

BIOGENÉTICA DIAGNÓSTICA S.A.S
 ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2021 Y 2020)

CONTENIDO

1. Estado de situación financiera 31 de diciembre 2021-2020	pag. 3
2. Estado de resultados 1 de enero a diciembre 31 2021-2020	pag. 4
3. Estado de cambio en el patrimonio 2021-2020	pag. 5
4. Estado de flujo de efectivo 2021-2020	pag. 6
5. Notas a los estados financieros 2021-2020	pag. 7

BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S
Estado de Situacion Financiera
al 31 de diciembre de 2021 - 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

<u>Activos</u>	<u>Nota</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	80.327.511	\$82.599.811
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	1.904.800.609	\$1.534.530.721
Activos por impuestos corrientes	6	68.029.143	\$0
Inventarios corrientes	7	140.837.336	\$127.277.943
Otros Activos no financieros Corrientes	8	379.962.250	\$373.820.672
Activos intangibles distintos de la plusvalía	9	92.997.400	\$0
Total Activo Corriente:		2.666.954.249	\$2.118.229.147
Activo no Corriente			
Propiedades, planta y equipo	10	200.784.181	\$215.747.344
Total Activo no Corriente:		200.784.181	\$215.747.344
Total Activos:		2.867.738.430	\$2.333.976.491
<u>Pasivos</u>			
Pasivo Corriente			
Beneficios a los empleados	11	54.352.923	\$42.630.723
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	519.037.353	\$218.984.891
Pasivos por impuestos corrientes	13	17.446.115	\$25.073.786
Otros pasivos no financieros corrientes	14	21.726.171	\$22.177.642
Total Pasivo Corriente:		612.562.562	\$308.867.042
Pasivo no Corriente			
Impuesto diferido	15	63.155.747	\$44.464.063
Total Pasivo no Corriente:		63.155.747	\$44.464.063
Total Pasivos:		675.718.309	\$353.331.105
<u>Patrimonio</u>			
Capital emitido	16	10.000.000	10.000.000
Otras Reservas		141.051.177	141.051.177
Recultados acumulados		1.829.594.209	1.455.509.220
Resultado del ejercicio		211.374.735	374.084.989
Total Patrimonio:		2.192.020.120	\$1.980.645.386
Total Pasivos y Patrimonio:		2.867.738.430	\$2.333.976.491



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 Resultados Integral
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Actividades Ordinarias			
Ingresos por servicios prestados	18	\$2.835.903.416	\$2.132.004.805
Costo de Prestacion de Servicios	19	(\$1.862.150.386)	(\$1.322.175.912)
Resultado Operacional		\$973.753.030	\$809.828.893
Gastos de prestación de Servicios	20	(\$666.000.673)	(\$591.512.173)
Ingresos Financieros	21	\$29.938.746	\$367.620.820
Gastos Financieros	22	(\$11.433.683)	(\$11.241.137)
Resultado antes de Impuesto		\$326.257.419	\$574.696.402
Impuesto de Renta	23	(\$114.882.684)	(\$200.611.413)
Resultado neto del ejercicio		\$211.374.735	\$374.084.989



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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
(Cifras expresada en pesos colombianos)

	Capital	Ganancias/perdidas Acumuladas		TOTAL
	Emitido	Reservas	Resultado del Ejercicio	
Saldo a 31 de diciembre de 2019	10.000.000	141.051.177	1.455.509.219	1.606.560.397
4,000 acciones de valor nominal de \$2,500 cada una	-	-	-	-
Utilidad del Ejercicio del ejercicio	-	-	374.084.989	374.084.989
Devaluación patrimonio	-	-	-	-
Distribución de Utilidades	-	-	-	-
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

