NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. Entidad que Reporta.

Laboratorio Clínico Especializado NCG S.AS, es una sociedad de nacionalidad colombiana con domicilio en la ciudad de Cali-Valle del Cauca. Inicialmente constituída mediante documento privado del 30 de octubre de 2008 inscrita en la Cámara de Comercio de Cali, bajo el número 12329 del libro IX se constituyo la empresa unipersonal Laboratorio Clínico Especializado Nohemy Cruz G EU . Por documento privado No. 1 del 11 de enero de 2.022 inscrito en la Cámara de Comercio de Cali, el 6 de junio de 2022 con el No. 10880 del libro IX, cambio su nombre a Laboratorio Clínico Especializado NCG S.A.S

Objeto Social: La sociedad tiene por objeto principal la prestación de servicio de salud en el campo de laboratorio clínico especializado de estudios y diagnóstico.

Organo de Administración. Comprenden la Gerencia General; las que deben obrar de conformidad con los estatutos sociales y de la ley colombiana. La Asamblea General de Accionistas como órgano mayor de la sociedad.

NOTA 2. PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros del Laboratorio Clínico Especializado NCG S.A.S al 31 de diciembre de 2025 2024, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standars Board (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Como parte del proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), de conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios correspondientes, el Laboratorio Clínico Especializado NCG S.A.S pertenece al grupo 2 de preparadores de la información financiera y por consiguiente, esta es la emisión de los estados financieros bajo NIIF, al 31 de diciembre de 2025

2.2 Presentación de Estados Financieros

En el Estado de la situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

2.3 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y se han utilizado los siguientes modelos de medición permitidos por las IFRS:

Modelo de Costo: Se emplea el modelo de costo para la medición y presentación de la Propiedad Planta y Equipo, activos intangibles y Propiedades de Inversión.

Modelo de Valor Razonable: Se utiliza este modelo para medir los Activos Financieros disponibles para la venta.

Costo Amortizado: Se aplica esta metodología para medir préstamos y cuentas por cobrar, así como pasivos financieros.

2.4 Moneda Funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en el que opera el Laboratorio Clínico Especializado NCG S.A.S, siendo así la moneda funcional de la empresa.

2.5 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia realice estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los estados financieros. Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y son revisadas regularmente, y son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro.

Las políticas contables del Laboratorio Clínico Especializado NCG S.A.S, establecidas más adelante, han sido aplicadas consistentemente a estos estados financieros presentados.

Dentro de las estimaciones aplicadas en los estados financieros mencionados, figuran las siguientes:

a. Deterioro del valor de los inventarios

De acuerdo a las condiciones de mercado existentes a la fecha del cierre de los Estados Financieros, el Laboratorio Clínico Especializado NCG S.A.S, evalúa si es procedente reconocer pérdidas por deterioro del valor de sus inventarios en el caso de que los hubiere, teniendo en cuenta la estimación del valor neto recuperable establecido en la NIC 2 "Existencias".

b. Devengo

De conformidad con el marco conceptual del International Accounting Standard Board, se reconocen los hechos económicos en el período en que suceden independientemente de su momento de pago.

c. Empresas en Marcha

A la fecha de los presentes Estados Financieros del Laboratorio Clínico Especializado NCG S.A.S no se presentan situaciones que presuman su cierre temporal o definitivo de operaciones en un periodo no mayor a 12 meses y por consiguiente se considera una empresa en marcha y ha aplicado esta hipótesis en la preparación de los presentes Estados Financieros

e. Impuestos

Impuesto a la renta: es el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual o de periodos anteriores. Han sido determinados considerando el

monto que se espera recuperar o pagar de acuerdo a las disposiciones legales vigentes o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general.

Por el impuesto de renta se reconoce un gasto y un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto de renta generado en la depuración del resultado contable del periodo de todas las partidas establecidas por la normatividad fiscal más el impuesto de ganancias ocasionales.

Impuestos Diferidos: El impuesto diferido es el impuesto de renta por pagar o por recuperar en periodos futuros, que surge por el efecto tributario en las diferencias temporarias entre activos y pasivos contables con respecto a sus bases fiscales y por el reconocimiento del efecto tributario de las pérdidas fiscales.

Se reconoce un gasto o ingreso y un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto de renta que se prevé recuperar o pagar con respecto a la ganancia fiscal de periodos contables futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.

f. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante.

2.6 IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace 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.

La Administración del Laboratorio Clínico Especializado NCG SAS, considera un ítem material cuando se supera los siguientes criterios:

a. 5% de los ingresos operacionales netos
b. 5% de la utilidad antes de impuestos, o 5% de los ingresos brutos y gastos,
c. 5% del activo corriente o del activo no corriente
d. 5% del patrimonio.

