

BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022 Y 2021)

CONTENIDO

1. Estado de situación financiera 31 de diciembre 2022-2021	pag. 3
2. Estado de resultados 1 de enero a diciembre 31 2022-2021	pag. 4
3. Estado de cambio en el patrimonio 2022-2021	pag. 5
4. Estado de flujo de efectivo 2022-2021	pag. 6
5. Notas a los estados financieros 2022-2021	pag. 7

BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S
Estado de Situación Financiera
al 31 de diciembre de 2022 - 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

<u>Activos</u>	<u>Nota</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	102.193.945	\$80.327.511
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	2.451.018.976	\$1.904.800.609
Activos por impuestos corrientes	6	39.695.000	\$68.029.143
Inventarios corrientes	7	153.386.172	\$140.837.336
Otros Activos no financieros Corrientes	8	384.172.174	\$379.962.250
Activos intangibles distintos de la plusvalía	9	62.535.400	\$92.997.400
Total Activo Corriente:		3.193.001.667	\$2.666.954.249
Activo no Corriente			
Propiedades, planta y equipo	10	375.237.240	\$200.784.181
Total Activo no Corriente:		375.237.240	\$200.784.181
Total Activos:		3.568.238.907	\$2.867.738.430
<u>Pasivos</u>			
Pasivo Corriente			
Obligaciones financieras	11	46.521.983	
Beneficios a los empleados	12	74.584.642	\$54.352.923
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	1.007.396.944	\$519.037.353
Pasivos por impuestos corrientes	14	75.002.512	\$17.446.115
Otros pasivos no financieros corrientes	15	7.567.933	\$21.726.171
Total Pasivo Corriente:		1.211.074.014	612.562.562
Pasivo no Corriente			
Impuesto diferido	16	53.753.021	\$63.155.747
Total Pasivo no Corriente:		53.753.021	\$63.155.747
Total Pasivos:		1.264.827.035	\$675.718.309
<u>Patrimonio</u>			
Capital emitido	17	10.000.000	10.000.000
Otras Reservas		141.051.177	141.051.177
Resultados acumulados		2.040.968.943	1.829.594.209
Resultado del ejercicio		111.391.752	211.374.735
Total Patrimonio:		2.303.411.872	\$2.192.020.120
Total Pasivos y Patrimonio:		3.568.238.907	\$2.867.738.430



ZULMA LILIANA MENDEZ CAMPOS
Representante Legal



ELEGA INES SANCHEZ CORTES
Revisor fiscal TP 31622-T



CLARA INES ARIAS BAENA
Contador TP 116776-T

BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S
Estado de Resultados Integral
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Actividades Ordinarias			
Ingresos por servicios prestados	19	\$3.838.136.996	\$2.835.903.416
Costo de Prestacion de Servicios	20	(\$2.618.715.806)	(\$1.862.150.386)
Resultado Operacional		\$1.219.421.190	\$973.753.030
Gastos de prestación de Servicios	21	(\$880.630.882)	(\$666.000.673)
Ingresos Financieros	22	\$24.623.667	\$29.938.746
Gastos Financieros	23	(\$15.890.948)	(\$11.433.683)
Resultado antes de Impuesto		\$347.523.027	\$326.257.419
Impuesto de Renta	24	(\$236.131.274)	(\$114.882.684)
Resultado neto del ejercicio		\$111.391.752	\$211.374.735



ZULMA LILIANA MENDEZ CAMPOS
Representante Legal



LGA INES SANCHEZ CORTES
Revisor Fiscal TP 31622-T



CLARA INES ARIAS BAENA
Contador TP 116776-T

BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Cifras expresada en pesos colombianos)

	Capital		Ganancias/perdidas Acumuladas	
	Emitido	Reservas	Resultado	
			del Ejercicio	TOTAL
Saldo a 31 de diciembre de 2020	10.000.000	141.051.177	1.829.594.208	1.980.645.386
4,000 acciones de valor nominal de \$2,500 cada una	-	-	-	-
Utilidad del Ejercicio del ejercicio	-	-	211.374.735	-
Devaluación patrimonio	-	-	-	-
Distribución de Utilidades	-	-	-	-
Saldo a 31 de Diciembre de 2021	10.000.000	141.051.177	2.040.968.943	2.192.020.120
4,000 acciones de valor nominal de \$2,500 cada una	-	-	-	-
Utilidad del Ejercicio del ejercicio	-	-	111.391.752	-
Devaluación patrimonio	-	-	-	-
Distribución de Utilidades	-	-	-	-
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	10.000.000	141.051.177	2.152.360.695	2.303.411.872