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 2021
(Expresado en pesos Colombianos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
EFFECTIVO PROVISTO POR (UTILIZADO EN) LAS OPERACIONES:		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	211.374.735	374.084.989
Partidas cargadas (abonadas) a resultados que no afectan el flujo de efectivo		
Depreciación y Amortización	22.085.603	25.155.733
Impto de renta- diferidos- Ind y Comercio	114.882.684	200.611.413
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	348.343.022	599.852.135
Cambios en -		
Aumento en Deudores	-	
Activos por impuestos corrientes	- 68.029.143	63.247.001
Aumento o disminución cuentas por cobrar CP	- 370.269.888	503.555.583
Aumento/ Disminución en otros activos financieros corrientes	- 6.141.578	- 209.011.147
Aumento/ Disminución provisiones corrientes por beneficios a los empleados	11.722.200	5.652.838
Aumento / Disminución inventarios	- 13.559.393	5.568.239
Aumento cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar CP	300.052.462	- 911.290.367
Aumento / Disminución pasivos por impuestos corrientes CP	- 122.510.355	- 180.946.627
Aumento otros pasivos no financieros corrientes CP	- 451.471	15.771.143
Aumento Impuesto diferido LP	18.691.684	- 2.065.050
Total efectivo provisto por las operaciones	97.847.540	- 109.666.252
EFFECTIVO UTILIZADO EN INVERSION EN		
Compra o Venta de propiedad planta y equipo	- 6.944.840	- 2.741.100
Aumento de activos intangibles	- 93.175.000	1.011.403
Depreciación y Amortización		
Aumento inversión en subsidiarias		
Distribución Utilidades en subsidiarias	-	
Total efectivo provisto por las actividades de inversion	- 100.119.840	- 1.729.697
Total movimiento en el patrimonio	-	
AUMENTO EN EL EFECTIVO	- 2.272.300	- 111.395.949
AUMENTO EN EL EFECTIVO	- 2.272.300	- 111.395.949
EFFECTIVO a comienzo de año	82.599.812	193.995.761
EFFECTIVO, a 31 de diciembre 2021	80.327.512	82.599.812

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 BIOGENÉTICA DIAGNÓSTICA 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.

BIOGENÉTICA DIAGNÓSTICA 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, BIOGENÉTICA DIAGNÓSTICA 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, BIOGENÉTICA DIAGNÓSTICA 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 BIOGENÉTICA DIAGNÓSTICA 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 2021.
2. Estados de Resultado Integral; Por el año terminado al 31 de diciembre de 2021.
3. Estados de Cambios en el Patrimonio Neto; Al 31 de diciembre de 2021.
4. Estado de Flujo de Efectivo Directo por el año terminado al 31 de diciembre de 2021.
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 10años.
- v. Equipo médico científico 15 años.

BIOGENÉTICA DIAGNÓSTICA 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 al 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 2021 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	2.021	2.020
Cajas Menores	3.000.000	3.000.000
Bancos Cuentas Corrientes-Moneda Nacional	77.327.511	79.599.811
Total	80.327.511	82.599.811

Este es el saldo de las cuentas bancarias a 31 de diciembre del 2021, 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	2.021	2.020
Banco de Bogota	26.329.661	21.240.865
Banco Coomeva	50.997.851	58.358.946
Total	77.327.511	79.599.811

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 BIOGENÉTICA DIAGNÓSTICA 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	2.021	2.020
Cuentas por Cobrar a IPS	1.290.271.142	1.314.149.395
Cuentas por cobrar por Prestacin de Servicios- Radicada	13.392.982	20.428.841
Cuentas por Cobrar a Accionistas	598.599.485	198.619.485
Cuentas por Cobrar a la Controladora	-	1.333.000
Deudores Varios	2.537.000	
Total	1.904.800.609	1.534.530.721

Como se observa el valor de nuestra cuenta de deudores para el año 2021, refleja un aumento del 24.13% con respecto al año anterior, esto debido a que se incrementó el anticipo a los socios; valor pendiente por legalizar con la distribución de utilidades y a un incremento significativo en los Ingresos por Prestación de Servicios del año 2021 con respecto al año 2020.

NOTA 6 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de activos por impuestos corriente con corte a 31 de diciembre del 2021 incluye:

Activos por Impuestos Corrientes	2.021	2.020
Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos a Favor (a)	68.029.143	-
Total	68.029.143	-

- a. Corresponde al saldo al anticipo del Impuesto de Renta para el año gravable 2022.

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	2.021	2.020
Materiales para reactivos y de laboratorio	140.837.336	127.277.943
Total	140.837.336	127.277.943

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	2.021	2.020
Activos no financieros-Anticipos Proveedores	267.750	1.812.158
Activos no financieros-Anticipos Contratista	379.694.500	372.008.514
Total	379.962.250	373.820.672

La cifra más representativa corresponde a Inversiones Avenpar S.A.S por un valor de \$365.065.692 y equivale al anticipo de los Arriendos de 2021 y 2020 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	2.021	2.020
Programas y aplicaciones Informaticas	113.409.786	20.412.386
Depreciacion Equipo de Oficina	- 20.412.386	- 20.412.386
Total	92.997.400	-