En todo caso el Laboratorio Clínico Especializado NCG S.A.S identifica y ajusta los criterios de materialidad cuando lo considera necesario y/o pertinente de acuerdo con las particularidades de la actividad de la compañía, coyuntura temporal o requerimiento de regulación.

2.7 TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos).

Las transacciones en moneda extranjera se expresan en la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando los montos de las partidas se revisan. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y del ajuste a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en el rubro "Ingresos Financieros". Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultados en el rubro "Gastos Financieros".

2.8 POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para todos los periodos presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.8.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

2.8.2 CARTERA

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la compañía, incluidas las comerciales y no comerciales. También se incluye el valor del deterioro cuando el importe recuperable de la cuenta por cobrar es menor a su valor en libros.

Teniendo en cuenta que la cartera de clientes es el instrumento financiero de mayor plazo sujeto a medición del costo, Laboratorio Clínico Especializado NCG S.A.S, ha determinado como factor de deterioro de su cartera hasta el 5% del saldo a la fecha de medición. La Compañía determina este porcentaje de acuerdo con el análisis de edades y el comportamiento de pagos. Igualmente realizará semestralmente el análisis de su cartera con el fin de confirmar o actualizar este factor de deterioro.

2.8.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. Para los efectos de la adopción por primera vez a NIIF la compañía cargo el valor de su propiedad al valor razonable.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultados en el período en el que éstos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando estos están listos para su uso previsto. La vida útil se define bajo los criterios de utilización prevista del activo, su desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial y los límites legales o restricciones sobre el uso del activo.

La depreciación de los activos se calcula por el método de línea recta durante el estimado de su vida útil, de acuerdo con la siguiente tabla:

➢ EDIFICACIONES Y CONSTRUCCIONES	45 AÑOS
➢ EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	10 AÑOS
➢ MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS
➢ EQUIPO DE OFICINA	15 AÑOS
➢ EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS	5 AÑOS
➢ EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES	5 AÑOS
➢ FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	8 AÑOS

La Empresa no estima ningún valor residual para sus activos por considerar que éste no es relativamente importante y por tanto, dichos activos se deprecian en su valor total.

Se registra como una pérdida por deterioro en los resultados del periodo la diferencia entre el costo de un activo y su importe recuperable cuando dicho importe es inferior a su costo original.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados.

2.8.4 CAPITAL

El capital se constituye por ser una sociedad anónima simple el capital autorizado, el capital suscrito y el capital pagado.

Los costos incrementales directamente atribuibles al incremento de nuevas adquisiciones en emisión de acciones y se muestran en el patrimonio como una cuenta del monto recibido del accionista en su apertura y/o en sus incrementos por la misma finalidad.

2.8.5 RESERVAS

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la junta general de accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de

disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables a la empresa son las siguientes:

- En una sociedad por Acciones Simplificada (SAS) no es obligatoria por ley, a menos que los accionistas lo estipulen expresamente en los estatutos. Si se pacta generalmente implica apropiar un porcentaje (comúnmente el 10%) de las utilidades liquidas anuales hasta alcanzar un monto definido en los mismos estatutos, sirviendo para proteger el patrimonio ante pérdidas.

De las utilidades del ejercicio, la Asamblea General de Accionistas, puede decidir y decretar que parte de ellas, se reserven para efectos de capitalizaciones, para capital de trabajo, compra de activos fijos, y otro fin que este órgano máximo determine.

Así mismo puede disminuirse dichas reservas para efectos de ser distribuidas como dividendos al accionista o en el evento de haberse cumplido uno de los objetivos mencionados en el párrafo anterior.

2.8.6 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos ocurridos en la transacción. Estos préstamos se registran posteriormente a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto.

Las comisiones incurridas para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso las comisiones se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La sociedad da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

2.8.7 COSTOS POR PRÉSTAMOS

Los costos de los préstamos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, activos que necesariamente toman un período sustancial de tiempo para estar listos para su uso o venta, son adicionados al costo de esos activos, hasta que tales activos están sustancialmente listos para su uso o venta.

Los ingresos por la inversión temporal de créditos específicos pendientes de su utilización en activos calificados, es deducida de los costos de préstamos elegibles para capitalización.

2.8.8 IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo basado en el balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

2.8.9 BENEFICIOS DEL PERSONAL

Los beneficios a los empleados comprenden todas las contraprestaciones que la sociedad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Se reconoce la provisión de todos los beneficios a los empleados como un pasivo, en el momento en que la empresa se convierte en parte obligada según los términos establecidos en la ley laboral colombiana y como un gasto, cuando la compañía consume el beneficio económico que surge de los servicios entregados por un trabajador a cambio de beneficios a empleados.

