

TOTAL QUALITY CONTROL LAB ANALYSIS SA

Estados Financieros Individuales

NIIF Pymes

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CONTENIDO

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultado Integral
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas de carácter específico
 7. Efectivo y equivalente al efectivo
 8. Deudores comerciales
 9. Activos por Impuestos Corrientes
 10. Inventarios
 11. Otros Activos No Financieros
 12. Propiedades, planta y equipo
 13. Otros activos no financieros – intangibles
 14. Obligaciones Financieras
 15. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar
 16. Pasivos por impuestos corrientes
 17. Beneficios a los empleados
 18. Otros pasivos no financieros
 19. Capital social
 20. Reservas
 21. Ganancias y pérdidas acumuladas
 22. Ingresos por servicios de laboratorio
 23. Costos de prestación de servicios
 24. Gastos efectivos de administración y ventas
 25. Otros ingresos del periodo
 26. Otros gastos del periodo
 27. Gastos Financieros - Intereses
 28. Gasto por impuesto a las ganancias corrientes
 29. Otro resultado Integral
 30. Cambios en el patrimonio
 31. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
 32. Negocio en marcha

TOTAL QUALITY CONTROL LAB ANALYSIS S.A
NIT 830.119.501-2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	Nota.	<u>31.Diciembre 2025</u>	<u>31.Diciembre 2024</u>
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	40.625	20.232
Deudores comerciales y otras	8	834.236	1.184.107
Otras cuentas por cobrar	8	214.000	211.860
Activos por impuestos corrientes	9	194.590	144.569
Inventarios	10	335.118	392.211
Otros activos no financieros	11	36.025	36.560
Total Activos Corrientes		1.654.593	1.989.539
Activos no Corrientes			
Deudores comerciales y otras	8	101.727	70.316
(-) Deterioro de cartera	8	-52.361	-39.833
Propiedades, planta y equipo	12	945.019	906.491
Depreciación acumulada	12	-484.690	-454.899
Otros activos no financieros	13	42.840	50.865
Total Activos no Corrientes		552.535	532.940
TOTAL ACTIVOS		2.207.128	2.522.479
PASIVOS			
Pasivos Corrientes			
Obligaciones financieras	14	173.918	171.331
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	15	568.872	767.317
Pasivos por impuestos corrientes	16	4.028	4.846
Beneficios a los empleados	17	45.951	49.589
Otros pasivos no financieros.	18	31	379
Total Pasivos Corrientes		792.799	993.462
Pasivos no Corrientes			
Obligaciones financieras	14	154.009	284.042
Total Pasivos no Corrientes		154.009	284.042
TOTAL PASIVOS		946.808	1.277.504
PATRIMONIO			
Capital Social	19	500.000	500.000
Reservas	20	155.800	153.569
Resultado Integral del periodo		15.346	22.307
Efectos adopción NIIF	21	-82.949	-82.949
Ganancias Acumuladas	21	672.124	652.048
TOTAL PATRIMONIO		1.260.320	1.244.974
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.207.128	2.522.479

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

T.Q.C. LAB ANALYSIS
Ana Herrera
GERENCIA

ANA DOLORES HERRERA BELTRAN
Representante Legal

Freddy Serrano Carrillo

FREDDY SERRANO CARRILLO
Revisor Fiscal
T.P. 106475-T

Jenny Carolina Gomez Niño

JENNY CAROLINA GOMEZ NIÑO
Contadora Pública
T.P. 233569-T

TOTAL QUALITY CONTROL LAB ANALYSIS S.A
NIT 830.119.501-2
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	Notas	<u>31.Diciembre 2025</u>	<u>31.Diciembre 2024</u>
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Servicios de laboratorio	22	2.758.474	2.958.410
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		2.758.474	2.958.410
Costo por prestación de servicios	23	1.879.415	2.042.136
GANANCIA BRUTA DEL PERIODO		879.058	916.274
Gastos de administración	24	659.839	628.593
Gastos de ventas	24	0	830
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		659.839	629.423
EBITDA		219.219	286.852
Márgen ebitda		8%	10%
Depreciaciones y amortizaciones	24	50.355	52.403
Deterioro cuentas por cobrar	24	398	0
GANANCIA OPERACIONAL		168.466	234.449
Otros ingresos del periodo	25	2.091	421
Recuperación deterioro de deudores		0	0
TOTAL OTROS INGRESOS		2.091	421
Otros Gastos del Periodo	26	25.336	33.820
TOTAL OTROS GASTOS		25.336	33.820
GANANCIA ANTES DE GASTOS FINANCIEROS E INTERESES		145.221	201.050
Gastos financiero e intereses.	27	104.969	150.722
GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS		40.252	50.328
GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS			
Impuestos a las ganancias	28	24.906	28.021
TOTAL GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS		24.906	28.021
GANANCIA NETA DEL PERIODO.		15.346	22.307
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO.		15.346	22.307