Corresponde a las licencias adquiridas para facturación y sistema contable de dominio de BIOGENÉTICA DIAGNÓSTICA 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	2.021	2.020
Equipo de Oficina-Muebles y Enseres (a)	18.758.065	15.753.315
Depreciacion Equipo de Oficina	- 15.358.812	- 15.140.389
Equipo de Computación y Comunicación- Equipo de Procesamientos (b)	17.919.565	17.919.565
Depreciacion Equipo de Computación y Comunicación	- 17.919.565	- 17.919.565
Equipo Medico Cientifico - Equipo de Apoyo Diagnostico ©	579.224.720	575.284.630
Depreciacion Equipo Medico Cientifico	- 381.839.793	- 360.150.213
Total	200.784.181	215.747.344

- El valor de esta cuenta corresponde a saldos que comprenden muebles y enseres utilizados en el desarrollo por la compañía.

- b. El valor de esta cuenta corresponde a saldos que comprenden bienes de cómputo para el desarrollo de la actividad económica.
- c. 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 – CUENTAS COMERCIALES BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

Beneficios a los Empleados	2.021	2.020
Nomina por Pagar (a)		-
Cesantias (b)	21.817.788	19.186.900
Intereses sobre Cesantias (c)	2.478.265	2.302.428
Vacaciones (d)	18.563.914	11.156.555
Aportes a Riesgos Laborales	596.376	462.300
Aportes a Fondos Pensionales Empleador (e)	8.933.726	7.899.123
Aportes a Seguridad Social en Salud -Empleado	981.427	864.717
Aportes al I.C.B.F. SENA Y Cajas de Compensacion	981.427	758.700
Total	54.352.923	42.630.723

- a. Este valor registra el saldo a pagar a algunos de los trabajadores de BIOGENÉTICA DIAGNÓSTICA S.A.S, tales como sueldos, horas extras y subsidio de transporte.
- b. Son las obligaciones de cada uno de los trabajadores de BIOGENÉTICA DIAGNÓSTICA S.A.S, por concepto del auxilio de cesantías que se provisionaron en el 2021.
- c. Son las obligaciones de cada uno de los trabajadores de BIOGENÉTICA DIAGNÓSTICA S.A.S, por concepto del auxilio de interés de cesantías que se provisionaron en el año 2021.
- d. Corresponde al valor acumulado de las vacaciones de BIOGENÉTICA DIAGNÓSTICA S.A.S, adeuda a sus trabajadores.
- e. Debido a que el 1 de mayo de 2020 El gobierno expidió el Decreto 558 de 2020 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 2020, 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 pagara en Enero de 2022.

NOTA 12 – 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	2.021	2.020
Cuentas por Pagar Proveedores (a)	152.373.399	144.016.299
Gastos Legales	-	-
Honorarios (b)	260.205.848	71.839.386
Servicios Tecnicos	97.616.255	-
Servicios de Mantenimiento	1.163.709	1.163.709
Arrendamientos	-	17.850
Transportes, Fletes y Acarreos	373.245	-
Otros costos y Gastos por Pagar	5.600.947	243.698
Acreedores Varios al Costo	1.703.950	1.703.950
Total	519.037.353	218.984.892

- (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 13 – PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

El saldo de pasivo por impuesto corriente acumulada con corte a 31 de diciembre del 2021 incluye:

Pasivos por Impuestos Corrientes	2.021	2.020
Retencion en la fuente (a)	11.623.000	6.257.000
De Renta y Complementarios (b)	-	11.911.786
Retencion Industria y comercio (c)	2.864.486	1.283.000
Industria y Comercio (d)	2.958.629	5.622.000
Total	17.446.115	25.073.786

- a. Corresponde al saldo por pagar, por concepto de retención en la fuente del periodo de diciembre del 2021 y que fue cancelado en el mes de enero del 2022 respectivamente.

- b. Este valor corresponde al cálculo de la provisión de Renta que realiza la entidad para calcular dicha provisión a través de la liquidación ordinaria sometida a una tarifa del 32% sobre la Utilidad antes de Impuestos para el año 2020, para el año 2021 no presenta saldo por pagar en el Impuesto de Renta debido a que, aunque en el año 2021 se incrementaron los ingresos, también se incrementaron los costos y se legalizaron los anticipos de los arriendos del año 2020 por valor de \$187.000.000.
- c. El saldo corresponde al impuesto de Retención de Industria y Comercio de Bogotá que quedó pendiente de pago de 6to Bimestre 2021.
- d. El saldo corresponde al Impuesto de Industria y Comercio año gravable 2020, que quedó pendiente de pago de 6to. Bimestre de 2021.

