



BIOTECNOLOGIA Y GENETICA SAS  
NIT. 900.141.569-8

ESTADOS FINANCIERO COMPARATIVOS POR LOS AÑOS  
TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE 2023 Y 2022

**BIOTECNOLOGÍA Y GÉNÉTICA SAS**  
**NIT 900.141.569-8**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE**  
**DICIEMBRE 2023-2022**  
**(Expresados en pesos colombianos)**

	N	Diciembre/23 2023	Diciembre/22 2022
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>6.957.322.146</b>	<b>7.366.657.606</b>
Efectivo y Equivalentes al efectivo	5	87.453.468	46.067.003
Inversiones	6	7.774.560	752.284.358
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes netos	7	4.487.123.394	5.710.070.845
Inventarios	8	2.374.970.724	858.235.400
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>3.664.352.815</b>	<b>3.773.392.740</b>
Propiedad Planta Y Equipo	9	3.494.803.598	3.603.843.523
Otros activos no financieros no corrientes	10	169.549.217	169.549.217
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>10.621.674.961</b>	<b>11.140.050.346</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>4.775.627.048</b>	<b>3.641.816.750</b>
Pasivos Financieros Corrientes	11	521.017.404	201.111.121
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar corriente	12	2.896.488.076	2.396.230.880
Impuestos Por Pagar	13	489.403.950	21.233.950
Beneficios a Empleados	14	590.208.198	672.970.538
Otros Pasivos No financieros Corrientes	15	278.509.420	350.270.261
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>2.979.029.192</b>	<b>3.939.403.766</b>
Obligaciones Financieras Largo Plazo	11	2.979.029.192	3.939.403.766
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>7.754.656.240</b>	<b>7.581.220.516</b>
<b>PATRIMONIO</b>		<b>2.867.018.721</b>	<b>3.558.829.830</b>
Capital Suscrito Y Pagado	16	1.000.050.000	1.000.050.000
Reservas	17	1.666.242.635	1.666.242.635
Utilidad Del Ejercicio		- 691.811.109	682.258.642
Utilidades O Excedentes Acumulados		853.720.017	171.461.375
Resultado Por Convergencia a NIIF		38.817.178	38.817.178
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>10.621.674.961</b>	<b>11.140.050.346</b>



YENNY MILENA GOMEZ PARRADO  
Representante Legal



MARTHA LORENA HURTADO G.  
Contador Publico  
T.P 304.691 -T



HUGO FERNANDO GUTIERREZ CABALLERO  
Revisor Fiscal  
T.P. 93.368 -T

**BIOTECNOLOGÍA Y GENÉTICA SAS**  
**NIT. 900.141.569-8**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR LOS AÑOS TERMINADO A 31 DE**  
**DICIEMBRE 2023-2022**  
**(Expresados en pesos colombianos)**

	N	Diciembre/ 23	Diciembre/22
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>10.637.379.137</b>	<b>15.649.593.767</b>
Ingresos de laboratorio	18	10.845.171.074	15.892.712.422
Devoluciones	18	- 207.791.937	- 243.118.655
<b>COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS</b>		<b>7.243.174.353</b>	<b>9.058.030.359</b>
Costos de producción	19	5.080.786.383	6.202.649.160
Mano De Obra Directa	19	2.162.387.970	2.855.381.199
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>3.394.204.784</b>	<b>6.591.563.408</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>3.458.924.068</b>	<b>4.871.726.507</b>
Gastos de administración	20	3.153.748.284	4.271.996.818
Gastos de ventas	21	305.175.784	599.729.689
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>- 64.719.284</b>	<b>1.719.836.901</b>
Ingresos No Operacionales	22	212.397.928	218.845.452
Ingresos Financieros	22	149.676.661	
Gastos No Operacionales	23	95.711.855	878.855.085
Gastos Financieros	23	893.454.559	
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>- 691.811.109</b>	<b>1.059.827.268</b>
Impuesto De Renta Y Complementarios	24	0	377.568.626
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>- 691.811.109</b>	<b>682.258.642</b>



YENNY MILENA GOMEZ PARRADO  
Representante Legal



MARTHA LORENA HURTADO G.  
Contador Publico  
T.P 304.691 -T



HUGO FERNANDO GUTIERREZ CABALLERO  
Revisor Fiscal  
T.P. 93.368 -T

**BIOTECNOLOGÍA Y GENÉTICA SAS**  
**NIT. 900.141.569-8**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADO A 31 DE**  
**DICIEMBRE 2023-2022**  
**(Expresados en pesos colombianos)**

CONCEPTO	NUEVO SALDO A			31 DE DIC-23
	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	
<b>Saldos a 31 diciembre 2022</b>				
CAPITAL SOCIAL	1.000.050.000	0	0	1.000.050.000
RESERVAS OBLIGATORIAS Y OTRAS RESERVAS	1.666.242.635	0	0	1.666.242.635
RESULTADOS DEL EJERCICIO	682.258.642	682.258.642	- 691.811.109	- 691.811.109
RESULTADOS DE EJERCICIO ANTERIORES	171.461.375	0	682.258.642	853.720.017
RESULTADO POR CONVERGENCIA A NIIF	38.817.178	0	0	38.817.178
<b>SALDOS A 31 DICIEMBRE</b>	<b>3.558.829.830</b>	<b>682.258.642</b>	<b>- 9.552.467</b>	<b>2.867.018.721</b>



YENNY MILENA GOMEZ PARRADO  
Representante Legal



MARTHA LORENA HURTADO G.  
Contador Publico  
T.P 304.691 -T



HUGO FERNANDO GUTIERREZ CABALLERO  
Revisor Fiscal  
T.P. 93.368 -T

**BIOTECNOLOGÍA Y GENÉTICA SAS**  
**NIT. 900.141.569-8**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADO A 31 DE**  
**DICIEMBRE 2023-2022**  
**(Expresados en pesos colombianos)**

