



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de Diciembre de 2025
(Con cifras comparativas a 31 de Diciembre de 2024)
(Expresado en pesos colombianos)

	<i>Nota</i>	2025	2024	Variacion	%
Activos					
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4 y 5	80.394.169	346.515.763	(266.121.594)	-0,768
Inversiones				-	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	8.472.680.418	3.828.777.760	4.643.902.658	121%
Inventarios	7	83.103.475	793.043.032	(709.939.557)	100%
Activos por impuestos corrientes	9	354.337.014	508.949.195	(154.612.181)	100%
Total activos corrientes		8.990.515.076	5.477.285.750	3.513.229.326	64%
Activos no corrientes					
Propiedades, planta y equipo	8	2.636.765.480	2.684.261.092	(47.495.612)	-2%
Intangibles		13.816.380	13.100.000	716.380	
Otros Activos		47.330.080	3.200.000	44.130.080	
Total activos no corrientes		2.697.911.940	2.700.561.092	(2.649.152)	0%
Total activos		11.688.427.016	8.177.846.842	3.510.580.174	43%
Pasivos corrientes					
Préstamos y obligaciones	10	153.086.885	125.142.148	27.944.737	22%
Proveedores	11	3.350.609.648	2.468.158.860	882.450.788	36%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		378.210.000	409.189.812	(30.979.812)	-8%
Pasivos por impuestos corrientes	9	819.124.629	454.384.830	364.739.799	80%
Beneficios a los empleados	12	2.850.587	35.056.555	(32.205.968)	-92%
Pasivos estimados		19.040.940	30.668.114	(11.627.174)	-38%
Ingresos recibidos por anticipados		143.137.763	143.137.763	-	0%
Otros pasivos		1.263.105.136	6.991.026	1.256.114.110	
Total pasivos corrientes		6.129.165.588	3.672.729.108	2.456.436.480	67%
Pasivos no corrientes					
Préstamos y obligaciones	10	0	91.911.582	(91.911.582)	-100%
Total pasivos no corrientes		-	91.911.582	(91.911.582)	-100%
Total pasivos		6.129.165.588	3.764.640.690	2.364.524.898	63%
Patrimonio					
Capital en acciones	13	500.000.000	500.000.000	-	0%
Resultados del ejercicio		1.147.673.045	843.857.540	303.815.505	36%
Ganancias acumuladas		3.661.588.383	2.819.348.612	842.239.771	30%
Reservas		250.000.000	250.000.000	-	0%
Total patrimonio		5.559.261.428	4.413.206.152	1.146.055.276	26%
Total pasivos y patrimonio		11.688.427.016	8.177.846.842	3.510.580.174	43%

Alejandro Mejia Hoyos
Representante Legal

Luz Ayda Carvajal Marin
Contador Publico T.P 133565-T

Luz Patricia Carvajal Marin
Revisor Fiscal T.P 152345-T



Estado de Resultado Integral
Por los periodos que terminaron al 31 de Diciembre de 2025
(Expresado en pesos colombianos)

Periodo Terminado al 31 de Diciembre de	Nota	2025	2024	Variacion	%
Ingresos de actividades ordinarias	14	14.963.956.720	9.731.618.985	5.232.337.735	54%
Devolucion en ventas		1.691.834.046	1.142.142.904	549.691.142	48%
INGRESOS NETOS		13.272.122.674	8.589.476.081	4.682.646.593	55%
Costo de ventas	16	8.109.289.258	4.844.020.066	3.265.269.192	67%
Utilidad bruta		5.162.833.416	3.745.456.015	1.417.377.401	38%
Otros ingresos	15	78.425.084	72.279.496	6.145.588	9%
Gastos de administración de ventas	17	3.125.241.439	1.985.936.264	1.139.305.175	57%
Otros gastos	18	5.134.950	3.999.774	1.135.176	28%
Resultado de actividades de operación		1.962.573.915	1.747.672.750	214.901.165	12%
Participación en las ganancias de asociadas (neto de impuestos)				-	-
Gastos por impuestos a las ganancias	19	686.900.870	454.384.830	232.516.040	51%
Gastos no deducibles		48.509.000		48.509.000	0%
Impuesto vigencias anteriores		79.491.000		79.491.000	0%
Resultado del período		1.147.673.045	1.293.287.920	(145.614.875)	-11%