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

T.Q.C. LAB ANALYSIS

BERENCIA

ANA DOLORES HERRERA BELTRAN
Representante Legal



FREDDY SERRANO CARRILLO
Revisor Fiscal
T.P. 106475-T



JENNY CAROLINA GOMEZ NIÑO
Contadora Pública
T.P. 233569-T

Introduce el texto aquí

TOTAL QUALITY CONTROL LAB ANALYSIS S.A
NIT 830.119.501-2
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

31.Diciembre 2025

Ganancia en el Resultado Integral	15.346
Ajustes por Ingresos que no Requirieron Uso de Efectivo	
Depreciación de propiedades planta y equipo e intangibles	37.816
Gastos Impuesto Diferido e Impuesto a las Ganancias	0
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0
Flujos de Efectivo Bruto	53.162
Flujos de Efectivo en Actividades de Operación	
Disminución Deudores Comerciales	330.989
Aumento Otras Cuentas por Cobrar	-2.140
Disminución de Inventarios Corrientes	57.094
Disminución en Otros Activos no Financieros	534
Aumento de Activos por Impuestos Corrientes	-50.020
Disminución en Cuentas Comerciales por Pagar	-198.446
Disminución en Pasivos por Impuestos Corrientes	-818
Disminución en Beneficios a Empleados	-3.639
Disminución Otros Pasivos no Financieros	-348
Flujos de Efectivo en Actividades de Operación	186.367
Flujos de Efectivo en Actividades de Inversión	
Compra de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles	-38.528
Aumento de Activos no Financieros Corrientes	0
Flujos de Efectivo en Actividades de Inversión	-38.528
Flujo de Efectivo en Actividades de Financiación	
Disminución en Obligaciones Financieras	-127.446
Flujos de Efectivo en Actividades de Financiación	-127.446
Incremento Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	20.393
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Periodo	20.232
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo	40.625

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


T.Q.C. LAB ANALYSIS
S.A.
GERENCIA

ANA DOLORES HERRERA BELTRAN
Representante Legal



FREDDY SERRANO CARRILLO
Revisor Fiscal
T.P. 106475-T

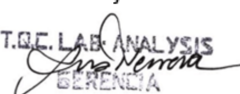


JENNY CAROLINA GOMEZ NIÑO
Contadora Pública
T.P. 233569-T

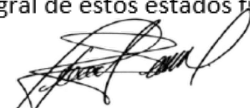
TOTAL QUALITY CONTROL LAB ANALYSIS S.A
NIT 830.119.501-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PARA EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	Capital Suscrito y Pagado	Reservas	Efectos de Adopción NIIF	Resultado Integral del Periodo	Ganancias Acumuladas	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2023	500.000	150.444	-82.949	31.252	623.920	1.222.667
Apropiaciones y/o traslados.		3.125		-31.252	28.127	0
Dividendos decretados						0
Ganancia o Pérdida del período				22.307		22.307
Saldo al 31 de diciembre de 2024	500.000	153.569	-82.949	22.307	652.048	1.244.974
Apropiaciones y/o traslados.		2.231		-22.307	20.076	0
Dividendos decretados						0
Ganancia o Pérdida del período				15.346		15.346
Saldo al 31 de diciembre de 2025	500.000	155.800	-82.949	15.346	672.124	1.260.320

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

T.Q.C. LAB ANALYSIS

BERENIA

ANA DOLORES HERRERA BELTRAN
Representante Legal



FREDDY SERRANO CARRILLO
Revisor Fiscal
T.P. 106475-T



JENNY CAROLINA GOMEZ NIÑO
Contadora Pública
T.P. 233569-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – NIIF

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa **TOTAL QUALITY CONTROL LAB ANALYSIS SA** fue constituida bajo escritura pública N. 496 de 2003/03/25 del círculo de Bogotá D.C. inscrita en esta cámara de comercio el 06 de noviembre de 2003 bajo el N. 55688 del libro 9. Se constituyo la sociedad denominada TOTAL QUALITY CONTROL LAB ANALYSIS SA. Que por escritura pública N. 667 de 15 de abril de 2003 de notaria 38 que por escritura pública N. 5007 del 08 de octubre de 2003 otorgada en la notaría 3 del círculo de Bucaramanga, inscrita en esta cámara de comercio el 06 de noviembre de 2003 bajo el N. 55689 del libro IX, consta la modificación de la denominación social de la sociedad agregando a su sigla la expresión sociedad anónima T.Q.C. LAB ANALYSIS S.A., y el cambio de domicilio de la ciudad de Bogotá a Bucaramanga.

