

BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2024 Y 2023)

CONTENIDO

1. Estado de situación financiera 31 de diciembre 2024-2023	pag. 3
2. Estado de resultados 1 de enero a diciembre 31 2024-2023	pag. 4
3. Estado de cambio en el patrimonio 2024-2023	pag. 5
4. Estado de flujo de efectivo 2024-2023	pag. 6
5. Notas a los estados financieros 2024-2023	pag. 7

BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S
Estado de Situacion Financiera
al 31 de diciembre de 2024 - 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

<u>Activos</u>	<u>Nota</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	249.035.533	\$80.143.368
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	3.017.038.719	\$2.534.778.628
Activos por impuestos corrientes	6	-	\$172.142.010
Inventarios corrientes	7	90.754.590	\$82.945.513
Otros Activos no financieros Corrientes	8	415.573.937	\$435.408.975
Activos intangibles distintos de la plusvalía	9	3.482.563	\$34.054.423
Total Activo Corriente:		3.775.885.342	\$3.339.472.917
Activo no Corriente			
Propiedades, planta y equipo	10	247.609.128	\$369.804.715
Total Activo no Corriente:		247.609.128	\$369.804.715
Total Activos:		4.023.494.470	\$3.709.277.633
<u>Pasivos</u>			
Pasivo Corriente			
Obligaciones financieras	11	-	18.499.631
Beneficios a los empleados	12	64.424.540	69.365.964
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	1.018.943.868	778.813.032
Pasivos por impuestos corrientes	14	22.052.613	227.943.001
Otros pasivos no financieros corrientes	15	21.031.840	22.967.962
Total Pasivo Corriente:		1.126.452.861	1.117.589.590
Pasivo no Corriente			
Impuesto diferido	16	31.619.160	\$57.601.304
Total Pasivo no Corriente:		31.619.160	\$57.601.304
Total Pasivos:		1.158.072.021	\$1.175.190.894
<u>Patrimonio</u>			
Capital emitido	17	10.000.000	10.000.000
Otras Reservas		141.051.177	141.051.177
Resultados acumulados		2.383.035.562	2.152.360.695
Resultado del ejercicio		331.335.711	230.674.867
Total Patrimonio:		2.865.422.450	\$2.534.086.739
Total Pasivos y Patrimonio:		4.023.494.470	3.709.277.633



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 2024 y 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Actividades Ordinarias			
Ingresos por servicios prestados	19	\$4.937.664.431	\$4.363.418.403
Costo de Prestacion de Servicios	20	(\$3.395.010.823)	(\$3.325.846.628)
Resultado Operacional		\$1.542.653.608	\$1.037.571.775
Gastos de prestación de Servicios	21	(\$994.171.723)	(\$670.475.262)
Ingresos Financieros	22	\$16.633.280	\$47.056.362
Gastos Financieros	23	(\$17.684.763)	(\$26.374.725)
Resultado antes de Impuesto		\$547.430.401	\$387.778.150
Impuesto de Renta	24	(\$216.094.690)	(\$157.103.283)
Resultado neto del ejercicio		\$331.335.711	\$230.674.867



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 2024 y 2023
 (Cifras expresada en pesos colombianos)

	Capital	Ganancias/perdidas Acumuladas		TOTAL
	Emitido	Reservas	Resultado del Ejercicio	
Saldo a 31 de diciembre de 2022	10.000.000	141.051.177	2.152.360.695	2.303.411.872
4,000 acciones de valor nominal de \$2,500 cada una	-	-	-	-
Utilidad del Ejercicio del ejercicio	-	-	230.674.867	230.674.867
Devaluación patrimonio	-	-	-	-
Distribución de Utilidades	-	-	-	-
Saldo a 31 de Diciembre de 2023	10.000.000	141.051.177	2.383.035.562	2.534.086.739
4,000 acciones de valor nominal de \$2,500 cada una	-	-	-	-
Utilidad del Ejercicio del ejercicio	-	-	331.335.711	331.335.711
Devaluación patrimonio	-	-	-	-
Distribución de Utilidades	-	-	-	-
Saldo a 31 de Diciembre de 2024	10.000.000	141.051.177	2.714.371.273	2.865.422.450