	2023	2022
<b>1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>UTILIDAD DEL PERIODO</b>	- 691.811.109	682.258.642
<b>AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD</b>		
Depreciación	174.199.043	186.637.144
Deterioro	442.619.311	451.113.020
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES</b>	<b>(74.992.755)</b>	<b>1.320.008.806</b>
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>		
Aumento o disminución de Deudores y otras cuentas por cobrar	780.328.140	2.728.059.022
Aumento o disminución de inventarios	- 1.516.735.324	- 858.235.400
Aumento o disminución de proveedores y otras cuentas por pagar	500.257.196	- 491.424.666
Aumento o disminución préstamos a corto plazo	319.906.283	- 498.223.156
Aumento o disminución de otros pasivos no financieros corrientes	- 71.760.841	- 189.278.083
Aumento o disminución de beneficios a empleados	- 82.762.340	- 12.595.304
Aumento o disminución de pasivos por impuestos corrientes	468.170.000	- 1.241.145.000
<b>Flujos de efectivos netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>322.410.359</b>	<b>757.166.219</b>
<b>2. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Adquisición o venta de activos fijos	- 65.159.118	- 1.198.301.590
Adquisición o venta de Inversiones	744.509.798	- 752.284.358
Adquisición o venta de Propiedades de inversión	0	0
<b>Flujos de efectivos netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>1.001.761.039</b>	<b>-1.193.419.729</b>
<b>3. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Disminución de capital social	0	0
Pagos por otras participaciones en el patrimonio	0	0
Pagos por Dividendos	0	- 1.500.003.000
Aumento o disminución de obligaciones a largo plazo	- 960.374.574	1.551.177.429
<b>AUMENTO O DISMINUCION DE EFECTIVO</b>	<b>41.386.465</b>	<b>-1.142.245.300</b>
<b>EFFECTIVO A DICIEMBRE 31 AÑO ANTERIOR</b>	<b>46.067.003</b>	<b>1.188.312.303</b>
<b>EFFECTIVO A DICIEMBRE 31 AÑO ACTUAL</b>	<b>87.453.468</b>	<b>46.067.003</b>



YENNY MILENA GOMEZ PARRADO  
Representante Legal



MARTHA LORENA HURTADO G.  
Contador Publico  
T.P 304.691 -T



HUGO FERNANDO GUTIERREZ CABALLERO  
Revisor Fiscal  
T.P. 93.368 -T

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE 31 DICIEMBRE 2023**

### **1. INFORMACION GENERAL**

Biotecnología y Genética SAS, es una entidad prestadora de servicios de salud constituida mediante escritura pública No. 0001547 de la notaría 38 del circuito de Bogotá, inscrita el 13 de marzo de 2007 bajo el número 016833642 en la cámara de comercio de la misma ciudad.

Actualmente cuenta con 7 sedes a nivel nacional, siendo su domicilio principal la calle 119 # 49-26 en la ciudad de Bogotá.

La duración de la sociedad se extiende hasta el 23 de febrero de 2057.

#### **1.1 Modelo de negocio**

El negocio de Biotecnología y genética SAS consiste en la prestación de servicio de exámenes, consultas y diagnósticos de laboratorio clínico y genético.

Los pacientes que atiende Biotecnología y Genética SAS, provienen fundamentalmente de las entidades prestadoras de salud (de acuerdo a la ley 100), establecidas por el gobierno que define y reglamenta el funcionamiento del aseguramiento y prestación del servicio de salud en Colombia. También existen otro tipo de aseguradoras como son las ARL y aseguradoras generales privadas y públicas, que tienen que cubrir eventos relacionados con el estado de salud que son fuente de nuestros pacientes. A través de la traducción e interpretación de datos genéticos generamos una transformación en la experiencia del cliente que le permite tomar decisiones para la optimización de sus recursos (tiempo, dinero y personas), mejorar la calidad de los recursos, mejorar el servicio al cliente y ser sostenible, brindando un servicio oportuno y de calidad.

### **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

A continuación, se presentan generalidades sobre las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros de Biotecnología y Genética SAS, estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los periodos presentados.

#### **2.1 Bases de presentación**

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia mediante los decretos 2784 y 2706 de 2012 y la ley 1314 de 2009 y decreto 3022 de 2013.

Las cuentas anuales se han realizado a partir de los registros contables de BIOTECNOLOGIA Y GENETICA SAS y se han preparado de conformidad con Las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF adoptadas en Colombia. Conforme las disposiciones del marco normativo de información financiera que resultan de aplicación para Biotecnología y genética SAS, la compañía se clasifica en el grupo 2 NIIF para Pymes, el objetivo de estos Estados Financieros es mostrar la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la compañía a 31 de diciembre de los años 2023 y 2022, del resultado de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, la empresa Biotecnología y genética SAS, aplica la base de causación. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

La contabilidad se registró utilizando el software SIIGO, adquirido por la compañía para el manejo integral de la información contable y financiera y no existen limitaciones que incidan en el normal desarrollo del proceso contable.

Los Estados Financieros se encuentran expresados en pesos colombianos.

## **2.1. Transacciones en moneda extranjera**

### **Moneda funcional y presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales de cada una de las entidades de Biotecnología y Genética SAS se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) para Colombia, país donde opera la compañía, la moneda funcional es el peso colombiano.

Las cuentas se presentan en pesos colombianos, salvo mención expresa, por ser esta la moneda funcional y de presentación.

### **Transacciones y saldos**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando en el día de la operación la TRM media publicada por el Banco de la Republica en su página web oficial. Las utilidades y perdidas en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en patrimonio neto como las coberturas de flujos de efectivo.

## **2.2 Propiedad, planta y equipo**

Los elementos de la cuenta propiedad, planta y equipo se registran inicialmente al costo.