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



ZULMA LILIANA MENDEZ CAMPOS
Representante Legal



ELGA INES SANCHEZ CORTES
Revisor Fiscal TP 31622-T



CLARA INES ARIAS BAENA
Contador TP 116776-T

BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S
Estado de Flujo de Efectivo
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en pesos Colombianos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
EFFECTIVO PROVISTO POR (UTILIZADO EN) LAS OPERACIONES:		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	199.542.979	211.374.735
Depreciación y Amortización	56.287.131	22.085.603
Impto de renta- diferidos- Ind y Comercio	148.097.274	114.882.684
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	403.927.385	348.343.022
Cambios en -		
Aumento o disminución de obligaciones financieras	46.521.983	-
Activos por impuestos corrientes	2.819.916	- 68.029.143
Aumento o disminución cuentas por cobrar	- 546.218.368	- 370.269.888
Aumento/ Disminución en otros activos no financieros corrientes	- 4.209.924	- 6.141.578
Aumento/ Disminución en Impuesto Diferido	- 9.402.726	18.691.684
Aumento/ Disminución provisiones corrientes por beneficios a los empleados	20.231.719	11.722.200
Aumento / Disminución inventarios	- 12.548.836	- 13.559.393
Aumento cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar CP	488.359.591	300.052.462
Aumento / Disminución pasivos por impuestos corrientes CP	- 153.177.877	- 122.510.355
Aumento otros pasivos no financieros corrientes CP	- 14.158.238	- 451.471
Total efectivo provisto por las operaciones	222.144.624	97.847.540
EFFECTIVO UTILIZADO EN INVERSION EN		
Compra o Venta de propiedad planta y equipo	- 198.840.191	- 6.944.840
Aumento de activos intangibles	- 1.438.000	- 93.175.000
Depreciación y Amortización		
Aumento inversión en subsidiarias		
Distribución Utilidades en subsidiarias	-	-
Total efectivo provisto por las actividades de inversion	- 200.278.191	- 100.119.840
Total movimiento en el patrimonio	-	-
AUMENTO EN EL EFECTIVO	21.866.433	- 2.272.300
AUMENTO EN EL EFECTIVO	21.866.433	- 2.272.300
EFFECTIVO a comienzo de año	80.327.512	82.599.812
EFFECTIVO, a 31 de diciembre 2021	102.193.945	80.327.512

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



ZULMA LILIANA MENDEZ CAMPOS
Representante Legal



ELGA INES SANCHEZ CORTES
Revisor Fiscal TP 31622-T



CLARA INES ARIAS BAENA
Contador TP 116776-T

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Mediante documento privado de Asamblea de Accionistas del 28 de junio de 2009 registrada en la Cámara de Comercio de Bogotá el 15 de agosto de 2009 bajo el número 01320027 del Libro IX, se constituyó de acuerdo con las leyes colombianas la IPS BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S. La compañía tiene su domicilio principal en la Ciudad de Bogotá en la carrera 19ª 85-11 Piso 2 Interior 1. La duración establecida en los estatutos es indefinida.

BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S es una Institución Prestadora de Salud debidamente inscrita en el Registro Especial de Prestadores de Servicios de Salud (REPS) que es la base de datos de las entidades departamentales y distritales de salud, en la cual se efectúa el registro de los Prestadores de Servicios de Salud que se encuentran habilitados. Esta base es consolidada por el Ministerio de Salud y Protección Social.

El Objeto principal de la IPS, BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S, Institución Prestadora de Servicios de Salud es la prestación de toda clase de servicios relacionados con la salud humana de con la salud humana de diagnóstico en el área de la genética y laboratorio clínico que incluye técnicas de biología genética molecular, cariotipos, por, fish, secuenciación, consulta clínica y asesoría en el área de genética y cáncer, y demás técnicas que se vayan generando a través del tiempo para los diagnósticos moleculares.

NOTA 2 PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros, son preparados en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y atendiendo la normatividad vigente en Colombia establecida en la Ley 1314 de 2009 y Decretos 2784 y 3024 de 2013. Las NIIF comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los mismos serán elaborados sobre la base del costo histórico, el cual es modificado por el valor razonable de los activos financieros.

El 13 de Julio de 2009, el gobierno nacional expidió la Ley 1314, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia. Esta ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la norma, estén obligados a llevar contabilidad.

Igualmente, BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S aplica en sus registros contables la Circular 047 de 2007 y sus modificaciones, así como las modificaciones emitidas en la Circular 016 de 2016 en relación con el Catálogo de Información Financiera con fines de supervisión para

las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud de naturaleza privada y demás entidades vigiladas por la Superintendencia de Salud.

Las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en Inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas el 1 de Enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2015 por el IASB.

En atención a lo anterior, los primeros estados financieros de la compañía de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adjuntos con los primeros comparativos que BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S presenta conforme a las NIIF.

En noviembre de 2016 la Superintendencia Nacional de Salud emitió la Circular Externa 016 la cual realiza adiciones, modificaciones y eliminaciones a la Circular Única 047 de 2007 en lo relacionado con Información Financiera.

