

LAB MESA COCK RICARDO ANIBAL S.A.S

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS A 31 DE DICIEMBRE 2025 Y 31 DE DICIEMBRE 2024



Contenido

<u>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</u>	<u>4</u>
<u>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</u>	<u>5</u>
<u>1. INFORMACIÓN GENERAL</u>	<u>6</u>
<u>2. BASES DE PREPARACIÓN</u>	<u>6</u>
<u>3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS</u>	<u>6</u>
<u>4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</u>	<u>17</u>
<u>5. ACTIVOS FINANCIEROS – INVERSIONES</u>	<u>17</u>
<u>6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</u>	<u>17</u>
<u>7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>	<u>18</u>
<u>8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>	<u>18</u>
<u>9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</u>	<u>18</u>
<u>10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>	<u>19</u>
<u>11. BENEFICIOS A EMPLEADOS</u>	<u>19</u>
<u>12. OTROS PASIVOS</u>	<u>19</u>
<u>13. PATRIMONIO</u>	<u>20</u>
<u>14. INGRESOS</u>	<u>20</u>
<u>15. COSTO</u>	<u>20</u>
<u>16. GASTOS DE ADMINISTRACION</u>	<u>21</u>
<u>17. OPERACIONES DE VENTAS</u>	<u>21</u>

<u>18.</u>	<u>DEPRECIACIONES.....</u>	<u>22</u>
<u>19.</u>	<u>INGRESOS NO OPERACIONALES.....</u>	<u>22</u>
<u>20.</u>	<u>GASTOS NO OPERACIONALES.....</u>	<u>22</u>
<u>21.</u>	<u>IMPUESTO DE RENTA.....</u>	<u>23</u>

LAB MESA COCK RICARDO ANIBAL S.A.S
NIT. 900.686.637
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Con corte a 31 de diciembre
(expresados en miles de pesos)

ACTIVO	Nota	2025	2024
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	42.373.026	210.039.754
Activos financieros - Inversiones	5	50.000.000	80.000.000
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	1.182.430.281	957.792.000
Activos por Impuestos corrientes	7	1.231.329	58.612.000
Total Activo Corriente		1.276.034.635	1.306.443.754
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	8	180.699.100	205.223.339
Total Activo no Corriente		180.699.100	205.223.339
TOTAL ACTIVO		1.456.733.736	1.511.667.093
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar comerciales y otra cuentas por pagar	9	15.660.731	128.248.948
Pasivos por impuestos corrientes	10	17.805.206	11.117.919
Beneficios a empleados	11	22.834.052	22.834.052
Total Pasivo Corriente		56.299.989	162.200.919
Pasivo No Corriente			
Otros Pasivos	12	282.950.832	0
Total Pasivo no Corriente		282.950.832	0
TOTAL PASIVO		339.250.822	162.200.919
PATRIMONIO			
Capital		30.000.000	30.000.000
Resultados acumulados		854.223.647	743.920.771
Resultado del periodo		214.174.767	110.303.050
Valorizaciones		19.084.500	465.242.353
TOTAL PATRIMONIO	13	1.117.482.914	1.349.466.174
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.456.733.736	1.511.667.093



CATALINA MESA SIERRA
 CC 1.128.264.731 De Medellín
 Representante Legal



MAYERLY ISABEL SANCHEZ
 TP 202049- T
 Contador Público

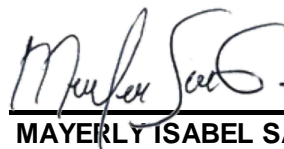
LAB MESA COCK RICARDO ANIBAL S.A.S
NIT. 900.686.637

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Con corte a 31 de diciembre
(Expresado en miles de pesos)