Los beneficios a empleados establecidos por Laboratorio Clínico Especializado NCG S.A.S, son:

a. **Beneficios a empleados a corto plazo:**
   Los beneficios a los empleados comprenden todas las contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

   Se reconoce la provisión de todos los beneficios a los empleados como un pasivo, en el momento en que la empresa se convierte en parte obligada según los términos establecidos en la ley laboral Colombiana y como un gasto, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tales como inventarios o propiedades, planta y equipo.

b. **Contribuciones definidas:**
   La Compañía opera mediante el plan de aportaciones definidas, esto corresponde a un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga unas aportaciones fijas a un fondo y, no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales si el fondo no posee activos suficientes para pagar a todos los empleados las prestaciones relacionadas con los servicios prestados en el ejercicio corriente y en ejercicios anteriores.

Para los planes de aportaciones definidas, la compañía paga aportaciones a planes de seguros de pensiones gestionados de forma pública o privada sobre una base obligatoria, contractual o voluntaria. Una vez que se han pagado las aportaciones, la empresa no tiene obligaciones de pago adicionales. Las aportaciones se reconocen como Beneficios a los empleados cuando se devengan. Las prestaciones pagadas por anticipado se reconocen como un activo en la medida en que se disponga de una devolución de efectivo o una reducción de los pagos futuros.

c. **Beneficios por terminación:**
Laboratorio Clínico Especializado NCG S.A.S reconoce como beneficios por terminación de contrato cuando resuelve sus contratos laborales con sus empleados.

2.8.10 PROVISIONES

Las provisiones para demandas legales u otras contingencias se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

2.8.11 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

2.8.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR SERVICIOS

Las ventas de servicios se reconocen cuando la entidad ha entregado los servicios a satisfacción del cliente, y no hay ninguna obligación incumplida que pueda afectar a la aceptación del servicio por parte del mismo. La entrega no se produce hasta que el servicio no se haya entregado en el lugar específico, los riesgos de la obsolescencia y pérdidas se hayan transferido al cliente, y cuando este haya aceptado los servicios de acuerdo con el contrato del servicio, el periodo de aceptación haya terminado, o la compañía tenga una evidencia objetiva suficiente de que se han satisfecho todos los criterios de aceptación.

En las ventas de bienes se reconoce cuando la empresa a entregado el producto a satisfacción del cliente, ni tampoco hay una obligación incumplida que pueda afectar el contrato o acuerdo de aceptación del bien. Estas se reconocen en el momento que el bien ha sido entregado a satisfacción del cliente y los riesgos quedan en poder del cliente.

2.8.13 RECONOCIMIENTO DE LOS COSTOS Y GASTOS

La empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos financieros, económicos y sociales en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios.

También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Dentro de los primeros se incluyen la compra de mercancías, costos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta de bienes y/o prestación de los servicios.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

2.8.14 DISTRIBUCION DE PARTICIPACIONES

La distribución de las participaciones a los socios de la Empresa se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en el que éstos se aprueban y decretan por el órgano administrativo.

2.8.15 CAMBIO EN POLITICA CONTABLE

Para el año 2015, la empresa llevó a cabo un análisis relacionado con la medición del deterioro de la cartera, en dicho análisis concluyó que era necesario realizar un cambio en la política contable definida por cuanto las mismas han agregado valor en sus operaciones desde el momento de su adquisición. La política acogida por la compañía para su medición del deterioro de cartera es del 3% del saldo de la cuenta por cobrar a clientes.

Por considerar que algunos rubros del activo fijo deben ajustarse la depreciación a una estimación más ajustada a la realidad; determinó los siguientes porcentajes tal como se presentan para las edificaciones a 45 años, equipos médicos a 8, equipos de computación y equipos de oficina a 10 años y equipos de transporte 8 años.

NOTA 3. Administración del Riesgo

3.1 FACTORES DE RIESGO FINANCIERO

La empresa gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado, liquidez y de crédito.

- **Riesgo de Mercado:** el riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos producto de los excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación de las condiciones macroeconómicas y el impacto de su variación en los estados financieros.

- **Riesgo de Crédito:** el riesgo asociado a riesgo de emisor y contraparte, es gestionado de acuerdo con las políticas de excedentes de tesorería, es así como la Empresa estipula inversiones en instituciones e instrumentos con alta calidad crediticia y limita la concentración al establecer topes máximos

de inversiones por entidad, aplicando así los criterios fundamentales de seguridad, liquidez y rentabilidad divulgados en la política. Por otra parte se aplica una metodología de asignación de cupos de emisor y contraparte, que contempla el análisis cualitativo y cuantitativo de las entidades que sirven de intermediarios en las operaciones en instrumentos financieros.