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 2024
(Expresado en pesos Colombianos)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
EFFECTIVO PROVISTO POR (UTILIZADO EN) LAS OPERACIONES:		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	331.335.711	230.674.867
Depreciación	126.964.515	6.292.425
Amortización	31.837.386	29.154.667
Impto de renta- diferidos- Ind y Comercio		
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	490.137.612	266.121.958
Cambios en -		
Aumento o disminucion de obligaciones financieras	- 18.499.631	- 28.022.352
Activos por impuestos corrientes	172.142.010	132.447.010
Aumento o disminución cuentas por cobrar	- 482.260.090	- 83.759.652
Aumento/ Disminución en otros activos no financieros corrientes	19.835.038	51.236.801
Aumento/ Disminución en Impuesto Diferido	- 25.982.145	3.848.283
Aumento/ Disminucion provisiones corrientes por beneficios a los empleados	- 4.941.424	5.218.678
Aumento / Disminución inventarios	- 7.809.077	70.440.659
Aumento cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar CP	240.130.836	228.583.912
Aumento / Disminución pasivos por impuestos corrientes CP	- 205.890.388	152.940.489
Aumento otros pasivos no financieros corrientes CP	- 1.936.122	15.400.029
Total efectivo provisto por las operaciones	174.926.619	- 20.516.987
EFFECTIVO UTILIZADO EN INVERSION EN		
Compra o Venta de propiedad planta y equipo	- 4.768.926	859.900
Aumento de activos intangibles	- 1.265.528	673.690
Total efectivo provisto por las actividades de inversion	- 6.034.454	- 1.533.590
Total movimiento en el patrimonio	-	-
AUMENTO EN EL EFFECTIVO	168.892.165	- 22.050.577
AUMENTO EN EL EFFECTIVO	168.892.165	- 22.050.577
EFFECTIVO a comienzo de año	80.143.368	102.193.946
EFFECTIVO, a 31 de diciembre 2021	249.035.533	80.143.368

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 10años.
- 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 2024 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	2.024	2.023
Cajas Menores	3.000.000	3.000.000
Bancos Cuentas Corrientes-Moneda Nacional	246.035.533	77.143.368
Total	249.035.533	80.143.368

Este es el saldo de las cuentas bancarias a 31 de diciembre del 2024, los cuales corresponden a los pagos de las entidades y los recaudos diarios. El efectivo y sus equivalentes no presentan ningún tipo de restricción.

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	2.024	2.023
Cuentas por Cobrar a IPS	1.646.006.560	1.368.467.943
Cuentas por cobrar por Prestacin de Servicios-Radicada	39.176.462	134.673.712
Cuentas por Cobrar a Accionistas	227.500.000	202.500.000
Cuentas por Cobrar a la Controladora	92.061.008	2.667.285
Cuentas por cobrar a trabajadores	1.000	1.000
Deudores Varios	1.012.293.689	826.468.689
Total	3.017.038.719	2.534.778.628

El valor de las cuentas por cobrar a IPS presentan un incremento del 20.28% debido a un incremento en la facturación del año 2024 en comparación con el año 2023 del 13.16%; aumenta el valor de la facturación pero el recaudo de cartera ha disminuido efectuando un aumento en la rotación de cartera.

NOTA 6 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de activos por impuestos corriente con corte a 31 de diciembre del 202 incluye:

Activos por Impuestos Corrientes	2.024	2.023
Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos a Favor (a)	-	172.142.010
Total	-	172.142.010

- a. Corresponde a Retenciones en la fuente clientes para el año 2023

Para el año 2024 se realizó el cierre de impuestos quedando una renta por pagar.

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	2.024	2.023
Materiales para reactivos y de laboratorio	90.754.590	82.945.513
Total	90.754.590	82.945.513

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	2.024	2.023
Activos no financieros-Anticipos Contratista	415.573.937	435.408.975
Total	415.573.937	435.408.975

La cifra más representativa corresponde a Inversiones Avenpar S.A.S por un valor de \$386.269.694 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	2.024	2.023
Programas y aplicaciones Informaticas	114.727.216	114.121.476
Depreciacion Equipo de Oficina	- 111.244.653	- 80.067.053
Total	3.482.563	34.054.423

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	2.024	2.023
Equipo de Oficina-Muebles y Enseres (a)	21.713.141	19.145.065
Depreciacion Equipo de Oficina	- 15.066.198	- 17.163.871
Equipo de Computación y Comunicación- Equipo de Procesamientos (b)	197.538.155	197.002.655
Depreciacion Equipo de Computación y Comunicación	- 19.508.474	- 17.919.565
Equipo Medico Cientifico - Equipo de Apoyo Diagnostico ©	601.120.070	599.454.720
Depreciacion Equipo Medico Cientifico	- 538.187.566	- 410.714.288
Total	247.609.128	369.804.716

- 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 2024 el préstamo fue pagado en su totalidad.