	Nota	2025	2024
INGRESOS NETOS			
Ingresos	14	2.126.501.021	2.002.245.543
Devoluciones		-	(104.000)
TOTAL INGRESOS OPERATIVOS		2.126.501.021	2.002.141.543
COSTO DE VENTAS			
Costos de venta y servicios	15	630.209.585	902.706.000
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1.496.291.436	1.099.435.543
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de administracion	16	644.450.024	892.735.178
Operaciones de venta	17	482.738.720	297.660
EBITDA		369.102.693	206.402.705
Depreciaciones	18	24.524.239	25.697.822
UTILIDAD OPERATIVA		344.578.454	180.704.883
Ingresos no operacionales	19	8.584.511	12.171.021
Gastos no operacionales	20	17.914.975	23.178.854
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS		335.247.990	169.697.050
Impuesto de renta y complementarios	21	121.073.223	59.394.000
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		214.174.767	110.303.050



CATALINA MESA SIERRA
CC 1.128.264.731
Representante Legal



MAYERLY ISABEL SANCHEZ
TP 202049-T
Contador Publico

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

1. INFORMACIÓN GENERAL

LAB MESA COCK RICARDO ANIBAL S.A.S, es una sociedad comercial por acciones simplificada registrada por documento privado de los accionistas en la Cámara de Comercio de Medellín, Antioquia en diciembre 17 de 2013, en el libro 9, bajo el número 23195.

Su objeto social principal es Laboratorio de Patología y Citología. Así mismo podrá realizar cualquier otra actividad de la salud, económica, y civil o comercial Lícita tanto en Colombia como en el Extranjero.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

La emisión de los estados financieros de la LAB MESA COCK RICARDO ANIBAL S.A.S., corresponde a los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024.

2. BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2025, han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF Pymes) 2009 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado. Los estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo (3 meses).

3.2. Inventarios

Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los insumos y repuestos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el giro normal de los negocios, menos los costos estimados de completamiento y los gastos estimados necesarios para efectuar la venta.

El método de valuación de los inventarios es el promedio ponderado

3.3. Propiedad, planta y equipo

La Propiedad, Planta y Equipo registra los activos que cumplen con las siguientes características: Elementos físicos o tangibles. Se encuentran disponibles para uso de la Sociedad, con la finalidad de generar beneficios futuros para la misma, sea para utilización propia o arrendamiento a terceros.

Tienen una vida útil igual o superior a los 12 meses. Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 50 UVT. Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia sociedad incluye lo siguiente:

El costo de los materiales y la mano de obra directa. Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Cualquier utilidad o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como propiedad, planta y equipo: Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento. Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como propiedad, planta y equipo si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.

Reemplazos de propiedad, planta y equipo. El componente reemplazado se dará de baja en los libros. Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso. Reemplazos de propiedad, planta y equipo parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La sociedad adopta un valor residual de 0 (Cero) para su propiedad, planta y equipo debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo.

3.4 Costos por préstamos

Los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

3.5 Deterioro del valor de los activos no financieros

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, LAB MESA COCK RICARDO ANIBAL S.A.S evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio, o cuando se requieran pruebas anuales de deterioro para un activo, la sociedad debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Para evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos estimados de venta (valor neto de realización), se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera, si no se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

No siempre es necesario calcular el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor, y por tanto no sería necesario calcular el otro valor.

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde el superávit por valorización se registró en el otro resultado integral (patrimonio). En este caso, el deterioro del valor también se reconoce en el otro resultado integral (patrimonio) hasta el importe de cualquier superávit por valorización previamente reconocido.

Para los activos en general, excluido el crédito mercantil, a la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, La sociedad efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro para el activo en los períodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados, salvo que el activo se contabilice por su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de revaluación.

Los siguientes criterios también se aplican en la evaluación del deterioro del valor de activos específicos:

3.6 Crédito mercantil

El crédito mercantil se somete a pruebas para determinar si existe un deterioro del valor, sólo cuando existan indicios de éste. El deterioro del valor del crédito mercantil se determina evaluando el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo relacionada. Cuando el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo es menor que su valor en libros, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en los resultados. Las pérdidas por deterioro de valor relacionadas con el crédito mercantil no se pueden revertir en períodos futuros.