- **Riesgo de Liquidez:** la empresa mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

3.2 Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Empresa al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Empresa puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, o vender activos para reducir su deuda.

3.3 Estimación del valor razonable

El valor razonable de los instrumentos financieros transados en mercados activos se basa en sus cotizaciones a la fecha del estado de situación financiera. La cotización usada para activos financieros mantenidos por la empresa es el precio vigente ofrecido o valor de mercado.

La empresa usa una variedad de métodos y aplica principalmente supuestos que se basan en las condiciones existentes del mercado a la fecha del estado de situación financiera, tales como precios cotizados o tasas de retorno.

Se asume que el valor en libros menos el deterioro de las cuentas por cobrar y por pagar son similares a sus valores razonables. El valor razonable de los pasivos financieros para efectos de revelación, se estima descontando los flujos de efectivo

contractuales futuros a la tasa de interés vigente en el mercado que está disponible para instrumentos financieros similares.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Comprende los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta la compañía y pueden utilizarse para fines generales o específicos, dentro de los cuales podemos mencionar la caja, los depósitos en bancos y otras entidades financieras y los equivalentes a efectivo que corresponden a inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo.

El disponible al 31 de diciembre del año 2025 y 2024 no se encuentra restringido en ninguna de las cuentas que lo conforman y está conformado de la siguiente manera:

DISPONIBLE	AÑO TERMINADO 31-12-2025	AÑO TERMINADO 31-12-2024
EFECTIVO EN CAJA	65.799.722	0
CUENTAS CORRIENTES EN BANCOS :		
Banco de Occidente	1.933.355.949	1.862.030.959
Bancoomeva	72.561.356	59.221.442
BBVA	233.291.306	407.203.013
Otros bancos	1.432.315	25.775.827
	2.240.640.926	2.354.231.241
TOTALES	2.306.440.648	2.354.231.241

NOTA 5. Inversiones Temporales

Comprende el valor de las inversiones a corto plazo, de títulos, valores, cédulas de capitalización etc. La sociedad invirtió para el año 2022 en certificado de depósito a término el valor de $ 1.000.000.000 y efectuó un retiro en el año 2023 el valor de $ 200.000.000 para un saldo total de $ 800.000.000
En el año 2025 hizo una inversión de $ 1.000.000.000.oo para un total de $ 1.800.000.000.oo.

NOTA 6. Cuentas Corrientes Comerciales y Otras por Cobrar

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la compañía, incluidas las comerciales y no comerciales. También se incluye el valor del deterioro cuando el importe recuperable de la cuenta por cobrar es menor a su valor en libros.

La cuenta Clientes Nacionales corresponde a los valores a favor de la empresa como consecuencia del desarrollo de su objeto social, estos valores comprenden plazos menores a un año y por consiguiente, no se aplica ajuste por financiación implícita, toda vez que de acuerdo con las características actuales de la economía colombiana, los cambios de valor del dinero en periodos menores a un año se consideran inmateriales. Se originan en operaciones de prestación de servicios de laboratorio especializado en la salud. Se presenta un análisis global por vencimientos de las cuentas por cobrar clientes a dic 31 de los siguientes años y de las otras cuentas por cobrar.

VENCIMIENTOS	AÑO TERMINADO 31-12-2025	AÑO TERMINADO 31-12-2024
CUENTAS CORRIENTES NO VENCIDAS	297.054.860	570.225.470
CUENTAS VENCIDAS DE 1 A 90 DIAS	434.564.252	309.820.090
CUENTAS VENCIDAS DE 91 A 180 DIAS	1.041.026.644	418.011.300
CUENTAS VENCIDAS DE 181 A 360 DIAS	132.521.306	462.880.702
CUENTAS VENCIDAS DE 361 EN ADELANTE	1.073.023.909	1.643.870.893
	2.681.136.111	2.834.582.985
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	**2.978.190.971**	**3.404.808.455**
DETERIORO DE CARTERA	-872.142.798	-872.142.798
TOTALES	**2.106.048.173**	**2.532.665.657**

De las otras cuentas por cobrar; las cuentas corrientes comerciales presentan los reconocimientos de transacciones comerciales que no corresponden a venta de bienes y servicios del objeto social. Los anticipos de Impuestos corresponden a retenciones de impuesto a la renta, como también retenciones en la fuente de ICA. Los préstamos empleados corresponden a préstamos a corto plazo tales como cuentas de calamidad doméstica, servicios, etc. y los otros deudores son las cuentas que no han sido clasificadas en las anteriores.

Como política del deterioro de cartera de clientes, la compañía tiene establecido contabilizar el 5% del valor total de la cartera. Para los años 2025 la sociedad no castigó cartera, lo que permitió que se considerara efectuar movimiento a la provisión para este año.

