informáticas		
Programas y aplicaciones informáticas	78.329.129	77.205.769
Subtotal Programas y aplicaciones informáticas	78.329.129	77.205.769
Amortización acumulada Programas y aplicaciones informáticas		
Programas y aplicaciones informáticas	(75.129.670)	(62.460.551)
Subtotal amortización acumulada Programas y aplicaciones informáticas	(75.129.670)	(62.460.551)
Total Programas y aplicaciones informáticas	3.199.459	14.745.218

NOTA 11: ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

De acuerdo con la normatividad contable y tributaria vigente, a 31 de diciembre de 2025 se reconoció activos y pasivos por impuesto diferido originado principalmente por diferencias temporarias entre el valor en libros contable y la base fiscal de los activos y pasivos del laboratorio. Los activos por impuesto diferido corresponden a los valores del impuesto sobre las ganancias a recuperar en periodos gravables futuros los cuales se derivan de las diferencias temporarias deducibles y/o las pérdidas fiscales que dan derecho a compensaciones futuras. Por otra parte, los pasivos por impuesto diferido corresponden a los valores del impuesto sobre las ganancias a pagar en periodos gravables futuros y los cuales se derivan de las diferencias temporarias imponibles.

La medición del impuesto diferido se calcula aplicando la tarifa vigente del impuesto de renta y complementarios que para el año 2025 es del 35%.

j) Detalle activo por impuesto diferido:

Activos por impuesto diferido	Saldo contable	Saldo fiscal	Diferencia temporaria	Tarifa renta 2025	Valor activo por impuesto diferido 2025
Activos Intangibles	44.039.855	36.649.621	7.390.234	35,00%	2.587.000
Propiedad planta y equipo	489.152.504	488.800.631	351.873	35,00%	123.000
Total Activos por impuesto diferido	533.192.359	525.450.252	7.742.106	35,00%	2.710.000

k) Pasivos por impuesto diferido:

Pasivos por impuesto diferido	Saldo contable	Saldo fiscal	Diferencia temporaria	Tarifa renta 2025	Valor pasivo por impuesto diferido 2025
Cuentas Por Cobrar	3.567.683.520	3.553.480.136	(14.203.384)	35,00%	(4.971.000)
Provisiones	3.641.050	0	(3.641.050)	35,00%	(1.274.000)
Total Pasivos por impuesto diferido	3.571.324.570	3.553.480.136	(17.844.434)	35,00%	(6.245.000)

l) Gasto por impuesto diferido:

Gasto por impuesto diferido	Valor
Activos intangibles	(2.587.000)
Propiedad planta y equipo	(123.000)
Cuentas por cobrar	4.971.000
Provisiones	1.274.000
Total Gasto por impuesto diferido	3.535.000

NOTA 12: PROVEEDORES NACIONALES

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Proveedores nacionales		
Proveedores nacionales - Bienes y servicios	(15) 1.508.701.143	610.723.077
Total Proveedores nacionales	1.508.701.143	610.723.077

- (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 2025:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
Annar diagnostica import SAS	348.701.510	537.434.170	20.434.581	0	906.570.261	60,1%
Biosystem Antioquia SA	44.677.159	62.709.581	0	0	107.386.740	7,1%
Abbott laboratories Colombia SAS	58.809.560	34.200.410	0	0	93.009.970	6,2%
Biometrika laboratorio SAS	29.443.172	47.570.548	0	0	77.013.720	5,1%
Lumira SAS	14.052.400	60.227.180	0	0	74.279.580	4,9%
Quinberlab SAS	0	47.756.410	17.673.911	0	65.430.321	4,3%
Labtronics SAS	0	43.387.866	6.613.192	0	50.001.058	3,3%
Biomerieux colombia SAS	13.734.628	25.012.465	0	0	38.747.093	2,6%
Servipel LTDA	2.535.323	15.849.060	0	0	18.384.383	1,2%
Luz Nidia Martinez Rodriguez	0	11.703.181	3.765.231	0	15.468.412	1,0%
11 Proveedores inferiores a 15 millones	3.247.018	31.944.359	14.979.336	12.238.892	62.409.605	4,1%
Total	515.200.770	917.795.230	63.466.251	12.238.892	1.508.701.143	100,0%
%	34,1%	60,8%	4,2%	0,8%	100,0%	

A continuación se detallan las deudas con proveedores a 31 de diciembre de 2024:

Proveedor	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
Annar diagnostica import SAS	115.408.000	163.442.000	0	0	278.850.000	45,7%
Biosystems Antioquia SA	15.272.459	49.168.836	0	0	64.441.295	10,6%
Lumira SAS	23.326.940	33.579.560	0	0	56.906.500	9,3%
Quinberlab SAS	17.768.353	25.877.862	0	0	43.646.215	7,1%
Biometrika laboratorio SAS	23.836.958	9.496.726	0	0	33.333.684	5,5%
Biomerieux Colombia SAS	24.514.867	5.530.709	0	0	30.045.576	4,9%
Distriquimicos Aldir SAS	0	20.076.186	0	0	20.076.186	3,3%
MDM científica SAS	1.210.337	18.777.329	0	0	19.987.666	3,3%
Labtronics SAS	0	6.503.804	9.263.176	0	15.766.980	2,6%
Luz Nidia Martinez Rodriguez	2.606.668	12.981.185	0	0	15.587.853	2,6%
10 Proveedores inferiores a 13 millones	4.611.726	27.469.396	0	0	32.081.122	5,3%
Total	228.556.308	372.903.593	9.263.176	0	610.723.077	100,0%
%	37,4%	61,1%	1,5%	0,0%	100,0%	

Como se puede visualizar anteriormente, los saldos por pagar a proveedores aumentaron de manera representativa equivalente al 147% con respecto a la vigencia 2024. Lo anterior en consecuencia del incremento proporcional de las cuentas por cobrar a clientes como se puede ver en la nota 7 Cuentas por Cobrar. Sin embargo, los pagos a proveedores son un compromiso fehaciente en las relaciones comerciales por parte del laboratorio. Mantener los saldos por pagar alineados con las condiciones pactadas y efectuando conciliaciones periódicamente con cada uno de ellos, demuestra una sólida capacidad para administrar sus recursos de manera efectiva y demuestra 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 2025, el 95% son obligaciones inferiores a 180 días. A cierre de diciembre de 2024, el 98.5% de las obligaciones con proveedores son inferiores a 180 días, lo que demuestra una rotación de proveedores adecuada.

NOTA 13: CUENTAS POR PAGAR

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

		<u>2025</u>	<u>2024</u>
Cuentas por pagar			
Servicios técnicos	(16)	425.776.753	335.148.551
Arrendamientos	(17)	60.804.272	43.184.509
Honorarios	(18)	58.896.620	55.128.674
Otros costos y gastos por pagar	(19)	23.560.321	4.230.295
Transportes, fletes y acarreos	(20)	14.884.436	0
Servicios de mantenimiento	(21)	12.776.328	7.450.824
Servicios públicos		4.718.415	1.446.207
Cuentas por pagar a personal clave de la gerencia – No laborales		0	7.215.375
Total Cuentas por pagar		601.417.145	453.804.435

A continuación, se detallan las cuentas por pagar por tercero y edades a 31 de diciembre de 2025:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
Caja de compensación familiar Compensar	72.024.120	95.607.420	72.017.820	0	239.649.360	39,8%
Colcan SAS	0	0	34.553.600	17.441.869	51.995.469	8,6%
Julieth Yuranny Ruiz Ortega	2.854.962	17.129.773	14.274.811	0	34.259.546	5,7%
Miguel Antonio Manrique Manrique	3.671.658	22.029.948	5.188.951	0	30.890.557	5,1%
IT Management SAS	0	16.883.874	11.696.467	0	28.580.341	4,8%
Clinical laboratory technology SAS	6.364.825	17.175.576	0	0	23.540.401	3,9%
Edificio torre platino Propiedad horizontal	0	22.384.810	0	0	22.384.810	3,7%
Hospiclab SAS	17.707.735	0	0	0	17.707.735	2,9%
Laboratorio de investigación hormonal LIH SA	1.520.274	14.545.943	0	0	16.066.217	2,7%
Servicios médicos Yunis Turbay y CIA SAS	0	15.091.791	0	0	15.091.791	2,5%
64 terceros con cuentas por pagar inferior a 11 millones	34.252.754	41.909.903	20.027.715	25.060.546	121.250.918	20,2%
Total	138.396.328	262.759.038	157.759.364	42.502.415	601.417.145	100,0%
%	23,0%	43,7%	26,2%	7,1%	100,0%	

A continuación, se detallan las cuentas por pagar por tercero y edades a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
Colcan SAS	34.553.600	182.430.534	0	0	216.984.134	47,8%
Julieth Yuranny Ruiz Ortega	2.852.085	21.019.382	0	0	23.871.467	5,3%
Caja de compensación familiar Compensar	23.469.320	0	0	0	23.469.320	5,2%
Miguel Antonio Manrique Manrique	3.335.255	20.011.528	0	0	23.346.783	5,1%
Laboratorio Lorena Vejarano SAS	2.780.994	18.461.602	0	0	21.242.596	4,7%
Clinical laboratory technology SAS	4.174.830	16.699.321	0	0	20.874.151	4,6%
IT management SAS	0	16.171.419	1.745.164	0	17.916.583	3,9%
CAVV abogados consultores SAS	0	1.928.412	13.174.182	0	15.102.594	3,3%
Orbiofice LTDA	3.163.017	6.751.592	3.119.397	0	13.034.006	2,9%
La puerta de San Jerónimo SAS	8.153.850	0	0	0	8.153.850	1,8%
45 terceros con cuentas por pagar inferior a 8,2 millones	20.452.903	22.646.629	2.200.050	24.509.369	69.808.951	15,4%
Total	102.935.854	306.120.419	20.238.793	24.509.369	453.804.435	100,0%
%	22,7%	67,5%	4,5%	5,4%	100,0%	

Se destaca el esfuerzo de la administración por mantener de manera periódica las cuentas por pagar debidamente conciliadas con los diferentes proveedores. Para la vigencia 2025 aún están pendientes de conciliar dos proveedores y que precisamente corresponden a bienes y servicios de la vigencia 2023 razón por la cual aún no se han efectuado

los respectivos pagos. No obstante, el 94,6% de las cuentas por pagar son menores a 180 días lo que demuestra una rotación aceptable de las cuentas por pagar.

- (16) Representa los compromisos financieros derivados de la contratación de servicios técnicos especializados 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 muestras por parte de IPS aliadas, toma de muestras, servicios profesionales de calidad; entre otros.