3.7 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la sociedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Arrendamiento financiero

Los arrendamientos financieros que transfieren a LAB MESA COCK RICARDO ANIBAL S.A.S sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado, se capitalizan al inicio del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada o por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, el que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de resultados. Los activos se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la sociedad.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la sociedad obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

Arrendamiento Operativo

Los arrendamientos en los que la sociedad no transfiere sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del activo, se clasifican como arrendamientos operativos. Cabe aclarar que La empresa maneja arrendamiento operativo.

3.8 Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La sociedad determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la sociedad incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía financiera e instrumentos financieros derivados.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera: Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados. Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la sociedad, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura. Los derivados implícitos separados también se clasifican como mantenidos para negociar.

Las utilidades o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en

el estado de resultados.

Préstamos que devengan interés

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las utilidades y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

3.9 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por la sociedad en una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Beneficios post-empleo son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese y beneficios a los empleados a corto plazo) que se pagan después de completar su periodo de empleo.

Otros beneficios a los empleados a largo plazo, son todos los beneficios a los empleados diferentes de los beneficios a los empleados a corto plazo, beneficios posteriores al periodo de empleo e indemnizaciones por cese.

3.10 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

a. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la sociedad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la sociedad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados a menos que otra norma indique lo contrario.

Provisiones por garantías

Las provisiones por costos relacionados con garantías se reconocen cuando se vende el producto o se presta el

servicio. El reconocimiento inicial se basa en la experiencia histórica. La estimación inicial de los costos relacionados con garantías se revisa anualmente.

Provisiones por devoluciones

Las provisiones por costos relacionados con devoluciones se reconocen cuando se vende el producto. El reconocimiento inicial se basa en la experiencia histórica. La estimación inicial de los costos relacionados con devoluciones se revisa anualmente.

Provisiones por demandas y litigios en contra

Las obligaciones contingentes relacionadas con demandas y litigios en contra se reconocen usando el mejor estimado y de acuerdo con su probabilidad de pérdida:

- a. Cuando el evento contingente es altamente probable, se reconoce una provisión contra los resultados.
- b. Cuando el evento contingente es eventual o posible, se revela en notas a los estados financieros
- c. financieros
- d. Los eventos contingentes remotos no se revelan.

Provisiones por contratos onerosos

Las provisiones por contratos onerosos se reconocen cuando las obligaciones que conlleva el cumplimiento de un contrato exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo. La estimación del valor será el exceso de los costos sobre los beneficios.

Provisiones por reestructuración

Las provisiones por reestructuración se reconocen únicamente cuando se cumplen los requisitos generales requeridos para el reconocimiento de las provisiones. Además, en estos casos se requiere que la sociedad siga un plan formal detallado en relación con el negocio o la parte del negocio afectado, que incluya la ubicación y la cantidad de empleados afectados, una estimación detallada de los costos asociados y un cronograma adecuado.

Se requiere también que las personas afectadas tengan la expectativa válida de que la reestructuración se está realizando o que su implementación ya se ha iniciado. Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa de mercado antes de impuestos.

Provisiones por desmantelamiento y retiro del servicio

Los costos de desmantelamiento y retiro del servicio se provisionan al valor presente de los costos esperados para cancelar la obligación utilizando flujos de efectivo estimados, y se reconocen como parte del costo de ese activo en particular. Los flujos de efectivo se descuentan a una tasa de mercado antes de impuestos que refleja los riesgos específicos del pasivo.

El valor del descuento se contabiliza como gasto a medida que se incurre y se reconoce en el estado del resultado como un costo financiero. Los costos estimados futuros por el desmantelamiento y retiro del servicio se revisan anualmente y se los ajusta según corresponda. Los cambios en los costos estimados futuros o en la tasa de descuento aplicada se suman o restan del costo del activo.

b. Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpore beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la sociedad, mientras que los pasivos contingentes no.

c. Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad. Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

3.11 Impuestos

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

Impuesto a las ganancias corriente

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

Impuesto a las ganancias diferido

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas en otro resultado integral (patrimonio) se reconoce como parte del resultado integral en correlación con la transacción subyacente.