Alejandro Mejia Hoyos
Representante Legal (*)

Luz Patricia Carvajal Marin
Revisor Fiscal T.P 152345-T

Luz Ayda Carvajal Marin
Contador Publico T.P 133565-T



LABORATORIO CLINICO MLH S.A.S
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Con cifras comparativas por el año terminado al 31 de diciembre de 2024)
(Expresado en pesos colombianos)

Año terminados al 31 de diciembre de:	2025	2024
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Resultado del ejercicio	\$ 1.147.673.045	843.857.540
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	113.306.068	-
Costos financieros	-	-
Utilidad en método de participación		
Deterioro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(2.418.032.937)	(1.756.121.692)
Impuesto a las ganancias	640.795.000	454.384.830
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8.472.680.418	3.828.777.760
Inventarios	83.103.000	793.043.032
Activos por impuestos corrientes	354.336.950	508.949.195
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(3.623.823.422)	(2.877.348.672)
Beneficios a empleados	2.850.587	35.056.555
Pasivo por impuestos corrientes	819.124.629	454.384.830
Ingresos recibidos por anticipado	143.137.763	143.137.763
Impuestos pagados	-	(6.125.911)
Efectivo generado en las actividades de la operación	\$ 5.735.151.101	2.421.995.230
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	65.810.457	
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	\$ 65.810.457	-
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Pago de prestamos	(146.957.037)	(266.080.721)
Prestamos adquiridos	(60.926.961)	(454.280.163)
Intereses pagados	42.176.700	46.708.754
Pago de dividendos	-	-
Capitalización	-	-
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	\$ (165.707.298)	(673.652.130)
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	\$ 1.888.135.134	139.792.034
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	\$ 7.523.389.394	1.888.135.134

Alejandro Mejia Hoyos
Representante Legal (*)

Luz Patricia Carvajal Marin
Revisor Fiscal T.P 152345-T

Luz Ayda Carvajal Marin
Contador Publico T.P 133565-T



LABORATORIO CLINICO MLH S.A.S
Estado de cambios en el patrimonio
Por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2025
(Con cifras comparativas por el año terminado al 31 de diciembre de 2024)
(Expresado en pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Resultado del ejercicio	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldos al 1 de enero de 2025	\$ <u>500.000.000</u>	<u>250.000.000</u>	-	<u>2.819.348.612</u>	<u>3.569.348.612</u>
Cambios en el patrimonio:					
Dividendos Decretados	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	842.239.771	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2025	\$ <u>500.000.000</u>	<u>250.000.000</u>	<u>842.239.771</u>	<u>2.819.348.612</u>	<u>3.569.348.612</u>
Cambios en el patrimonio:					
Capitalización	-	-	-	-	-
Reclasificación a resultados acumulados	-	-	-	842.239.771	842.239.771
Dividendos Decretados	-	-	-	-	-
Resultado del Ejercicio	-	-	1.147.673.045	-	1.147.673.045
Reserva Legal	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2025	\$ <u>500.000.000</u>	<u>250.000.000</u>	<u>1.989.912.816</u>	<u>3.661.588.383</u>	<u>5.559.261.428</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Alejandro Mejía Hoyos
Representante Legal (*)

Luz Ayda Carvajal Marin
Contador Publico T.P 133565-T

Luz Patricia Carvajal Marin
Revisor Fiscal T.P 152345-T



LABORATORIO CLINICO MLH S.A.S

Estados Financieros con corte a 31 de Diciembre de 2025



LABORATORIO CLINICO MLH S.A.S
NIT 900319795-2

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2025

NOTA 1. Entidad que reporta

LABORATORIO CLINICO MLH S.A.S (en adelante, MLH S.A.S. o la Empresa), fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 24 de octubre de 2009, como sociedad por acciones simplificadas mediante acta número 1, registrada en la Cámara de Comercio de Armenia con matrícula No. 164288. Por acta número 3 de Asamblea General Ordinaria del 5 de abril de 2013, la empresa cambio de nombre. La dirección registrada como domicilio y oficina principal es la CL 17 Norte 14 39, de la ciudad de Armenia, Quindío. El término de duración de la sociedad es indefinido.