Establece archivos técnicos de información complementaria financiera con fines de supervisión, con el objetivo principal de contar con información oportuna y de calidad que permita realizar nuevos análisis para fortalecer las acciones de supervisión tanto de cumplimiento como de modelo preventivo.

- **Unidad de Medida**

De acuerdo con las disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para efectos es el Peso Colombiano (COP).

La Información es presentada en Pesos Colombianos ha sido redondeada a la unidad más cercana, excepto como se indica de otra manera.

- **Periodo Cubierto**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes periodos.

1. Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022.
2. Estados de Resultado Integral; Por el año terminado al 31 de diciembre de 2022.
3. Estados de Cambios en el Patrimonio Neto; Al 31 de diciembre de 2022.
4. Estado de Flujo de Efectivo Directo por el año terminado al 31 de diciembre de 2022.
5. Y las revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

- **Instrumentos Financieros**

Los Instrumentos financieros se clasifican en:

- i. Activos Financieros

- ii. Pasivos Financieros
- iii. Activos No Financieros

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al costo. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en ganancias o pérdidas.

- **Activos Financieros**

Los activos financieros se clasifican de acuerdo con el propósito para el cual fueron adquiridos en la siguiente categoría:

- i. Deudores por cobrar y préstamos.

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Al Inicio las cuentas por cobrar se miden al costo.

Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado, menos cualquier deterioro del valor. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos.

- Pasivos Financieros

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios de salud y administrativos que se han adquirido de proveedores nacionales y del exterior en el curso ordinario de negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en periodo de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un periodo superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

- Clasificación de Saldos en Corrientes y no Corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese ejercicio.

- Tasa de Cambio

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a la moneda funcional de la Compañía que es el peso colombiano, utilizando la TRM certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia y publicada por el Banco de la Republica en la fecha de la transacción.

- Publicación de los Estados Financieros

La empresa publicará anualmente en la página web de la entidad, el conjunto completo de los estados financieros.

- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes, el efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y el dinero disponible en bancos en cuentas de ahorro y cuentas corrientes. El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance.

- Inventarios

Los inventarios se clasifican de la siguiente manera:

- ii. Suministros para ser consumidos en la presentación de servicios de salud.

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de costo promedio ponderado.

- Reconocimiento de Ingresos

Se miden al costo, y se registra por los servicios prestados a los usuarios, netos de descuentos comerciales. La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos en la transacción, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la compañía.

- Reconocimientos de Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen y se llevan a resultados por el sistema de causación. Los costos directos e indirectos necesarios para la presentación de los servicios de salud a los cuales se realizan a través de contratación con Proveedores Nacionales y del Exterior, especializados en cada tipo de bienes o servicios que requiera la compañía.

Los gastos operacionales de administración corresponden a los relacionados directamente con la dirección, planeación y organización, para el desarrollo normal de la actividad operativa, incluyendo las operaciones y transacciones de la áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal, administrativa y salud.

- Propiedad, Planta y equipo-Neto

Las propiedades y equipos son reconocidas en su medición inicial al costo y posteriormente valoradas al costo menos depreciación acumulada y perdidas por deterioro.

Dentro de su medición inicial, se consideran los costos relacionados con futuros desmantelamientos, producto de obligaciones legales o constructivas.

Se deprecian con base en las vidas útiles estimadas en las políticas contables definidas por la compañía.

- iii. Equipo de cómputo 3 años.
- iv. Equipo de oficina 10 años.
- v. Equipo médico científico 15 años.

BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S, no estima ningún valor residual, por lo tanto, los bienes son depreciados en su totalidad y una vez se encuentran totalmente depreciados son registrados en cuentas de orden.

Los gastos de reparación y mantenimiento se registran con cargo a los resultados, en tanto que las mejoras y reparaciones que alargan la vida útil del activo son registradas como mayor valor del mismo.

- Activos Intangibles

Los activos intangibles adquiridos por la compañía y que tienen una vida útil definida son medidos al costo menos la amortización y las pérdidas acumuladas por deterioro.

- Beneficios a los Empleados

El reconocimiento de beneficios a los empleados está dado por todas las formas de contraprestación concedidas por la compañía de los servicios prestados por los empleados.

- Obligaciones Laborales

Las obligaciones laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales, las provisiones por concepto de prestaciones sociales son calculadas para cubrir las prestaciones legales que la empresa adeuda a sus empleados.

- Impuesto de Renta

El impuesto sobre la renta por pagar se determina con base en estimaciones, según disposiciones fiscales vigentes. La provisión para impuesto sobre la renta es llevada el resultado del ejercicio.

