

BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023 Y 2022)

CONTENIDO

1. Estado de situación financiera 31 de diciembre 2023-2022	pag. 3
2. Estado de resultados 1 de enero a diciembre 31 2023-2022	pag. 4
3. Estado de cambio en el patrimonio 2023-2022	pag. 5
4. Estado de flujo de efectivo 2023-2022	pag. 6
5. Notas a los estados financieros 2023-2022	pag. 7

BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S
Estado de Situación Financiera
al 31 de diciembre de 2023 - 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

<u>Activos</u>	<u>Nota</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	80.143.368	\$102.193.945
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	2.534.778.628	\$2.451.018.976
Activos por impuestos corrientes	6	172.142.010	\$39.695.000
Inventarios corrientes	7	82.945.513	\$153.386.172
Otros Activos no financieros Corrientes	8	435.408.975	\$384.172.174
Activos intangibles distintos de la plusvalía	9	34.054.423	\$62.535.400
Total Activo Corriente:		3.339.472.917	\$3.193.001.667
Activo no Corriente			
Propiedades, planta y equipo	10	369.804.715	\$375.237.240
Total Activo no Corriente:		369.804.715	\$375.237.240
Total Activos:		3.709.277.633	\$3.568.238.907
<u>Pasivos</u>			
Pasivo Corriente			
Obligaciones financieras	11	18.499.631	46521983
Beneficios a los empleados	12	69.365.964	\$74.584.642
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	778.813.032	\$1.007.396.944
Pasivos por impuestos corrientes	14	227.943.001	\$75.002.512
Otros pasivos no financieros corrientes	15	22.967.962	\$7.567.933
Total Pasivo Corriente:		1.117.589.590	1.211.074.014
Pasivo no Corriente			
Impuesto diferido	16	57.601.304	\$53.753.021
Total Pasivo no Corriente:		57.601.304	\$53.753.021
Total Pasivos:		1.175.190.894	\$1.264.827.035
<u>Patrimonio</u>			
Capital emitido	17	10.000.000	10.000.000
Otras Reservas		141.051.177	141.051.177
Resultados acumulados		2.152.360.695	2.040.968.943
Resultado del ejercicio		230.674.867	111.391.752
Total Patrimonio:		2.534.086.739	\$2.303.411.872
Total Pasivos y Patrimonio:		3.709.277.633	3.568.238.907

Zulma Liliana Méndez Campos

ZULMA LILIANA MENDEZ CAMPOS
Representante Legal

Elega Ines Sánchez Cortes

ELEGA INES SANCHEZ CORTES
Revisor fiscal TP 31622-T

Clara Ines Arias Baena

CLARA INES ARIAS BAENA
Contador TP 116776-T

BIOGENETICA DIAGNOSTICA S.A.S
Estado de Resultados Integral
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Actividades Ordinarias			
Ingresos por servicios prestados	19	\$4.363.418.403	\$3.838.136.996
Costo de Prestacion de Servicios	20	(\$3.325.846.628)	(\$2.618.715.806)
Resultado Operacional		\$1.037.571.775	\$1.219.421.190
Gastos de prestación de Servicios	21	(\$670.475.262)	(\$880.630.882)
Ingresos Financieros	22	\$47.056.362	\$24.623.667
Gastos Financieros	23	(\$26.374.725)	(\$15.890.948)
Resultado antes de Impuesto		\$387.778.150	\$347.523.027
Impuesto de Renta	24	(\$157.103.283)	(\$236.131.724)
Resultado neto del ejercicio		\$230.674.867	\$111.391.303



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 2023 y 2022
(Cifras expresada en pesos colombianos)

	Ganancias/perdidas Acumuladas		TOTAL	
	Capital Emitido	Reservas		Resultado del Ejercicio
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	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
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