Su objeto social es la prestación de servicios de salud y atención social, especialmente para el apoyo diagnóstico con las actividades relacionadas de laboratorio clínico básico y especializado.

NOTA 2. Bases de preparación de los estados financieros

a) Marco técnico normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de Información Financiera bajo NCIF, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto 2131 de 2016. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en Colombia - NIIF para las PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

La Compañía aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

Libro 2 del Decreto 2420 de 2015, según modificaciones incluida en el Decreto 2496 de 2015:

- Artículo 11 - Vigencias (modificación al artículo 2.1.2 de la parte 1 del libro 2)
Establece la aplicación del artículo 35 de la Ley 222; las participaciones en subsidiarias deben reconocerse en los estados financieros individuales de acuerdo con el método de participación.

Estos son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo, la Compañía ha contemplado las



excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes y descritas en la nota 23.

Hasta el 31 de diciembre de 2016, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA). La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la Compañía (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros y/o con riesgo significativo, se describe en las siguientes notas:

Nota 9	Propiedades, planta y equipo (depreciación, deterioro y determinación de valor en uso).
Nota 10	Impuestos diferidos.

NOTA 3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para las Pymes aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.



a) Moneda extranjera

i) Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Compañía, en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son medidos al valor razonable son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable.

La diferencia en cambio se reconoce en resultados en el periodo en que se generen, a excepción de las diferencias en cambio de las transacciones realizadas con el fin de cubrir ciertos riesgos de cambios.

b) Instrumentos financieros básicos

i) Activos y pasivos financieros – Medición

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

- **Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados, excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación para la entidad (para un pasivo financiero) o la contraparte (para un activo financiero) del acuerdo. Un acuerdo constituye una transacción de financiación, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales, o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, si el acuerdo

constituye una transacción de financiación la entidad mide el activo o el pasivo financieros al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

Son considerados como activos y pasivos financieros los siguientes:

- a. Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c. Préstamos y obligaciones financieras.
- d. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por cobrar serán registradas al costo amortizado usando el método de interés efectivo. Costo amortizado de un activo financiero es la medida inicial de dicho activo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada—calculada con el método de la tasa de interés efectiva—de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta



correctora). El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero (o de un grupo de activos o pasivos financieros) y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevante.

Cuando se constituya efectivamente una transacción financiera, es decir, cuando se financie a un empleado se descontará el valor de la cuenta por cobrar utilizando las tasas de interés establecidas por MLH S.A.S para cada línea de crédito.

En el reconocimiento inicial, MLH S.A.S medirá un activo o pasivo financiero por su valor razonable más o menos, en el caso de un activo o un pasivo financieros que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero o pasivo financiero.

Aquellas cuentas por pagar de periodicidad inferior a un año y que no comprendan el cobro de intereses, su registro se hará por el método del costo o valor nominal.

Para la tasa de interés efectiva (tasa de descuento), se tomará como base para cálculo de VPN (Valor Presente Neto) el promedio de los intereses de crédito de tesorería de tres entidades financieras que mantengan relaciones con la Compañía, para efectos del valor del dinero en el tiempo. Estas tasas se deberán actualizar como mínimo anualmente para los recálculos de los instrumentos financieros, y si existen cambios en el mercado por volatilidad o factores externos que afecten las tasas de interés, se deberán actualizar las tasas producto de estos factores externos, cada vez que sea necesario.

Después del reconocimiento inicial, MLH S.A.S medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, excepto:

- a. Los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados. Tales pasivos, incluyendo los derivados que sean pasivos, se medirán al valor razonable, con la excepción de los derivados que, siendo pasivos financieros, estén vinculados con y deban ser liquidados mediante la entrega de un instrumento de patrimonio no cotizado cuyo valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad, que se medirán al costo.
- b. Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumpla con los requisitos para su baja en cuentas o que se contabilicen utilizando el enfoque de la implicación continuada.

ii) Deterioro de activos financieros

MLH S.A.S medirá una pérdida por deterioro del valor de sus instrumentos financieros, que se miden al costo o al costo amortizado de la siguiente forma:

1. Para un instrumento que se mide al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Solo aplicará para la cartera sobre la cual se tengan acuerdos de pago.