A continuación, se detallan las cuentas por pagar de servicios técnicos por tercero y edades a 31 de diciembre de 2025:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
Caja de compensación familiar Compensar	72.024.120	95.607.420	72.017.820	0	239.649.360	56,3%
Colcan SAS	0	0	34.553.600	17.441.869	51.995.469	12,2%
Julieth Yuranny Ruiz Ortega	2.854.962	17.129.773	14.274.811	0	34.259.546	8,0%
Hospiclab SAS	17.707.735	0	0	0	17.707.735	4,2%
Laboratorio de investigación hormonal LIH SA	1.520.274	14.545.943	0	0	16.066.217	3,8%
servicios médicos Yunis Turbay y CIA SAS	0	15.091.791	0	0	15.091.791	3,5%
Insulab DX SAS	0	0	7.944.672	0	7.944.672	1,9%
Laboratorio Lorena Vejarano SAS	0	7.778.945	0	0	7.778.945	1,8%
Songroup SAS	0	5.014.010	0	0	5.014.010	1,2%
Alicia Torres Rodriguez	4.961.700	0	0	0	4.961.700	1,2%
40 terceros con cuentas por pagar < a 5 millones	15.566.270	6.446.239	2.792.416	502.383	25.307.308	5,9%
Total	114.635.061	161.614.121	131.583.319	17.944.252	425.776.753	100,0%
%	26,9%	38,0%	30,9%	4,2%	100,0%	

A continuación, se detallan las cuentas por pagar de servicios técnicos por tercero y edades a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
Colcan SAS	34.553.600	182.430.534	0	0	216.984.134	64,7%
Julieth Yuranny Ruiz Ortega	2.852.085	21.019.382	0	0	23.871.467	7,1%
Caja de compensación familiar Compensar	23.469.320	0	0	0	23.469.320	7,0%
Laboratorio Lorena Vejarano SAS	2.780.994	18.461.602	0	0	21.242.596	6,3%
Clinical laboratory technology SAS	4.174.830	16.699.321	0	0	20.874.151	6,2%
Laboratorio de investigación hormonal LIH SA	8.104.571	0	0	0	8.104.571	2,4%
Gencell Pharma SAS	0	490.000	1.470.000	811.778	2.771.778	0,8%
Gaby Yesenia Cerón Rosero	0	2.324.328	0	0	2.324.328	0,7%
Juan Carlos Domínguez Jerez	0	1.943.925	0	0	1.943.925	0,6%
Edwin Alexander Martinez Morales	0	1.469.061	0	0	1.469.061	0,4%
73 terceros con cuentas por pagar < a 1,5 millones	4.221.473	7.141.697	730.050	0	12.093.220	3,6%
Total	80.156.873	251.979.850	2.200.050	811.778	335.148.551	100,0%
%	23,9%	75,2%	0,7%	0,2%	100,0%	

- (17) Corresponde a las cuentas por pagar por concepto de arrendamientos de bienes muebles e inmuebles en el desarrollo del objeto social del laboratorio. Contempla los conceptos de alquiler de equipos de cómputo para el personal administrativo y asistencial, alquiler de impresoras, alquiler de oficina donde opera el laboratorio y alquiler de equipos biomédicos.

A continuación, se detallan las cuentas por pagar de arrendamientos por tercero y edades a 31 de diciembre de 2025:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
It Management SAS	0	16.883.874	11.696.467	0	28.580.341	47,0%
Clinical Laboratory Technology SAS	4.293.894	17.175.576	0	0	21.469.470	35,3%

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
Orbiofice LTDA	0	0	6.353.683	0	6.353.683	10,4%
Orbiofice SAS	0	4.181.833	0	0	4.181.833	6,9%
CR Equipos SA	0	0	0	218.945	218.945	0,4%
Total	4.293.894	38.241.283	18.050.150	218.945	60.804.272	100,00%
%	7,1%	62,9%	29,7%	0,4%	100,0%	

A continuación, se detallan las cuentas por pagar de arrendamientos por tercero y edades a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
IT Management SAS	0	16.028.619	1.745.164	0	17.773.783	41,2%
Orbiofice LTDA	3.163.017	6.751.592	3.119.397	0	13.034.006	30,2%
La puerta de San Jerónimo SAS	8.153.850	0	0	0	8.153.850	18,9%
Origen inmobiliaria	0	4.003.925	0	0	4.003.925	9,3%
CR equipos SA	0	0	0	218.945	218.945	0,5%
Total	11.316.867	26.784.136	4.864.561	218.945	43.184.509	100,00%
%	26,2%	62,0%	11,3%	0,5%	100,0%	

- (18) Corresponde a las cuentas por pagar relacionadas con la prestación de servicios profesionales 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 por tercero y edades a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
Miguel Antonio Manrique Manrique	3.671.658	22.029.948	5.188.951	0	30.890.557	52,4%
AG Colombia Incorp SAS	9.783.500	0	0	0	9.783.500	16,6%
CAVV abogados consultores SAS	0	0	0	7.551.297	7.551.297	12,8%
Abogados asociados Dafelt SAS	0	0	0	6.422.040	6.422.040	10,9%
Gastroadvanced SAS	0	0	0	1.936.748	1.936.748	3,3%
Juan Carlos Alberto Uribe Estevez	1.905.369	0	0	0	1.905.369	3,2%
Asociación VYS Colombia Amiga	0	0	0	407.109	407.109	0,7%
Total	15.360.527	22.029.948	5.188.951	16.317.194	58.896.620	100,00%
%	26,1%	37,4%	8,8%	27,7%	100,0%	

A continuación, se detallan las cuentas por pagar de honorarios por tercero y edades a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
Miguel Antonio Manrique Manrique	3.335.255	20.011.528	0	0	23.346.783	42,3%
Cavv abogados consultores SAS	0	1.928.412	13.174.182	0	15.102.594	27,4%
Alicia Torres Rodriguez	4.956.700	2.956.700	0	0	7.913.400	14,4%
Abogados asociados Dafelt SAS	0	0	0	6.422.040	6.422.040	11,6%
Gastroadvanced SAS	0	0	0	1.936.748	1.936.748	3,5%
Asociación VYS Colombia Amiga	0	0	0	407.109	407.109	0,7%
Total	8.291.955	24.896.640	13.174.182	8.765.897	55.128.674	100,0%
%	15,0%	45,2%	23,9%	15,9%	100,0%	

- (19) Corresponde a las cuentas por pagar a terceros por conceptos diferentes a los descritos en las partidas anteriores. Principalmente, contiene las cuentas por pagar por concepto de administración de la propiedad horizontal donde se encuentra ubicado el laboratorio, saldos pendientes de pago a aliados del exterior para procesamiento de muestras y reembolsos de caja menor.

A continuación, se detallan los otros costos y gastos por pagar por tercero y edades a 31 de diciembre de 2025:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
Edificio torre platino propiedad horizontal	0	22.384.810	0	0	22.384.810	95,0%
Mosaic Diagnostics	0	604.311	0	0	604.311	2,6%
CR equipos SA	0	0	0	571.200	571.200	2,4%
Total	0	22.989.121	0	571.200	23.560.321	100,00%
%	0,0%	97,6%	0,0%	2,4%	100,0%	

A continuación, se detallan los otros costos y gastos por pagar por tercero y edades a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
La Puerta De San Jerónimo S.A.S	8.153.850	0	0	0	8.153.850	65,8%
Carlos Andres Forero Rojas	0	1.720.444	0	0	1.720.444	13,9%
Manuela Gomez Ortega	1.441.301	0	0	0	1.441.301	11,6%
C.R Equipos Sa	0	0	0	571.200	571.200	4,6%
Santiago Guillermo Ramos	270.000	0	0	0	270.000	2,2%
Manuela Romero Ortiz	0	172.000	0	0	172.000	1,5%
Jerónimo Martins Colombia SAS	0	42.700	0	0	42.700	0,3%
Farmatodo	12.650	0	0	0	12.650	0,1%
Total	9.877.801	1.935.144	0	571.200	12.384.145	100,0%
%	79,8%	15,6%	0,0%	4,6%	100,0%	

A continuación, se detallan los otros costos y gastos por pagar por tercero y edades a 31 de diciembre de 2023:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
Manuela Gomez Ortega	4.416.300	30.391.800	0	0	34.808.100	28,9%
Julián Andres Zuluaga Gomez	0	24.708.505	0	0	24.708.505	20,5%
Valeria Zuluaga Ortega	0	22.000.000	0	0	22.000.000	18,2%
Xua Contact Center SAS	0	13.855.131	0	0	13.855.131	11,5%
Labcare de Colombia SAS	0	12.558.804	0	0	12.558.804	10,4%
Casalimpia SA	0	5.221.468	0	0	5.221.468	4,3%
Edificio Torre Platino Propiedad Horizontal	0	2.411.400	0	0	2.411.400	2,0%
Luis Alfonso Ortegon Torres	0	925.876	0	0	925.876	0,8%
Yenifer Constanza Benítez Méndez	0	872.890	0	0	872.890	0,7%
Alba Lorena Ortega Lozano	0	558.661	284.000	0	842.661	0,7%
12 terceros con cuentas por pagar inferior a \$620.000	68.013	1.676.269	571.200	60.000	2.375.482	2,0%
Total	4.484.313	115.180.804	855.200	60.000	120.580.317	100,0%
%	36,2%	930,1%	6,9%	0,5%	973,7%	

- (20) Comprende los saldos por pagar por concepto de servicios de mensajería y transporte de muestras de laboratorio que se recolectan a los clientes y se transportan al laboratorio para su procesamiento.

A continuación se detallan las cuentas por pagar de servicios de transporte por tercero y edades a 31 de diciembre de 2025:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
Lomed S.A.S.	0	10.946.845	0	0	10.946.845	73,50%
Jordan Andrey Peña Lopez	2.098.968	0	0	0	2.098.968	14,10%
Yesenia Maria Rodriguez Salazar	1.188.408	0	0	0	1.188.408	8,00%
Federal Express Corporation	196.584	235.756	0	0	432.340	2,90%
Mayra Alejandra Medina Quintero	217.875	0	0	0	217.875	1,50%
Total	3.701.835	11.182.601	0	0	14.884.436	100,00%
%	24,87%	75,13%	0,00%	0,00%	100,00%	

- (21) Corresponde a cuentas por pagar derivadas de servicios esenciales de adecuaciones, mantenimiento y mejoras, particularmente el mantenimiento preventivo y correctivo del equipo biomédico del laboratorio, que garantiza su óptimo funcionamiento y precisión diagnóstica, dando cumplimiento normativo en procesos de investigación y análisis clínico. Para la vigencia 2025, las cuentas con Medical Devices y Servittex SAS mantienen saldos pendientes de conciliación, pese a los esfuerzos administrativos realizados para su regularización. La gerencia implementará para 2026 estrategias focalizadas en la depuración de saldos, negociación comercial y/o programación de pagos.

A continuación se detallan las cuentas por pagar de servicios de mantenimiento por tercero y edades a 31 de diciembre de 2025:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
Medical Devices Colombia SAS	0	0	0	7.067.049	7.067.049	55,30%
Jose Maria Rodriguez Roa	0	5.325.504	0	0	5.325.504	41,70%
Servittex SAS	0	0	0	383.775	383.775	3,00%
Total	0	5.325.504	0	7.450.824	12.776.328	100,00%
%	0,0%	41,7%	0,0%	58,3%	100,0%	

A continuación se detallan las cuentas por pagar de servicios de mantenimiento por tercero y edades a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
Medical Devices Colombia SAS	0	0	0	7.067.049	7.067.049	94,80%
Servittex SAS	0	383.775	0	0	383.775	5,20%
Total	0	383.775	0	7.067.049	7.450.824	100,0%
%	0,0%	5,2%	0,0%	94,8%	100,0%	

NOTA 14: OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS

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

		<u>2025</u>	<u>2024</u>
Obligaciones con accionistas			
Cuentas por pagar a socios o accionistas controladores	(22)	418.844.266	395.026.433
Dividendos por pagar	(23)	14.278.050	14.278.050
Total Obligaciones con accionistas		433.122.316	409.304.483

- (22) Revela las cuentas por pagar a accionistas como resultado de préstamos que han sido otorgados al laboratorio y que permitieron a la compañía obtener liquidez para así cubrir sus obligaciones contractuales. Estos préstamos proporcionaron al laboratorio una inyección de flujo de recursos vital para sus operaciones principalmente en la vigencia 2023 y que a 31 de diciembre de 2025 se encuentran pendientes de pago.

Es importante precisar que en las cuentas por pagar se incluye no solamente las deudas con Inversiones VMA SAS accionista del laboratorio, también se incluye las cuentas por pagar a las personas naturales que se encuentran en la composición accionaria de la inversora. Sin embargo, a fecha de 31 de diciembre de 2025 para el caso de Inversiones VMA SAS se cruzan estas deudas con las cuentas por cobrar que el laboratorio tiene con la inversora como se puede ver en el numeral 2) de las revelaciones expuestas con el objetivo de brindar razonabilidad en presentación a los estados financieros.