- Impuesto Diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los periodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las

tasas conocidas para cada uno de los periodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

NOTA 3 - ADMINISTRACION DEL RIESGO

3.1 Factores de riesgo financiero

La Entidad gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Empresa no realiza inversiones, operaciones con derivados o posición en divisas con propósitos especulativos.

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

Riesgo de Mercado: el riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos producto de los excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación de las condiciones macroeconómicas y el impacto de su variación en el estado financiero. Actualmente la entidad no posee activos que puedan efectuarse por este tipo de riesgo.

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

3.2 Administración del riesgo de capital

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

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

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo disponible con corte a 31 de diciembre del 2022 incluye:

Corresponde a las cuentas bancarias del manejo de los recursos propios de la compañía los cuales se detallan a continuación:

Efectivo y equivalente a efectivo	2.022	2.021
Cajas Menores	3.000.000	3.000.000
Bancos Cuentas Corrientes-Moneda Nacional	99.193.945	77.327.511
Total	102.193.945	80.327.511

Este es el saldo de las cuentas bancarias a 31 de diciembre del 2022, los cuales corresponden a los pagos de las entidades y los recaudos diarios. El efectivo y sus equivalentes no presentan ningún tipo de restricción.

Bancos cuentas corrientes - Moneda Nacional	2.022	2.021
Banco de Bogota	13.525.536	26.329.661
Banco Coomeva	85.668.409	50.997.851
Total	99.193.945	77.327.511

NOTA 5 – CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S, incluidas las comerciales y no comerciales donde se destacan las cuentas por cobrar a IPS. El saldo de los deudores con corte al 31 de diciembre incluye:

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por Cobrar	2.022	2.021
Cuentas por Cobrar a IPS	1.438.854.102,00	1.290.271.142
Cuentas por cobrar por Prestacin de Servicios-Radicada	547.000,00	13.392.982
Cuentas por Cobrar a Accionistas	165.000.000,00	598.599.485
Cuentas por Cobrar a la Controladora	1.742.769,00	-
Cuentas por cobrar a trabajadores	1.000,00	-
Deudores Varios	844.874.105,00	2.537.000
Total	2.451.018.976	1.904.800.609

Como se observa el valor de nuestra cuenta de deudores para el año 2022, refleja un aumento del 28.68% con respecto al año anterior, esto debido a que se incrementó los pagos a Deudores Varios los cuales son accionistas de Biomolecular Diagnostica S.A.S quien es uno de los inversionistas de Biogenetica Diagnostica S.A.S con una participación del 87.5%; valor pendiente por legalizar con la distribución de utilidades y a un incremento

significativo en los Ingresos por Prestación de Servicios del año 2022 con respecto al año 2021.

NOTA 6 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de activos por impuestos corriente con corte a 31 de diciembre del 2022 incluye:

Activos por Impuestos Corrientes	2.022	2.021
Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos a Favor (a)	39.695.000	68.029.143
Total	39.695.000	68.029.143

- a. Corresponde al saldo a al anticipo de Renta del año 2023

NOTA 7 – INVENTARIO CORRIENTE

Son los bienes que se tienen para el uso en el accionar ordinario de la compañía o para ser consumidos en la prestación de servicios.

El saldo de inventarios con corte a 31 de diciembre incluye:

Activos por Impuestos Corrientes	2.022	2.021
Materiales para reactivos y de laboratorio	153.386.172	140.837.336
Total	153.386.172	140.837.336

NOTA 8 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

El saldo de otros activos no financieros con corte a 31 de diciembre corresponde al giro realizado a los proveedores como un gasto anticipado por adquisición de insumos e incluye:

Activos No Financieros -Anticipos	2.022	2.021
Activos no financieros-Anticipos Proveedores	-	267.750
Activos no financieros-Anticipos Contratista	384.172.174	379.694.500
Total	384.172.174	379.962.250

La cifra más representativa corresponde a Inversiones Avenpar S.A.S por un valor de \$384.119.694 y equivale al anticipo de los Arriendos de 2021 y 2022 que aún no han sido legalizados.

NOTA 9 – ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo de activos intangibles acumulada con corte al 31 de diciembre incluye:

Activos Intangibles Distinto a la Plusvalia	2.022	2.021
Programas y aplicaciones Informaticas	113.947.786	113.409.786
Depreciacion Equipo de Oficina	- 51.412.386	- 20.412.386
Total	62.535.400	92.997.400

Corresponde a las licencias adquiridas para facturación y sistema contable de dominio de BIOGENETICA DIAGNOSTICA SAS, la amortización de estas licencias se realiza

mensualmente hasta que se agote; para el año 2020 la amortización fue agotada en su totalidad y para el año 2021 se adquirió una licencia con la Empresa Innovación en Salud de Santander S.A.S y corresponde a un Contrato de Computación en la Nube (Cloud computing) bajo la modalidad Servicio SaaS.