Obligaciones Financieras	2.024	2.023
Obligaciones Financieras	-	18.499.631
Total	-	18.499.631

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	2.024	2.023
Nomina por Pagar (a)	-	80.000
Cesantias (b)	36.282.418	33.555.857
Intereses sobre Cesantias (c)	4.309.626	4.043.357
Vacaciones (d)	13.923.195	21.663.950
Aportes a Riesgos Laborales	906.100	913.300
Aportes a Fondos Pensionales Empleador	6.027.600	5.841.100
Aportes a Seguridad Social en Salud -Empleado	1.486.900	1.769.400
Aportes al I.C.B.F. SENA Y Cajas de Compensacion	1.488.700	1.499.000
Total	64.424.539	69.365.964

- a. 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.
- b. 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 2024.
- c. 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 2024.
- d. Corresponde al valor acumulado de las vacaciones de BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S, adeuda a sus trabajadores.

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	2.024	2.023
Cuentas por Pagar Proveedores (a)	665.778.734	435.745.498
Honorarios (b)	253.583.365	232.001.188
Servicios Tecnicos	88.980.777	84.742.117
Servicios de Mantenimiento	1.574.959	1.163.709
Arrendamientos	-	20.000.000
Transportes, Fletes y Acarreos	675.817	693.450
Otros costos y Gastos por Pagar	8.350.216	4.467.069
Total	1.018.943.868	778.813.032

- (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, se presenta un incremento en los proveedores por pagar 52.79% debido al incremento en las cuentas pendientes por cobrar a las IPS.
- (b) Los Honorarios 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 2024 incluye:

Pasivos por Impuestos Corrientes	2.024	2.023
Retencion en la fuente (a)	10.473.000	53.798.001
Impuesto de renta y complementarios (b)	6.313.199	163.640.000
Retencion Industria y comercio (c)	1.928.722	5.669.000
Industria y Comercio (d)	3.337.692	4.836.000
Total	22.052.613	227.943.001

- Corresponde al saldo por pagar, por concepto de retención en la fuente del periodo de diciembre del 2024 y que fue cancelado en el mes de enero del 2025 respectivamente.
- Corresponde al Impuesto de Renta por pagar año 2024.
- El saldo corresponde al impuesto de Retención de Industria y Comercio de Bogotá que quedó pendiente de pago de 6to Bimestre 2024.
- El saldo corresponde al Impuesto de Industria y Comercio año gravable 2023, que quedó pendiente de pago de 6to. Bimestre de 2024.

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	2.024	2.023
Otros pasivos - Anticipos y Avances Recibido	21.031.840	22.967.962
Total	21.031.840	22.967.962

NOTA 16 – PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Los saldos por impuestos diferidos corresponden a diferencias temporales deducibles (Activo) e imposables (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	2.024	2.023
Pasivo - Propiedades, planta y Equipo	31.619.160	57.601.304
Total	31.619.160	57.601.304

CONCEPTO	NIIF (SALDO CONTABLE) 2024	SALDO FISCAL 2024	DIFERENCIA		IMPUESTO DIFERIDO
			TEMPORARIA	PERMANENTE	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	820.371.366,00	820.371.306,00	-	60,00	21,00
DEPRECIACION ACUMULADA	- 572.762.238,03	- 664.986.847,92	- 92.224.609,89		- 32.278.613,46
INTANGIBLES	3.482.563,45	2.583.333,45	- 899.230,00		- 314.730,50
DIFERIDOS		2.783.444,00	2.783.444,00		974.205,40
TOTAL ACTIVOS	- 5.036.556.211,01	- 5.126.896.666,90			
TOTAL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO					31.619.159,56

NOTA 17 – PATRIMONIO

El saldo de patrimonio con corte a 31 de diciembre del 2024 incluye:

- 1) El Capital emitido:** EL CAPITAL ESTA CONFORMADO POR \$10.000.000
- 2) Otras Reservas:** Incluye Reservas por valor de \$141.051.118 que incluye una reserva legal por valor de 14.105.118 con corte a 31 de diciembre del 2024 y Otras reservas Estatutarias por valor de 126.946.059.
- 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 2024- 2023.

NOTA 18 RENTA CORRIENTE

A continuación, mostramos el cálculo del impuesto sobre la renta del año 2023. Ley 1277 de 2022., Se mantiene la tarifa general del impuesto sobre la renta para personas jurídicas del 35%.

Dados los resultados de la sociedad en el periodo 2023, no se tiene impuesto a cargo ya que se presentaron pérdidas del ejercicio.