Las deudas con accionistas 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 ordinarias.

A continuación se detallan las obligaciones con accionistas por tercero y edades a 31 de diciembre de 2025:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
Julián Andres Zuluaga Gomez	0	0	0	210.650.032	210.650.032	48,60%
Manuela Gomez Ortega	0	6.823.295	21.698.369	108.496.416	137.018.080	31,60%
Valeria Zuluaga Ortega	0	0	0	85.454.204	85.454.204	19,70%
Total	0	6.823.295	21.698.369	404.600.652	433.122.316	100,00%
%	0,0%	1,6%	5,0%	93,4%	100,0%	

A continuación se detallan las obligaciones con accionistas por tercero y edades a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	No vencidas	1-180	181-360	Mayor 360	Total	%
Julián Andres Zuluaga Gomez	0	166.958.502	0	0	166.958.502	40,80%
Manuela Gomez Ortega	574.800	34.741.150	8.572.512	64.607.954	108.496.416	26,50%
Valeria Zuluaga Ortega	0	0	0	85.454.204	85.454.204	20,90%
Inversiones VMA SAS	38.358.723	2.450.000	2.400.000	5.186.638	48.395.361	11,80%
Total	38.933.523	204.149.652	10.972.512	155.248.796	409.304.483	100,0%
%	9,5%	49,9%	2,7%	37,9%	100,0%	

(23) Corresponde a los dividendos decretados por las utilidades de la vigencia 2021 y que se encuentran pendientes de pago a Valeria Zuluaga.

NOTA 15: 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>2025</u>	<u>2024</u>
Beneficios a los empleados		
Nomina por pagar	162.262.622	120.980.655
Vacaciones	78.148.407	63.957.493
Cesantías	77.104.947	83.314.342
Aportes a seguridad social a cargo del empleador	17.496.658	15.691.398
Intereses sobre cesantías	8.711.898	9.596.302
Prima de servicios	0	44.333.933
Total Beneficios a los empleados	(24) 343.724.532	337.874.123

(24) 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 de 2025 asciende a \$162.262.622. Así mismo, a 31 de diciembre de 2025 se encuentran dos (2) liquidaciones laborales pendientes de pago que suman \$4.570.320 precisando que a la fecha de elaboración de estados financieros, estas se encuentran pagadas.

La planta activa del laboratorio a 31 de diciembre de 2025 estaba conformada por 30 empleados, de los cuales 17 pertenecen a la parte administrativa y 13 pertenecen a la parte asistencial.

Todos los aportes de seguridad social se encuentran al día para la vigencia 2025. El saldo que se refleja por concepto de seguridad social a cargo del empleador corresponde a las planillas del mes de diciembre de 2025 por valor de \$17.496.658. Todas las afiliaciones a seguridad social se encuentran 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 en cuanto a afiliaciones y aportes.

Los saldos de cesantías, intereses de cesantías, prima de servicios y vacaciones fueron conciliados las provisiones efectuadas durante el año 2025 y consolidadas en 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 de las cesantías 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 96,25%.

En cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley 2466 del 25 de junio de 2025, por medio de la cual se modifica parcialmente normas laborales y se adopta una Reforma Laboral para el trabajo decente y digno en Colombia, se informa que a la fecha de corte de los presentes estados financieros, dicha legislación no ha generado impactos financieros significativos en las operaciones del laboratorio, excepto la relacionada con el reconocimiento económico a los practicantes del Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA) que se encuentran en su fase lectiva, cuyo auxilio económico ha sido modificado por la mencionada ley, aumentando del 50% al 75% del salario mínimo legal mensual vigente a partir del 25 de junio de 2025. Este ajuste ha implicado la aplicación retroactiva del beneficio para quienes se encuentren bajo dicha modalidad, generando un efecto específico en la estructura de costos laborales.

Finalmente, y de acuerdo con la Resolución 11-09797 de 2025 del 22 de septiembre de 2025 proferida por el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA se actualiza la cuota de aprendices para Análisis y Diagnostico en Laboratorio SAS pasando de (2) dos aprendices a (1) un aprendiz.

NOTA 16: PROVISIONES

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

		<u>2025</u>	<u>2024</u>
Provisiones			
De renta y complementarios	(25)	104.930.000	36.986.000
Servicios técnicos	(26)	3.641.050	8.630.000
De industria y comercio	(27)	3.342.000	506.000
Total Provisiones		111.913.050	46.122.000

En relación con las posibles contingencias legales que puedan afectar al laboratorio, la administración informa que, al 31 de diciembre de 2025, 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 el estado de situación financiera y estado de resultados. No obstante, existen contingencias judiciales calificadas como remotas las cuales son reveladas en la Nota 28: Derechos y responsabilidades contingentes y deudoras de control.

(25) Corresponde al cálculo del impuesto de renta y complementarios tomando como base las utilidades antes de impuestos y efectuando la depuración de los costos y gastos no deducibles, los ingresos exentos y excluidos, así como los beneficios y disposiciones fiscales, comparando el resultado contable con el resultado fiscal, ejercicio

plasmado en la conciliación fiscal para así, obtener la renta líquida gravable y efectuar provisión del impuesto a cargo y que este sea cercano y aproximado al impuesto de renta a pagar del año 2025.

- (26) Representa el pasivo de costos devengados de servicios técnicos de procesamiento de muestras realizados por laboratorios aliados. El costo se reconoció en el periodo en que se recibió el servicio, ya que la emisión de la factura se efectuó en el mes de enero de 2026. A continuación, se detalla los servicios prestados a nivel de tercero:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Servicios técnicos		
Laboratorio de citología y patología SAS	1.572.000	0
Caja de compensación familiar Compensar	1.221.250	0
Laboratorio de investigación hormonal LIH SAS	847.800	0
IPS 48 HD SJ SAS	0	8.630.000
Total Servicios técnicos	3.641.050	8.630.000

- (27) La provisión del impuesto de industria y comercio para el año fiscal 2025 corresponde exclusivamente a los ingresos obtenidos en el municipio de Bogotá donde la empresa Análisis y Diagnóstico en Laboratorio SAS opera y desarrolla su objeto social. 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 CIU 8691. Es de anotar que no todos los servicios de salud están gravados con el impuesto de industria y comercio. Existe exención del impuesto de Industria y comercio si el ente pagador cumple las siguientes dos condiciones no excluyentes: a) Pertenece al Sistema General de Seguridad Social en Salud y b) Recibe recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud. Lo anterior está soportado en diferentes conceptos del Ministerio de Salud y Protección Social entre los cuales se encuentra el concepto jurídico número 202011600190731 del 11 de febrero de 2020.

NOTA 17: 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>2025</u>	<u>2024</u>
Impuestos, gravámenes y tasas		
Retención en la fuente por pagar	(28) 69.697.000	8.308.000
Retención de ICA por pagar	(29) 1.640.000	1.285.000
Total Impuestos, gravámenes y tasas	71.337.000	9.593.000

- (28) Corresponde a los saldos por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN por concepto de Retención en la fuente a título de renta de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2025, retenciones que a fecha de presentación de estados financieros se encuentran pagadas.

Con la entrada del Decreto 0572 de 2025 la autorretención ha tenido un impacto representativo en la liquidación de la retención en la fuente mediante el cual, se modificó la tarifa de autorretención de la actividad económica 8691 Actividades de Apoyo Diagnóstico, pasando del 1,1% al 3,5%. A su vez, el Decreto en referencia, también modificó las bases gravables para compras pasando de 27 a 10 UVT y para servicios pasando de 4 a 2 UVT. Es preciso informar que la administración del laboratorio ha dado cumplimiento a las disposiciones contenidas en el artículo 580-1 del Estatuto tributario Nacional por medio del cual, se establece que una retención en la fuente será considerada ineficaz, salvo que el pago se realice dentro de los dos meses siguientes al vencimiento del plazo

para declarar, pagando dentro de este rango de tiempo, para que así, no quede ineficaz la presentación y por supuesto, incluyendo en el pago, los intereses moratorios a lugar.

- (29) Corresponde a las retenciones en la fuente a título de industria y comercio de los meses de noviembre y diciembre de 2025 y que están pendientes de pago a la Secretaría de Hacienda de Bogotá, retenciones que fueron declaradas y pagadas en la presentación del sexto bimestre del 2025 con la fecha límite de pago del 16 de enero de 2026, pagada oportunamente.

NOTA 18: 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>2025</u>	<u>2024</u>
Otros pasivos diferentes a instrumentos financieros			
Libranzas	(30)	15.958.750	16.553.270
Seguridad social Pensión - Empleado	(31)	4.919.643	4.268.902
Seguridad social Salud - Empleado	(32)	4.587.600	3.840.900
Depósitos judiciales	(33)	0	112.000
Otros anticipos y avances recibidos		0	38.900
Por servicios de salud		0	5.000
Total Otros pasivos diferentes a instrumentos financieros		25.465.993	24.818.972

- (30) Corresponde al saldo por pagar al Banco de Occidente por concepto de los créditos de libranzas que fueron otorgados a los empleados del laboratorio, valores retenidos y descontados de la nómina meses de noviembre y diciembre de 2025 y que se encuentran pendientes de pago. Estos montos deben ser pagados específicamente al Banco de Occidente de acuerdo con las condiciones del convenio empresarial que el laboratorio mantiene con la entidad financiera donde el plazo establecido para el pago las libranzas es el día 25 calendario del siguiente mes. Se informa que la fecha de presentación de estados financieros estos pagos se encuentran al día.
- (31) Corresponde a los valores retenidos a los trabajadores por concepto de los aportes a seguridad social en pensión del 4% y de los aportes al fondo de solidaridad pensional del 1% para los empleados que devengan más de cuatro (4) salarios mínimos legales vigentes. Estos valores hacen parte de la liquidación de la planilla de aportes a seguridad social del mes de diciembre de 2025. Se informa que a la fecha de presentación de estados financieros, los pagos de las planillas de seguridad social se encuentran al día.
- (32) Corresponde a los valores retenidos a los trabajadores por concepto de los aportes a seguridad social en salud del 4%. Estos valores hacen parte de la liquidación de la planilla de aportes a seguridad social del mes de diciembre de 2025. Se informa que a la fecha de presentación de estados financieros, los pagos de las planillas de seguridad social se encuentran al día.
- (33) Dando cumplimiento a sentencia judicial por embargo ejecutivo de salarios para un empleado del laboratorio, se procede a retener la quinta parte del exceso del SMMLV y realizar el depósito judicial al Banco Agrario de Colombia dentro de los primeros cinco días hábiles del mes siguiente. En su calidad de empleador, el laboratorio tiene la obligación de retener el monto correspondiente y efectuar el depósito judicial dentro de dicho plazo. El saldo relacionado corresponde al valor retenido al trabajador en la nómina del mes de diciembre de 2024 el cual fue pagado el día 03 de enero de 2025. Es de anotar que el empleado trabajó hasta el mes de enero de 2025 razón por la cual, ya no se presenta esta retención en la nómina.

NOTA 19: OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de las obligaciones financieras por el periodo terminado a 31 de diciembre incluye:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Obligaciones financieras		
Bancos nacionales - Cartas de crédito	168.354.665	266.976.968
Arrendamiento financiero	22.196.049	60.897.953
Bancos nacionales - Sobregiro bancario	16.521.120	0
Total Obligaciones financieras	(34) 207.071.834	327.874.921

(34) Representa las obligaciones financieras medidas a costo amortizado, contraídas con el fin de en el ejercicio de su actividad comercial que beneficiaron al laboratorio para obtener liquidez inmediata para así 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. Se destaca que, pese a las dificultades en el flujo de efectivo, la entidad ha dado cumplimiento a sus compromisos contractuales de pago, manteniendo un perfil de cumplimiento estable ante el sector financiero.