Sus actividades principales son; la prestación de servicios de exámenes de diagnóstico y análisis de laboratorio clínico, banco de sangre y tejido humano, primordialmente orientados a la exportación de dichos servicios.

2. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACIÓN

Los estados financieros individuales de la empresa **TQC ANALYSIS SA** correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 han sido preparados de conformidad con el Nuevo Marco Normativo para preparadores de información financiera del “Grupo 2” con base en la Norma de Contabilidad e Información Financiera NIIF pymes, adoptada en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 compilado en el Decreto Único Reglamentario “DUR” 2420 y 2496 de 2015.

2.1 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la empresa **TQC ANALYSIS SA** es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros. La información que es presentada en miles de pesos ha sido redondeada a la unidad más cercana.

3. TRANSICIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF PYMES)

3.1 Adopción de las NIIF

Mediante la ley 1314 de 2009 y el decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, el Gobierno Nacional reglamentó la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes, posteriormente con la expedición de los Decretos 2420 y 2496 de 2015 se compilo la normatividad de los procesos de convergencia o implementación de los estándares internacionales de contabilidad.

La empresa **TQC ANALYSIS SA** cumple los requisitos establecidos para formar parte del Grupo 2 y partir del 1 de enero de 2015 se da inicio a la aplicación del Marco Normativo, que mediante el Decreto 3022 de diciembre de 2013 se incorporaron en el ordenamiento contable colombiano. Al final de cada periodo contable el Gobierno Nacional ha ido actualizando este Marco Normativo incluyendo las enmiendas y/o nuevas normas aprobadas a nivel internacional por parte del IASB

4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

4.1 Consideraciones generales

Las políticas contables aplicadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros de TQC ANALYSIS SA, están fundamentadas en criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en la NIIF Pymes como base del Nuevo Marco Normativo para preparadores de información financiera del Grupo 2.

4.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que **TQC ANALYSIS SA** tiene disponible para su uso inmediato ya sea en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Estas partidas se miden al costo que corresponde a su valor nominal. Los equivalentes en efectivo corresponden a inversiones temporales con un plazo de realización menor a 90 días y con un riesgo poco significativo de cambio de su valor. En sus estados financieros **TQC ANALYSIS SA** revelará por separado el efectivo restringido que corresponde a los depósitos en caja o banco que, por disposiciones legales, reglamentarias o por decisión de la administración, se ha dado una destinación específica y no puede usarse para cancelar obligaciones operacionales de la entidad.

4.3 Deudores comerciales otras cuentas por cobrar

TQC ANALYSIS SA reconocerá como deudores comerciales o cuentas por cobrar cuando la entidad ha prestado el servicio y se ha convertido en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda y se tiene la probabilidad de un 95% o más que el obligado cancelará oportunamente en la fecha de vencimiento, siendo así probable que los beneficios económicos “efectivo” fluyan hacia la entidad.

La Medición Inicial se realiza al costo o precio de la transacción. Cuando los plazos inicialmente concedidos al deudor u obligado son superiores al plazo normal de financiación, la medición se realiza al “costo amortizado” o al “valor presente” del pago futuro descontado a una tasa de

interés efectiva.

La Medición Posterior para aquellas cuentas por cobrar medidas inicialmente al costo se realiza al “costo menos deterioro de valor”. Para las cuentas por cobrar medidas al “costo amortizado” se utilizará la medición del “valor presente” del pago futuro descontado a una tasa de interés efectiva, menos el deterioro de valor.

Deterioro de los Activos Financieros.

Para el cálculo del deterioro de valor TQC ANALYSIS SA aplicará los siguientes criterios o indicios de deterioro:

- ✓ Cuando el deudor haya iniciado un proceso de reestructuración conforme a lo dispuesto por la ley 1116 de 2006 u otras normas o sea intervenida por su correspondiente compañía de vigilancia y control, se reconocerá un deterioro del 100% del valor de la cuenta por cobrar.
- ✓ Cuando la compañía deudora “EPS” este incurso en causales de liquidación decretada por la Supersalud se procede a deteriorar el 100% del valor de la cuenta por cobrar.
- ✓ Cuando la compañía deudora “EPS” este incurso en causales intervención decretada por la Supersalud se procede a deteriorar el 100% del valor de la cuenta por cobrar
- ✓ Cuando la cuenta por cobrar se ha reestructurado y surgen nuevos acuerdos de pago, pero el deudor ha incumplido el nuevo acuerdo, se deberá deteriorar el 100% de las cuotas vencidas en la fecha de presentación de los estados financieros.
- ✓ Cuando la cartera ingrese a cobro jurídico, deberá deteriorarse un 100% del valor de la cuenta por cobrar o activo financiero.