NOTA 10 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedad planta y equipo y depreciación acumulada con corte a 31 de diciembre incluye:

Propiedad, planta y equipo	2.022	2.021
Equipo de Oficina-Muebles y Enseres (a)	19.145.065	18.758.065
Depreciacion Equipo de Oficina	- 16.000.431	- 15.358.812
Equipo de Computación y Comunicación- Equipo de Procesamientos (b)	196.142.755	17.919.565
Depreciacion Equipo de Computación y Comunicación	- 17.919.565	- 17.919.565
Equipo Medico Cientifico - Equipo de Apoyo Diagnostico ©	599.454.720	579.224.720
Depreciacion Equipo Medico Cientifico	- 405.585.305	- 381.839.793
Total	375.237.240	200.784.181

- El valor de esta cuenta corresponde a saldos que comprenden muebles y enseres utilizados en el desarrollo por la compañía.
- El valor de esta cuenta corresponde a saldos que comprenden bienes de cómputo para el desarrollo de la actividad económica.
- El valor de esta cuenta corresponde a saldos que comprenden los equipos médicos requeridos para el desarrollo del objeto social y la prestación de servicios a pacientes.

NOTA 11 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

En el año 2022 se adquirió un préstamo de libre inversión por valor de \$70.772.579 con el con el Banco de Bogotá para la compra de Equipos Médicos y Científicos y actualizar la parte operativa del laboratorio, el saldo 31 de 2022 es de 46.521.983.

NOTA 12 – CUENTAS COMERCIALES BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de cuentas comerciales beneficios a empleados con corte a 31 de diciembre incluye:

Beneficios a los Empleados	2.022	2.021
Nomina por Pagar (a)	29.136.754	
Cesantias (b)	21.040.828	21.817.788
Intereses sobre Cesantias (c)	2.525.037	2.478.265
Vacaciones (d)	14.786.370	18.563.914
Aportes a Riesgos Laborales	646.100	596.376
Aportes a Fondos Pensionales Empleador (e)	4.329.200	8.933.726
Aportes a Seguridad Social en Salud -Empleado	1.060.153	981.427
Aportes al I.C.B.F. SENA Y Cajas de Compensacion	1.060.200	981.427
Total	74.584.642	54.352.923

- Este valor registra el saldo a pagar a algunos de los trabajadores de BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S, tales como sueldos, horas extras y subsidio de transporte.
- Son las obligaciones de cada uno de los trabajadores de BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S, por concepto del auxilio de cesantías que se provisionaron en el 2022.
- Son las obligaciones de cada uno de los trabajadores de BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S, por concepto del auxilio de interés de cesantías que se provisionaron en el año 2022.
- Corresponde al valor acumulado de las vacaciones de BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S, adeuda a sus trabajadores.
- Debido a que el 1 de mayo de 2021 El gobierno expidió el Decreto 558 de 2021 con el fin de aliviar las dificultades de la Emergencia Económica, Social y Ecológica declarada por el gobierno nacional con el cual estableció la cotización parcial del 3% para los meses de abril y mayo de 2021, el 13% restante quedo registrado en la contabilidad como una cuenta pendiente por pagar a cada uno de los Fondos de Pensión; 25% quedo a cargo del empleado y el 75% a cargo del empleador, este saldo se pagó en Junio de 2022.

NOTA 13 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro corresponde a las erogaciones necesarias para el funcionamiento de la compañía.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.022	2.021
Cuentas por Pagar Proveedores (a)	554.432.816	152.373.399
Gastos Legales		-
Honorarios (b)	322.169.837	260.205.848
Servicios Tecnicos	99.283.846	97.616.255
Servicios de Mantenimiento	3.602.859	1.163.709
Arrendamientos	17.892.840	-
Transportes, Fletes y Acarreos	565.775	373.245
Otros costos y Gastos por Pagar	9.448.971	5.600.947
Acreedores Varios al Costo	-	1.703.950
Total	1.007.396.944	519.037.353

- (a) En esta cuenta podemos encontrar aquellos proveedores con los que adquirimos obligaciones ya sea de compra o bienes de servicio que tiene que ver directamente con el objeto social de la compañía.
- (b) Los Honorarios es el rubro más significativo de las cuentas por pagar y corresponde a la prestación de servicios de las Empresas y Personas Naturales en cuanto al Estudio de Mutaciones, Análisis del Genoma, Exámenes de Laboratorio, Secuenciación del ADN y Estudios especializados de alto costo.