A continuación, se detallan los saldos de las obligaciones financieras al cierre de 31 de diciembre:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Obligaciones financieras		
Banco de Occidente Crédito No. 6630	73.165.656	0
Banco de Occidente Tarjeta de crédito 3521	52.322.029	52.373.891
Banco Davivienda Crédito No. 4055	24.220.818	60.554.151
Banco Occidente Leasing No. 3521	22.196.049	60.897.953
Banco Davivienda Crédito No. 4481	18.646.162	39.455.495
Banco Occidente Sobregiro bancario cuenta corriente 1136	16.521.120	0
Banco Occidente Crédito No. 3090	0	16.499.997
Banco Occidente Crédito No. 1789	0	15.972.218
Banco Occidente Crédito No. 8611	0	59.621.220
Banco Occidente Crédito No. 2068	0	22.499.996
Total Obligaciones financieras	207.071.834	327.874.921

NOTA 20: PATRIMONIO

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Patrimonio		
Resultados acumulados	(35) 1.842.069.863	1.639.376.750
Resultados del ejercicio	(36) 96.098.835	202.693.113
Capital suscrito y pagado	100.000.000	100.000.000
Reservas	50.000.000	50.000.000
Total Patrimonio	2.088.168.698	1.992.069.863

(35) Refleja los saldos de las utilidades acumuladas a cierre de la vigencia 2024. Para la vigencia 2025 la asamblea general de accionistas no decretó distribución de utilidades en virtud de la necesidad de que las utilidades puedan

apoyar el fortalecimiento de la posición financiera de la empresa y hacer frente a posibles contingencias futuras. Además, refleja el compromiso de los accionistas con el laboratorio.

- (36) Corresponde al resultado del ejercicio de la vigencia 2025 después de aplicar el impuesto de 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>2025</u>	<u>2024</u>
Ingresos por actividades ordinarias		
unidad funcional de apoyo diagnostico	6.936.067.743	6.265.355.836
devoluciones y descuentos	(350.514.558)	(649.501.062)
Total Ingresos por actividades ordinarias	(37) 6.585.553.185	5.615.854.774

- (37) 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 un aumento en los ingresos del laboratorio en comparación con el año 2024 equivalente al 17,27% como consecuencia de diferentes factores que Análisis y Diagnóstico en Laboratorio SAS fortaleció en la vigencia 2025, como la gestión comercial para la consecución de contratos de prestación de servicios para la toma y procesamiento de exámenes de laboratorio atendiendo clientes que tienen población en centros penitenciarios, clientes como instituciones prestadoras de servicios de salud, de medicina laboral, aseguradoras, entre otros. También la innovación y actualización tecnológica le permitió ampliar su portafolio de servicios mejorando la eficiencia y efectividad del área operativa del laboratorio.

A continuación se muestran los clientes más representativos a 31 de diciembre de 2025:

Cliente	Valor	%
Unión temporal Norsalud PPL	3.657.575.925	55,54%
Vivir IPS SAS	983.604.978	14,94%
Medik Plus IPS SAS	725.349.631	11,01%
Laboratorio de citología y patología SAS	315.180.000	4,79%
Clínica de Tenjo SAS	120.215.458	1,83%
Miomed SAS	116.149.098	1,76%
ESE municipal de Soacha Julio Cesar Peñaloza	105.000.000	1,59%
Laboratorio clinico Colmédicos IPS SAS	66.971.620	1,02%
Ejemedica SAS	50.772.781	0,77%
IPS Santa Martha SAS	39.021.591	0,59%
436 clientes inferior a 39 millones	405.712.103	6,16%
Total	6.585.553.185	100,00%

A continuación se muestran los clientes más representativos a 31 de diciembre de 2024:

Cliente	Valor	%
Cruz roja colombiana seccional Cundinamarca	2.731.507.011	48,64%
Unión temporal Norsalud PPL	925.882.014	16,49%
Medik plus	633.302.440	11,28%
Unión temporal UT salud Uspec 2	382.052.692	6,80%
Vivir IPS SAS	237.673.578	4,23%
Insulab DX SAS	128.361.291	2,29%
Miomed SAS	128.237.010	2,28%
Laboratorio de citología y patología SAS	87.450.000	1,56%
Unión temporal Servisalud San José	64.840.800	1,15%
Sociedad medica Alcalá SAS	25.491.858	0,45%
370 clientes inferior a 22 millones	271.056.080	4,83%
Total	5.615.854.774	100,00%

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 2275 de 2023 y sus actualizaciones, las Resoluciones 0558 y 1886 de 2024, emitidas por el Ministerio de Salud y Protección Social, las entidades del sector salud están obligadas a implementar el mecanismo de Facturación Electrónica en Salud. En cumplimiento de la normativa, ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO EN LABORATORIO S.A.S. debe expedir la factura electrónica en salud a partir del 01 de abril de 2025, al pertenecer al Grupo 3, conformado por prestadores de baja complejidad, profesionales independientes y entidades que prestan servicios de salud de manera ocasional.

No obstante, y de acuerdo con los diferentes avances en su implementación durante el año 2024, la compañía inicio el proceso de facturación electrónica en salud a partir del 01 de enero de 2025 y que tiene como objetivo facilitar la transición tecnológica y el cumplimiento normativo, mejorando la estandarización, transparencia y control administrativo del proceso de facturación en este segmento del sector salud, donde el procedimiento incluye la generación de archivos en formato JSON para garantizar la interoperabilidad y control en plataformas oficiales.

Con la adopción de este procedimiento, la compañía no solo atiende de manera estricta los requerimientos legales, tributarios y de auditoría, sino que además optimiza la gestión administrativa, fortalece los mecanismos de control interno y aporta mayor transparencia en la relación con aseguradores, entes de control y demás terceros del sistema.

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>2025</u>	<u>2024</u>
Costos por atención en servicios de salud			
Costo de elementos, reactivos y materiales del laboratorio	(38)	2.384.985.028	1.558.709.191
Servicios de laboratorio y toma de muestras	(39)	811.421.621	565.719.256
Total Costos por atención en servicios de salud		3.196.406.649	2.124.428.447

(38) 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 los elementos y reactivos que son ingresados en el sistema contable del 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. El método del costo de los inventarios utilizado por Análisis y Diagnostico en Laboratorio es promedio ponderado.

Se evidencia un incremento del 53,01% en el costo de ventas para el año 2025, debido a la ampliación de la operación de toma de muestras en nuevas regionales, específicamente las regionales Noreste y Nororiente del principal cliente del laboratorio por el contrato de prestación de servicios de laboratorio para la atención de la población de centros penitenciarios lo que contrasta con el año 2024, cuando la operación del contrato se concentraba únicamente en la regional Central.

- (39) Corresponde a los servicios técnicos 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. También incluye los costos de toma de muestras del personal contratado mediante modalidad de orden de prestación de servicios y costo de transporte y mensajería de las muestras que se traen al laboratorio clínico.

A continuación se muestran los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2025:

Tercero	Valor	%
Caja de compensación familiar Compensar	357.821.090	44,10%
Laboratorio de investigación hormonal LIH SA	36.592.000	4,51%
Mosaic diagnostics	29.991.209	3,70%
Juan Carlos Dominguez Jerez	28.677.000	3,53%
Laboratorio de citología y patología SAS	26.964.000	3,32%
Inter rapidísimo SA	26.613.300	3,28%
Gaby Yesenia Ceron Rosero	20.715.000	2,55%
Jordan Andrey Peña Lopez	18.808.074	2,32%
Hospiclab SAS	18.249.000	2,25%
Diana Yulier Rojas Salazar	17.268.000	2,13%
167 terceros inferiores a 16 millones	229.722.948	28,31%
Total	811.421.621	100,00%

A continuación se muestran los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	Valor	%
Colcan SAS	291.572.900	51,54%
Caja de compensación familiar Compensar	81.452.580	14,40%
Laboratorio Lorena Vejarano SAS	24.281.320	4,29%
IPS 48 HD SJ SAS	19.561.150	3,46%
Alba Maria Lozano De Ortega	16.876.495	2,98%
Gaby Yesenia Cerón Rosero	13.135.000	2,32%
Luz Marina Escobar Pulido	12.327.266	2,18%
Juan Carlos Domínguez Jerez	12.204.001	2,16%
Mosaic Diagnostics	9.225.208	1,63%
Yenny Alexandra Montealegre Reina	9.020.000	1,59%
119 terceros inferiores a 9 millones	76.063.336	13,45%
Total	565.719.256	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>2025</u>	<u>2024</u>
Gastos de ventas		
Alojamiento y manutención	3.549.001	0
Gastos de representación y relaciones públicas	998.796	372.680
Taxis y buses	0	207.300
Casino y restaurante	0	42.700
Total Gastos de ventas	(40) 4.547.797	622.680

(40) Desde la vigencia 2024, la compañía decidió adoptar nuevas estrategias que van más allá de la contratación de servicios tradicionales de motores de búsqueda, como Facebook e Instagram, con el fin de optimizar sus recursos sin dejar a un lado las gestiones publicitarias que permitan ofertar el portafolio de servicios del laboratorio, generando un ahorro significativo en su presupuesto destinado a publicidad, direccionando estos recursos a otros gastos para generar el crecimiento y sostenibilidad de la compañía. Algunas de estas estrategias de publicidad fueron orientadas con base a la referenciación de los servicios de toma y procesamiento de muestras con nuestros clientes y proveedores actuales, validación de los mercados actuales que permitan atraer a nuestros clientes y realizar campañas internas en redes sociales publicitando los servicios. Los gastos de ventas de la vigencia 2025 corresponden a las actividades comerciales para la realización de visitas a nuestros clientes actuales y clientes potenciales que permiten fortalecer las relaciones comerciales a través de iniciativas y estrategias de fidelización, atención oportuna de necesidades, gestión de recaudo, entre otras.

A continuación se muestran los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2025:

Tercero	Valor	%
Hoteles de Villasantos SAS	2.961.303	65,12%
Atlántico peruano SAS	814.815	17,92%
Estibol S A S	287.800	6,33%
Promotora de café Colombia SA	269.100	5,92%
Crepes y waffles SA	150.830	3,32%
Cencosud Colombia SA	63.949	1,41%
Total	4.547.797	100,00%

A continuación se muestran los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	Valor	%
Monica Tatiana Bonilla Home	303.380	81,40%
Alba Lorena Ortega Lozano	69.300	18,60%
Total	372.680	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>2025</u>	<u>2024</u>
Gastos operacionales y de administración			
Gastos de personal	(41)	1.719.279.681	1.965.790.196
Servicios	(42)	308.237.679	299.499.270
Provisiones	(43)	261.655.354	386.043.071
Depreciaciones	(44)	136.602.343	135.321.334
Honorarios	(45)	123.784.907	136.643.958
Arrendamientos	(46)	115.392.510	212.266.602
Mantenimiento y reparaciones	(47)	92.814.314	53.662.176
Diversos	(48)	30.149.640	28.818.564
Gastos legales	(49)	26.893.945	33.475.850
Seguros	(50)	23.210.123	19.369.464
Contribuciones y afiliaciones	(51)	22.589.476	22.069.172
Impuestos		5.493.260	8.637.300
Amortizaciones		3.055.128	4.423.030
Adecuación e instalación		85.000	1.060.000
Total Gastos operacionales y de administración		2.869.243.360	3.307.079.987

(41) 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 15 – 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.