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Zulma Liliana Méndez Campos

ZULMA LILIANA MENDEZ CAMPOS
Representante Legal

Elga Inés Sánchez Cortes

ELGA INÉS SANCHEZ CORTES
Revisor Fiscal TP 31622-T

Clara Inés Arias Baena

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 2023
(Expresado en pesos Colombianos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
EFFECTIVO PROVISTO POR (UTILIZADO EN) LAS OPERACIONES:		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	230.674.867	111.391.303
Depreciación	6.292.425	309.280
Amortización	29.154.667	31.901.866
Impto de renta- diferidos- Ind y Comercio		
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	266.121.958	143.602.449
Cambios en -		
Aumento o disminución de obligaciones financieras	- 28.022.352	46.521.983
Activos por impuestos corrientes	- 132.447.010	2.819.916
Aumento o disminución cuentas por cobrar	- 83.759.652	- 546.218.368
Aumento/ Disminución en otros activos no financieros corrientes	- 51.236.801	- 4.209.924
Aumento/ Disminución en Impuesto Diferido	3.848.283	- 9.402.726
Aumento/ Disminución provisiones corrientes por beneficios a los empleados	- 5.218.678	20.231.719
Aumento / Disminución inventarios	70.440.659	- 12.548.836
Aumento cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar CP	- 228.583.912	488.359.591
Aumento / Disminución pasivos por impuestos corrientes CP	152.940.489	107.147.059
Aumento otros pasivos no financieros corrientes CP	15.400.029	- 14.158.238
Total efectivo provisto por las operaciones	- 20.516.987	222.144.624
EFFECTIVO UTILIZADO EN INVERSION EN		
Compra o Venta de propiedad planta y equipo	- 859.900	- 198.840.191
Aumento de activos intangibles	- 673.690	- 1.438.000
Depreciación y Amortización		
Aumento inversión en subsidiarias		
Distribución Utilidades en subsidiarias	-	-
Total efectivo provisto por las actividades de inversion	- 1.533.590	- 200.278.191
Total movimiento en el patrimonio	-	-
AUMENTO EN EL EFFECTIVO	- 22.050.577	21.866.433
AUMENTO EN EL EFFECTIVO	- 22.050.577	21.866.433
EFFECTIVO a comienzo de año	102.193.946	80.327.512
EFFECTIVO, a 31 de diciembre 2021	80.143.368	102.193.946

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



ZULMA LILIANA MENDEZ CAMPOS
Representante Legal



ELGA INÉS 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:

- Activos Financieros
- Pasivos Financieros
- 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:

- 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 República 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 2023 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	2.023	2.022
Cajas Menores	3.000.000	3.000.000
Bancos Cuentas Corrientes-Moneda Nacional	77.143.368	99.193.945
Total	80.143.368	102.193.945

Este es el saldo de las cuentas bancarias a 31 de diciembre del 2023, 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	2.023	2.022
Cuentas por Cobrar a IPS	1.364.355.063	1.438.854.102
Cuentas por cobrar por Prestacin de Servicios-Radicada	138.786.592	547.000
Cuentas por Cobrar a Accionistas	202.500.000	165.000.000
Cuentas por Cobrar a la Controladora	2.667.285	1.742.769
Cuentas por cobrar a trabajadores	1.000	1.000
Deudores Varios	826.468.689	844.874.105
Total	2.534.778.628	2.451.018.976

Como se observa el valor de nuestra cuenta de deudores para el año 2023, refleja un aumento del 3.30% con respecto al año anterior, se presentó un mayor recaudo de cartera.

NOTA 6 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de activos por impuestos corriente con corte a 31 de diciembre del 2023 incluye:

Activos por Impuestos Corrientes	2.023	2.022
Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos a Favor (a)	172.142.010	39.695.000
Total	172.142.010	39.695.000

- a. Corresponde a Retenciones en la fuente clientes.

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	2.023	2.022
Materiales para reactivos y de laboratorio	82.945.513	153.386.172
Total	82.945.513	153.386.172

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	2.023	2.022
Activos no financieros-Anticipos Contratista	435.408.975	384.172.174
Total	435.408.975	384.172.174

La cifra más representativa corresponde a Inversiones Avenpar S.A.S por un valor de \$426.269.694 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	2.023	2.022
Programas y aplicaciones Informaticas	114.121.476	113.947.786
Depreciacion Equipo de Oficina	- 80.067.053	- 51.412.386
Total	34.054.423	62.535.400

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	2.023	2.022
Equipo de Oficina-Muebles y Enseres (a)	19.145.065	19.145.065
Depreciacion Equipo de Oficina	- 17.163.871	- 16.000.431
Equipo de Computación y Comunicación- Equipo de Procesamientos (b)	197.002.655	196.142.755
Depreciacion Equipo de Computación y Comunicación	- 17.919.565	- 17.919.565
Equipo Medico Cientifico - Equipo de Apoyo Diagnostico ©	599.454.720	599.454.720
Depreciacion Equipo Medico Cientifico	- 410.714.288	- 405.585.305
Total	369.804.716	375.237.240

- 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 2023 es de 18.499.631

Obligaciones Financieras	2.023	2.022
Obligaciones Financieras	18.499.631	46.521.983
Total	18.499.631	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	2.023	2.022
Nomina por Pagar (a)	80.000	29.136.754
Cesantias (b)	33.555.857	21.040.828
Intereses sobre Cesantias (c)	4.043.357	2.525.037
Vacaciones (d)	21.663.950	14.786.370
Aportes a Riesgos Laborales	913.300	646.100
Aportes a Fondos Pensionales Empleador (e)	5.841.100	4.329.200
Aportes a Seguridad Social en Salud -Empleado	1.769.400	1.060.153
Aportes al I.C.B.F. SENA Y Cajas de Compensacion	1.499.000	1.060.200
Total	69.365.964	74.584.642