De las Otras cuentas por cobrar clientes, presentan una rotación normal de menos de un año que es totalmente recuperable. Dada la difícil recuperación cartera de tres clientes importantes, la provisión ha sido incrementada de acuerdo a los cálculos legales tributarios.

Se presenta el siguiente detalle:

C U E N T A S	AÑO TERMINADO 31-12-2025	AÑO TERMINADO 31-12-2024
ANTICIPO DE IMPUESTOS	515.708.426	136.617.023
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	11.283.311	6.751.821
ANTICIPOS Y AVANCAS	30.057.508	20.277.547
OTRAS CUENTAS POR COBRAR :		
RECLAMACIONES	144.970.600	144.970.600
DEUDORES VARIOS	911.633.041	635.679.336
	1.056.603.641	780.649.936
TOTALES	1.583.595.378	924.018.780

El anticipo de impuesto, está conformado por las retenciones en la fuente, por los anticipos de renta y de ICA y por la retención de industria y Comercio; tal como se muestra en el cuadro siguiente :

ANTICIPO IMPUESTOS	AÑO TERMINADO 31-12-2025	AÑO TERMINADO 31-12-2024
ANTICIPO IMPUESTO DE RENTA	110.399.000	0
ANTICIPO IMPUESTO DE IND.& CIO	23.825.761	9.909.313
RETENCION EN LA FUENTE DE RENTA		
Retención en la fuente 2%	5.034.338	127.968.418
Retención en la fuente 2,5%	97.347	-59.250
Retención en la fuente 4%	60.837.426	64.577.152
Retención en la fuente 11%	109.442.944	40.820.650
Retención en la fuente 7%	2.365.260	4.154.029
Retención en la fuente 3,5%	0	1.370.904
Retención en la fuente 1%	1.116.343	618.519
Otros	29.032.621	-184.161.955
	207.926.279	55.288.467
Autorretenciones en la fuente	167.211.043	66.270.417
Total retención en la fuente	375.137.322	121.558.884
RETENCION EN LA FUENTE DE ICA	6.346.343	5.148.826
TOTALES	515.708.426	136.617.023

Nota 7. Propiedad Planta y Equipo

La empresa reconoce como propiedad planta y equipo los bienes tangibles de larga duración y que se usan en las actividades de administración y ventas como en las áreas de producción y/o de prestación del servicio de laboratorio especializado en salud.

La composición de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo por los períodos de enero 1 a diciembre 31 de 2025 y 2024 es como se muestra a continuación:

DATOS BASICOS DE LAS CUENTAS	SALDOS A DIC 31/25	SALDOS A DIC 31/24
PROPIEDAD PLAQNTA Y EQUIPO		
Maquinaria y Equipo.	0	0
Equipo de computo.	8.817.313	8.817.313
Equipo Médico de Laboratorio	327.997.232	327.997.232
Equipo de transporte	170.000.000	170.000.000
	506.814.545	506.814.545
DEPRECIACIONES		
Maquinaria y Equipo.	0	0
Equipo Computación-Comunicac.	7.108.986	6.608.982
Equipo Médico de Laboratorio	256.199.025	229.186.341
Equipo de transporte	170.000.000	170.000.000
	433.308.011	405.795.323
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - NETO	73.506.534	101.019.222
A continuacion se detallan los saldos y movimientos de la propiedad planta y equipo de entre enero 1 de 2024 y diciembre 31 de 2025.		
La Propiedad planta y Equipo en ninguna de sus cuentas se encuentran pignoradas o afectadas en su dominio total.		

Las propiedades y equipos en ninguna de sus cuentas se encuentran pignoradas y se tiene pleno dominio total.

A continuación, se detalla el movimiento de la propiedad y equipo del año 2025:

LABORATORIO CLINICO ESPECIALIZADO NCG. S.A.S						
	SALDOS	MOVIMIENTOS DEL AÑO 2.025				SALDOS
DATOS BASICOS DE LAS CUENTAS	A DIC 31/24	D E B I T O S		C R E D I T O S		A DIC 31/25
PROPIEDAD PLAQNTA Y EQUIPO		Compra	Traslados	Retiros	Traslados	
Equipo de computo	8.817.313					8.817.313
Equipo Médico de Laboratorio	327.997.232					327.997.232
Equipo de Transporte	170.000.000					170.000.000
	506.814.545	0	0	0	0	506.814.545
DEPRECIACIONES		Retiros	Traslados	Gto del año	Traslados	
Equipo de computo	6.608.982			500.004		7.108.986
Equipo Médico de Laboratorio	229.186.341			27.012.684		256.199.025
Equipo de transporte	170.000.000			0		170.000.000
	405.795.323	0	0	27.512.688	0	433.308.011
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - NETO	101.019.222	0	0	-27.512.688	0	73.506.534

NOTA 8. Impuesto Diferido – NIC 12

Representa el efecto fiscal de las diferencias temporarias deducibles e Imponibles surgidas de comparar el valor contable de las partidas del Estado de Situación Financiera determinado de acuerdo con las NIIF, y las bases tributarias de las mismas de acuerdo con el estatuto tributario vigente en Colombia de las partidas.