Así mismo, se especifica que la entidad cumple con las disposiciones de reporte de nómina electrónica ante la DIAN, realiza la conciliación mensual y anual de la nómina con la seguridad social liquidada a través del operador PILA Aportes en Línea y con los movimientos contables. También se realiza la validación y conciliación mensual y anual de las provisiones de prestaciones sociales, asegurando que los montos registrados en el gasto correspondan a las obligaciones laborales de la entidad con su planta activa.

En cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley 2466 del 25 de junio de 2025, por medio de la cual se modifica parcialmente normas laborales y se adopta una Reforma Laboral para el trabajo decente y digno en Colombia, se informa que a la fecha de corte de los presentes estados financieros, dicha legislación no ha generado impactos financieros significativos en las operaciones del laboratorio, excepto la relacionada con el reconocimiento económico a los practicantes del Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA) que se encuentran en su fase lectiva, cuyo auxilio económico ha sido modificado por la mencionada ley, aumentando del 50% al 75% del salario mínimo legal mensual vigente a partir del 25 de junio de 2025. Este ajuste ha implicado la aplicación retroactiva del beneficio para quienes se encuentren bajo dicha modalidad, generando un efecto específico en la estructura de costos laborales.

A continuación, se detallan los gastos de personal a 31 de diciembre de 2025:

Concepto	Valor	%
Sueldos	1.044.326.196	60,74%
Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías	135.598.814	7,89%
Auxilios	113.516.667	6,60%
Prima de servicios	97.554.759	5,67%
Cesantías	97.520.789	5,67%
Vacaciones	58.287.090	3,39%
Aportes cajas de compensación familiar	44.326.400	2,58%

Concepto	Valor	%
Auxilio de transporte	39.313.334	2,29%
Horas extras y recargos	26.925.216	1,57%
Aportes a Administradoras de Riesgos Laborales ARL	19.465.300	1,13%
Licencias remuneradas	11.327.434	0,66%
Intereses sobre cesantías	9.891.442	0,58%
Rodamiento	7.900.000	0,46%
Gastos de personal bienestar	4.001.221	0,23%
Incapacidades	3.506.147	0,20%
Otros	3.329.072	0,19%
Aportes a Entidades Promotoras de Salud EPS	2.489.800	0,14%
Total	1.719.279.681	100,00%

A continuación, se detallan los gastos de personal a 31 de diciembre de 2024:

Concepto	Valor	%
Sueldos	1.204.214.997	61,26%
Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías	154.329.047	7,85%
Auxilios de rodamiento y transporte	152.466.667	7,76%
Prima de servicios	109.617.353	5,58%
Cesantías	109.558.534	5,57%
Vacaciones	57.377.350	2,92%
Aportes cajas de compensación familiar	50.444.300	2,57%
Auxilio de transporte	49.231.800	2,50%
Horas extras y recargos	26.596.004	1,35%
Aportes a Administradoras de Riesgos Laborales ARL	20.790.900	1,06%
Intereses sobre cesantías	11.300.800	0,57%
Licencias remuneradas	8.702.499	0,44%
Aportes a entidades promotoras de salud EPS	3.683.400	0,19%
Incapacidades	2.908.924	0,15%
Gastos de personal Bienestar	3.136.051	0,16%
Otros	1.431.570	0,07%
Total	1.965.790.196	100,00%

- (42) 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 apoyo en coordinación del proceso de facturación, del proceso de calidad, pagos de administración de propiedad horizontal donde opera el laboratorio, servicios públicos, servicios de transporte, servicios de aseo, servicios de archivo, , servicios para garantizar la atención al usuario y al público en general del laboratorio, entre otros.

A continuación, se muestran los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2025:

Tercero	Valor	%
Alicia Torres Rodriguez	60.000.000	19,47%
Edificio torre platino propiedad horizontal	53.463.300	17,34%
Jaime Enrique Silva Ballesteros	37.000.000	12,00%
Julieth Yuranny Ruiz Ortega	34.524.000	11,20%
Enel Colombia SA ESP	29.174.782	9,47%
Lomed SAS	27.166.376	8,81%

Tercero	Valor	%
Descont SAS ESP	16.363.233	5,31%
Liberty Networks De Colombia SAS	12.337.920	4,00%
Breidis Esther Hincapie Caamaño	8.207.500	2,66%
MPL Soft SAS	5.479.072	1,78%
35 terceros inferiores a 5 millones	24.521.496	7,96%
Total	308.237.679	100,00%

A continuación, se muestran los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	Valor	%
Edificio torre platino propiedad horizontal	86.201.650	28,78%
Enel Colombia SA ESP	39.076.333	13,05%
Inter Rapidísimo SA	27.170.930	9,07%
Julieth Yuranny Ruiz Ortega	24.080.000	8,04%
Descont SAS ESP	14.942.253	4,99%
Liberty Networks de Colombia SAS	12.852.000	4,29%
Lomed SAS	12.500.000	4,17%
Alba Maria Lozano	10.215.720	3,41%
Flota La Macarena SA	6.345.150	2,12%
Miguel Jairo Parada Chaparro	6.236.700	2,08%
73 terceros inferiores a 5,1 millones	59.878.534	19,99%
Total	299.499.270	100,00%

- (43) Registra el gasto por deterioro de las cuentas por cobrar y los castigos de cartera efectuados en la vigencia de acuerdo con las disposiciones contenidas en el Manual de políticas contables del laboratorio, políticas enunciadas en la Nota 3 Resumen de las principales políticas contables.

A continuación, se detallan los gastos por provisiones de deterioro y castigo de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2025:

Tercero	Concepto	Valor	%
Asociación médica para la atención integral SAS	Deterioro cuentas por cobrar	213.276.975	81,51%
Risk control Colombia SAS	Castigo de cartera	19.782.187	7,56%
Enfercare SAS	Deterioro cuentas por cobrar	14.549.768	5,56%
TIS productions Colombia SAS	Castigo de cartera	7.865.224	3,01%
Patagonia films SAS	Castigo de cartera	2.998.351	1,15%
Seguridad y salud ocupacional SYSO IPS SAS	Deterioro cuentas por cobrar	2.537.790	0,97%
Juan Miguel Fuentes Moreno	Deterioro cuentas por cobrar	645.059	0,24%
Total		261.655.354	100,00%

A continuación, se detallan los gastos por provisiones de deterioro y castigo de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	Concepto	Valor	%
Asociación médica para la atención integral SAS	Deterioro cuentas por cobrar	359.722.366	93,18%
Enfercare SAS	Deterioro cuentas por cobrar	19.681.104	5,10%
Leivis Andrea Quesedo Castrillo	Castigo de cartera	3.356.352	0,87%
Seguridad y salud ocupacional SYSO IPS SAS	Deterioro cuentas por cobrar	1.833.535	0,47%

Tercero	Concepto	Valor	%
Controlar salud integral SAS	Deterioro cuentas por cobrar	1.185.974	0,31%
Yineth Marcela Ayala Vargas	Castigo de cartera	263.740	0,07%
Total		386.043.071	100,00%

- (44) Corresponde a las depreciaciones efectuadas durante el periodo contable de la propiedad planta y equipo y que permite reflejar el desgaste o deterioro gradual debido al uso, obsolescencia o paso del tiempo de acuerdo con su vida útil para así, establecer la pérdida de valor en el tiempo dentro 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 2025:

Nombre cuenta	Valor	%
Equipo médico - científico	120.310.933	88,07%
Equipo de computación y comunicación	11.080.747	8,11%
Equipo de oficina	4.859.781	3,56%
Maquinaria y equipo	350.882	0,26%
Total	136.602.343	100,00%

A continuación, se muestran el detalle de las depreciaciones por grupo de activos 31 de diciembre de 2024:

Nombre cuenta	Valor	%
Equipo médico - científico	119.484.715	88,30%
Equipo de computación y comunicación	11.254.948	8,32%
Equipo de oficina	4.229.827	3,13%
Maquinaria y equipo	351.844	0,26%
Flota y equipo de transporte	0	0,00%
Total	135.321.334	100,01%

Es importante precisar que las depreciaciones de la vigencia 2024 de la flota y equipo de transporte fueron revertidas en virtud del contrato de dación de pagos entre Análisis y Diagnostico en Laboratorio SAS y Julián Andres Zuluaga por medio del cual, se hace entrega a Julián Andres como parte de las deudas del laboratorio.

- (45) Son los gastos derivados de la prestación de servicios en el ejercicio de profesión liberal por 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 acreditada que fortalece la capacidad del laboratorio para abordar diversos aspectos técnicos 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 2025:

Tercero	Valor	%
Miguel Antonio Manrique Manrique	43.044.000	34,77%
AG Colombia Incorp SAS	29.750.000	24,03%
Juan Carlos Alberto Uribe Estevez	26.398.557	21,33%
Sonsgroup SAS	12.277.040	9,92%
Edwin Alexander Martinez Morales	6.600.000	5,33%

Tercero	Valor	%
Jose Maria Rodriguez Roa	5.715.310	4,62%
Total	123.784.907	100,00%

A continuación se muestran los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	Valor	%
Alicia Torres Rodriguez	60.000.000	43,91%
Miguel Antonio Manrique Manrique	47.054.000	34,44%
CAVV Abogados Consultores SAS	12.852.000	9,41%
Edwin Alexander Martinez Morales	6.050.000	4,43%
Escuela De Privacidad SAS	5.355.000	3,92%
AG Colombia Incorp SAS	3.643.158	2,67%
Fortiori Abogados SAS	1.547.000	1,13%
IT Management SAS	142.800	0,09%
Total	136.643.958	100,00%

- (46) Detalla 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 2025:

Tercero	Valor	%
Clinical Laboratory Technology SAS	53.407.200	46,28%
IT Management SAS	42.030.800	36,42%
Massari SAS	8.964.755	7,77%
Jesgar SAS	8.964.755	7,77%
Angelica Maria Cortes Perez	1.960.000	1,70%
Edificio Torre Platino Propiedad Horizontal	65.000	0,06%
Total	115.392.510	100,00%

A continuación se muestran los terceros más representativos a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	Valor	%
IT Management SAS	54.103.664	25,49%
Clinical Laboratory Technology SAS	51.926.292	24,46%
Jesgar SAS	41.439.673	19,52%
Massari SAS	41.439.668	19,52%
Orbioficce LTDA	17.615.020	8,30%
Storage GA SAS	3.403.012	1,61%
Angelica Maria Cortes Perez	2.274.273	1,07%
Edificio torre platino propiedad horizontal	65.000	0,03%
Total	212.266.602	100,00%

- (47) Comprende los gastos operacionales relacionados con los servicios de adecuaciones, mantenimiento y mejoras de los equipos biomédicos del laboratorio, controles de calidad de los equipos biomédicos, recarga de extintores bajo los lineamientos de calidad establecidos, reparaciones locativas; lo que permite garantizar el óptimo

funcionamiento y precisión en los procesos de investigación y análisis, lo que es vital para mantener la calidad y fiabilidad de los resultados de las pruebas de laboratorio.