3.12 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la sociedad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

Prestación de servicios

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen en función al grado de terminación. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

Ingresos por intereses, regalías y dividendos

Los ingresos de actividades ordinarias por intereses, regalías y dividendos deben ser reconocidos, siempre que sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos por intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan.

Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

3.13 Medición al valor razonable

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado. Esa definición de valor razonable enfatiza que el valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de una sociedad. Al medir el valor razonable, una sociedad 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. En consecuencia, la

intención de una sociedad de mantener un activo o liquidar o satisfacer de otra forma un pasivo no es relevante al medir el valor razonable.

Para propósitos de revelación, la norma requiere clasificar en tres niveles los datos de entrada de técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable. La jerarquía del valor razonable concede la prioridad más alta a los precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos y pasivos idénticos (datos de entrada de Nivel 1) y la prioridad más baja a los datos de entrada no observables (datos de entrada de Nivel 3).

Los datos de entrada de nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la sociedad puede acceder en la fecha de la medición. Los datos de entrada de Nivel 2 son distintos de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente. Los datos de entrada de Nivel 3 son datos no observables para el activo o pasivo.

3.14 Materialidad

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 con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas relevantes para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

La materialidad o importancia relativa para **LAB MESA COCK RICARDO ANIBAL S.A.S.** en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base un componente crítico para la sociedad, como lo es la utilidad antes de impuestos, en un porcentaje del 5%.

3.15 Cambios en políticas, estimaciones y errores Cambios en políticas contables

Cambios en políticas contables

Las políticas contables son el conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos, que serán adoptados por la Sociedad para el manejo estandarizado y homogéneo de la información financiera de la misma.

Un cambio en políticas contables se aplicará de forma retrospectiva o prospectiva conforme a los requerimientos por la aplicación de un estándar.

La aplicación retrospectiva se da cuando la Sociedad necesite hacer un cambio relevante en sus políticas y afectará las utilidades retenidas del periodo y cualquier efecto del periodo comparativo anterior. Además, realizará las revelaciones que dieron origen a dicho cambio.

La aplicación prospectiva se da cuando el efecto del cambio en políticas contables sea inmaterial, en este caso se aplicará exclusivamente a partir del periodo corriente revelando este suceso.

Cambios en estimaciones contables

Las estimaciones contables son criterios utilizados en el momento de definir la medición inicial y posterior de un elemento de los estados financieros.

Un cambio en un estimado contable se aplicará en el periodo corriente y prospectivo.

Correcciones de errores

Los errores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, correspondientes a uno o más periodos anteriores que surgen de no emplear, o de emplear incorrectamente información que estaba disponible cuando los estados financieros fueron autorizados.

La sociedad corregirá de forma retroactiva re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; o si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presente información, re expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para dicho periodo.

Juicios, estimaciones y suposiciones contables significativas Juicios

a. Juicios

La preparación de los estados financieros de la sociedad requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa.

Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

b. Estimaciones y suposiciones

La sociedad procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros de la sociedad ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo, las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la sociedad. A continuación, se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

Deterioro del valor de activos no financieros

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta, y el valor en uso. El cálculo del valor razonable menos el costo de venta se basa en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se

basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos 5 años, excluidas las actividades de reestructuración a las que la sociedad aún no se ha comprometido, y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo del bien o de la unidad generadora de efectivo que se someten a la prueba de deterioro.

El importe recuperable es extremadamente sensible a la tasa de descuento utilizada para el descuento de los flujos de fondos futuros esperados.

Impuestos, gravámenes y tasas

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones fiscales complejas, a los cambios en las normas fiscales y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado impositivo futuro.

La sociedad calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de las autoridades fiscales. El importe de esas provisiones se basa en factores como la experiencia en inspecciones fiscales anteriores, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones fiscales, realizadas por la sociedad sujeta a impuesto y por la autoridad fiscal responsable. Debido a que la sociedad considera remota la probabilidad de litigios de carácter fiscal, no se ha reconocido ninguna provisión relacionada con impuestos.