NOTA 14 – PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

El saldo de pasivo por impuesto corriente acumulada con corte a 31 de diciembre del 2022 incluye:

Pasivos por Impuestos Corrientes	2.022	2.021
Retencion en la fuente (a)	8.369.192	11.623.000
Impuesto de renta y complementarios (b)	62.637.000	-
Retencion Industria y comercio (c)	2.687.456	2.864.486
Industria y Comercio (d)	1.308.864	2.958.629
Total	75.002.512	17.446.115

- a. Corresponde al saldo por pagar, por concepto de retención en la fuente del periodo de diciembre del 2022 y que fue cancelado en el mes de enero del 2023 respectivamente.
- b. Corresponde al Impuesto de Renta por pagar año 2022.
- c. El saldo corresponde al impuesto de Retención de Industria y Comercio de Bogotá que quedó pendiente de pago de 6to Bimestre 2022.
- d. El saldo corresponde al Impuesto de Industria y Comercio año gravable 2022, que quedó pendiente de pago de 6to. Bimestre de 2022.

NOTA 15 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Comprende otras obligaciones a cargo de la entidad y a favor de terceros por diversos conceptos dentro de su objeto social tales como anticipos y avances recibidos, los cuales se reconocen como efectivo al final del periodo y el saldo queda registrado como una obligación de la entidad.

El saldo de otros pasivos no financieros corrientes con corte a 31 de diciembre incluye:

Otros pasivos no financieros Corrientes	2.022	2.021
Otros pasivos - Anticipos y Avancaes Recibido	7.567.933	21.726.171
Total	7.567.933	21.726.171

NOTA 16 – PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Los saldos por impuestos diferidos corresponden a diferencias temporales deducibles (Activo) e imponibles (Pasivo), producto de la comparación entre las bases contables y las bases fiscales reportadas por el ente económico a la autoridad fiscal.

El saldo del impuesto diferido imponible generado entre la comparación de las bases contables de los activos, frente a las bases reportadas a la autoridad fiscal con corte a 31 de diciembre, es el siguiente:

Impuesto Diferido	2.022	2.021
Pasivo - Propiedades, planta y Equipo	53.753.021	63.155.747
Total	53.753.021	63.155.747

NOTA 17 – PATRIMONIO

El saldo de patrimonio con corte a 31 de diciembre del 2022 incluye:

- 1) **El Capital emitido:** EL CAPITAL ESTA CONFORMADO POR \$10.000.000
- 2) **Otras Reservas:** Incluye Reserva Legal por valor de \$14.105.118 y reserva estatutaria por valor de \$126.946.059 con corte a 31 de diciembre del 2022.
- 3) **Resultado Acumulado:** El cual corresponde a las ganancias acumuladas de la compañía y los valores correspondientes al efecto de adopción NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) por los reconocimientos y ajustes efectuados a la propiedad, planta y equipo.
- 4) **Resultado del Ejercicio:** El saldo que presenta esta cuenta corresponde a los resultados positivos obtenidos por la compañía en el desarrollo de su actividad principal y secundaria en el periódico 2022- 2021.

NOTA 18 – RENTA CORRIENTE

La Reforma Tributaria 2022, conocida como reforma tributaria para la igualdad y la justicia social, fue aprobada por el gobierno nacional mediante la Ley 1277 del 13 de diciembre de 2022

La reforma tributaria para la igualdad y la justicia social busca financiar los gastos del nuevo plan de Gobierno del presidente de la República, recientemente posesionado, apunta a superar el déficit fiscal de la nación, donde se pretende recaudar 25,9 billones en el primer año de ejecución.

Tarifas del Impuesto Sobre la Renta

Ley 1277 de 2022., Se mantiene la tarifa general del impuesto sobre la renta para personas jurídicas del 35%

Tasa mínima de Tributación

Se introduce una tasa mínima de tributación del 15%, para los contribuyentes del impuesto a la renta Art 240 del ET. Esta tasa mínima se denominará Tasa de Tributación Depurada (TTD) la cual no podrá ser inferior al 15% y será el resultado de dividir el Impuesto Depurado (ID) sobre la Utilidad Depurada (UD); se establecen los procedimientos para el cálculo de la ID y la UD, Cuando la Tasa de Tributación Depurada (TTD) sea inferior al 15%, se deberá determinar el valor del Impuesto a Adicionar (IA) para alcanzar la tasa del 15%.

Impuesto sobre la Renta para las personas naturales.

Con el fin de incrementar la base gravable para el impuesto de renta por rentas laborales, la reforma tributaria estableció lo siguientes: 1) Se reduce el tope del 25% renta exenta laboral a 790 UVT anuales; 2) Se reduce el límite de la cédula general de acuerdo con el cual, las rentas exentas y deducciones no pueden exceder del 40% o 1.340 UVT anuales, entre otras disposiciones.

Presencia económica significativa.

Se establece una nueva forma de presencia fiscal para los no residentes asociado a su presencia económica significativa en Colombia (PES). Se establecen unas condiciones para que se configure una PES, para el caso de comercialización de bienes y servicios. Art 57 y 58.

Se crea un Impuesto al Patrimonio.