El deterioro determinado de acuerdo con los criterios anteriores se reconoce como una pérdida en el Estado de Resultados y como una disminución en el activo “cuentas por cobrar comerciales” en una cuenta correctora creada para tal fin. Las reversiones de deterioro resultantes de nuevas mediciones se reconocen como un ingreso por recuperación de deterioro.

Si en un periodo posterior, TQC ANALYSIS SA recibe la cancelación de una cuenta por cobrar que estaba deteriorada al 100%, se procederá a reconocer el ingreso por “recuperación de deterioro” por el valor de la contrapartida en efectivo recibida.

La entidad decidió medir los activos financieros a valor del costo menos el deterioro.

4.4 Inventarios

TQC ANALYSIS SA reconoce en su Estado de Situación Financiera un activo clasificado como inventarios; los recursos, mercancías o activos que sean controlados por la entidad y que se esperan usar en la prestación del servicio asociado a la generación de ingresos operacionales “servicios de salud”. Los conceptos a reconocer como inventarios son: materiales reactivos de laboratorio e insumos consumibles y/o material médico y demás que cumplan la definición establecida en el Marco Normativo.

Medición Inicial: Los inventarios se miden al costo de adquisición neto después de los descuentos otorgados por el proveedor.

Medición Posterior: Al cierre de cada periodo, los inventarios se miden al costo o al Valor Neto Realizable (VNR) el que sea menor. El "VNR" para los inventarios disponibles para la venta será el precio estimado de venta menos un 5% que corresponderá a los gastos asociados con la venta, para los inventarios de bienes consumibles en la prestación del servicio el "VNR" será el último precio de compra anterior a la fecha de cierre. Cuando el "VNR" es menor al costo o valor en libros, se procede reconocerla disminución del inventario con cargo a una "perdida" en el estado de resultados.

El costo de los inventarios vendidos o consumidos se determina bajo el sistema de inventarios permanentes utilizando el método del promedio ponderado.

4.5 Activos Financieros – Inversiones

Se reconocen como inversiones los activos representados en instrumentos de patrimonio que concedena TQC ANALYSIS SA una participación en el patrimonio de la entidad emisora del título, pero no otorgan control, ni influencia significativa, ni corresponde a negocio conjunto.

La Medición Inicial de las inversiones se realiza al costo que corresponde a la contrapartida entregada o por entregar en la fecha que se ha pactado el pago de la misma.

Cuando las inversiones no tienen un valor razonable o un precio de mercado en la Bolsa de Valores de Colombia "BVC", La medición posterior en la fecha de cierre de los estados financieros, se realiza al costo menos deterioro de valor. Si el título tiene un valor razonable, la medición se realiza al valor razonable con cambios en el ORI".

4.6 Propiedades, planta y equipo

TQC ANALYSIS SA reconoce un activo de propiedad planta y equipo, cuando ha recibido los riesgos y beneficios asociados al activo o recurso tangible que espera usar por más de un año y cuando los ingresos o beneficios futuros asociados con el activo fluyan hacia la entidad. También se reconocen como propiedad planta y equipo los activos tangibles adquiridos para fines administrativos. No se reconocen como elementos de propiedad planta y equipo aquellos elementos o activos tangibles que no superen su valor unitario de "50 UVT".

La Medición Inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. No se capitalizarán costos financieros asociados con activos aptos "sección 25 NIIF Pymes".

La Medición Posterior de los elementos de propiedad planta y equipo se realiza bajo el modelo del "costos menos depreciación menos deterioro". El gasto por depreciación se reconoce bajo el método de línea recta, dividiendo el importe depreciable en el periodo de vida útil. Para efectos de los primeros estados financieros se aplicarán los siguientes parámetros de vida útil. No se estima ningún valor residual para los activos que actualmente tiene la entidad.

Clase de Activo	Vida Útil (años).
Construcciones y Edificaciones	20 a 60
Equipo Médico Científico	6 a 10
Equipo de Oficina.	5 a 10
Equipo de Cómputo.	3 a 5

Al cierre de cada periodo contable y antes de la presentación de los Estados Financieros, se debe revisar la vida útil de los activos y su importe o valor residual, si existen cambios significativos se procederá a replantear el gasto por depreciación de forma prospectiva.