El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las pérdidas impositivas no utilizadas en la medida que sea probable que exista una ganancia impositiva disponible contra la cual puedan compensarse esas pérdidas.

La determinación del importe del activo por impuesto diferido que se puede reconocer requiere de un nivel significativo de juicio por parte de la administración, en relación con la oportunidad y el nivel de la ganancia impositiva futura a alcanzar, y con las estrategias futuras de planificación fiscal a aplicar.

Las pérdidas fiscales de la sociedad no se reconocerán si se evidencia que en el futuro no habrá utilidades para compensar dichas pérdidas.

En cuanto al reconocimiento del impuesto a la riqueza, la Sociedad ha determinado calcular el saldo de la provisión por la totalidad de las cuotas futuras, realizando estimaciones referentes a las bases fiscales y la inflación proyectada.

Determinación del valor razonable de instrumentos financieros

En los casos en que el valor razonable de los activos y pasivos financieros registrados en el balance general no surjan de mercados activos, sus valores razonables se determinan mediante la utilización de técnicas de valoración, incluyendo el modelo de flujos de efectivo descontados. Cuando es posible, los datos de los que se nutren estos modelos se toman de mercados observables. Pero cuando no es así, se requiere un grado de estimación discrecional para determinar los valores razonables. Estas estimaciones incluyen la consideración de datos tales como el riesgo de liquidez, el riesgo de crédito y la volatilidad.

Los cambios en las suposiciones relacionadas con estos factores podrían afectar los montos de los valores razonables informados para los instrumentos financieros.

Medición de contraprestación contingente por su valor razonable

Una contraprestación contingente, resultante de una combinación de negocios, se mide por su valor razonable a la fecha de la adquisición, como parte de esa combinación de negocios. Si la contraprestación contingente reúne los requisitos para ser reconocida como un pasivo financiero, se la vuelve a medir posteriormente por su valor razonable a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La determinación del valor razonable se basa en los flujos de efectivo descontados. Las suposiciones clave toman en consideración la posibilidad de alcanzar cada meta de rendimiento financiero y el factor de descuento.

Multas, sanciones y litigios

La sociedad reconoce provisiones con base en la probabilidad de pérdida esperada y el criterio de la administración y los asesores jurídicos.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde a dineros depositados en la caja de la compañía, y los saldos de las cuentas bancarias a 31 de diciembre de 2025 y 2024 así:

Descripción	2.025	2.024
Caja	690.050	1.920.350
Bancos	41.682.976	208.119.404
Efectivo y equivalentes al efectivo	42.373.026	210.039.754

A 31 de diciembre de 2025, el efectivo y equivalentes al efectivo comprenden los recursos disponibles de manera inmediata para atender las obligaciones de corto plazo de la entidad.

5. ACTIVOS FINANCIEROS – INVERSIONES

A 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Descripción	2.025	2.024
Derechos fiduciarios	50.000.000	80.000.000
Activos financieros - Inversiones	50.000.000	80.000.000

Las inversiones están compuestas por certificados de depósito a término (CDT). Este instrumento se reconoce y mide de acuerdo con las políticas contables adoptadas por la entidad, considerando su naturaleza y finalidad, ya sea para negociación, mantenimiento hasta el vencimiento o como inversiones estratégicas.

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo está conformado por los siguientes rubros:

Descripción	2.025	2.024
Cientes	1.235.292.987	942.200.980
Anticipos Recibidos	5.670.327	15.591.020
Ingresos por cobrar	360.917	0
Provisiones	-58.893.950	0
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	1.182.430.281	957.792.000

A 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, las cuentas por cobrar representan los derechos a favor de la sociedad originados en el desarrollo normal de su objeto social, principalmente por ventas a crédito y otros conceptos relacionados.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de activos por impuestos corrientes al cierre del período se detalla así:

Descripción	2.025	2.024
Anticipos impuestos	1.231.329	58.612.000
Activos por Impuestos corrientes	1.231.329	58.612.000

A 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, los activos por impuestos corrientes corresponden a los valores a favor de la entidad determinados en las declaraciones tributarias, originados principalmente por anticipos, retenciones en la fuente y saldos a favor en impuestos nacionales y territoriales.