A continuación, se relaciona el detalle por tercero de los gastos de mantenimiento a 31 de diciembre de 2025:

Nombre cuenta	Valor	%
Biosystem Antioquia SA	15.903.755	17,14%
Angelica Maria Cortes Perez	14.125.800	15,22%
Jose Maria Rodriguez Roa	13.548.390	14,60%
Labcare de Colombia SAS	13.187.312	14,21%
Sigma control de calidad SAS	13.081.254	14,09%
Jairo Alberto Forero Forero	12.660.136	13,64%
Biomerieux Colombia SAS	5.250.385	5,66%
Velez Lab SAS	2.701.003	2,91%
Disprolab SAS	1.942.080	2,09%
Net Allcorrect SAS	238.000	0,26%
Sergio Nicolas Laiton Linares	150.000	0,16%
Rigoberto Cruz Ortega	26.200	0,02%
Total	92.814.315	100,00%

A continuación, se relaciona el detalle por tercero de los gastos de mantenimiento a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	Valor	%
Labcare de Colombia SAS	28.535.651	53,18%
Jairo Alberto Forero Forero	15.117.745	28,17%
Angelica Maria Cortes Perez	4.700.000	8,76%
Sigma control de calidad SAS	4.017.905	7,49%
Servittex SAS	361.275	0,67%
Panamericana librería y papelería SA	256.600	0,48%
Jhoan Sebastián Castaño Prieto	180.000	0,34%
Renzo Andres Contreras Ruedas	120.000	0,22%
Javier Ávila Rojas	120.000	0,22%
Alhum Limitada	115.000	0,21%
Luz Yaned Laverde Bocanegra	88.000	0,16%
Wilson Rodriguez Patiño	50.000	0,10%
Total	53.662.176	100,00%

- (48) Comprende las erogaciones en la vigencia relacionados con los gastos de papelería, útiles de oficina, fotocopias, elementos de aseo y cafetería, transporte en taxis y autobuses, parqueaderos, entre otros. Estos gastos son esenciales para apoyar y mejorar los procesos administrativos y operativos, asegurando el adecuado funcionamiento del laboratorio y para que el personal cuente con los recursos y beneficios necesarios para desempeñar sus funciones a cabalidad.

A continuación, se relaciona el detalle por concepto de los gastos diversos a 31 de diciembre de 2025:

Nombre cuenta	Valor	%
Útiles, papelería y fotocopias	19.419.815	64,41%
Elementos de aseo y cafetería	7.817.699	25,93%
Parqueaderos	1.504.896	4,99%

Nombre cuenta	Valor	%
Gasto de inventarios obsoletos vencidos o faltantes	528.178	1,75%
Taxis y buses	513.300	1,70%
Otros	282.471	0,94%
Casino y restaurante	77.250	0,26%
Gastos de cobranzas	5.611	0,02%
Envases y empaques	420	0,00%
Total	30.149.640	100,00%

A continuación, se relaciona el detalle por concepto de los gastos diversos a 31 de diciembre de 2024:

Nombre cuenta	Valor	%
Útiles, papelería y fotocopias	15.267.758	51,08%
Elementos de aseo y cafetería	11.065.809	38,40%
Taxis y buses	1.289.100	4,47%
Parqueaderos	893.131	3,10%
Otros	296.757	1,03%
Envases y empaques	6.009	0,02%
Total	28.818.564	100,00%

- (49) Los gastos legales del laboratorio en su mayoría corresponden a la adquisición de licencias de Software para garantizar el uso legal y autorizado de programas como Office 365, Contapyme Sistema de información contable de facturación y nomina electrónica, licencia para envío de correos masivos y Antivirus Symantec. Además de cumplir con las regulaciones legales para su licenciamiento, proporcionan funcionalidades fundamentales para la gestión eficiente de los diferentes procesos del laboratorio. Así mismo, se registran en este rubro los gastos legales por renovación de registro mercantil ante la Cámara de Comercio de Bogotá, así como las compras de firmas digitales para el Representante legal y del Contador que permita dar cumplimiento con las disposiciones de reportes de información a la Superintendencia Nacional de Salud.

A continuación, se relaciona el detalle por tercero de los gastos legales a 31 de diciembre de 2025:

Nombre cuenta	Valor	%
Microsoft Corporation	13.815.777	51,37%
J&F Soluciones SAS	8.872.421	32,99%
Camara de comercio de Bogota	3.728.500	13,86%
Wpforms	378.930	1,41%
Bogota Distrito Capital	80.300	0,30%
Eduardo Luis Pacheco Juvinao	18.017	0,07%
Total	26.893.945	100,00%

A continuación, se relaciona el detalle por tercero de los gastos legales a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	Valor	%
Microsoft Corporation	19.658.577	58,72%
J&F Soluciones S A S	9.982.283	29,82%
Cámara De Comercio De Bogota	3.071.900	9,18%
Sociedad Cameral De Certificación Digital	763.090	2,28%
Total	33.475.850	100,00%

- (50) En este rubro se incluyen los gastos correspondientes a las diferentes pólizas adquiridas para dar cobertura de aseguramiento contratadas por la empresa y que tienen como objetivo proteger los activos y contratos ante cualquier tipo de eventualidad o siniestro, dando un parte de tranquilidad a los accionistas del laboratorio desde la perspectiva legal, financiera y contractual.

A continuación, se detallan gastos de seguros por grupo de cobertura a 31 de diciembre de 2025:

Nombre cuenta	Valor	%
Responsabilidad civil y extracontractual	7.441.455	32,06%
Cumplimiento	5.202.549	22,42%
Corriente débil	4.814.395	20,74%
Terremoto	2.066.169	8,90%
Todo riesgo	1.028.244	4,43%
Sustracción y hurto	958.301	4,13%
Incendio	809.559	3,49%
Rotura de maquinaria	653.027	2,81%
Transporte de mercancía	177.924	0,77%
Otros	45.000	0,19%
Vida colectiva	13.500	0,06%
Total	23.210.123	100,00%

A continuación, se detallan gastos de seguros por grupo de cobertura a 31 de diciembre de 2024:

Nombre cuenta	Valor	%
Cumplimiento	6.802.766	35,12%
Responsabilidad civil y extracontractual	5.315.194	27,44%
Rotura de maquinaria	3.718.697	19,20%
Terremoto	2.108.620	10,89%
Sustracción y hurto	726.123	3,75%
Incendio	546.468	2,82%
Transporte de mercancía	151.596	0,78%
Total	19.369.464	100,00%

- (51) En este rubro se pueden detallar los pagos realizados a practicantes del SENA que se encontraban tanto en la parte electiva como productiva, así como los pagos de monetización al SENA, dando cumplimiento a las disposiciones contenidas en diferentes resoluciones emitidas por el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA para la definición de la cuota de regulación de aprendices para el laboratorio. No obstante y de acuerdo con la reforma laboral de la ley 2466 del 25 de junio de 2025, los contratos de aprendizaje pasan a ser contratos laborales, razón por la cual a partir del mes de julio de 2025, el reconocimiento contable de los pagos a aprendices SENA son registrados en las cuentas del gasto de beneficios a empleados.

Así mismo, en este rubro se incluye el pago anual de la tasa de contribución realizado a la Superintendencia Nacional de Salud, contribución de carácter obligatorio para las entidades vigiladas por esta superintendencia. Finalmente, se registran los gastos de contribución pagados a las ESP cobrados en las facturas de servicios de energía.

A continuación, se relaciona el detalle por tercero de los gastos diversos a 31 de diciembre de 2025:

Nombre cuenta	Valor	%
Enel Colombia Sa Esp	6.205.049	27,47%
Yizet Katerin Barbosa Jaimes	5.587.237	24,74%
Superintendencia Nacional de Salud	4.773.477	21,13%
Antony Alexander Sanchez Pastas	4.733.138	20,95%
Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA	1.290.575	5,71%
Total	22.589.476	100,00%

A continuación, se relaciona el detalle por tercero de los gastos diversos a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	Valor	%
Antony Alexander Sanchez Pastas	7.128.333	32,30%
Yizet Katerin Barbosa Jaimes	5.330.000	24,15%
Superintendencia Nacional de Salud	4.053.338	18,37%
Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA	2.784.167	12,62%
Otoniel Arias Murry	1.776.667	8,05%
Bryan Camilo Jimenez Tocasuche	996.667	4,51%
Total	22.069.172	100,00%

NOTA 25: INGRESOS NO OPERACIONALES Y FINANCIEROS

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

		<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ingresos no operacionales y financieros			
Diversos	(52)	3.692.801	24.981.619
Financieros	(53)	2.087.452	802
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	(54)	1.621.459	99.375.189
Reversión de las perdidas por deterioro de valor vigencias anteriores	(55)	1.185.974	0
Indemnizaciones	(56)	295.350	10.850.313
Recuperaciones	(57)	0	126.194.077
Ingresos de ejercicios anteriores	(58)	0	4.683.708
Total Ingresos no operacionales y financieros		8.883.036	266.085.708

(52) Los ingresos clasificados como diversos y reconocidos en los estados financieros corresponden principalmente a venta de material de reciclaje, descuentos a empleados por conceptos de perdida de carné, perdida de tarjeta de acceso, averías de equipos de comunicación entregados en buen estado, daño de reactivos e insumos de laboratorio, precisando que estos descuentos fueron aceptados por parte de los empleados efectuando el debido proceso, lo que representa un ingreso no operacional para el laboratorio. También registra los sobrantes de caja por los pagos y consignaciones efectuados por los clientes particulares e ingresos por aprovechamientos en el ejercicio contable del cruce entre el valor de certificado de retención en la fuente y de ICA vs los saldos contables.

(53) Este apartado de ingresos se refiere a los beneficios económicos generados como resultado del pago de intereses moratorios de los clientes según acuerdos suscritos entre las partes donde se estipula que para el pago de la cartera, se debe reconocer intereses moratorios por la alta edad de la cartera, también registra los rendimientos financieros obtenidos por los saldos disponibles en las cuentas de cartera colectiva.

A continuación se muestran el detalle de los ingresos financieros a 31 de diciembre de 2025:

Tercero	Valor	%
Controlar Salud Integral SAS	1.775.683	85,06%
Cartera colectiva abierta Alianza Valores	310.996	14,90%
Bancolombia SA	773	0,04%
Total	2.087.452	100,00%

- (54) Corresponde a los ingresos facturados electrónicamente por la venta de activos de la propiedad planta y equipo y que se resume de la siguiente manera:

		<u>2025</u>	<u>2024</u>
Utilidad venta de propiedad planta y equipo			
Equipo médico - científico	(m)	1.621.459	0
Equipo de oficina	(n)	0	5.000.000
Flota y equipo de transporte	(o)	0	94.375.189
Total Utilidad venta de propiedad planta y equipo		1.621.459	99.375.189

- m) En el mes de agosto de 2025 se realizó venta de Analizador químico automático DM NEO-S por valor de \$5.000.000. Esta operación generó utilidad contable por el valor de la compra descontando las depreciaciones acumuladas a la fecha de la venta equivalente a \$1.621.459, como se explica en la Nota 9: Propiedad, planta y equipo.
- n) En el mes de agosto de 2024 la compañía suscribió contrato de dación de pagos por medio del cual, Análisis y Diagnostico en Laboratorio SAS entrega Camioneta BMW como parte de pago a Julián Andres Zuluaga para saldar obligaciones contraídas por la compañía, activo que se encontraba a nombre de la entidad, transfiriendo el control total del activo al comprador.
- o) En el mes de julio de 2024 la compañía realizó venta de activos fijos de Glamping y 24 estibas.

- (55) Corresponde a los ingresos de reversión del deterioro de las cuentas por cobrar por el recaudo efectivo de la cartera en la vigencia 2025 y que se encontraba deteriorada a 31 de diciembre de 2024 del cliente Controlar Salud Integral SAS.

- (56) Registra el recaudo de dos (2) incapacidades de enfermedad general que fueron pagados por las Entidades Promotoras de Salud EPS y que no tenían el reconocimiento en las cuentas por cobrar. Al solicitar el detalle del pago de las incapacidades, se identifica que son diferencias en días de liquidación de la incapacidad así como diferencia en el IBC tomado por parte de la EPS vs el IBC tomado por parte de la empresa en el pago de la incapacidad al trabajador.

- (57) Corresponde al reconocimiento de recuperaciones de costos y gastos de vigencias anteriores, derivados de las diversas conciliaciones y depuraciones contables efectuadas en la vigencia 2024 por cada proceso y grupo de cuentas que componen los estados financieros en los periodos fiscales 2024 con el fin de no afectar los costos y gastos de la vigencia actual.