Los cálculos realizados para establecer el impuesto diferido, tanto el deducible como el imponible a diciembre 31 de 2025 es el siguiente:

LABORATORIO ESPECIALIZADO NOHEMY CRUZ G. E.U

BALANCE GENERAL A DIIEMBRE 31 DE 2025

IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO

CUENTA	VLR CONTABLE NIIF	BASE FISCAL	DIFERENCIA	TIPO	TARIFA	ACTIVO	PASIVO
					28%		
1	7.900.762.841	8.230.428.244					
11	2.305.588.048	2.305.588.048	0	Deducible	NO	0	
12	1.800.000.000	1.800.000.000	0	Deducible	NO	0	
13	3.721.668.259	4.051.333.662	-329.665.403	Deducible	NO	0	
15	73.506.534	73.506.534	0	Imponible	SI	0	0
17	0	0	0	Imponible	SI		0
2	1.391.932.811	1.391.932.811					
22	619.603.664	619.603.664	0		NO	0	
23	98.092.922	98.092.922	0		NO	0	
24	597.480.000	597.480.000	0		NO	0	
25	34.797.451	34.797.451	0		NO	0	
27	41.958.774	41.958.774	0		NO	0	
						0	0

NOTA 9 Cuentas Comerciales por pagar y Otras Cuentas por Pagar

Comprende el valor de las obligaciones a cargo del ente económico, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios para la comercialización de los productos para la venta, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social.

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	AÑO TERMINADO 31-12-2025	AÑO TERMINADO 31-12-2024
PROVEEDORES:		
NACIONALES	619.603.664	687.912.293
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR:		
HONORARIOS	16.506.573	13.392.333
SERVICIO TECNICO	0	0
MANTENIMIENTOS	0	0
OTROS	52.783.871	139.585.566
	69.290.444	152.977.899
RETENCIONES DE IMPUESTOS:		
DE RENTA	21.757.164	7.265.215
INDUSTRIA Y COMERCIO	-35.723	87.892
	21.721.441	7.353.107
RETENCIONES DE NOMINA:		
PARAFISCALES	948.400	1.176.400
SEGURIDAD SOCIAL	2.575.236	1.993.000
	3.523.636	3.169.400
ACREEDORES VARIOS (Fondo de Pensiones)	3.557.400	4.496.800
TOTAL CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS POR PAGAR	**717.696.585**	**855.909.499**

NOTA 10 Pasivos por Impuestos Corrientes

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal.

Los impuestos han sido reconocidos de acuerdo al estatuto tributario nacional y las diferencias generadas por la adopción de las NIIF se han registrado como impuesto diferido de conformidad con la NIC 12 "Impuesto a las ganancias".

IMPUESOS CORRIENTES	AÑO TERMINADO 31-12-2025	AÑO TERMINADO 31-12-2024
IMPUESTO A LAS GANANCIAS:		
Utilidad contable antes de impuestos	1.600.427.823	847.330.794
Más : Gastos no deducibles.....	92.015.063	18.672.526
MáS: Diferencia en provisión cartera	0	310.773.502
Más: Ingreos extraordinarios fiscales.....	14.642.829	80.667.708
Utilidad fiscal gravable.....	1.707.085.715	1.257.444.530
Impuesto de Renta	597.480.000	314.866.430
Menos: Traslado a Anticipo de Impuestos...	0	-19.797.430
Total impuesto Renta a cargo	597.480.000	295.069.000
TOTAL IMPUESTO CORRIENTE	597.480.000	295.069.000

NOTA 11 Beneficios a los Empleados.

En cuanto al saldo de la Obligaciones Laborales se deben reclasificar al rubro de las Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar de acuerdo con los criterios de la NIC 19 "Beneficios a Empleados".

BENEFICIOS A EMPLEADOS	AÑO TERMINADO 31-12-2025	AÑO TERMINADO 31-12-2024
SALARIOS	0	0
CESANTIAS	22.253.359	26.305.355
INTERESES DE CESANTIAS	2.547.690	2.804.369
VACACIONES	9.996.402	12.297.002
PRIMA DE SERVICIOS	0	0
TOTAL CUENTAS BENEFICIOS A EMPLEADOS	**34.797.451**	**41.406.726**

NOTA 12. Capital Social

El capital social de la compañía al 31 de diciembre de 2025 comprende el aporte en acciones correspondiendo el 100% a las socias Nohemy Cruz Gómez y Sofía Domínguez Cruz . El capital se representa en la siguiente estructura:

Capital Autorizado	92.000 acciones.....$	920.000.000
Capital suscrito.....	92.000 acciones.....	920.000.000
Capital pagado.....	92000 acciones.....	920.000.000

NOTA 13. Reservas.