El costo incluye, el valor de adquisición o construcción, los cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planteadas.



Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo, son incluidas en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, cuando aumenta la productividad, capacidad o eficiencia o se amplie la vida útil del bien; asimismo, es probable que generen un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda determinarse en forma fiable.

Los costos de mantenimientos menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros como sigue:

- A) A su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, o
- B) A su valor reevaluado, menos depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Los terrenos no se deprecian y los demás activos fijos que posee la compañía tienen un valor residual del costo del activo y se deprecian por línea recta, según lo presentado en la siguiente tabla:

<b>ACTIVO</b>	<b>VIDA ÚTIL</b>	<b>VALOR RESIDUAL</b>
EDIFICACIONES	40 años	20%
MUEBLES Y ENCERES	10 años	1%
EQUIPO DE OFICINA	10 años	1%
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	5 años	1%
EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO	8 años	1%

Los valores residuales y la vida útil estimada de la cuenta propiedades, planta y equipo se revisan periódicamente para asegurar que el periodo y el método de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las diferentes partidas en la cuenta; de ser necesario, se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera.

Si el valor en libros de un activo es mayor que el valor recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable, reconociéndose el deterioro correspondiente.

Las ganancias o pérdidas que surjan en venta o retiros de activos fijos se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo.

### 2.3. Activos intangibles



Las licencias para programas informáticos adquiridos se capitalizan sobre la base de los costos en que se ha incurrido para adquirirlos y prepararlos para el uso del programa en específico. Estos costos se amortizan durante el tiempo de su vida útil.

Las erogaciones de dinero relacionadas con el desarrollo o mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurren en ellos.

#### **2.4 Perdidas de deterioro de valor de los activos**

El valor de los activos sujetos a amortización se analiza para determinar si existen perdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede ser no recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro por la diferencia entre el importe en libros del activo y su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso.

#### **2.5. Perdidas por deterioro de clientes**

Biología y Genética SAS debe mantener permanentemente evaluada la totalidad de su cartera comercial, a fin de construir oportunamente las provisiones necesarias y suficientes para cubrir las perdidas eventuales de la cartera.

Se evaluará al menos una vez al año los saldos de la cartera, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para cada uno de ellos. Es decir, si existen situaciones que indiquen que es posible que frente al saldo deudor se tengan dudas acerca de su recuperabilidad.

#### **2.6. Activos financieros**

##### **Clasificación**

Los activos financieros se clasifican en el momento de su reconocimiento inicial de conformidad con las definiciones de activo financiero, desarrolladas en la NIC 32 “Instrumentos Financieros: Presentación”.

A efectos de su valoración, los activos financieros se clasifican en las categorías de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, separando aquellos designados inicialmente de aquellos mantenidos para negociar, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación en las categorías anteriores se efectúa atendiendo a las características del instrumento y a los fines que Biología y Genética SAS contemple en el momento de su reconocimiento inicial.

## **Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con cobros fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando Biotecnología y Genética SAS suministra dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar con la cuenta por cobrar. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a los 12 meses desde la fecha de cierre que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar se incluyen principalmente en el estado de situación financiera en el rubro de otras cuentas por cobrar.

## **Reconocimiento y Valoración**

Las adquisiciones y enajenaciones de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, es decir, la fecha en que Biotecnología y Genética SAS se compromete a adquirir o vender el activo. Las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de transacción para todos los activos financieros no registrados a valor razonable con cambio en resultados. Las inversiones se dan de baja contablemente cuando han vencido, o se han transferido los derechos a recibir flujos de efectivo de las mismas y Biotecnología y Genética SAS ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y ventajas derivados de su titularidad.

Los activos financieros disponibles para la venta se contabilizan posteriormente por su valor razonable.

Los préstamos y cuentas por cobrar se contabilizan por su costo amortizado, de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Biotecnología y Genética SAS evalúa en la fecha de cada cierre si existe evidencia objetiva que un activo financiero o grupo de activos financieros puedan haber sufrido pérdidas por deterioro.

## **2.7. Instrumentos financiero derivados y actividad de cobertura**

Los derivados se reconocen inicialmente por su valor razonable en la fecha en que se firma el contrato y posteriormente se va ajustando su valor razonable. El método para contabilizar la ganancia o la pérdida resultante depende de si el derivado se designa como instrumento de cobertura, y si fuese así, la naturaleza de la partida cubierta.

Biotecnología y genética SAS designa determinados derivados como:

- Cobertura del valor razonable de activos o pasivos reconocidos (cobertura del valor razonable).
- Coberturas para transacciones altamente probables (Coberturas de flujo de efectivo).
- Cobertura de una inversión neta en operaciones en el extranjero.

Durante los años gravables 2023 y 2022 Biotecnología y Genética SAS no ha aplicado ni ha constituido coberturas de moneda extranjera.

## **2.8 Inventarios**

Los inventarios de la compañía, se reconocen a su costo de adquisición, el mismo que incluye todos los costos derivados para su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

Los inventarios que posee la empresa están compuestos por: Insumos, reactivos y dispositivos médicos necesarios para desarrollar su objeto social, la salida de estos inventarios se reconoce de acuerdo con las fórmulas de costo promedio ponderado.

## **2.9. Cuentas comerciales por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor nominal, que corresponden al valor razonable, que es generalmente igual a su costo o valor de la transacción inicial de la operación.

Las cuentas por cobrar que contengan financiación, después de su reconocimiento inicial se medirán de acuerdo al método de costo amortizado.

Cuando exista evidencia del deterioro de la cuenta por cobrar comercial, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en los estados financieros. (Se realizará la provisión de cartera mediante un método de valuación de reconocido valor técnico – método del costo amortizado).

Se establece un deterioro de cuentas comerciales por cobrar cuando existe evidencia objetiva que Biotecnología y Genética SAS no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización empresarial y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. El importe del deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta del deterioro y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados.