NOTA 14 – 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	2.021	2.020
Otros pasivos - Anticipos y Avancaes Recibido	21.726.171	22.177.642
Total	21.726.171	22.177.642

NOTA 15 – 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	2.021	2.020
Pasivo - Propiedades, planta y Equipo	63.155.747	44.464.063
Total	63.155.747	44.464.063

NOTA 16 – PATRIMONIO

El saldo de patrimonio con corte a 31 de diciembre del 2021 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 2021.
- 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 2021- 2020.

NOTA 17 RENTA CORRIENTE

Reforma Tributaria

La Reforma Tributaria 2021, conocida como Ley de Inversión Social, fue aprobada por el gobierno nacional mediante la Ley 2155 del 14 de septiembre de 2021.

Esta reforma se desencadenó por la crisis económica generada por la pandemia del 2020, que afectó notoriamente al país. De acuerdo con el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE), el PIB decreció un 6,8% en el 2020 con respecto al año 2019.

La Ley de Inversión Social apunta a la reactivación económica con el fin de financiar las finanzas públicas del país y los programas sociales del gobierno. A continuación, mencionamos los aspectos principales incluidos de esta nueva reforma tributaria:

Tarifas del Impuesto Sobre la Renta

La Ley 2155 de 2021, establece una tarifa general del 35% sobre la renta para las personas jurídicas, es decir se incrementa la carga tributaria en 5 puntos a partir del año gravable 2022. Lo anterior, teniendo en cuenta que, con la Ley de 2010 de 2019, se contemplaba una tarifa para el año gravable 2022 del 30%.

Impuesto de Normalización Tributaria

Crea el Impuesto de Normalización Tributaria como complementario del Impuesto sobre la Renta. El hecho generador de este impuesto es la posesión de activos omitidos o pasivos inexistentes, es decir al 10 de enero del año 2022. Los sujetos pasivos de este

impuesto son los contribuyentes del impuesto sobre la renta o de regímenes sustitutivos del impuesto sobre la renta.

La tarifa del impuesto complementario de normalización tributaria será del 17% y su base gravable está regulada en el artículo 2 de la Ley de Inversión Social, este impuesto no es deducible en el impuesto sobre la renta.

Por último, se crea anticipo para el Impuesto de Normalización Tributaria del 50% de su valor pagadero en el año 2021 mediante recibo de pago, en una sola cuota y en el plazo que fije el reglamento. Este anticipo será calculado sobre la base gravable estimada de los activos omitidos o pasivos inexistentes del contribuyente al momento de la entrada en vigor de la Ley 2155 de 2021.

Beneficios Reforma Tributaria

- Exención transitoria para servicios de hotelería y turismo. Beneficios de la Reforma Tributaria 2021 Con esta medida, se amplía hasta el 31 de diciembre de 2022, la exención de IVA sobre la prestación de servicios de hotelería y turismo a residentes en Colombia de que trata el artículo 45 de la ley 2068 de 2020.

Contempla 3 días sin IVA por año como medida permanente. El artículo 38 de la Ley 2155 de 2021, establece los bienes corporales muebles exentos del impuesto sobre las ventas. Los días sin IVA aplican solamente a las ventas que se realicen directamente al consumidor final.

- Mecanismo de devolución automático en IVA: La Ley de Inversión social, en su artículo 18, establece que procederá la devolución automática para los productores de bienes exentos del artículo 477 del E.T. de forma bimestral. El requisito para que opere este mecanismo es que la totalidad de los impuestos descontables que originan el saldo a favor y los ingresos que generan la operación exenta estén soportados en el sistema de facturación electrónica.
- Rebaja del 80% de las sanciones e intereses sólo si el proceso está en única o primera instancia. Es decir, la regla es que el deudor debe pagar el 100% del valor de su impuesto y el 20% faltante por concepto de sanciones.
- Rebaja del 70% de las sanciones e intereses sólo si el proceso se encuentra en segunda instancia ante el Tribunal Contencioso Administrativo o Consejo de Estado.
- Rebaja del 50% de la sanción cuando se trate de una resolución sanción.