2. Para un instrumento medido al costo menos deterioro del valor, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y la mejor estimación del valor que la entidad recibirá por el activo. La mejor estimación estará representada en datos históricos que detallen una aproximación al comportamiento de pago de los clientes.

iii) Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero es eliminado cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si las empresas transfieren el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo.

MLH S.A.S dará de baja en cuentas un pasivo financiero cuando se haya extinguido, esto es cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

iv) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

c) Capital social - Acciones comunes

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio.

d) Propiedades, planta y equipo

(i) Reconocimiento y medición

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, al proceso de hacer que el activo sea apto para su uso previsto, la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias. Los activos cuyo costo de adquisición superan un (1) salario mínimo legal vigente son objeto de capitalización; una partida inferior a este monto es reconocida en el resultado del periodo. Esta premisa es evaluada, analizada y reconocida de acuerdo con las cantidades y al valor individual de la partida a capitalizar.

Los mantenimientos preventivos y correctivos a los activos que dentro de sus actividades son necesarias para permitir que el activo, dentro de su vida útil inicial estimada, pueda seguir operando bajo los mismos niveles de capacidad y eficiencia establecidas desde su compra se reconocen como costos o gastos del período.

Las ganancias y pérdidas de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados.



(ii) Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Construcciones y edificaciones	45 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de cómputo y comunicación	05 años
Flota y equipo de transporte	10 años

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

e) Inventarios

MLH S.A.S reconoce como inventarios los insumos, reactivos y los demás dispositivos adquiridos para suministrar o dispensar a los usuarios, por los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros, a través de su uso (consumo) o venta y cuyo monto es determinable.

Dichos inventarios se reconocen por su costo de adquisición o valor neto de realización, el que sea menor, que incluye además el costo de compra y todas las erogaciones necesarias para dejar los inventarios disponibles para su utilización. Solo forman parte del costo de adquisición de inventarios, aquellas erogaciones directas que sean requeridas para la adquisición de estos.

Los inventarios se llevan por el método de inventario permanente y para efectos de valuación se aplica el costo promedio ponderado.

La baja de inventarios se presentará cuando existan inventarios que deban retirarse de la contabilidad y deban ser llevados al estado de resultados por daños, por cambios de tecnologías y otros conceptos que permiten identificar la inexistencia de beneficio económico para la Compañía.

Los conceptos técnicos de baja serán emitidos por el área competente en razón al conocimiento requerido para este efecto, y su aprobación se hará a través del Comité de Baja de Bienes establecido por MLH S.A.S

f) Beneficios a empleados

Beneficios a empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como gasto o costo cuando se presta el servicio relacionado.



Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si MLH S.A.S posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

g) Provisiones y contingencias

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Empresa posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación.

h) Ingresos de actividades ordinarias

Prestación de Servicios

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación a la fecha de los Estados Financieros. MLH S.A.S evaluará que el resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) El importe de los ingresos puede valorarse con fiabilidad.
- (b) Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la entidad.
- (c) El grado de avance en la fecha del balance, pueda ser valorado de forma fiable.
- (d) Los costos incurridos y los costos para completarla puedan ser valorados con fiabilidad.

El reconocimiento de los ingresos ordinarios con esta base suministrará información útil sobre la medida de la actividad de servicio y su ejecución en un determinado periodo.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos ordinarios correspondientes deben ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Venta de insumos, reactivos y otros

MLH S.A.S reconocerá ingresos procedentes de la venta de insumos, reactivos y otros, incluyendo dispositivos, cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) Se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los insumos, reactivos y otros.
- (b) No se conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni se retiene el control efectivo sobre los bienes insumos, reactivos y otros vendidos.
- (c) El importe de los ingresos pueda medirse con fiabilidad.
- (d) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- (e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.



i) Impuestos

A. Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias comprende y representa la sumatoria del impuesto corriente y el impuesto diferido.

(i) Impuesto corriente

Es el impuesto por pagar por las ganancias fiscales del período actual o de períodos anteriores.