De acuerdo con la Ley, la Empresa no esta obligada a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal, pero si los accionistas hacer una apropiación porcentual de las utilidades; esta se tomará como una protección del patrimonio.

La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales.

Son de libre disponibilidad para los socios los saldos de la reserva en dado que estas se hacen con el voto positivo de los accionistas y como tal estas pueden ser aplicadas a los diferentes destinos aprobados.

RESERVAS	AÑO TERMINADO 31-12-24	TRASLADO O CARGOS PARA OTROS FINES	TRASLADO DE UTILIDADES DE 2024	AÑO TERMINADO 31-12-25
RESERVAS LEGAL	97.744.816	0	53.246.436	150.991.252
RESERVAS OCACIONALES	0			0
TOTALES	**97.744.816**	**0**	**53.246.436**	**150.991.252**

NOTA 14. Ganancias y/o Pérdidas Acumuladas-Efectos de transición.

Registra el reconocimiento de las utilidades que se acumulan de años anteriores y su aplicación de distribución de utilidades en dividendos, como también los abonos por traslados de reservas, capitalizaciones y/o distribución de utilidades.

En el año gravable 2.025 la sociedad aumento su valor acumulado en $ 532.464.364 de las utilidades de 2024 y traslado a reservas legales el valor de $ 53.246.437; para quedar la cuenta con un saldo de $ 4.161.477503

NOTA 15. Efectos de Convergencia NIIf.

Registra el impacto que tuvo para la sociedad en la adopción del estado de situación financiera de acuerdo a lo establecido en las NIFF "Adopción por primera vez", luego de aplicar las políticas definidas para el estado de situación financiera de apertura y los resultados acumulados de años anteriores.

NOTA 16. Ingresos Ordinarios

Representa los incrementos patrimoniales surgidos durante el periodo a raíz de las operaciones ordinarias y otras actividades desarrolladas por la empresa durante el periodo contable.

De acuerdo a la NIC 18 "Ingresos Ordinarios" los ingresos por prestación de servicios de laboratorio especializado en salud se reconocen cuando se transfieren todos los riesgos y beneficios significativos inherentes a los servicios prestados.

Los ingresos ordinarios al 31 de diciembre comprendían:

INGRESOS OPERACIONALES	INGRESOS GENERADORAS			
	AÑO 2025	%	AÑO 2024	%
INGRESOS OPERACIONALES				
Servicios de Laboratorio Especializado	6.019.743.809	99	6.131.535.669	104
Comercio funcional de la salud	570.085.858	9	37.863.653	1
	6.589.829.667	108	6.169.399.322	101
-Devoluciones en ventas	-496.724.268	-8	-269.621.097	-4
TOTAL VENTAS Y SERVICIOS	6.093.105.399	100	5.899.778.225	97

NOTA 17 Costo de Ventas

Representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la comercialización de productos y/o prestación de los servicios, de acuerdo con la actividad social desarrollada por el ente económico, en un período determinado.

El costo de venta está conformado por los cargos en las salidas de equipos de oficina, consumos de suministros, repuestos, la mano de obra empleada en los servicios de mantenimientos, reparaciones, controles, contadores de consumo y todos los demás cargos de producción de servicio y bienes.

COSTO DEL SERVICIO OPERACIONAL	COSTOS GENERADORAS			
	AÑO 2025	%	AÑO 2024	%
COSTO DEL SERVICIO				
Compras de Insumos	1.950.793.825	100	2.275.232.604	100
Costos indirectos	49.009.618	3	108.482.180	5
	1.999.803.443	103	2.383.714.784	105
-Devoluciones en compras	-118.167.363	-6	-102.813.444	-5
TOTAL VENTAS Y SERVICIOS	1.881.636.080	96	2.280.901.340	100

NOTA 18. Gastos de Administración

Los gastos de administrativos son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base del devengo, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

Los gastos de administración al 31 de diciembre se relacionan a continuación:

GASTOSA DE ADMINISTRACION	AÑO 2025	AÑO 2024
Gastos de personal	568.573.119	783.014.607
Honorarios	1.389.443.787	964.889.706
Impuestos	89.497.611	122.311.699
Arrendamientos	87.564.649	82.537.508
Seguros	-	3.648.711
Contribuciones y Afiliaciones	5.014.811	4.945.056
Servicios	332.620.829	263.639.102
Gastos legales	27.321.721	27.826.438
Mantenimiento y Reparaciones	2.965.000	13.793.786
Adecuaciones e Instalaciones	-	1.911.000
Gastos de Viaje	-	-
Depreciaciones	28.120.288	27.431.484
Diversos	49.366.120	25.859.370
	-	-
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	**2.580.487.935**	**2.321.808.467**

Los gastos de ventas.