Si durante el periodo se determina que el activo ha perdido valor y su importe recuperable excede el valor neto en libros, tal como se indica en la política contable, se procederá a ajustar esta pérdida por deterioro de valor de los activos.

4.7 Deterioro de valor de los activos no financieros

Al cierre de cada periodo TQC ANALYSIS SA evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos no monetarios. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el Importe Recuperable del activo afectado con su valor en libros. Cuando el importe recuperable es menor que el valor en libros se reconoce la pérdida por deterioro de valor que corresponde a la diferencia entre los valores referidos, esta pérdida se reconoce en el estado de resultados.

El Importe o valor Recuperable es el mayor entre: el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa, producto de análisis financiero de la administración.

4.8 Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones generadas en la operación, y están basadas en condiciones de crédito normales que no generan intereses. Se reconocen cuando TQC ANALYSIS SA ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Estas cuentas por pagar a proveedores se miden al costo que corresponde a la contrapartida entregada o por entregar al proveedor en la fecha de vencimiento de la obligación.

4.9 Impuestos a las ganancias

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del periodo incluye la suma de los impuestos corrientes y los impuestos diferidos. Los activos y pasivos por impuestos corrientes corresponden a las cantidades a pagar o recuperar en el periodo siguiente como resultados de la aplicación de la legislación fiscal vigente para los impuestos asociados con las ganancias fiscales

del periodo. El impuesto corrientese reconoce en los resultados del periodo bajo el concepto “impuestos a las ganancias del periodo”.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos corresponden a las cantidades de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros asociados con las diferencias temporarias entre la base contable del activo y su base fiscal, en la medida que se espera que aumenten o disminuyan la utilidad fiscal sujeta a impuestos en los periodos siguientes. Los impuestos diferidos se reconocen en el resultado del periodo aumentando o disminuyendo el impuesto a las ganancias. Cuando las diferencias que generan los impuestos diferidos provienen de mediciones que se presentan en el “ORI” los impuestos diferidos se reconocen en dicho estado financiero

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejarla evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

4.10 Provisiones y contingencias

TQC ANALYSIS SA reconocerá una provisión cuando: se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que se tenga que cancelar o entregar beneficios económicos, pero hay incertidumbre sobre la fecha del pago y el importe real a entregar, debiendo realizar una estimación.

La medición inicial se realiza utilizando la mejor estimación disponible en el momento del reconocimiento, pudiendo utilizar el juicio profesional de un perito experto en los temas objeto de la provisión. Cuando se tiene un valor aproximado del posible desembolso, se realiza la medición al valor presente utilizando una tasa de descuento aplicable a la entidad. Para realizar la mejor estimación de la provisión, la compañía tendrá en cuenta los riesgos e incertidumbres que, inevitablemente, rodean la mayoría de los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de la misma.

En el caso de que la compañía espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsado por un tercero, tal reembolso será objeto de reconocimiento cuando, y sólo cuando, sea prácticamente segura su recepción si la entidad cancela la obligación objeto de la provisión.

Al final de cada periodo sobre el que se informa TQC ANALYSIS SA revisará las provisiones y las ajustará consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.

4.11 Reservas

Se reconocen en el Estado de Cambios en el Patrimonio, bajo el concepto de reservas las

apropiaciones autorizadas por la Asamblea de Accionistas, con cargo a los resultados del año anterior para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que los socios aprueban la apropiación. Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables son las siguientes:

El Código de Comercio obliga a la compañía a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales.

4.12 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

TQC ANALYSIS SA reconocerá los ingresos por actividades ordinarias por prestación de servicios de salud cuando han cumplido todas las condiciones de prestación del servicio, es decir: cuando la entidad tiene el derecho a realizar el cobro del servicio por cada evento o periodo determinado y el valor del servicio puede medirse de manera fiable utilizando las variables reales de consumo de recursos y el valor por unidad consumida y/o aplicando las tarifas establecidas por la entidad en cumplimiento de cláusulas contractuales o legales.

Sí el resultado de la transacción por prestación de servicios de salud permite establecer el número de eventos o el grado de avance en la prestación del servicio en la fecha de los estados financieros, la entidad reconocerá el ingreso por actividades ordinarias utilizando este grado de avance, si y solo si se cumplen las siguientes condiciones.

- ✓ El importe o valor de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- ✓ Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.
- ✓ El grado de terminación de la transacción, en la fecha de los estados financieros, pueda ser medido con fiabilidad y existe evidencia objetiva de este avance.
- ✓ Los costos ya incurridos en la prestación del servicio en la fecha de los estados financieros puedan ser medidos con fiabilidad.