A continuación se muestran el detalle de las recuperaciones a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	Valor	%
Dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN	52.141.440	41,32%
Elite logística y rendimiento SAS	40.968.782	32,46%
Grupo trivia SAS	8.079.222	6,40%
Risk control Colombia SAS	5.903.802	4,68%

Tercero	Valor	%
Bold CO SAS	2.831.030	2,24%
Edificio torre platino propiedad horizontal	2.411.400	1,91%
Inter rapidísimo SA	2.225.660	1,76%
Asociación médica para la atención integral SAS	1.974.302	1,56%
Corvesalud SAS	1.690.027	1,34%
Rosa Isabel Perilla Lopez	974.922	0,77%
44 terceros inferiores a \$900.000	6.993.490	5,54%
Total	126.194.077	100,00%

(58) Corresponde al reconocimiento de depósitos bancarios recaudados en el año 2023 y que a pesar de las diferentes gestiones adelantadas con el Banco de Occidente, no fue posible de identificar el tercero y/o concepto del pago ya que fueron consignaciones en efectivo, las cuales fueron reconocidas en el año 2024 para efectos de mantener las conciliaciones bancarias actualizadas.

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>2025</u>	<u>2024</u>
Gastos no operacionales y financieros			
Financieros	(59)	236.583.887	172.775.858
Gastos extraordinarios	(60)	78.917.418	18.135.677
Gastos diversos	(61)	4.173.275	7.147.370
Pérdida en venta y retiro de bienes	(62)	0	12.071.350
Total Gastos no operacionales y financieros		319.674.580	210.130.255

(59) Comprende todas las erogaciones financieras del ente económico originadas por intereses sobre préstamos bancarios, intereses por compra de activos mediante leasing, intereses de tarjetas de crédito, intereses de sobregiros bancarios, intereses de mora pagados a terceros, 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>2025</u>	<u>2024</u>
Gastos financieros		
Intereses por transacciones con vinculados económicos o partes relacionadas	127.471.440	0
Intereses por transacciones con no vinculados económicos o partes relacionadas	45.358.406	80.654.626
Gravamen a los Movimientos Financieros	22.061.729	24.518.684
Gastos bancarios	15.261.495	8.343.599
Intereses de Mora	14.652.843	46.643.450
Comisiones	10.970.456	10.226.795
IVA Mayor Valor	787.039	883.525
Diferencia en cambio	20.479	108.643
Otros	0	1.396.536
Total Gastos financieros	236.583.887	172.775.858

(60) Corresponde los gastos de ejercicios anteriores que fueron reconocidos en la vigencia actual. Principalmente, obedece al reconocimiento de gastos por impuestos asumidos, por la depuración de la cuenta 1314 de anticipo de retenciones y contribuciones de los saldos que no fueron certificados en las declaraciones de renta de los años 2022 y 2023 y que por normatividad tributaria, no es posible descontarse los valores retenidos en la vigencia

actual. El reconocimiento de los gastos de ejercicios anteriores de manera separada a los gastos del 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.

A continuación se muestran el detalle de las recuperaciones a 31 de diciembre de 2025:

Tercero	Valor	%
Insulab DX SAS	10.617.300	13,45%
Dynamo producciones SAS	9.952.739	12,61%
Televideo SAS	8.561.711	10,85%
Jaguar bite SAS	6.666.404	8,45%
Miguel Antonio Manrique Manrique	3.361.000	4,26%
ALIBI films SAS	3.075.199	3,90%
Laboratorio de citología y patología SAS	2.760.000	3,50%
Screen Colombia SAS	2.522.583	3,20%
Elite logística y rendimiento SAS	2.280.565	2,89%
Dynamo services SAS	2.158.430	2,74%
97 terceros inferiores a 2 millones	26.961.487	34,16%
Total	78.917.418	100,00%

A continuación se muestran el detalle de las recuperaciones a 31 de diciembre de 2024:

Tercero	Valor	%
Screen Colombia SAS	6.340.844	34,96%
Manuela Gomez Ortega	4.230.089	23,32%
Famisanar EPS	2.550.953	14,07%
Enel Colombia SA ESP	1.464.591	8,08%
Medimas EPS SAS en Liquidación	707.004	3,90%
Alejandro Hernandez Arce	700.000	3,86%
Fondo de pensiones obligatorias Protección SA	440.781	2,43%
Coosalud entidad promotora de salud SA	355.673	1,96%
Salud total EPS	288.768	1,59%
Mutual ser EPS	266.665	1,47%
13 terceros inferiores a 250.000	790.309	4,36%
Total	18.135.677	100,00%

- (61) La mayor parte de estas erogaciones de recursos 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.

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Gastos financieros y extraordinarios diversos		
No Deducibles	4.146.051	5.495.037
Ajuste al peso	27.224	8.287
Otros	0	1.644.046
Total Gastos financieros y extraordinarios diversos	4.173.275	7.147.370

(62) Para el año 2024, como resultado de la venta de los activos de propiedad, planta y equipo, específicamente para la venta del Glamping y 24 estibas, se presenta una pérdida corresponde a la diferencia entre el valor de venta de los activos y su valor contable en libros al momento de la transacción.

NOTA 27: IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Para la vigencia 2025 el laboratorio ha reconocido una provisión por el impuesto de renta y complementarios bajo procedimiento tributario de conciliación fiscal y tasa minina de tributación, tomando como base las utilidades antes de impuestos y efectuando la depuración de los costos y gastos no deducibles, los ingresos exentos y excluidos, así como los beneficios y disposiciones fiscales, comparando el resultado contable con el resultado fiscal, ejercicio plasmado en la conciliación fiscal para así, obtener la renta liquida gravable y efectuar provisión del impuesto a cargo y que este sea cercano y aproximado al impuesto de renta a pagar del año 2025.

NOTA 28: DERECHOS Y RESPONSABILIDADES CONTINGENTES Y DEUDORAS DE CONTROL

Los saldos de los activos y pasivos por derechos y obligaciones contingentes, así como los saldos de las cuentas deudoras de control a 31 de diciembre incluye:

		<u>2025</u>	<u>2024</u>
Cuentas de orden			
Cuentas de orden deudoras			
Derechos contingentes			
Ejecutivos	(63)	1.036.518.096	1.042.267.600
Subtotal Derechos contingentes		1.036.518.096	1.042.267.600
Deudoras de control			
Deudores		126.187.613	64.896.090
Equipo de oficina		48.811.140	48.811.140
Equipo médico - científico		32.306.456	32.306.456
Equipo de computación y comunicación		5.432.504	5.432.504
Maquinaria y equipo		279.900	279.900
Subtotal Deudoras de control	(64)	213.017.613	151.726.090
Subtotal cuentas de orden deudoras		1.249.535.709	1.193.993.690
Cuentas de orden acreedoras			
Responsabilidades Contingentes			
En comodato		1.279.717.429	1.269.167.000
Civiles		0	120.045.470
Subtotal Responsabilidades Contingentes	(65)	1.279.717.429	1.389.212.470
Subtotal cuentas de orden deudoras		1.279.717.429	1.389.212.470
Total Cuentas de orden		(30.181.720)	(195.218.780)

(63) Corresponde a los montos de los procesos judiciales a favor del laboratorio en calidad de demandante y que viene adelantando ante los juzgados, con el fin de recuperar montos adeudados por terceros que han incumplido con el pago de sus obligaciones por la prestación de servicios de salud de toma y procesamiento de muestras.

(64) En este rubro se cuantifica la propiedad, planta y equipo que se encuentra totalmente depreciada a la fecha de corte. Lo anterior tiene como objetivo que la administración ejerza controles y tome las decisiones a lugar.

Así mismo, controlan aquellos terceros que históricamente tenían deudas con el laboratorio y que por decisión de la gerencia fue castigada la cartera.

(65) En este rubro se contemplan aquellos equipos biomédicos que fueron entregados al laboratorio en calidad de comodato bajo condiciones específicas que permite al laboratorio, innovar tecnológicamente y generar beneficios económicos en doble vía.

También incluye los montos de los procesos judiciales en contra del laboratorio en calidad de demandado y que a fecha de corte están calificadas las contingencias judiciales como remotas.

NOTA 29: 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	2025	2024
130506	Cuentas por cobrar a socios o accionistas controladores	910.558.305	610.009.915
210906	Cuentas por pagar a socios o accionistas controladores	0	48.395.361
310101	Capital autorizado	100.000.000	100.000.000
350101	Utilidad del ejercicio de operaciones continuadas	96.098.835	202.693.113

NOTA 30: APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

El cierre contable de la vigencia 2025 fue autorizado y aprobado por parte de la gerencia el día 20 de febrero de 2026 y avalados por el revisor fiscal. Lo anterior en virtud de dar continuidad con los reportes normativos a la Superintendencia Nacional de Salud. Así mismo, los estados financieros fueron aprobados por parte de la Asamblea General de accionistas el día 16 de marzo de 2025.

NOTA 31: 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 32: 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 33: HECHOS RELEVANTES

Hechos relevantes posterior a la presentación de estados financieros:

Para la vigencia 2025 ANALISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO SAS no presenta hechos relevantes posteriores a la fecha de presentación de estados financieros que puedan impactar de manera representativa los hechos económicos informados.

Fortalecimiento e implementación de nuevas tecnologías en el laboratorio clínico:

Durante el año 2025 Análisis y Diagnostico en Laboratorio SAS, presentó un crecimiento potencial con la ampliación de su portafolio de servicios y la respuesta a las necesidades y demanda del sector salud, en pro de mantener la calidad y oportunidad de la prestación del servicio mejoró la capacidad tecnológica, fortaleció la capacidad instalada en talento humano e infraestructura, aumento la capacidad de su sistema de información blindando la información clínica y demográfica de los pacientes y muestras. Algunas de las gestiones por área fueron las siguientes:

- ✓ En el área de Biología molecular se realizó la implementación de la prueba de carga viral de VIH.
- ✓ Área de Micobacterias y de VPH se realizó la verificación de la metodología Alplex una prueba con mejor sensibilidad en detección, y con transferencia de datos desde el procesamiento al sistema de información.
- ✓ Desde el área de química y Maglumi se implementó la interfaz bidireccional, con lo cual se mejora el flujo de trabajo.

Ejecución de controles de calidad en el laboratorio

Para emitir informes clínicos de calidad, asertivos y que aporten relevancia en el diagnóstico clínico se requiere de un equipo de salud capacitado, tecnologías en salud y metodologías verificadas; el laboratorio clínico planea, evalúa y fortalece sus tecnologías biomédicas para mejorar la calidad en el procesamiento de las muestras y el rendimiento del talento humano en salud frente a la mitigación de los riesgos y mejora continua de sus procesos de calidad.

La calidad como nuestro principio se controla y compara en programas de control de calidad externo que a continuación se relacionan.

✓ Controles Calidad Externos

En el 2025 el Laboratorio ADL contrató, implementó y reportó los controles de calidad externos con el Proveedor SIGMA, los cuales se efectuaron de acuerdo con un cronograma establecido con este proveedor.

Área química y electrolitos: Para la realización de estas pruebas, se verifica el equipo analizador BTS.240 BYO-SYSTEMS y un equipo DIESTRO, se dota de reactivos de acuerdo con la demanda del día, se calibran y controlan los mensurando a procesarse según reporte diario del proceso de admisiones. Como garantía de calidad se programaron y ejecutaron 4 análisis de controles externos con sus respectivos reportes según cronograma anual. La

IPS ADL mostro un óptimo desempeño en los mensurando de química analítica aplicados durante la vigencia 2025.

Área de hormonas: El laboratorio análisis y diagnostico tiene un equipo de marca Snibe (Maglumi 600) y un equipo Finecare el cual en la vigencia 2025 mostro un excelente desempeño en el control de calidad externo.