Registra los gastos productos de la distribución o comercialización respecto del mercadeo o fuerza de ventas. El siguiente es el detalle:

GASTOSA DE DISTRIBUCION	AÑO 2025	AÑO 2024
Gastos de Personal	-	443.361
Diversos	16.031.949	671.585
Deterioro de Cartera	-	597.491.000
TOTAL GASTOS DE DISTRIBUCION	**16.031.949**	**598.605.946**

NOTA 19. Gastos Financieros

Registra los gastos productos de la financiación y/o de otros correspondientes al manejo de los mismos. El siguiente es el detalle:

GASTOSA FINANCIEROS	AÑO 2025	AÑO 2024
Gastos bancarios	5.122.943	8.697.750
Comisiones	10.220.364	6.397.189
Otros gastos financieros	451.400	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	**15.794.707**	**15.094.939**

NOTA 20 Otros Ingresos

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico por concepto de rendimientos de capital a través de actividades diferentes a las de su objeto social principal.

OTROS INGRESOS	AÑO 2025	AÑO 2024
Financieros	13.614.014	435.487
Recuperaciones	13.292.932	159.266.893
Diversos	65.419.256	13.334.192
TOTAL OTROS INGRESOS	**92.326.202**	**173.036.572**

NOTA 21. Otros Gastos

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social del ente económico. Se

incorporan conceptos tales como: pérdidas en venta y retiro de bienes, gastos extraordinarios y gastos diversos.

OTROS EGRESOS	AÑO 2025	AÑO 2024
Impuestos asumidos	92.002.707	7.648.839
Otros gastos diversos	-	1.424.472
TOTAL GASTOS DE DISTRIBUCION	**92.002.707**	**9.073.311**

NOTA 22. Impuesto a las Ganancias

Registra el valor del Impuesto de Renta y complementarios que se origina por las de las utilidades del ejercicio del año gravable, descontado los ingresos no gravados y sumados los gastos no deducibles e ingresos gravados y no contabilizados. Al resultado se le aplica la tasa porcentual de ley; que para el año 2025 es del 35%.

IMPUESOS CORRIENTES	AÑO TERMINADO 31-12-2025	AÑO TERMINADO 31-12-2024
IMPUESTO A LAS GANANCIAS:		
Utilidad contable antes de impuestos	1.600.427.823	847.330.794
Más : Gastos no deducibles.....	92.015.063	602.739.892
Menos: Gastos que disminuyen la renta fiscal	0	-283.898.723
Más: Ingreos extraordinarios fiscales.....	14.642.829	
Utilidad fiscal gravable.....	1.707.085.715	1.166.171.963
Impuesto de Renta	597.480.000	314.866.430
Menos: Traslado a Anticipo de Impuestos...	0	0
Total impuesto Renta a cargo	597.480.000	314.866.430
TOTAL IMPUESTO CORRIENTE	597.480.000	314.866.430

NOTA 23. Conciliación Patrimonial bajo NIIF año 2025 2024

Saldo patrimonial NIIF a diciembre 31 de 2024.....	$ 5.505.882.208
Utilidades del año 2025	1.001.833.223
Saldo patrimonial NIIF a diciembre 31 de 2025.....	$ 6.507.715.430

NOTA 24. Conciliación Flujo de Efectivo.

Al cierre de 31 de diciembre de 2025 el saldo efectivo en el estado de la situación financiera es de $ 2.306.440.648 y a diciembre 31 de 2024 es de $ 2.354.231.242 bajo NIIF. La diferencia presentada entre dichos años, es un menor valor por $ 47.790.594 y corresponde a las utilidades del ejercicio 2025, al valor resultante de la suma del gasto depreciación y al incremento del capital de trabajo.

La técnica utilizada para calcular el flujo de efectivo es el método indirecto.

NOTA 25. Litigios.

Se hace la anotación que el Laboratorio Clínico Especializado NCG S.A.S no ha tenido ni tiene litigios o demandas judiciales que afecten o puedan afectar en el futuro el patrimonio de empresa a diciembre 31 de 2.025

Las cuentas de las obligaciones pasivas se encuentran al día en sus pagos; igualmente con el manejo de las obligaciones laborales.

NOTA 26. Hechos Posteriores

Se presentó un hechos relevantes después del cierre de los estados financieros pero que no afecta de manera significativa la situación financiera consolidada de la empresa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2024.