Reducción de sanciones

La reforma tributaria de 2021, faculta a la DIAN para terminar por mutuo acuerdo los procesos administrativos tributarios, aduaneros y cambiarios. Es decir, esta medida permite que los deudores transen con la DIAN en sanciones e intereses siempre y cuando paguen la totalidad (100%) de su impuesto generado y el porcentaje faltante de la reducción de la sanción.

La reducción de sanciones operará de la siguiente manera:

- Aplica la reducción del 80% de sanciones e intereses para aquellos que se les haya notificado antes del 30 de junio de 2021 con un requerimiento especial, liquidación oficial o resolución de recurso de reconsideración. El único requisito es que deben corregir su declaración privada y pagar el 100% de su impuesto. En ese caso, tendrán plazo de transar con la DIAN hasta el 31 de marzo de 2022.
- Aplica la reducción del 50% en sanciones e intereses cuando se trate de pliegos de cargos y resoluciones mediante las cuales se impongan sanciones dinerarias.
- Aplica la reducción del 70% en sanciones e intereses cuando se trata de resoluciones sanciones y resoluciones que fallan recursos. El único requisito es que el contribuyente debe presentar la declaración correspondiente al impuesto objeto de la sanción y pague la totalidad de este.
- Aplica la reducción del 50% de sanciones cuando se trate de actos administrativos que impongan sanciones por concepto de devoluciones o compensaciones improcedentes. El único requisito es que el contribuyente debe pagar el porcentaje faltante de la sanción y reintegre las sumas devueltas o compensadas o imputadas en exceso y los respectivos intereses.
- 7. Reducción transitoria de sanciones y tasa de intereses. Esta reducción aplica para obligaciones que estén en mora a 30 de junio de 2021, cuyo incumplimiento en el pago se haya generado durante la pandemia o con ocasión a ella. De esta manera, el deudor podrá realizar el pago o acuerdo de pago hasta el 31 de diciembre de 2021 cancelando la totalidad del impuesto y el porcentaje faltante de las sanciones reducidas.

Beneficio de la Auditoría

Para los periodos 2020 y 2021 los contribuyentes que incrementen su impuesto neto de renta en por lo menos un porcentaje mínimo del treinta por ciento (30%), en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, quedará en firme si dentro de los seis (6) siguientes a la fecha de presentación y si se incrementa en un 20% quedara en firme dentro de los 12 meses siguientes.

No obstante, 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.

NOTA 18 – OPERACIONES CONTINUAS

Los ingresos de **BIOGENÉTICA DIAGNÓSTICA S.A.S**, corresponden a la prestación de servicios en el área de la genética y laboratorio clínico que incluye técnicas de biología genética molecular: cariotipos, pcr, fish, secuenciación, consulta clínica y asesoría en el área de genética y cáncer, y además técnicas que se vayan generando a través del tiempo para los diagnósticos moleculares, los cuales son prestados por profesionales altamente calificados para pacientes particulares y pacientes remitidos por las compañías promotoras de salud (EPS) de carácter público y privado e Instituciones Prestadoras de Salud (IPS).

Ingresos por servicios prestados	2.021	2.020
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	2.835.903.416	2.132.004.805
Total	2.835.903.416	2.132.004.805

Los Ingresos se incrementaron en un 33.02% debido a una recuperación de la Emergencia Sanitaria que se declaró en Colombia en el año 2020.

NOTA 19 – 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	2.021	2.020
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	1.862.150.386	1.322.175.912
Total	1.862.150.386	1.322.175.912

Los Costos del año 2021 se incrementaron en un 40.84% respecto a los costos del año 2020 debido a que se incrementó los ingreso para el año 2021, 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 20 – GASTOS

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

Gastos de Prestacion de Servicios	2.021	2.020
Sueldos, Salarios y Asimilados	32.159.731	24.529.459
Honorarios	40.534.423	27.310.500
Contribuciones y Afiliaciones		828.186
Administracion Propiedad Horizontal	39.873.403	41.512.400
Seguros	6.032.154	4.877.620
Servicios	53.221.096	48.355.399
Gastos Legales	4.440.697	1.997.350
Arrendamientos	187.000.000	53.550
Mantenimiento y reparaciones	17.837.496	19.276.671
Adecuacion e instalacion	1.520.634	995.000
Gastos de Transporte	257.400	-
Gastos Diversos	34.416.714	60.196.030
Deterioro del valor	218.739.220	341.005.831
Impuestos	29.790.106	16.820.991
Depreciaciones		2.389.030
Amortizaciones	177.600	1.364.157
Total	\$666.000.673	\$591.512.173