Por regla general TQC ANALYSIS SA medirá sus ingresos por actividades ordinarias por la cuantía neta de la contrapartida en efectivo y/o equivalente en efectivo recibida o por recibir en la fecha de la transacción. Cuando el pago se difiera en el tiempo y los plazos concedidos para el mismo sean superiores a los normales, la medición inicial de los ingresos se realizará de la siguiente manera:

- ✓ Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago.
- ✓ Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

TQC ANALYSIS SA, medirá los ingresos por la prestación de servicios de salud, de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia losiguiente:

- ✓ Aplicación del valor o tarifa a los servicios prestados hasta la fecha de corte, según los acuerdoscontractuales o legales.
- ✓ La proporción de los costos incurridos en los servicios ejecutados hasta la fecha, soportados en informes emitidos por el área encargada de la prestación del servicio, adicionados en un % omargen de utilidad esperado por la entidad.

En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la empresa reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación

4.13 Reconocimiento de costos y gastos

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago. Para el reconocimiento de los gastos del periodo se tendrá en cuenta la hipótesis de “acumulación o devengo” establecida en el Nuevo Marco Normativo.

5. ESTIMACIONES

La preparación de los Estados Financieros requiere que la administración realice estimaciones de acuerdo con la intención que se tiene sobre ciertas partidas o elementos del Activo o Pasivo. Las estimaciones reconocen en cumplimiento de las características fundamentales o hipótesis para la preparación de los Estados Financieros, específicamente lo relacionado con “la prudencia”.

TQC ANALYSIS SA al cierre de cada periodo revisará las siguientes estimaciones.

- ✓ Deterioro de valor de los activos financieros y cuentas por cobrar.
- ✓ Deterioro de los activos no monetarios o no financieros.
- ✓ Cálculo de la vida útil y del importe recuperable de los activos de propiedad planta y equipo.
- ✓ Cálculo del Valor Neto Realizable de los inventarios.
- ✓ Determinación de los impuestos a las ganancias corrientes y diferidos.
- ✓ La estimación de los pasivos por beneficios a empleados.
- ✓ Las provisiones.

6. MEDICIONES A VALOR RAZONABLE

El objetivo de una medición del valor razonable es reconocer o estimar el precio de un activo en un mercado originado y ordenado entre participantes debidamente informados y en condiciones de independencia mutua. Para los activos que se ha definido una medición al valor razonable o para aquellos activos que requieren un “valor razonable” para efectos de medir indicios de deterioro, TQC ANALYSIS SA aplica los supuestos que se basan en condiciones del mercado en la fecha de preparación y presentación de los estados financieros.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2025 incluye los siguientes componentes:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2025	31. Dic 2024
Caja	2.592	963
Bancos	38.033	19.269
Totales	40.625	20.232

La Caja comprende el saldo del efectivo disponible en el fondo de la caja general.

Los Bancos corresponden a depósitos en cuentas de ahorro o corrientes, de diferentes entidades financieras.

8. DEUDORES COMERCIALES

Los deudores comerciales a 31 de diciembre de 2025 incluyen los siguientes componentes:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2025	31. Dic 2024
Clientes	834.236	1.184.107
Deudas de Difícil Cobro	101.727	70.316
Deterioro cuentas por cobrar	-52.361	-39.833
Accionistas	214.000	210.703
Anticipos a trabajadores	0	1.157
Totales	1.097.602	1.426.449

Para el cierre de vigencia 2025 se realizó reclasificación contable de los saldos de Clientes, Deudas de Difícil Cobro y Deterioro de Cuentas por Cobrar en NIIF.

9. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Los activos por impuestos corrientes que presenta TQC LAB ANALYSIS SA, corresponde a anticipos de impuestos y sobrantes en liquidación privada de impuestos para ser compensados en el siguiente periodo fiscal:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2025	31. Dic 2024
Anticipo Impuesto Industria y Comercio	0	0
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	1.446	0
Retención en la Fuente	0	0
Sobrante en Liquidación Privada de Impuestos	193.144	144.569
Totales	194.590	144.569

10. **INVENTARIOS**

El saldo de los inventarios corresponde al valor razonable a 31 de diciembre de 2025 de insumos y reactivos utilizados para la prestación de servicios y giro ordinario de la empresa.

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2025	31. Dic 2024
Materiales y reactivos de laboratorio	335.118	392.211
Totales	335.118	392.211

11. **OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2025	31. Dic 2024
Anticipos y Avances	34.865	25.976
Incapacidades por cobrar	210	130
Otras Reclamaciones	0	9.137
Depósito en Garantía	950	0
Deudores Varios Otros	0	1.317
Totales	36.025	36.560

12. **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles compuestos por una oficina principal ubicada en la ciudad de Bucaramanga con sus respectivos muebles, equipos de oficina, equipos de cómputo y comunicación para la prestación del servicio, dichos activos se esperan usar durante más de un periodo.