Se realizará mínimo una vez al año una reunión con el área de cartera, el área jurídica y el área financiera para determinar el deterioro de las cuentas por cobrar, se determinará por cliente individual y se decidirá si se castiga en 100% la cuenta o por método general.

Si se presentase venta de servicios que generen cuentas por cobrar en moneda extranjera, estas se expresarán al tipo de cambio aplicable determinado por el Banco

de La Republica a la fecha de los Estados Financieros.

## **2.10. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen: el efectivo en las diferentes cajas generales de la sedes y cajas menores, los depósitos a la vista en entidades financieras, inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como pasivos financieros en el pasivo corriente.

## **2.11. Provisiones**

Las provisiones para reestructuración y litigios se reconocen cuando:

- Biotecnología y Genética SAS tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados.
- Hay más probabilidades que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación que lo contrario.
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Cuando exista un numero de obligaciones similares, la probabilidad de que sea necesario un flujo de salida para la liquidación se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de un flujo de salida con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento de la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

## **2.12. Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros se clasifican en el momento de su reconocimiento inicial de conformidad con las definiciones de pasivo financiero, desarrolladas en la NIC 32 "Instrumentos Financieros: Presentación".

Las cuentas por pagar a proveedores se reconocen inicialmente a valor nominal que constituye el valor razonable, que es generalmente igual a su costo o valor de la transacción inicial de la operación.

Las cuentas por pagar a proveedores que contengan algún tipo de financiación, después de su reconocimiento inicial se medirán de acuerdo al método de costo amortizado.

De presentarse la adquisición de bienes y servicios que generen cuentas por pagar a proveedores en moneda extranjera, estas se Re expresaran al tipo de cambio emitido

por el Banco de La Republica a fecha de los Estados Financieros.

### **2.13. Impuestos Corrientes y Diferidos**

El gasto por impuesto de renta del año gravable está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en la cuenta de resultados, excepto en la medida en que se refiera a partidas reconocidas directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto se reconoce también en el patrimonio neto.

El cargo por impuesto corriente se calcula con base a las leyes fiscales colombianas de acuerdo a los resultados gravados con dicho impuesto, para el cálculo del impuesto del año 2023 se tendrán en consideración lo dictado por la ley 2155 de 2021, la cual, su tasa de tributación para este año gravable será del 35%.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales y contables de los activos y pasivos, Biotecnología y Genética SAS reconocerá:

- Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias, que se espere incrementen la utilidad fiscal en el futuro.
- Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias, que se espere reduzca la utilidad fiscal en el futuro.
- Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento, siempre y cuando correspondan a periodos fiscales anteriores.

### **2.14. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable para la venta de servicios, neto del impuesto a las ventas, devoluciones y descuentos.

Biotecnología y Genética SAS reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la compañía y se cumplan las condiciones específicas para cada una de las actividades de Biotecnología y Genética SAS.

La compañía deberá reconocer ingresos por actividades ordinarias bajo los siguientes parámetros:

- **Venta de servicios**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios de laboratorio y consulta clínica y genética deberán ser reconocidos y registrados en los Estados Financieros cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo

significativo, derivados de la prestación del servicio.

- b. La compañía no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios prestados, en el grado asociado usualmente a la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- c. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d. Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación a la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

- **Reconocimiento en el periodo**

La compañía reconocerá los ingresos originados por la venta de servicios en el periodo en que son prestados, independientemente de la fecha en que se elabora la factura.

## **2.15. Costos por intereses**

Biotecnología y Genética SAS reconoce los costos por intereses directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de los activos cualificados como mayor parte de los mismos. Los activos cualificados son aquellos.

## **2.16 Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas de Biotecnología y Genética SAS se realiza previa aprobación en la asamblea general de accionistas y se reconocen como un pasivo en los Estados Financieros.

## **3. GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS**

Biotecnología y Genética está expuesta a diversos riesgos de mercado financiero, como consecuencia de sus negocios; los principales riesgos de mercado que eventualmente podrían afectar a la compañía y sus políticas de gestión de riesgos se mencionan a continuación:

Riesgo crediticio: Atenuado con políticas de estricta vinculación de clientes, seguimientos y restricción de cupos de crédito.

Riesgo Cambiario: Atenuado con cobertura natural, creando una cuenta bancaria en dólares en Panamá para enviar dinero cuando este a la baja la TRM y cumplir con los plazos de los proveedores del exterior.

Riesgo de flujo de caja: Atenuado con conciliaciones y reuniones con los clientes de manera permanente para lograr acuerdos de pago en caso de morosidad.

#### 4. HECHOS POSTERIORES

A la fecha de corte y presentación de estos Estados Financieros, no han ocurrido eventos que puedan modificar sustancialmente la situación financiera de la empresa, tales como:

- a. Perdidas resultantes de desastres naturales.
- b. Emisión de acciones.
- c. Compra o venta de un negocio o segmento del negocio.
- d. Incumplimientos contractuales.
- e. Cambio en normas legales que afecten el desarrollo del negocio de la compañía.

#### 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

<b>CUENTA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caja General	92.800	151.000
Caja Menor	1.300.000	2.505.139
Bancos	86.060.668	43.410.864
<b>TOTAL</b>	<b>87.453.468</b>	<b>46.067.003</b>

Revelaciones cualitativas:

- (1) El saldo en caja general corresponde a consignaciones derivadas de la actividad las cuales ingresan en el mes siguiente al cierre del año 2023.
- (2) El saldo en caja menor corresponde al disponible de cada una de las sedes de Biotecgen ubicadas en Bogotá y Florencia, los saldos se encuentran conciliados y arqueados.
- (3) El saldo en Bancos corresponde a los saldos bancarios de las cuentas corrientes y ahorros de la compañía, debidamente conciliadas, los intereses, comisiones y gastos bancarios de manejo operativo quedaron registrados en su totalidad por el importe correspondiente en las cuentas de resultado.