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.

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%.

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.

Con el Plan Nacional de Desarrollo Ley 2294 de 2023 se prorroga el beneficio de auditoria por los años gravables 2024, 2025 y 2026.

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 6 años. (Artículo 147 y 714 ET).

PROVISIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA - CORTE DICIEMBRE 2024

BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S

NIT: 900.306.367-7

Cuenta	Concepto	Valor
4	Ingresos	4.954.297.711
5	Gastos	1.179.698.625
6	Costos	3.395.023.348
Resultado del Ejercicio Ant de Impto		379.575.738

Partidas que Aumentan o Disminuyen el Resultado Fiscal			
53050505	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS 4X1000	7.308.778	50%
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS	29.282.434	100%
5395	GASTOS DIVERSOS	5.643.378	100%
540505	IMPUESTO DE RENTA	242.076.835	100%
	INTERESES PRESUNTIVOS	26.906.777	100%
		311.218.202	

Renta Líquida Fiscal DICIEMBRE	690.793.940
---------------------------------------	--------------------

Impuesto a Cargo - Tarifa 35%		
		241.777.879
155515	RETENCION EN LA FUENTE	128.584.409
13551525	AUTORETENCION RENTA 1.1%	54.497.271
13552005	SALDO A FAVOR RENTA	52.383.000
Anticipo Año 2025		0
PROV IMPUESTO DE RENTA CORTE : OCTUBRE 2024		6.313.199

NOTA 19 – OPERACIONES CONTINUAS

Ingresos por servicios prestados	2.024	2.023
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	4.937.664.431	4.363.418.403
Total	4.937.664.431	4.363.418.403

Los Ingresos se incrementaron en un 13.16% 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	2.024	2.023
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	3.395.010.823	3.325.846.628
Total	3.395.010.823	3.325.846.628

Los Costos del año 2024 se incrementaron en un 2.08% respecto a los costos del año 2023 debido a que se incrementó los ingreso para el año 2024.

NOTA 21 – GASTOS

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

Gastos de Prestacion de Servicios	2.024	2.023
Sueldos, Salarios y Asimilados	53.589.885	40.443.898
Honorarios	40.916.195	40.413.126
Contribuciones y Afiliaciones	3.883.442	3.224.035
Administracion Propiedad Horizontal	55.804.000	48.587.000
Seguros	7.413.423	6.383.136
Servicios	115.706.233	83.420.849
Gastos Legales	3.109.150	2.769.414
Arrendamientos	276.498.588	252.792.498
Mantenimiento y reparaciones	29.557.162	22.895.037
Adecuacion e instalacion	1.257.000	7.250.000
Gastos de Transporte	77.500	1.222.200
Gastos Diversos	119.110.985	77.403.656
Deterioro del valor Deudores	155.044.909	1.852.330
Impuestos	56.623.699	49.090.387
Depreciaciones	43.543.088	989.696
Amortizaciones	32.036.464	31.738.000
Total	994.171.723	670.475.262

Los gastos de Prestación de Servicios se incrementaron en un 48.28% comparados con los gastos del año 2023.

Los principales incrementos se presentaron en el Deterioro de Cartera y los gastos de Personal y Honorarios por ajuste de sueldos y contratos de Profesionales de la Salud.

NOTA 22 – INGRESOS FINANCIEROS

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

Ingresos Financieros	2.024	2.023
Recuperaciones	15.604.332	44.459.380
Ajuste al Peso	4.633	4.808
Otros Ingresos Diversos	1.024.315	2.592.173
Total	16.633.280	47.056.362

a. Corresponde a recuperación de deterioro de cartera.

NOTA 23 – GASTOS FINANCIEROS

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

Gastos Financieros	2.024	2.023
Gastos Bancarios	223.594	364.474
Comisiones	1.747.868	3.520.751
Intereses	1.095.746	7.914.205
Gravamen al Movimientos Financiero	14.617.556	14.575.295
Total	17.684.763	26.374.725

NOTA 24 – IMPUESTO DE RENTA

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

Impuesto de Renta	2.024	2.023
Impuesto de Renta y Complementarios	213.972.564	153.255.000
Impuesto a las Ganancias Diferido	2.122.126	3.848.283
Total	216.094.690	157.103.283

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

NOTA 24 - 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 25 - HECHOS POSTERIORES AL CIERRE CON POSTERIORIDAD A LA APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2024

En el año 2024 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 26 - 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 28 de fecha 25 de marzo de 2025.