(ii) Impuesto diferido

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en períodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual. Se genera, de igual forma, por la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de períodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias temporarias que se generan entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes. 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 espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y, adicionalmente, cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

La base fiscal determina los importes que se incluirán en ganancias fiscales en la recuperación o liquidación del importe en libros de un activo o pasivo. Específicamente:

- a. La base fiscal de un activo iguala al importe que habría sido deducible por obtener ganancias fiscales si el importe en libros del activo hubiera sido recuperado mediante su venta al final del período sobre el que se informa. Si la recuperación del activo mediante la venta no incrementa las ganancias fiscales, la base fiscal se considerará igual al importe en libros.
- b. La base fiscal de un pasivo igual a su importe en libros, menos los importes deducibles para la determinación de las ganancias fiscales que habrían surgido si el pasivo hubiera sido liquidado por su importe en libros al final del período sobre el que se informa.

Las diferencias temporarias surgen cuando:



- a. Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.
- b. Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o el patrimonio del período que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro período diferente.
- c. La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún período.

No se reconocerá impuesto diferido:

- a. Para las diferencias temporarias asociadas a ganancias no remitidas por subsidiarias extranjeras, sucursales, asociadas y negocios conjuntos, en la medida en que la inversión sea de duración básicamente permanente, a menos que sea evidente que las diferencias temporarias se vayan a revertir en un futuro previsible.
- b. Para las diferencias temporarias asociadas al reconocimiento inicial de la plusvalía.

Medición

El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia fiscal de los períodos 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 período sobre el que se informa.

Las incertidumbres sobre si las autoridades fiscales aceptarán los importes declarados por la Compañía, afectarán el importe del impuesto corriente y del impuesto diferido.

Corrección valorativa

Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto igual al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras.

La corrección valorativa se deberá ajustar en cada período, lo cual se efectuará contra resultados, excepto que obedezca a una partida de ingresos o gastos reconocido como otro resultado integral, caso en el cual se reconocerá también en otro resultado integral.

Presentación

El activo y pasivo por impuesto diferido se reconocerá como no corriente.



Tanto el impuesto corriente como diferido se distribuirá entre los componentes relacionados de Resultados y Patrimonio.

Compensación

Los activos y pasivos por impuestos corrientes, o los activos y pasivos por impuestos diferidos, se compensarán solo cuando se tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y se tenga la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

B. Gravámenes contingentes

El reconocimiento, medición y revelación de los gravámenes contingentes se hace con aplicación a lo establecido en los numerales 29.24 y 29.31 h) de la NIIF para Pymes.

j) Reconocimiento de gastos

MLH S.A.S, reconoce sus costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

k) Arrendamientos

La clasificación del arrendamiento se hará al inicio de cada contrato basado en la sustancia del acuerdo y no su forma legal y con base en las circunstancias existentes al inicio del arrendamiento. La clasificación se basa en el grado en que los riesgos y beneficios, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario. En los riesgos se incluye la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica y las variaciones en el rendimiento por motivo de cambio en las condiciones económicas. Por otro lado, es necesario identificar, revisar y clasificar los contratos que no tienen la forma legal de un arrendamiento pero que implican el derecho de uso de un activo en contraprestación a un pago o una serie de pagos (arrendamientos implícitos).

MLH S.A.S usará la tasa de interés implícita en el contrato de arrendamiento para calcular el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento. Si no es practicable usará la tasa incremental de financiamiento del arrendatario, el costo de los derechos sobre estos bienes, lo constituye el valor del contrato, es decir, el valor presente de los cánones de arrendamiento y de la opción de compra pactados, calculados a la fecha del respectivo contrato y a la tasa pactada en el mismo.

La clasificación de un arrendamiento financiero u operativo se hace al comienzo del arrendamiento, el cual es el primero entre la fecha del contrato del arrendamiento y la fecha de un compromiso por ambas partes con las principales estipulaciones del arrendamiento; se debe tener en cuenta que la fecha de comienzo de un arrendamiento puede ser distinta



del comienzo del periodo del arrendamiento. MLH S.A.S no cambiará la clasificación posteriormente, a menos que se cambien los términos del contrato del arrendamiento.