Se estableció un impuesto al patrimonio de manera permanente a cargo de personas naturales y sociedades no residentes que no sean contribuyentes del impuesto sobre la renta, cuyo hecho generador sería la posesión a 1 de enero de cada año de un patrimonio líquido igual o superior a 72.000 UVT (\$3.056.644.000), con tarifas progresivas del 0,5 al 1,5%. Art 35

Mecanismos de lucha contra la Evasión.

Se establecen sanciones más severas frente a la “Omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes, Defraudación y evasión Tributaria”. Art 69 y 70.

Otros cambios

- Ciertas partidas de ingresos no gravables, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios tendrán un tope del 3% del ingreso neto del contribuyente antes de estas detracciones.
- La tarifa de impuesto a las ganancias ocasionales aumentaría al 15% para sociedades, entidades extranjeras y personas naturales no residentes.

- Se elimina la posibilidad de tomar el Impuesto de Industria y Comercio – como descuento al 50% contra el Impuesto sobre la Renta. En ese sentido, solo quedaría vigente la posibilidad de tomarlo como una deducción en un 100%.

Beneficios Reforma Tributaria

- Para las obligaciones tributarias y aduaneras que se paguen totalmente hasta el 30 de junio de 2023, y para las facilidades o acuerdos de pago que se suscriban a dicha fecha, la tasa de interés de mora será el 50% de la tasa de interés generalmente aplicable.
- Para los contribuyentes que a 31 de diciembre de 2022 no hayan presentado las declaraciones tributarias a que están obligados por los impuestos administrados por la DIAN, y que las presenten antes del 31 de mayo de 2023, con pago o facilidades o acuerdos para el pago solicitadas a esta fecha y suscritas antes del 30 de junio de 2023, la sanción de extemporánea y la tasa de interés moratorio se reducen al 60% este beneficio también aplica para correcciones de declaraciones.
- Aquellos responsables de IVA que hayan presentado declaraciones consideradas sin efecto legal alguno el 30 de noviembre de 2022, por haber sido presentadas en el periodo diferente, no estarán en la obligación de liquidar y pagar sanción por extemporaneidad de intereses de mora; esto siempre que éstas estén presentadas dentro de los cuatro meses siguientes a la vigencia de la ley los valores efectivamente pagados con las declaraciones iniciales podrán ser tomados como un abono al saldo para pagar en la declaración del periodo correspondiente.

Temas Sancionatorios:

- Se introduce flexibilidad a las facilidades de pago facultando a nuevos funcionarios dentro de la DIAN para celebrar acuerdos de pago y habilitando la concesión de facilidades de pago sin garantías bajo criterios opuestos.
- Se establece un tope máximo para la imposición de sanción por no enviar información, el cual se reduciría hasta 7.500 UVT
- Aquellas declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago producirán efectos legales, cuando el valor dejado de pagar no supere 10 UVT y se cancele dentro del año siguiente al vencimiento para declarar. Se establece transitoriedad para el pago de declaraciones ineficaces hasta 30/06/2023.
- Varias de las sanciones propuestas o determinadas por la UGPP que se paguen hasta el 30 de junio 2023 o respecto de las cuales se suscriba acuerdo de pago de dicha fecha para lo cual deberá ser radicada la solicitud hasta el 15 de mayo podrá reducirse hasta el 20 por 180% de reducción.

Beneficio de la Auditoría

Con la Ley de Inversión social se vuelve a adicionar para que opere en los periodos gravables 2022 y 2023. Para estos periodos los contribuyentes del impuesto de renta y complementario que

aumenten un porcentaje mínimo del 35% en relación con el impuesto del año gravable anterior, la declaración quedará en firme dentro de los seis meses siguiente a la fecha de su presentación y si se incrementa en un 25% quedará en firme dentro de los 12 meses siguientes.

Este beneficio aplica siempre que no se haya notificado ningún tipo de requerimiento especial o emplazamiento y esta sea presentada y pagada de forma oportuna.

Declaraciones Tributarias

Se mantienen los plazos establecidos en la ley 2010 de 2019 así:

- La oportunidad de corregir las declaraciones en las que se aumenta el impuesto o disminuyen el saldo a favor es de 3 años, mientras que para los casos en los que se disminuye el impuesto o se aumenta el saldo a favor es de 1 año.

El término de firmeza de los contribuyentes que declaren pérdidas fiscales y los que estén sometidos al régimen de precios de transferencias a es de 5 años.

Para el año 2022, la compañía genero utilidades fiscales que a una tarifa del 35% genero un gasto por impuesto de renta por valor de \$245.534.000, este una vez compensado el saldo a favor, las autorretenciones, retenciones practicadas por terceros y los descuentos tributarios genera un valor a pagar de \$62.637.000.