#### 6. INVERSIONES

<b>CUENTA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Inversiones	7.774.560	752.284.358
<b>TOTAL</b>	<b>7.774.560</b>	<b>752.284.358</b>



## 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES NETOS

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar netas se detallan a continuación:

<b>CUENTA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Clientes (1)	3.486.423.598	5.157.199.198
Anticipos y Avances (2)	310.417.870	365.842.953
Depósitos	0	0
Anticipo de Impuestos (3)	543.954.549	90.095.265
Saldos a Favor en declaración de renta	0	0
Reclamaciones (4)	49.926.380	49.926.380
Cuentas por cobrar a Trabajadores (5)	96.400.997	47.007.049
Deudas de difícil cobro	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>4.487.123.394</b>	<b>5.710.070.845</b>

(1) La cuenta clientes está compuesta de la siguiente manera:

<b>CLIENTES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cartera corriente	2.572.515.349	4.170.535.936
Glosas en conciliación con clientes	197.732.749	73.992.110
Difícil cobro	0	44.797.417
En Cobro jurídico	2.166.547.166	1.881.590.661
Deterioro de Cartera	-1.450.371.666	-1.013.716.926
<b>TOTAL CLIENTES</b>	<b>3.486.423.598</b>	<b>5.157.199.198</b>

(2) La cuenta de anticipos y avances corresponden a las erogaciones de dinero que se entregan a proveedores y/o trabajadores para la adquisición de bienes y/o servicios y que a la fecha del cierre de este balance no habían sido legalizados, generalmente los anticipos se realizan a fin de mes, para ser legalizados en el mes siguiente.

<b>ANTICIPOS Y AVANCES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
A proveedores	309.848.115	358.879.213
A trabajadores	569.755	6.963.740
<b>TOTAL</b>	<b>310.417.870</b>	<b>365.842.953</b>

- (3) Corresponden a las retenciones y autorretenciones que nos practicaron los clientes durante el año gravable y que serán descontados en la declaración de renta y el último bimestre de la declaración de ICA de la ciudad de Bogotá, las cuales son presentadas durante el primer trimestre del año 2024.

<b>ANTICIPO DE IMPUESTOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Retención en la fuente	287.020.810	0
Autorretención en la fuente	112.914.000	0
Retención ICA	19.563.739	5.427.891
Sobrantes en Liquidación Privada de Impuestos	67.784.000	84.667.374
Saldo a favor Industria y Comercio	56.672.000	0
<b>TOTAL</b>	<b>543.954.549</b>	<b>90.095.265</b>

- (4) Corresponden a unos pagos realizados en exceso de la seguridad social del año 2019, a la fecha se realizó la solicitud de devolución a las entidades correspondientes, pero a la fecha de cierre de este balance no se ha obtenido información del proceso de reclamación por parte del área encargada.

- (5) Los préstamos están debidamente aprobados por la gerencia general de Biotecgen SAS, quien define montos y plazos y en ningún caso se cobra interés, estos préstamos se están descontando mensualmente del pago de la nómina y en caso de retiro del colaborador los saldos están respaldados por la liquidación definitiva.

## 8. INVENTARIOS

Los inventarios que posee la compañía son servicios que a la fecha del cierre anual no fueron consumados, insumos, reactivos y dispositivos médicos que son necesarios para la prestación del servicio, su bodega de almacenamiento principal se encuentra en la sede de la calle 119 en la ciudad de Bogotá.

<b>INVENTARIO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Servicios y Materiales de Contratos en Ejecución	1.032.384.375	701.939.217
Servicios Técnicos	156.296.183	156.296.183
Bienestar y Desarrollo de Productos	785.178.464	0
Productividad y Eficiencia Organizacional	401.111.702	0
<b>TOTAL</b>	<b>2.374.970.724</b>	<b>858.235.400</b>

## 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2022	COMPRA ACTIVOS	VENTA Y/O RETIRO	DEPRECIACION	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023
Construcciones y edificaciones	1.783.589.825	102.254.220			1.885.844.045
Depreciación Acumulada	- 92.022.486			- 51.114.240	-143.136.726
<b>TOTAL CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES</b>	<b>1.691.567.339</b>				<b>1.742.707.319</b>
Maquinaria y Equipo	903.381.623				903.381.623
Depreciación Acumulada	- 50.125.919			-176.803.008	-226.928.927
<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>853.255.704</b>				<b>676.452.696</b>
Equipo de Oficina	168.198.090				168.198.090
Depreciación Acumulada	-161.881.339			-582.372	-162.463.711
<b>TOTAL EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>6.316.751</b>				<b>5.734.379</b>
Equipo de cómputo y comunicación	457.792.972	94.838.418	-1.418.127		551.213.263
Depreciación Acumulada	-310.967.163			-76.525.889	-387.493.052
<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTO Y DEPRECIACION</b>	<b>146.825.809</b>				<b>163.720.211</b>
Flota y equipo de transporte	343.744.220		-102.254.220		241.490.000
Depreciación Acumulada	-145.606.875			4.580.300	-141.026.575
<b>TOTAL FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	<b>198.137.345</b>				<b>100.463.425</b>
Equipo médico y científico	676.710.652	69.374.839			746.085.491
Depreciación Acumulada	-313.835.521			-71.703.846	-385.539.367
<b>TOTAL EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO</b>	<b>362.875.131</b>				<b>360.546.124</b>
Mejora en propiedad ajena	344.845.444	112.284.000	-11.950.000		445.179.444
Depreciación Acumulada	0				0
<b>TOTAL MEJORA EN LA PROPIEDAD AJENA</b>	<b>344.845.444</b>				<b>445.179.444</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>3.603.843.523</b>	<b>378.751.477</b>	<b>-115.622.347</b>	<b>- 372.149.055</b>	<b>3.494.803.598</b>

## 10. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

Corresponde al impuesto diferido que surge de las diferencias temporales en los activos de la compañía y que a futuro se espera disminuyan la base del impuesto de renta.