Área Hematología: Para la realización de estas pruebas, se verifica el equipo analizador de Hematología (DH76) dotado de reactivos de acuerdo con la demanda del día.

Como garantía de calidad se programaron y ejecutaron 4 análisis de controles externos con sus respectivos reportes según cronograma anual.

El total de analitos evaluados del control de hematología son 21 parámetros, todos mostraron un desempeño óptimo.

Área Coagulación: Para la realización de estas pruebas, se verifica el equipo analizador COAGULAIZAER dotado de reactivos de acuerdo con la demanda del día. El total de analitos evaluados del control de coagulación (que son dos) mostraron un desempeño óptimo, no presentaron desviaciones o fallas de calidad.

Uroanálisis: El análisis de orina incluye parámetros fisicoquímicos y microbiológicos que ayudan en el diagnostico de enfermedades renales y del tracto genitourinario entre otros trastornos, en una maquina automatizada.

Se contrató, analizó y reportó dos eventos durante el año 2025 con un desempeño óptimo de la IPS.

Frotis de sangre periférica (FDP): Se reciben un programa de microfotografías de frotis sanguíneo por evento, planteamiento de caso y cuestionario, en el año 2025 se realizaron 4 eventos, mostrando un desempeño óptimo en concordancia con los parámetros de las diferentes líneas celulares del extendido y caso clínico.

Biología molecular VPH: Se proceso y reporto el control de calidad externo de para la detección de virus del papiloma humano- VPH, para este se recibe muestra bajo parámetros de calidad y seguridad; se realiza procesamiento bajo los mismos parámetros de una muestra de paciente. El desempeño y rendimiento de las muestras procesadas por el laboratorio ADL fue óptimo y cumplió dando un resultado cualitativo concordante al valor objetivo de la casa comercial incluidos los subtipos de riesgo.

Micobacterias: Se proceso y reporto el control de calidad externo de PREAM para la detección de ADN de Mycobacterium tuberculosis en técnica de PCR, para este se recibe muestra bajo parámetros de calidad y seguridad; se realiza procesamiento bajo los mismos parámetros de una muestra de paciente y se extrae y amplifica el material genético el cual es comparado posteriormente con el resultado del objetivo. El desempeño y rendimiento de las muestras procesadas por el laboratorio ADL fue óptimo y cumplió dando un resultado cualitativo concordante al valor objetivo del INS.

Área – microscopia: Se hacen controles externos de Microscopia que evalúan la calidad y/o concordancia de las estructuras de los microorganismos observadas frente al microscopio. Durante los eventos contratados el laboratorio ADL obtuvo una calificación óptima. ADL participa de la Evaluación externa indirecta del desempeño según cronograma del laboratorio de salud pública distrital, con la lectura y reporte de las baciloscopias solicitadas por este laboratorio según matriz del libro epidemiológico de la vigencia

Área Parasitología: Sigma envía una muestra de suspensión fecal en formalina, obtenida mediante técnica de sedimentación, estable en condiciones de refrigeración hasta el momento de reporte. El desempeño y rendimiento de las muestras procesadas por el laboratorio ADL fue óptimo y cumplió dando un resultado idéntico al valor objetivo

✓ **Controles Calidad Internos**

En controles internos de calidad se aplicaron a los diferentes procesos de laboratorio ADL de las áreas de Coagulación, Maglumi, Química y Biología Molecular, Hormonas Finecare, Orinas, Pruebas Rápidas. De acuerdo con la frecuencia y demanda de los diferentes analitos, se realiza procesamiento y lectura diaria de exámenes de laboratorio, cada vez que se procesa un analito se corre obligatoriamente el control de calidad interno el cual le permite al bacteriólogo validar con confianza los resultados de su área.

Como constancia de la concordancia, precisión, exactitud y reproducibilidad de los controles internos de calidad, se deja registro físico y en plataforma de los resultados del control interno el cual debe coincidir con las reglas de validación de Westgard que permiten la validación de los resultados. Nos caracterizamos por tener resultados de calidad que proveen de herramientas al profesional de la salud para la toma de decisiones clínicas, diagnóstico, seguimiento y evolución clínica de sus pacientes. Los controles internos que se realizaron durante la vigencia 2025 guardan relación con lo establecido para la calidad analítica de laboratorios clínicos.

✓ **Gestión de calidad**

En cuanto a la gestión de la calidad en el laboratorio clínico Análisis y Diagnostico, se estableció un plan de trabajo para el año 2025 enfocaron en cinco puntos clave que son:

- ✓ El cumplimiento de las condiciones de habilitación de acuerdo con la Resolución 3100 de 2019.
- ✓ Establecimiento de indicadores de gestión del laboratorio clínico
- ✓ Ejecución de comités institucionales
- ✓ Establecimiento de un sistema de gestión documental que estableciera la metodología institucional para la elaboración, socialización y evaluación de la plataforma documental de la institución
- ✓ La ejecución de los reportes normativos establecidos para indicadores de calidad, programas de vigilancia del Invima y secretaria de salud.

Reforma Laboral:

Con la entrada y aplicación de la Ley 2466 del 25 de junio de 2025, por medio de la cual se modifica parcialmente normas laborales y se adopta una Reforma Laboral para el trabajo decente y digno en Colombia, se impacta financieramente el laboratorio ya que existe un incremento en el valor de los gastos operacionales de la nómina, de seguridad social y de prestaciones sociales a cargo del laboratorio.

Picos de procesamiento de pruebas:

Para el mes de febrero de 2025, se suscitó un hecho relevante en las tomas y procesamiento de Mycobacterium Tuberculosis, pasando de un promedio de 400 pruebas mensuales (con picos de 500 pruebas) a 1.047 pruebas, que representó un incremento del 256% para lo cual, el laboratorio instauró Protocolo de aumento de capacidad instalada, mejorando los tiempos de respuesta (TAT) según los lineamientos de la Resolución 227 de 2020 por medio de la cual se exige que entre la recepción de la muestra y el informe de resultados sea de 1 a 2 días hábiles. Esto afectó notablemente la situación operativa y financiera del periodo informado.

Crisis del sector salud, régimen especial y comportamiento de la cartera:

Durante el período 2025, el laboratorio clínico se ha visto impactado por la situación financiera del sector salud en Colombia, particularmente por los retrasos en los pagos por parte de entidades pertenecientes al régimen especial de salud en su calidad de pagadores de los servicios prestados.

Esta situación se puede evidenciar en el incremento de las cuentas por cobrar y de las cuentas por pagar, afectado de manera importante las edades de los instrumentos financieros derivado de la falta de oportunidad en recaudo e impactando de manera directa al flujo de caja del laboratorio y el desarrollo normal de sus operaciones y el pago de sus obligaciones. No obstante, la administración continúa adelantando gestiones de cobro, conciliaciones y acuerdos de pago, orientados a mitigar los efectos derivados del incremento de la cartera y a preservar la continuidad en la prestación del servicio.

Flujo de recursos:

Para el segundo trimestre del año 2025 ANÁLISIS Y DIAGNOSTICO EN LABORATORIO SAS gestionó solicitud de devolución de saldos a favor ante la DIAN por la declaración de renta del año 2023, proceso que inyectó flujo de caja a la operación del laboratorio. Sin embargo, con la entrada del Decreto 0572 del 28 de mayo de 2025 del Ministerio de Hacienda y Crédito público, mediante el cual se modificó la tarifa de autorretención de la actividad económica 8691 Actividades de Apoyo Diagnostico, pasando del 1,1% al 3,5% y a su vez, modificó las bases gravables para compras pasando de 27 a 10 UVT y para servicios pasando de 4 a 2 UVT; dicha normativa genera un incremento representativo en la retención en la fuente a partir del mes de junio de 2025, lo cual puede conllevar a que Análisis y Diagnostico en Laboratorio SAS presente un saldo a favor en la declaración de renta para el año 2025 que se presenta entre el mes de abril y mayo de 2026.

NOTA 34: HECHOS POSTERIORES

Para la vigencia 2025 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 35: 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	31 diciembre 2025	31 diciembre 2024
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.	1.647.448.592	1.506.926.034
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.	1,53	1,80
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.	1,63	1,90

Clase	Indicador	Formula de calculo	Interpretación	31 diciembre 2025	31 diciembre 2024
Indicadores de endeudamiento o de cobertura.	Endeudamiento total	$\text{Pasivo Total} / \text{Activo total}$	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 mayores es el apalancamiento financiero de la empresa.	61,31	52,71
Indicadores de endeudamiento o de cobertura.	Razón de protección al pasivo total	$(\text{Patrimonio} / \text{Pasivo total}) * 100$	Por cada \$ de los propietarios, cuantos \$ hay de inversión de los acreedores.	63,11%	89,73%
Indicadores de endeudamiento o de cobertura.	Endeudamiento financiero	$(\text{Obligaciones financieras} / \text{Ventas netas}) * 100$	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.	3,14%	5,84%
Indicadores de endeudamiento o de cobertura.	Carga financiera	$(\text{Gastos Financieros} / \text{Ventas netas}) * 100$	Porcentaje de las ventas que son dedicadas al cubrimiento de gastos financieros.	4,85%	3,74%
Indicadores de endeudamiento o de cobertura.	Razón pasivo - Capital	$\text{Pasivo a largo plazo} / \text{Patrimonio}$	Relación entre los fondos a largo plazo que suministran los acreedores y los que aportan los propietarios de la empresa.	0,10	0,16
Indicadores de endeudamiento o de cobertura.	Leverage o Apalancamiento a corto plazo	$\text{Total pasivo corriente} / \text{Patrimonio}$	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 corto plazo.	1,48	0,95
Indicadores de actividad, rotación o de eficiencia.	Variación de las ventas netas	$(\text{Ventas netas último ejercicio} - \text{ventas netas ejercicio anterior}) / \text{Ventas netas en el ejercicio anterior}$	Refleja el grado de crecimiento de las ventas netas de un periodo a otro	14,72%	18,79%
Indicadores de actividad, rotación o de eficiencia.	Rotación del capital	$\text{Ventas totales} / (\text{Patrimonio neto} + \text{pasivo a largo plazo})$	Grado de participación de la financiación propia y a largo plazo de las ventas de la empresa	2,86	2,42
Indicadores de actividad, rotación o de eficiencia.	Margen bruto de utilidad o rentabilidad bruta	$(\text{Utilidad bruta} / \text{Ventas netas}) * 100$	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.	51,39%	62,16%
Indicador de gestión	Rotación de cartera en días	$(\text{Cuentas por cobrar} - \text{anticipos clientes}) * 360 / \text{Ventas}$	Define el tiempo que tarda una empresa en recaudar el dinero que le adeudan terceros a través de las cuentas por cobrar.	181	127
Indicador de gestión	Rotación de proveedores en días	$(\text{Cuentas por pagar y proveedores} - \text{anticipos proveedores}) * 360 / \text{Costos y gastos de ventas}$	Define el promedio o número de días que tarda la empresa en pagar el dinero que le adeuda a sus proveedores.	237	178

Clase	Indicador	Formula de calculo	Interpretación	31 diciembre 2025	31 diciembre 2024
Indicadores de actividad, rotación o de eficiencia.	EBITDA \$	Utilidad operacional + Depreciaciones + Amortizaciones + Deterioro	Representa el beneficio bruto operativo del ente económico, excluyendo no solo intereses e impuestos, sino también los gastos no monetarios por depreciaciones y amortizaciones.	916.668.204	709.511.095
Indicadores de actividad, rotación o de eficiencia.	EBITDA %	(EBITDA / Ingresos operacionales) * 100	Representa el porcentaje de beneficio bruto operativo que genera el ente económico.	13,92%	12,63%

Se expide en la ciudad de Bogotá Colombia a los 13 días del mes de marzo 2026.

(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