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A 31 de diciembre de 2025, el valor total de las depreciaciones y amortizaciones fueron calculados por el método de depreciación de línea recta. A continuación, se detallan los saldos de la cuenta propiedad Planta y Equipo:

Descripción	2.025	2.024
Construcciones y Edificaciones	78.470.500	78.470.500
Equipo de Oficina	0	504.000
Equipo de Computación	8.689.000	8.689.000
Equipo Medico Científico	167.702.000	167.702.000
Depreciacion acumulada	-74.162.400	-50.142.161
Propiedad, planta y equipo	180.699.100	205.223.339

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El pasivo por cuentas comerciales y otras cuentas por pagar se discrimina, a diciembre 31 de 2025 de la siguiente manera:

Descripción	2.025	2.024
Proveedores nacionales	0	200.000
Costos y gastos por pagar	3.644.467	124.414.448
Retenciones y aportes de nómina	12.016.264	3.634.500
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	15.660.731	128.248.948

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones adquiridas por la entidad en el desarrollo normal de sus operaciones, principalmente por compras a crédito de bienes y servicios, así como otras obligaciones de carácter operativo.

10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

A 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Descripción	2.025	2.024
Acreedores Oficiales	8.477.882	6.441.000
Retención en la fuente	0	2.171.919
Impuesto de renta	9.327.325	2.505.000
Pasivos por impuestos corrientes	17.805.206	11.117.919

Se reconocen como pasivos por impuestos corrientes a saldos pendientes con entidades fiscales a nivel municipal y nacional, a las que se les tiene una medición por valor presente.

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

A 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Descripción	2.025	2.024
Salarios por pagar	0	0
Cesantías consolidadas	5.534.052	5.334.052
Intereses sobre las cesantías	0	0
Vacaciones consolidadas	17.300.000	17.500.000
Beneficios a empleados	22.834.052	22.834.052

Las obligaciones laborales comprenden los valores adeudados a los empleados por concepto de cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones causadas y no disfrutadas a la fecha de cierre.

Estas obligaciones se reconocen con base en las disposiciones legales vigentes y en el tiempo de servicio de los trabajadores, y se registran como pasivos corrientes en la medida en que se espera su pago dentro del período siguiente. La Compañía cumple oportunamente con el reconocimiento y pago de sus obligaciones laborales.

12. OTROS PASIVOS

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Descripción	2.025	2.024
Depositos recibidos	282.950.832	0
Otros Pasivos	282.950.832	0

Los depósitos recibidos se reconocen como un pasivo al momento de su recepción, debido a que representan una obligación presente para la entidad.

13. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Descripción	2.025	2.024
Capital	30.000.000	30.000.000
Resultados acumulados	854.223.647	743.920.771
Resultado del periodo	214.174.767	110.303.050
Superávit por Valorizaciones	19.084.500	465.242.353
Patrimonio	1.117.482.914	1.349.466.174

El patrimonio de LAB MESA COCK RICARDO ANIBAL S.A.S, se encuentra en su gran parte acumulado en resultados de ejercicios anteriores y reflejan la acumulación histórica del desempeño financiero de la entidad.

14. INGRESOS

Se evidencia la percepción de ingresos durante el periodo transcurrido del año 2025 por las actividades económicas desarrolladas por la entidad así:

Descripción	2.025	2.024
Ingresos operacionales	2.126.501.021	2.002.245.543
Devoluciones en ventas	0	-104.000
Ingresos	2.126.501.021	2.002.141.543

15. COSTO

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Descripción	2.025	2.024
Materias Primas	42.059.165	63.929.931
Insumos Indirectos	18.687.300	28.404.696
Servicios Directos	501.749.900	707.447.279
Servicios Indirectos	62.473.820	94.960.206
Iva mayor valor costo	5.239.400	7.963.887
Costos de venta y servicios	630.209.585	902.706.000

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024, los costos corresponden a las erogaciones directamente relacionadas con el objeto social de la sociedad.