## 11. PASIVOS FINANCIEROS DE CORTO Y LARGO PLAZO

La compañía, cuenta con los siguientes pasivos financieros, los cuales han sido adquiridos para compra de activos fijos y capital de trabajo, la distribución de corto plazo se realiza teniendo en cuenta lo que se espera amortizar a capital durante los próximos 12 meses.

<b>Crédito Bancario</b>	<b>saldo 31 dic 2023</b>
<b>CORTO PLAZO</b>	
Bogotá 754123852	47.222.217
Bancolombia 2210097225	229.069.255
Bogotá 853724427	42.510.099
T.C MasterCard no 0234	42.116.900
T.C American Express no 8534	2.699.202
T.C MasterCard 9654	2.810.876
Tc visa #9388 Bogotá	37.827.182
Credipago Bancolombia	99.449.435
Credipago Banco de Bogotá	17.312.238
<b>TOTAL</b>	<b>521.017.404</b>

<b>Crédito Bancario</b>	<b>saldo 31 dic 2023</b>
<b>LARGO PLAZO</b>	
Bogotá 654927754	571.428.568
Contratos de arrendamiento financiero	1.715.491.464
<b>Préstamo de particulares</b>	
Bobadilla Garzón Jairo Ricardo	501.189.160
Parrado de Gómez Ana Fabiola	15.920.000
Gómez Parrado Mauricio	175.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>2.979.029.192</b>

## 12. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar a 31 de diciembre es el siguiente:

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Proveedores Nacionales	959.649.041	531.066.552
Proveedores del Exterior	1.158.610.120	985.786.512
Honorarios	38.278.065	18.069.366
Servicios técnicos	0	0
Servicios de mantenimiento	31.779.714	5.631.085
Arrendamientos	21.074.873	0
Transportes. Fletes y acarreos	24.438.798	3.699.104
Servicios públicos	3.158.608	762.504
Seguros	2.210.211	2.176.499
Reembolsos de caja menor	724.621	1.262.353
Reembolsos de gastos	21.525.783	17.365.265
Otros	18.098.883	22.364.632
Deudas Con Accionistas	97.300.000	0
Dividendos	279.593.635	370.746.924
Retención en la fuente por pagar	0	285.964.000
Retención ICA por pagar	0	4.955.000
Retenciones y aportes de nómina por pagar	240.045.724	146.381.084
<b>TOTALES</b>	<b>2.896.488.076</b>	<b>2.396.230.880</b>

### 13. IMPUESTOS POR PAGAR

El detalle de los impuestos por pagar a 31 de diciembre es el siguiente:

<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
De renta y Complementarios	0	0
Acreedoras De Control Por Contra DB	950	950
De industria y Comercio	22.395.000	21.233.000
Rete ICA	2.801.000	0
Retención en la Fuente	464.207.000	0
<b>TOTALES</b>	<b>489.403.950</b>	<b>21.233.950</b>

### 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de beneficios a empleados por pagar a 31 de diciembre es el siguiente:

<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Salarios por pagar	333.754.931	250.551.090
Cesantías consolidadas	153.139.564	243.436.004
Intereses sobre cesantías	16.343.142	28.675.787
Prima de servicios	3.191.811	0
Vacaciones por pagar	83.778.750	150.307.657
<b>TOTAL</b>	<b>590.208.198</b>	<b>672.970.538</b>

## 15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Los pasivos no financieros corresponden a los pagos que realizan los clientes, estos pagos se concilian mes a mes con los clientes de Biotecgen, El detalle de beneficios a empleados por pagar a 31 de diciembre es el siguiente:

<b>OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Anticipos y avances recibidos	278.509.420	350.270.261
<b>TOTALES</b>	<b>278.509.420</b>	<b>350.270.261</b>

## 16. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

Los saldos a 31 de diciembre del 2023 y 2022 de \$1.000.050.000 comprenden 33.335 acciones a un valor nominal de \$30.000 completamente desembolsados, emitidas y en circulación.

La composición accionaria a diciembre 31 del 2023 es la siguiente:

ACCIONISTA	T.ID	ID	DIRECCION	CIUDAD/ PAIS	ACCIONES	VALOR	PARTICI PACION
YENNY MILENA			SINDAMANÓY	CHIA			
GOMEZ PARRADO	CC	52.066.950	DAMASCO 11	COLOMBIA	29.893	\$ 896.790.000	89,67%
HERNAN GUILLERMO			SINDAMANÓY	CHIA			
BOBADILLA GARZON	CC	19.469.844	DAMASCO 11	COLOMBIA	3.442	\$ 103.260.000	10,33%
<b>TOTAL</b>					<b>33.335</b>	<b>\$ 1.000.050.000</b>	<b>100,00%</b>

## 17. RESERVAS

De acuerdo con disposiciones vigentes en Colombia, la compañía debe constituir una reserva legal apropiando como mínimo el 10% de la utilidad neta hasta que dicho monto alcance al menos el 50% del capital social, para el año 2023 la compañía no tuvo utilidad por lo que no se realiza cálculo de la reserva legal para el presente año, a corte del 2023 se presenta una reserva legal por valor de:

<b>RESERVA LEGAL</b>	317.505.036
----------------------	-------------

La compañía designo en el año 2022 una reserva para futuras capitalizaciones por valor de \$950.000.000, a corte del año 2023 por parte de los accionistas no se tomó decisión alguna sobre su capitalización.

Nota: Se realiza una reclasificación en la cuenta de reservas y utilidades o excedentes acumulados, aumentando su valor bajo NIIF en la cuenta de reservas por un valor de \$222.922.080. Debido a un error en su registro.