Los gastos de Prestación de Servicios se aumentaron en 12.59% comparados con los gastos del año 2020, principalmente por una legalización de Anticipo de Arrendamientos que venía desde el año 2020 y 2019 de la empresa Inversiones Avenpar S.A.S

NOTA 21 – INGRESOS FINANCIEROS

El saldo de los ingresos financieros percibidos por BIOGENÉTICA DIAGNÓSTICA S.A.S al 31 de diciembre incluye

Ingresos Financieros	2.021	2.020
Recuperaciones	18.733.985	19.224.890
Reintegro de Otros Costos y Gastos (a)	-	332.244.457
Ajuste al Peso	3.514	2.473
Otros Ingresos Diversos	8.477.247	-
Auxilio Paef (b)	2.724.000	16.149.000
Total	29.938.746	367.620.820

- a. Corresponde a una recuperación por pasivos inexistentes para el año 2020
- b. Debido a que el Gobierno Nacional dio a los empleadores un aporte para proteger el empleo formal a través de un subsidio directo al pago de la nómina de los trabajadores dependientes; este subsidio lo recibió BIOGENÉTICA DIAGNÓSTICA S.A.S.

NOTA 22 – GASTOS FINANCIEROS

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

Gastos Financieros	2.021	2.020
Gastos Bancarios	309.600	415.664
Comisiones	1.652.376	1.584.553
Intereses	3.607	
Gravamen al Movimientos Financiero	9.468.100	9.236.021
Otros Gastos Financieros		4.900
Total	\$11.433.683	\$11.241.137

NOTA 23 – 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	2.021	2.020
Impuesto de Renta y Complementarios	96.191.000	202.676.464
Impuesto a las Ganancias Diferido	18.691.684	- 2.065.050
Total	114.882.684	200.611.414

(1) Anexo Provisión Impuesto de Renta

BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S		
CONCILIACION DE LA RENTA COMERCIAL FRENTE A LA RENTA FISCAL - AÑO GRAVABLE 2021		
UTILIDAD (PERDIDA) COMERCIAL DESPUES DE IMPUESTOS A DIC DE 2021	188.022.979,36	
IMPUESTO SOBRE LA RENTA AÑO 2021 (PROVISION GASTO)	96.260.000,00	
UTILIDAD (PERDIDA) COMERCIAL ANTES DE IMPUESTOS A DICIEMBRE 2021		284.282.979,36
Más: Partidas que aumentan la utilidad fiscal o disminuyen la pérdida fiscal		26.012.276,87
(3) Rechazo 50 % del gravamen 4 por mil (530506)	4.734.050	
(6) Rechazo gastos Taxis y Buses	180.000,00	
(9) Gastos Extraordinarios 5315	17.817.134	
Rechazo gastos no deducibles (5395)	3.281.092	
Menos: Partidas que disminuyen la utilidad fiscal o aumentan la pérdida fiscal		-
(2) ICA pagado (pagos efectuados dentro del periodo)	-	
(1) 425010 - Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional - intereses bonos	-	
RENTA LIQUIDA FISCAL A OCTUBRE 31 DE 2021	(1) 310.295.000,00	
RENTA LIQUIDA GRAVABLE		-
DIFERENCIA		310.295.000,00
PROVISION RENTA - AÑO GRAVABLE 2021		
PROVISION IMPORENTA - 31%		96.191.000,00
(-) DESCUENTO ICA 50% 2021		-
PROVISION RENTA		96.191.000,00

Aunque para el año 2021 se presentó un incremento en los ingresos del Laboratorio, disminuye el gasto de provisión de renta por incremento en los costos y principalmente por legalización de un arriendo que se tenía como anticipo en el año 2020 y 2019 por valor de \$187.000.000.

NOTA 23 – EVENTOS SUBSECUENTES

Debido a que en el mundo ha sido afectado en el transcurso del año 2020 por una pandemia llamada COVID 19 y con lo que se ha catalogado una emergencia de Salud Pública de importancia Nacional e Internacional; el Gobierno Colombiano ha tomado medidas estándares de Prevención, manejo, control y contención del virus; esto ha causado un impacto en los ingresos y costos de la Empresa debido al confinamiento prologando y la disminución significativa de pacientes.

Esta crisis no presento un impacto negativo en los Estados Financieros del año 2020 y 2021 por la toma de decisiones a tiempo en la disminución de los costos de servicios, la optimización del tiempo y del recurso humano.

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 24 de fecha 31 de marzo de 2022.