- 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 2023.
- 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 2023.
- 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	2.023	2.022
Cuentas por Pagar Proveedores (a)	435.745.498	554.432.816
Honorarios (b)	232.001.188	322.169.837
Servicios Tecnicos	84.742.117	99.283.846
Servicios de Mantenimiento	1.163.709	3.602.859
Arrendamientos	20.000.000	17.892.840
Transportes, Fletes y Acarreos	693.450	565.775
Otros costos y Gastos por Pagar	4.467.069	9.448.971
Total	778.813.032	1.007.396.944

- 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 2023 incluye:

Pasivos por Impuestos Corrientes	2.023	2.022
Retencion en la fuente (a)	53.798.001	8.369.192
Impuesto de renta y complementarios (b)	163.640.000	62.637.000
Retencion Industria y comercio (c)	5.669.000	2.687.456
Industria y Comercio (d)	4.836.000	1.308.864
Total	227.943.001	75.002.512

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

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	2.023	2.022
Otros pasivos - Anticipos y Avancaes Recibido	22.967.962	7.567.933
Total	22.967.962	7.567.933

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	2.023	2.022
Pasivo - Propiedades, planta y Equipo	57.601.304	53.753.021
Total	57.601.304	53.753.021

NOTA 17 – PATRIMONIO

El saldo de patrimonio con corte a 31 de diciembre del 2023 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 2023 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 2023- 2022.

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).

Biogenética Diagnostica SAS			
NIT. 900,306,367-7			
Provisión Cálculo de Renta Dic2023			
Cuenta	Concepto	Valor	
4	Ingresos	4.410.474.764,05	
5	Gastos	693.474.016,70	
6	Costos	3.325.846.627,94	
5199	Provisión Cartera corte dic2023	0,00	
Resultado del Ejercicio Ant de Impto		391.154.119,41	
Partidas que Aumentan o Disminuyen el Resultado Fiscal			
5199	Provisión Cartera corte dic2023	0,00	0,00
53050505	G.M.F. 4 X 1000 (50%)	14.575.294,78	7.287.647,39
5315	Gastos Extraordinarios (No Deducibles)	35.796.874,08	35.796.874,08
5395	Gastos Diversos (No Deducibles)	3.633.569,19	3.633.569,19
			46.718.090,66
Renta Líquida Fiscal Nov2023		437.872.210,07	
Provisión Renta Nov2023			
Tarifa 35%		153.255.000,00	
135515	Retención en la Fuente	80.464.000,00	
135590	Autorretención Renta	46.005.000,00	
Anticipo Renta 2024		0,00	
Impuesto a Pagar		26.786.000,00	

NOTA 19 – OPERACIONES CONTINUAS

Ingresos por servicios prestados	2.023	2.022
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	4.363.418.403	3.838.136.996
Total	4.363.418.403	3.838.136.996

Los Ingresos se incrementaron en un 12.04% 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	2.023	2.022
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	3.325.846.628	2.618.715.806
Total	3.325.846.628	2.618.715.806

Los Costos del año 2023 se incrementaron en un 21.26% respecto a los costos del año 2022 debido a que se incrementó los ingreso para el año 2023, 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	2.023	2.022
Sueldos, Salarios y Asimilados	40.443.898	48.354.060
Honorarios	40.413.126	37.618.506
Contribuciones y Afiliaciones	3.224.035	2.410.518
Administracion Propiedad Horizontal	48.587.000	45.896.000
Seguros	6.383.136	7.303.138
Servicios	83.420.849	71.599.386
Gastos Legales	2.769.414	2.318.550
Arrendamientos	252.792.498	224.294.286
Mantenimiento y reparaciones	22.895.037	20.841.713
Adecuacion e instalacion	7.250.000	3.677.892
Gastos de Transporte	1.222.200	64.600
Gastos Diversos	77.403.656	320.249.664
Deterioro del valor	1.852.330	24.679.060
Impuestos	49.090.387	39.112.362
Depreciaciones	989.696	309.280
Amortizaciones	31.738.000	31.901.866
Total	670.475.262	880.630.882

Los gastos de Prestación de Servicios se Disminuyeron en 31.34% comparados con los gastos del año 2022.

NOTA 22 – INGRESOS FINANCIEROS

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

Ingresos Financieros	2.023	2.022
Recuperaciones	44.459.380	24.617.330
Ajuste al Peso	4.808	5.868
Otros Ingresos Diversos	2.592.173	469
Total	47.056.362	24.623.667

- 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	2.023	2.022
Gastos Bancarios	364.474	441.324
Comisiones	3.520.751	2.395.458
Intereses	7.914.205	-
Gravamen al Movimientos Financiero	14.575.295	13.054.166
Total	26.374.725	15.890.948

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	2.023	2.022
Impuesto de Renta y Complementarios	153.255.000	245.534.000
Impuesto a las Ganancias Diferido	3.848.283	- 9.402.726
Total	157.103.283	236.131.274

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 marca; 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 2023

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 27 de fecha 27 de marzo de 2027