## 18. INGRESOS OPERACIONALES Y DEVOLUCIONES

El detalle de los ingresos operacionales a 31 de diciembre del 2023 y 2022 es el siguiente:

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ingresos Laboratorio Clínico e infecciosas	1.303.456.228	5.499.218.854
Ingresos Consulta Genética	8.355.052.743	9.783.289.080
Ingresos Línea Agro genómica	579.409.790	475.423.307
Copagos	0	58.117.849
Consulta	232.459.236	5.530.000
Biología computacional	0	37.800.000
Investigación Desarrollo e Innovación	366.459.744	33.333.332
Farma	8.333.333	0
Devoluciones	<u>-207.791.937</u>	<u>-243.118.655</u>
<b>TOTALES</b>	<b>10.637.379.137</b>	<b>15.649.593.767</b>

## 19. COSTOS DE PRODUCCION Y VENTA

A continuación, se presenta el detalle de los costos de producción y venta, durante el año 2023, se realizó una reclasificación de centros de costo con el fin de obtener un costeo más preciso de la prestación del servicio.

<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Servicio de Laboratorio Clínico	782.777.210	1.078.510.117
Servicios De Mantenimiento	0	28.038.497
Servicios De Laboratorio Genética	3.245.440.719	3.362.745.693
Transporte Fletes Y Acarreo	0	142.347.177
Recolección De Residuos	0	4.603.402
Servicios De Laboratorio Animal	205.297.006	273.412.819
Servicio de Laboratorio de Enfermedades Infecciosas	0	932.143.842
Investigación Desarrollo e Innovación	142.002.150	6.303.537
Consulta Medica	154.528.261	0
Vegetal	105.378	0
Min ciencias	71.278.611	0
Senna Innova	226.243.147	0
Analítica de Datos	120.949.054	0
Contratos en Ejecución (1)	132.164.847	374.544.076
Mano De Obra Directa	2.162.387.970	2.855.381.199
<b>TOTALES</b>	<b>7.243.174.353</b>	<b>9.058.030.359</b>



**(1) CONTRATOS EN EJECUCIÓN**

<b>CONTRATOS EN EJECUCIÓN</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Costos De Administración	0	1.158.061
Arrendamiento	0	210.663.663
Gastos De Aseo Y Cafetería	0	12.978.797
Útiles. Papelería Y Fotocopias	0	2.550.002
Servicios Públicos	0	31.797.893
Taxis Y Buses	0	2.216.816
Honorarios	0	12.022.420
Casino Y Restaurante	0	508.771
Activos De Menores Cuantías	0	309.226
Iva Descontable	132.164.847	100.338.427
<b>TOTAL</b>	<b>132.164.847</b>	<b>374.544.076</b>

**20. GASTOS DE ADMINISTRACION**

A continuación, se detallan los gastos de administración a diciembre 31 de 2023 y 2022:

<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos De Personal	1.520.680.944	2.287.172.106
Honorarios	93.017.745	333.660.276
Impuestos	97.858.878	119.742.139
Arrendamientos	25.805.351	62.548.433
Contribuciones Y Afiliaciones	9.321.406	19.688.487
Seguros	54.198.249	41.468.617
Servicios	196.826.964	167.756.076
Gastos Legales	12.844.840	11.938.258
Mantenimiento Y Reparaciones	17.401.573	60.089.703
Adecuación E Instalación	16.876.274	57.484.531
Gastos De Viaje	79.378.519	139.687.904
Depreciaciones	372.169.055	248.900.237
Diversos (1)	214.749.175	270.747.031
Deterioro cartera	442.619.311	451.113.020
<b>TOTALES</b>	<b>3.153.748.284</b>	<b>4.271.996.818</b>

(1)

<b>DIVERSOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Libros. Suscripciones.	7.362.140	35.147.421
Periódicos y revistas		
Gastos de representación y relaciones publicas	50.371.866	61.793.999
Elementos de aseo y cafetería	49.276.252	49.189.858
Útiles, Papelería y fotocopias	20.427.690	16.433.986
Combustibles y lubricantes	9.596.133	7.743.332
Taxis y buses	1.048.112	25.182.287

Casino y restaurante	9.853.607	60.604.148
Parqueaderos	1.763.656	3.441.517
Peajes	5.382.479	5.870.052
Activos fijos de menores cuantías	1.656.539	5.340.430
Gastos sin Soporte Electrónica	58.010.701	0
<b>TOTALES</b>	<b>214.749.175</b>	<b>270.747.031</b>

## 21. GASTOS DE VENTAS

A continuación, se detallan los saldos de gastos de ventas a 31 de diciembre del 2023 y 2022.

<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos De Personal	187.060.664	385.041.694
Honorarios	0	16.500.000
Impuestos	110.784.768	179.365.578
Servicios	5.516.000	8.331.530
Gastos De Viajes	1.731.352	8.841.770
Diversos	83.000	1.649.117
<b>TOTALES</b>	<b>305.175.784</b>	<b>599.729.689</b>

## 22. INGRESOS NO OPERACIONALES Y FINANCIEROS

A continuación, se detallan los saldos de ingresos no operacionales a 31 de diciembre del 2023 y 2022:

<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Arrendamiento	0	65.481.131
Servicios	4.311.068	2.985.214
Reintegro de otros costos y gastos	83.245.268	85.633.242
Indemnizaciones por incapacidades	1.489.047	9.195.003
Ingresos de Ejercicios Anteriores	138.800	0
Diversos	123.213.745	129.556
<b>TOTAL</b>	<b>212.397.927</b>	<b>163.424.146</b>

<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intereses	36.267.151	29432793
Diferencia En Cambio	112.477.783	25314304
Descuentos Comerciales Condicionados	931.727	674209
<b>TOTAL</b>	<b>149.676.661</b>	<b>55.421.306</b>