TIPO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Saldo Inicial dic-24	Compras 2025	Saldo Final dic-25	DEPRECIACIÓN			
				Tipo Propiedad	Acumulada a Dic 2024	Acumulada a Dic 2025	Saldo Final 2025
Terrenos	224.700		224.700	Terrenos	0	0	0
Construcciones y Edificaciones	318.862		318.862	Construcciones y Edificaciones	-155.777	-16.888	-172.665
Equipo de Oficina	93.948		93.948	Equipo de Oficina	-71.029	-2.282	-73.311
Equipo de Computo	72.399		72.399	Equipo de Computo	-58.412	-5.816	-64.228
Equipo Médico Científico	196.582	38.528	235.110	Equipo Médico Científico	-169.681	-4.805	-174.485
Totales	906.491	38.528	945.019	Totales	-454.899	-29.791	-484.690

Todo elemento de propiedades, planta y equipo es reconocido como un activo valorado por su costo cuando superan el monto de 50 UVT. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo comprende el precio de adquisición y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en la fecha de reconocimiento.

La empresa deprecia su propiedad planta y equipo mediante el método de línea recta. El estimado de vida útil de la propiedad planta y equipo se presenta como sigue:

Clase de Activo	Vida Útil (años)
Construcciones y Edificaciones	20 a 60
Equipo Médico Científico	6 a 10
Equipo de Oficina.	5 a 10
Equipo de Cómputo.	3 a 5

13. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS – INTANGIBLES

Comprende los arrendamientos financieros, licencias de software y demás usados durante el desarrollo de la actividad por la entidad.

Detalle	Arrendamiento Financiero	Licencias de Software	Total
Totales a Dic 2024			50.865
Gasto de Amortización Año 2025	-8.025		-8.025
Totales a Dic 2025			42.840

14. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de los pasivos financieros a 31 de diciembre de 2025 comprende:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2025	31. Dic 2024
Bancos Nacionales.	160.864	200.586
Crédito Findeter	117.263	226.787
Otras Obligaciones	49.799	28.000
Totales	327.927	455.373

El detalle de las obligaciones financieras se muestra a continuación:

Entidad	Saldo	Corto Plazo	Largo Plazo
Año 2025			
Bancos Nacionales	160.864	124.119	36.745
Crédito Findeter	117.263		117.263
Otras Obligaciones	49.799	49.799	
Totales	327.927	173.918	154.009

15. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son obligaciones contraídas por la empresa a favor de terceros por concepto de proveedores y cuentas por pagar.

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2025	31. Dic 2024
Proveedores		
Nacionales	385.876	567.560
Cuentas por pagar		
Obligaciones con Accionistas	0	32.682
Costos y gastos por pagar	70.806	55.959
Dividendos	102.080	102.080
Retenciones y aportes nomina	10.109	9.037
Totales	568.872	767.317

16. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a los impuestos que quedaron por pagar de las obligaciones tributarias del año, las cuales se cancelarán en el siguiente periodo.

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2025	31. Dic 2024
Retención en la fuente	3.639	4.350
Retenciones de Industria y Comercio De Renta y Complementarios	389	496
Totales	4.028	4.846

17. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Son los beneficios a cargo de la empresa y a favor de sus trabajadores, derivados de una relación contractual vigente y dando cumplimiento a la normatividad vigente.

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2025	31. Dic 2024
Liquidaciones por pagar	2.021	2.323
Salarios por pagar	2.977	12.753
Cesantías por pagar	28.447	22.171
Intereses sobre cesantías	3.186	2.286
Prima de servicios	12	0
Vacaciones	9.307	10.057
Totales	45.951	49.589

El cálculo se realiza a la fecha de corte determinado para cada empleado, como los beneficios pendientes que se espera cancelar dentro de la siguiente vigencia.

18. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2025	31. Dic 2024
Anticipos clientes	31	379
Totales	31	379

19. CAPITAL SOCIAL

El capital social de TQC LAB ANALYSIS S.A corresponde al capital suscrito y pagado por valor de \$500.000.000

20. RESERVAS

La reserva de TQC LAB ANALYSIS S.A corresponde a la reserva legal por valor de \$155.800; conformada por el 10% de las utilidades de cada ejercicio y que ascenderá por lo menos al 50% del capital suscrito

21. GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS

Resultados Acumulados	31. Dic 2025	31. Dic 2024
Efectos adopción NIIF	-82.949	-82.949
Ganancias Acumuladas	672.124	652.048
Totales	589.175	569.099

22. INGRESOS POR SERVICIOS DE LABORATORIO

Los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios a 31 de diciembre de 2025 incluyen:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2025	31. Dic 2024
Unidad funcional de apoyo diagnostico	3.027.306	3.064.220
Devoluciones, rebajas y descuentos	-268.833	-105.810
Totales	2.758.474	2.958.410

23. COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

El detalle de los costos de venta por prestación de servicios a 31 de diciembre de 2025 es el siguiente:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2025	31. Dic 2024
Gastos de personal	380.881	346.986
Honorarios	480	0
Dotación	1.676	1.318
Insumos y material de laboratorio	1.156.319	1.141.319
Servicios	320.750	535.697
Activos menores no depreciables	0	0
Iva mayor valor del costo	14.891	15.031
Mantenimiento y reparaciones	4.418	1.785
Totales	1.879.415	2.042.136

Erogaciones que se encuentran directamente relacionales con los procesos asistenciales de la empresa y la actividad económica principal de la compañía.

24. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos de administración y ventas a 31 de diciembre de 2025 comprenden:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2025	31. Dic 2024
Administración		
Gastos de personal	298.831	272.052
Honorarios	70.829	63.442
Impuestos	34.560	30.387
Arrendamientos	76.795	84.489
Afiliaciones y sostenimientos	10.501	11.654
Servicios	103.558	105.742
Seguros	9.761	8.671
Legales	8.306	3.339
Mantenimiento y reparaciones	12.153	14.077
De viajes	0	350
Descuentos comerciales	0	0
Diversos	34.545	34.389
Subtotal Gastos de Administración	659.839	628.593
Depreciación	29.791	30.983
Amortización	20.564	21.420
Subtotal Depreciaciones y Amortizaciones	50.355	52.403
Deterioro	398	0
Subtotal Deterioro	398	-

Ventas		
Publicidad	0	830
Subtotal Gastos de Ventas	0	830
Totales	710.592	681.825

Los gastos de administración son erogaciones necesarias para la prestación del servicio a nivel administrativo, áreas indispensables para el cumplimiento de los objetivos trasados por la gerencia como son; área contable, financiera, facturación y recurso humano.

25. OTROS INGRESOS DEL PERIODO

El detalle de otras ganancias del periodo a 31 de diciembre de 2025 comprende:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2025	31. Dic 2024
Ingresos Financieros	0	0
Reintegro de costos y gastos	2.091	267
Diversos	0	155
Totales	2.091	421

26. OTROS GASTOS DEL PERIODO

El detalle de otros gastos del periodo a 31 de diciembre de 2025 comprende:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2025	31. Dic 2024
Impuestos Asumidos	2.018	322
Gastos Extraordinarios	23.319	33.499
Totales	25.336	33.820

27. GASTOS FINANCIEROS - INTERESES

Los gastos financieros por intereses corrientes a diciembre 31 de 2025:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2025	31. Dic 2024
Gastos Bancarios	3.461	2.599
Comisiones Bancarias	6.049	7.206
Gravamen a los Movimientos Financieros	14.370	13.247
Intereses Corrientes	81.089	127.670
Totales	104.969	150.722

28. GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES

Los gastos por impuesto a las ganancias corrientes a 31 de diciembre de 2025 comprenden:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2025	31. Dic 2024
Impuesto de renta y complementarios	24.906	28.021
Totales	24.906	28.021

La compañía liquida un impuesto de renta del 35% sobre la utilidad liquida a cierre del periodo 2025.

29. OTRO RESULTADO INTEGRAL

No se ha presentado ningún evento en los resultados llevados al ORI.

30. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

No se ha presentado ningún evento extraordinario que altera el Estado de Cambios en el Patrimonio para el año 2025 las. Las cifras allí registradas corresponden a las reservas estatutarias.

31. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

32. NEGOCIO EN MARCHA

La expectativa de la gerencia es tomar mediadas en el año 2026 que aseguren que la empresa tenga suficientes recursos de capital para continuar sus operaciones ordinarias. Por lo tanto, la gerencia presenta el informe anual de sus actividades sobre el supuesto de negocio en marcha.

T.G.E. LAB ANALYSIS

 GERENCIA

ANA DOLORES HERRERA BELTRAN
 Representante Legal



FREDDY SERRANO CARRILLO
 Revisor Fiscal
 T.P. 106475-T



JENNY CAROLINA GOMEZ NIÑO
 Contadora Publica
 T.P. 233569-T