Los costos se reconocen en el estado de resultados en el período en que se generan los ingresos asociados, en cumplimiento del principio de asociación, reflejando razonablemente la estructura de costos de cada período.

16. GASTOS DE ADMINISTRACION

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Descripción	2,025	2,024
Gastos de personal	278,049,079	613,457,858
Honorarios	142,181,580	70,665,350
Impuestos	5,072,813	2,516,613
Arrendamientos	9,300,604	26,672,331
Contribuciones y afiliaciones	28,400,041	1,394,886
Seguros	15,304,463	40,247,272
Servicios	51,097,118	78,753,197
Gastos legales	2,159,404	2,858,300
Mantenimiento y reparaciones	21,364,749	11,755,161
Adecuación e instalación	0	70,000
Gastos de viaje	6,035,000	0
Diversos	26,591,223	44,344,209
Deterioro	58,893,950	0
Gastos de administracion	644,450,024	892,735,178

En los gastos administrativos la constante es que se concentren en su mayor parte en gastos de personal (Gastos de nómina) y honorarios.

17. OPERACIONES DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Descripción	2.025	2.024
Gastos de personal	482.738.720	297.660
Operaciones de venta	482.738.720	297.660

18. DEPRECIACIONES

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Descripción	2.025	2.024
Depreciaciones	24.524.239	25.697.822
Depreciaciones	24.524.239	25.697.822

La depreciación corresponde a la distribución sistemática del valor depreciable de las propiedades, planta y equipo durante su vida útil estimada

La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en las vidas útiles definidas por la Administración y de conformidad con las normas de información financiera aplicables.

El gasto por depreciación se reconoce en el estado de resultados dentro de los gastos, según la naturaleza del activo.

19. INGRESOS NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Descripción	2.025	2.024
Financieros	7.719.405	7.175.295
Indemnizaciones	0	4.978.118
Diversos	865.107	17.608
Ingresos no operacionales	8.584.511	12.171.021

Los ingresos no operacionales corresponden a aquellos ingresos generados por la entidad que no se originan en el desarrollo directo de su objeto social principal, pero que contribuyen al resultado del período.

Estos ingresos se reconocen en el estado de resultados en el período en que se causan.

20. GASTOS NO OPERACIONALES

A 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Descripción	2.025	2.024
Financieros	16.702.026	9.681.497
Extraordinarios	654.425	1.816.460
Diversos	558.525	11.680.897
Gastos no operacionales	17.914.975	23.178.854

Los gastos no operacionales corresponden a erogaciones incurridas por la Sociedad que no están directamente relacionadas con su objeto social principal o actividad ordinaria.

Estos gastos se reconocen en el estado de resultados en el período en que se incurren, de conformidad con el principio de devengo y las normas de información financiera aplicables.

21. IMPUESTO DE RENTA

A 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

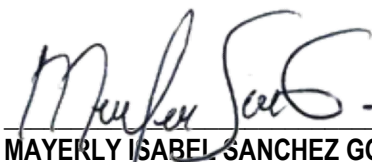
Descripción	2.025	2.024
Impuesto de renta y complementarios	121.073.223	59.394.000
Impuesto de renta y complementarios	121.073.223	59.394.000

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024, el gasto por impuesto sobre la renta comprende el impuesto corriente, determinado de conformidad con la normativa tributaria vigente.

El impuesto corriente se calcula sobre la utilidad fiscal del período. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados.



CATALINA MESA SIERRA
CC 1.128.264.731
Representante Legal



MAYERLY ISABEL SANCHEZ GONZALEZ
TP 202049-T
Contador Público