### 23. GASTOS NO OPERACIONALES

A continuación, se detallan los saldos de ingresos operacionales a 31 de diciembre del 2023 y 2022:

<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos Extraordinarios	61.498.698	57.770.007
Gastos Diversos	34.213.158	32.040.748
<b>TOTAL</b>	<b>95.711.856</b>	<b>89.810.755</b>

<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos Bancarios	4.752.238	39.333.272
Comisiones	59.450.778	44.338.641
Intereses	684.480.435	490.151.280
Diferencia En Cambio	77.560.266	75.847.625
Descuentos Comerciales	35.893.426	83.453.767
Condicionados		
Impuesto 4 X 1000	30.268.438	54.434.328
Impuesto al Consumo	1.048.977	1.485.417
<b>TOTAL</b>	<b>893.454.558</b>	<b>789.044.330</b>

### 24. IMPUESTO DE RENTA

A continuación, se presenta la depuración del gasto del impuesto de renta para el año 2023:

Ingresos operacionales	10.637.379.137
Ingresos no operacionales	362.074.589
<b>TOTAL INGRESOS NETO</b>	<b>10.999.453.726</b>
Costos	- 7.243.174.353
Gastos de administración	- 3.153.748.284
Gastos de ventas	- 305.175.784
Gastos no operacionales	- 989.166.414
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>- 691.811.109</b>
<b>GASTOS CONTABLES NO DEDUCIBLES FISCALMENTE</b>	
(+) Gastos administrativos no Deducibles	62.551.956
(+) Gastos bancarios a empresas no vigiladas por super financiera	32.144
(+) Gastos por comisiones a empresas no vigiladas por la super financiera	780.826
(+) intereses de mora a empresas no vigiladas por la super financiera	40.264.470
(+) Descuentos comerciales condicionados	8.740
(+) 50% impuesto 4*mil	15.134.219
(+) Costos y Gastos de ejercicios anteriores	61.498.698
(+) Gastos Diversos	33.909.946
<b>RENDA LIQUIDA FISCAL</b>	<b>- 477.630.000</b>

## 25. INDICADORES FINANCIEROS

### 1. INDICADORES DE LIQUIDEZ

<b>Capital neto de Trabajo = Activo Corriente - Pasivo Corriente</b>		
	<b>DIC 2023</b>	<b>DIC 2022</b>
Activo Corriente	6.957.322.146	7.366.657.606
Pasivo Corriente	4.775.627.048	3.641.816.750
<b>Capital neto de Trabajo</b>	<b>2.181.695.098</b>	<b>3.724.840.856</b>

<b>Razón corriente= Activo Corriente/Pasivo Corriente</b>		
	<b>DIC 2023</b>	<b>DIC 2022</b>
Activo Corriente	6.957.322.146	7.366.657.606
Pasivo Corriente	4.775.627.048	3.641.816.750
<b>Razón Corriente</b>	<b>1,46</b>	<b>2,02</b>

### 2. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

<b>Nivel de Endeudamiento= Total Pasivo/Total Activo</b>		
	<b>DIC 2023</b>	<b>DIC 2022</b>
Total Pasivo	7.754.656.240	7.581.220.516
Total Activo	10.621.674.961	11.140.050.346
<b>Nivel de Endeudamiento</b>	<b>73,01%</b>	<b>68,05%</b>

<b>Endeudamiento Financiero= Obligaciones Financieras/Ventas Netas</b>		
	<b>DIC 2023</b>	<b>DIC 2022</b>
Obligaciones Financieras	3.500.046.596	4.140.514.887
Ventas Netas	10.637.379.137	15.649.593.767
<b>Endeudamiento Financiero</b>	<b>32,90%</b>	<b>26,46%</b>

### 3. INDICADORES DE RENDIMIENTO

<b>Margen Bruto de Utilidad=Utilidad Bruta/Ventas Netas</b>		
	<b>DIC 2023</b>	<b>DIC 2022</b>
Utilidad Bruta	3.394.204.784	6.591.563.408
Ventas Netas	10.637.379.137	15.649.593.767
<b>Margen Bruto de Utilidad</b>	<b>31,91%</b>	<b>42,12%</b>

<b>Margen de Utilidad Operacional=Utilidad Operacional /Ventas Netas</b>		
	<b>DIC 2023</b>	<b>DIC 2022</b>
Utilidad Operacional	- 64.719.284	1.719.836.901
Ventas Netas	10.637.379.137	15.649.593.767
<b>Margen Neto de Utilidad</b>	<b>-0,61%</b>	<b>10,99%</b>

<b>Margen Neto de Utilidad=Utilidad Neta /Ventas Netas</b>		
	<b>DIC 2023</b>	<b>DIC 2022</b>
Utilidad Neta	- 691.811.109	1.059.827.268
Ventas Netas	10.637.379.137	15.649.593.767
<b>Margen Neto de Utilidad</b>	<b>-6,50%</b>	<b>6,77%</b>

<b>Rentabilidad del Patrimonio=Utilidad Neta /Total Patrimonio</b>		
	<b>DIC 2023</b>	<b>DIC 2022</b>
Utilidad Neta	- 691.811.109	1.059.827.268
Total Patrimonio	2.867.018.721	3.558.829.830
<b>Rentabilidad del Patrimonio</b>	<b>-24,13%</b>	<b>29,78%</b>

<b>Rentabilidad del Activo=Utilidad Neta /Total Activo</b>		
	<b>DIC 2023</b>	<b>DIC 2022</b>
Utilidad Neta	- 691.811.109	1.059.827.268
Total Activo	10.621.674.961	11.140.050.346
<b>Rentabilidad del Activo</b>	<b>-6,51%</b>	<b>9,51%</b>



**YENNY MILENA GOMEZ PARRADO**  
Representante Legal



**MARTHA LORENA HURTADO G.**  
Contador Publico  
T.P 304.691 -T