NOTA 19 – OPERACIONES CONTINUAS

Ingresos por servicios prestados	2.022	2.021
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	3.838.136.996	2.835.903.416
Total	3.838.136.996	2.835.903.416

Los Ingresos se incrementaron en un 35.34% debido a la implementación de nuevos contratos.

NOTA 20 – COSTO POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD

El saldo de costo por prestación de servicios de salud con corte a 31 de diciembre Incluye:

Costo de Prestación de Servicios	2.022	2.021
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	2.618.715.806	1.862.150.386
Total	2.618.715.806	1.862.150.386

Los Costos del año 2022 se incrementaron en un 40.63% respecto a los costos del año 2021 debido a que se incrementó los ingreso para el año 2022, se presenta un incremento en los Costos en un mayor porcentaje respecto al incremento de los Ingresos debido al aumento de precios de Insumos.

NOTA 21 – GASTOS

El saldo de los gastos realizados por Biogenética Diagnostica S.AS. a 31 de diciembre Incluye:

Gastos de Prestacion de Servicios	2.022	2.021
Sueldos, Salarios y Asimilados	48.354.060	32.159.731
Honorarios	37.618.506	40.534.423
Contribuciones y Afiliaciones	2.410.518	
Administracion Propiedad Horizontal	45.896.000	39.873.403
Seguros	7.303.138	6.032.154
Servicios	71.599.386	53.221.096
Gastos Legales	2.318.550	4.440.697
Arrendamientos	224.294.286	187.000.000
Mantenimiento y reparaciones	20.841.713	17.837.496
Adecuacion e instalacion	3.677.892	1.520.634
Gastos de Transporte	64.600	257.400
Gastos Diversos	320.249.664	34.416.714
Deterioro del valor	24.679.060	218.739.220
Impuestos	39.112.362	29.790.106
Depreciaciones	309.280	-
Amortizaciones	31.901.866	177.600
Total	\$880.630.882	\$666.000.673

Los gastos de Prestación de Servicios se aumentaron en 32.23% comparados con los gastos del año 2021, el incremento se presenta principalmente en los arrendamientos, y en una suscripción en la nube para servicio de Lectura de Patología.

NOTA 22 – INGRESOS FINANCIEROS

El saldo de los ingresos financieros percibidos por Biogenetica Diagnostica S.A.S al 31 de diciembre incluye

Ingresos Financieros	2.022	2.021
Recuperaciones	24.617.330	18.733.985
Ajuste al Peso	5.868	3.514
Otros Ingresos Diversos	469	8.477.247
Auxilio Paef (a)		2.724.000
Total	24.623.667	29.938.746

- a. Corresponde a recuperación de deterioro de cartera.

NOTA 23 – GASTOS FINANCIEROS

El saldo de los gastos financieros realizados por Biogenética Diagnostica S.A.S. a 31 de diciembre Incluye:

Gastos Financieros	2.022	2.021
Gastos Bancarios	441.324	309.600
Comisiones	2.395.458	1.652.376
Intereses		3.607
Gravamen al Movimientos Financiero	13.054.166	9.468.100
Total	\$15.890.948	\$11.433.683

NOTA 24 – IMPUESTO DE RENTA

La provisión del Impuesto de Renta y Complementarios de Biogenética Diagnostica S.A.S. a 31 de diciembre es la siguiente:

Impuesto de Renta	2.022	2.021
Impuesto de Renta y Complementarios	245.534.000	96.191.000
Impuesto a las Ganancias Diferido	- 9.402.726	18.691.684
Total	236.131.274	114.882.684

El total de la provisión del impuesto de Renta se calcula por el 35% de la Renta Líquida.

NOTA 25 - HIPOTESIS DEL NEGOCIO EN MARCHA

De acuerdo al decreto 854 del 3 de agosto de 2021 Biogenetica Diagnostica S.A.S no presenta situaciones que den indicio al incumplimiento de la Hipótesis del negocio en marcha; no presenta posición patrimonial negativa, no realizo préstamos para cubrir obligaciones, tiene anticipo de dividendos a sus socios, aunque no se ha decretado la distribución de los mismos, no tiene incumplimiento de obligaciones contractuales con terceros.

NOTA 26 - HECHOS POSTERIORES AL CIERRE CON POSTERIORIDAD A LA APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2022

En el año 2023 aunque se ha mantenido la facturación con clientes, ante una posible una posible reforma de la salud; las ips y las eps han detenido el desembolso de sus pagos, con lo que Biogenetica Diagnostica S.A.S ha tenido inconvenientes en el recaudo de cartera viéndose en la necesidad de bloquear algunos contratos.

NOTA 27 - APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que los acompañan fueron presentados a los accionistas de la sociedad quienes se reunieron de forma virtual y fueron aprobados por el Representante Legal y por la Junta Ordinaria de Accionistas con el Acta número 25 de fecha 31 de marzo de 2023.