NOTA 4. Instrumentos financieros

A continuación, se detallan los instrumentos financieros poseídos por la Compañía al 31 de diciembre:

A. Clasificaciones costo amortizado

Nota 4. Instrumentos financieros

	Valor en libros DIC 2025
Activos financieros medidos a costo amortizado	
Efectivo y equivalente al efectivo	80.394.169
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8.827.017.432
	<u>8.907.411.601</u>
Pasivos financieros medidos a costo amortizado	
Préstamos y obligaciones	153.086.885
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	3.728.819.648
	<u>3.881.906.533</u>

NOTA 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

Cuenta	31 de Diciembre de 2025
Caja	493.282
Bancos	79.900.887
	<u>80.394.169</u>

NOTA 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Nota 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	31 de diciembre de 2025
130205 Entidades promotoras de salud contributivo	145.768.508
130206 Entidades promotoras de salud subsidiado	1.340.736.305
130210 Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud - IPS	7.734.597.456
130215 Empresas de medicina prepagada y planes complementarios	327.655.878



130225	Particulares - Personas naturales	5.627.000
130230	Particulares - Personas jurídicas	163.331.271
130240	Empresas sociales del estado	147.602.584
130250	Administradoras de riesgos profesionales	10.683.521
130260	Aseguradoras	2.198.171
130275	Entidades del régimen de excepción	769.862.815
	Total para CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA	-
130510	Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud - IPS	202.462
133005	Proveedores	238.950.834
133010	Contratistas	-
133015	Trabajadores	-
134005	Anticipos Compra Bienes Raíces	-
1355	Anticipo de impuestos	354.337.014
136595	Otros préstamos a trabajadores	3.496.613
138090	Otras Cuentas por Cobrar Proveedores	-
	Totales	11.245.050.432
139910	Deterioro Cartera Comercial	(2.418.032.937)
	Totales	8.827.017.495
	Porción Corriente	8.827.017.495

NOTA 7. Inventarios

Mercancías No Fabricadas Por la Empresa

Corresponde al valor de las mercancías disponibles para la prestación del servicio de tomade muestras de laboratorio

**31 de diciembre de
2025**

Insumos, Reactivos y Dispositivos	83.103.475
	83.103.475

NOTA 8. Propiedades, planta y equipo

El saldo en libros a 31 de diciembre es el siguiente:

	31 de diciembre de 2025
Terrenos	1.557.986.448
Construcciones en curso	46.807.000
Construcciones y edificaciones	1.294.506.566



Maquinaria y equipo	8.750.000
Muebles y Enseres	93.249.679
Equipo de oficina	10.808.000
Equipo de comunicación y computación	93.976.121
Equipo de laboratorio clínico	359.832.898
Equipo de Transporte	176.364.524
Depreciación acumulada	-1.005.515.756
	<u><u>2.636.765.480</u></u>

NOTA 9. Impuesto a las ganancias

Según las normas fiscales vigentes, MLH S.A.S está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable al año 2025 será del 35%.

En consecuencia, durante los años 2023 y 2024, las bases fiscales de las partidas que se incluyeron en las declaraciones tributarias continúan inalteradas y la determinación del pasivo por el impuesto corriente de renta y CREE, se realizó con base en las normas tributarias vigentes.

- i) Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2022, 2023 y 2024 no se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.
- ii) La compañía no tiene pérdidas fiscales pendientes por compensar en el impuesto sobre la renta, al 31 de diciembre de 2025

El término general de la firmeza de las declaraciones de renta de 2024 en adelante es de seis (6) meses.

El siguiente es un detalle del impuesto sobre la renta y complementarios, reconocidos por el período y pendiente de conciliación con certificados de retención en la fuente por este impuesto, lo cual, puede variar las cifras de esta nota solo para el saldo final del impuesto a pagar o saldo a favor:



NOTA 9. Pasivos por Impuestos
Corrientes

	2025
Anticipo Impuesto sobre la renta	185.765.754
Anticipo Impuesto Industria y comercio	2.355.915
Anticipo Autorenta	120.393.936
Otros anticipos	45.733.745
Total activo por impuesto corriente	354.249.350

NOTA 10. Préstamos y obligaciones

En el siguiente cuadro resumido, se muestra los saldos de las obligaciones financieras a diciembre 31:

	31 de diciembre de 2025
Préstamos bancarios	127.907.916
Tarjetas de crédito	12.450.279
Leasing Financiero	12.728.690
Otras Obligaciones	0
	153.086.885

NOTA 11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El siguiente es un detalle del movimiento de los acreedores y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2025:

	31 de diciembre de 2025
Proveedores	3.350.609.648
Costos y gastos por pagar	273.213.774
Cuentas por pagar accionistas	2.683.321
Retención en la Fuente	17.710.097
Retenciones y aportes de nomina	23.716.605
Obligaciones Laborales	79.927.146
Acreedores varios	1.406.242.899
	5.154.103.490

NOTA 12. Beneficios a empleados

El siguiente es el detalle de los beneficios a los empleados de la Compañía:



	31 de diciembre de 2025
Nómina por pagar	0
Cesantías	58.013.715
Intereses sobre Cesantías	6.202.182
Prima de servicios	5.513.066
Vacaciones	10.198.183
	79.927.146

NOTA 13. Patrimonio

a) Capital social

2025	2024
500.000.000	500.000.000
500.000.000	500.000.000

El valor nominal de la acción es de \$1.000, con 500.000 acciones en circulación.

NOTA 14. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias de MLH S.A.S, se originan en un 100% por los servicios prestados en apoyo diagnóstico referente a pruebas de laboratorio clínico en general. A finales del año 2018, la empresa realizo un convenio a 8 años con la empresa Abbott Laboratorios De Colombia S.A., para cambio de equipos de laboratorio bajo la modalidad de comodato y compras reciproca de consumibles para dicha tecnología. Esta alianza comercial facilitara la mejora en la oportunidad para la entrega de resultados, el aumento de la capacidad instalada y un mayor rendimiento de los inventarios que se utilizan en el área técnica del proceso de laboratorio clínico. El comportamiento de los ingresos a 31 de diciembre es el siguiente:

Prestación de Servicios de Salud	14.963.956.720
Menos:	
Devoluciones, Rebajas y Dctos	<u>(1.691.834.046)</u>
Neto Ingresos Ordinarios	13.272.122.674

**NOTA 15. Otros Ingresos**

Los otros ingresos están distribuidos de la siguiente forma:

	31 de Diciembre de 2025
Financieros	4.008
Arrendamiento	60.879.144
Por incapacidades	12.191.717
Recuperaciones	68.351
Otros	5.281.864
	<u>78.425.084</u>

NOTA 16. Costos de venta

El costo de MLH S.A.S., durante la vigencia 2025 está distribuido así:

	31 de diciembre de 2025
Insumos, Reactivos y Otros	7.012.198.638
Costos de Personal	851.812.167
Honorarios	4.997.000
Mantenimiento, reparaciones y accesorios	29.868.804
Residuos	22.581.979
Otros Costos	187.830.670
Costos Diversos	-
Totales	<u>8.109.289.258</u>

NOTA 17. Gastos de administración

	31 de Diciembre de 2025
Gastos De Personal	829.260.112
Honorarios	338.981.384
Impuestos Tasas Y Gravámenes	170.716.858
Arrendamientos	158.754.747
Contribuciones Y Afiliaciones	21.392.170
Seguros	80.988.712
Servicios	401.785.306



Gastos Legales	20.435.132
Mantenimiento Y Reparaciones	119.307.792
Adecuación E Instalación	2.153.000
Gastos De Viaje	12.237.507
Depreciaciones	113.306.068
Diversos	147.603.670
Provisiones	688.355.606
Capacitación, bienestar social	24.760.000
Totales	<u>3.130.038.064</u>

NOTA 18. Gastos financieros

Este grupo se encuentra así:

	31 de diciembre de 2025
Gastos y Comisiones Bancarias	24.528.708
Intereses	42.176.700
Gastos ejercicios Anteriores	76.676.954
Otros	53.434.834
	<u>196.817.196</u>

ALEJANDRO MEJIA HOYOS
Gerente

LUZ AYDA CARVAJAL MARIN
Contador Público TP 133565-T

LUZ PATRICIA CARVAJAL MARIN
Revisora Fiscal TP 152345-T