

LABORATORIO CLINICO ELIZABETH VALENCIA S.A.S.
NOTAS A LAS REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. NATURALEZA JURIDICA, DONOMINACION Y OBJETO SOCIAL

LABORATORIO CLINICO ELIZABETH VALENCIA S.A.S. es una empresa con domicilio principal en la Calle 5 N° 38-14 de la ciudad de Cali, y que desarrolla sus actividades principalmente en el departamento del Valle, se constituyó mediante Acta 004 de febrero 01 del 2021, y fue registrada con Matricula Mercantil N° 1110216 de febrero 26 del 2021. Tiene como Objeto principal la prestación de servicios de laboratorio clínico sistematizado.

Estos estados financieros se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en el Decreto 2420 de 2017, modificado por el Decreto 2496 de 2017 y por los Decretos 2101, 2131 de 2016, que deben auditarse bajo especificaciones del Decreto 302 de 2017 y 2132 de 2016]. Es una sociedad de responsabilidad limitada conformada por dos socios con una participación del 51%, y 49% cada uno, con un capital social de \$10.000.000 (diez millones de pesos), contando con un patrimonio líquido a la fecha de \$218.771.028.

NOTA 2. BASE DE PRESENCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El estado de situación financiera de Apertura bajo NIIF se elaboró de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Grupo III Micro Entidades (NIIF para las Microempresas) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), **LABORATORIO CLINICO ELIZABETH VALENCIA S.A.S.**, se encuentra enmarcada dentro de Microempresa según la normatividad vigente en Colombia.

PERIODO CONTABLE

LABORATORIO CLINICO ELIZABETH VALENCIA S.A.S. preparara y presentara los estados financieros de propósito general en cada periodo contable a 31 de diciembre de cada año.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en los estados financieros de la empresa **LABORATORIO CLINICO ELIZABETH VALENCIA S.A.S.** se expresan y valoran utilizando la moneda funcional que es el peso colombiano.

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos en caja y en bancos, depósitos de ahorros que se reconocen a su valor nominal, e inversiones a corto plazo como lo son los certificados a término fijo con una duración máxima de tres meses que se reconocerán al costo de adquisición.

ACTIVOS FINANCIEROS

Está representado en acciones preferenciales disponibles para la venta que se reconocen inicialmente a su costo de adquisición

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta de mercancías que realiza la empresa en razón de su objeto. Las cuentas por cobrar comerciales generalmente se formalizan a través de las facturas, que representan un derecho de cobro **LABORATORIO CLINICO ELIZABETH VALENCIA S.A.S.** maneja un plazo máximo de 30 días para la cancelación de las facturas de las ventas a crédito. Las cuentas por cobrar comerciales vencidas no generan intereses. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen y se miden a su valor nominal.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad planta y equipo se valuará a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada (método de línea recta) practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil. La base de depreciación o valor depreciable es el resultado de disminuir al costo de adquisición el valor de salvamento (valor de rescate o valor residual) que es estipulado por la gerencia de la empresa. El método de depreciación utilizado es el método de línea recta y se maneja valor residual.

Vidas útiles

Activos	Valor Residual	Vida Útil
Maquinaria y Equipo Medico	20%	10 Años
Muebles Y Enceres	20%	5 Años
Equipos de Cómputo y Comunicación	20%	4 Años
Flota y Equipo de Transporte	20%	10 Años

INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL PASIVO

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a proveedores después de ocho o quince días de haberse efectuado la compra, excepto las compras en las que se otorgan descuentos por pronto pago las cuales se cancelan en el mismo momento en que se genera la factura. Las cuentas por pagar

comerciales de **LABORATORIO CLINICO ELIZABETH VALENCIA S.A.S.** se reconocerán y se medirán por el monto nominal de la factura. La empresa reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

Está conformado por el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Empresa, con base en las liquidaciones privadas generadas en los diferentes períodos fiscales. El impuesto sobre la renta se determina con base en la depuración de la renta líquida; el monto del impuesto se determina aplicando la tarifa del 35%, pero a partir del año 2023 la empresa se registra en el Régimen Simple de Tributación, donde la tarifa es diferencia y depende de los ingresos y de la planta de personal.

El efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor o mayor impuesto sobre la renta en el año corriente, se contabiliza como impuesto diferido crédito o débito respectivamente, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y además que en ese momento se generará suficiente renta gravable.

INGRESOS

Está constituido por los ingresos operacionales y no operacionales, los ingresos operacionales son las comisiones generadas por la colocación de pólizas de seguros que se facturan a las distintas compañías de seguros con las que se tiene operaciones, los ingresos no operacionales son los rendimientos financieros de los depósitos en cuentas de ahorros. Los ingresos se reconocen por el principio de causación.

GASTOS

Los gastos se registran de acuerdo con la relación de causalidad con los ingresos del período que los originaron.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

CAJA - BANCOS

El saldo por este concepto termina en \$76.824.968 correspondiente a los aportes iniciales de los accionistas, saldo de caja y bancos.

Nota 5. CUENTAS POR COBRAR

Este valor corresponde de \$23.986.877 de clientes y de los anticipos de impuestos a diciembre 31 por 3.196.000, y a cuentas por cobrar a accionistas por \$50.000.000.

Nota 6. PROVEEDORES

Este rubro refleja el saldo a diciembre 31 de los valores por pagar a proveedores de los insumos que requiere la empresa para su operación, y que termina en \$31.311.039

Nota 7. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar reflejan un saldo de \$1.371.000 de impuesto simple por pagar del bimestre 6, y de los aportes a la seguridad social por un saldo de \$2.238.300.

Nota 8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponden a las prestaciones sociales (cesantías, intereses sobre cesantías, y vacaciones) que a diciembre 31 fueron causadas y pendientes de pago a la planta de personal de la empresa y que termina con un saldo de \$21.813.120.

Nota 9. CAPITAL SOCIAL

El capital con que la empresa cuenta es de \$10.000.000, valor con el que inició su constitución en febrero del 2021.

Nota 10. RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO Y ACUMULADOS

Durante el ejercicio 2025, los resultados netos del desarrollo de las actividades arrojan como excedente una utilidad de \$28.103.358; y para el cierre del ejercicio 2025 arroja un saldo acumulado de utilidades de \$208.771.028

Nota 11. INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES

Este valor corresponde de \$865.808.440, es el valor que por concepto de la prestación de servicio de laboratorio clínico deja como ingresos brutos.

Nota 12. COSTO DE LA PRESTACION DEL SERVICIOS

Rubro que incluye tanto los gastos por concepto de insumos como el de prestación de servicios profesionales en el área operativa del Laboratorio, y que durante el periodo fue un total de \$305.037.535.

Nota 13. GASTOS OPERACIONALES

Este valor corresponde de \$526.498.841 durante el periodo gravable la empresa para el

desarrollo de sus actividades incurrió en estos gastos administrativos, tales como:

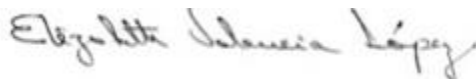
- Nomina, por la planta de personal requerida para desarrollar la labor.
- Honorarios de personal de prestación de servicios.
- Impuestos tales como el de industria y comercio.
- Arrendamiento del local donde funciona el laboratorio.
- Seguros de incendio y terremoto
- Servicios, tales como servicios públicos, temporales y otros
- Mantenimientos y adecuaciones a las instalaciones.
- Otros gastos diversos.

Nota 14. GASTOS NO OPERACIONALES

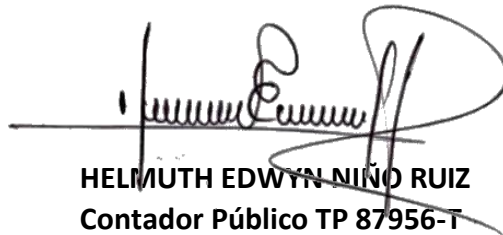
Este valor corresponde de \$6.168.706, los gastos financieros por el manejo de la cuenta bancaria.

Nota 15. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO

Para este periodo la empresa continua dentro del Régimen Simple de Tributación, esto conlleva a que durante el periodo gravable el total del impuesto sea del 8.78%, esto calculado del total de los ingresos.



ELIZABETH VALENCIA LOPEZ
Representante Legal



HELMUTH EDWYN NIÑO RUIZ
Contador Público TP 87956-T