







**BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
(Con cifras comparativas a 31 de Diciembre de 2020)

## CONTENIDO

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

<b>BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S</b>			
<b>Estado de Situacion Financiera</b>			
<b>al 31 de diciembre de 2021 - 2020</b>			
<b>(Cifras expresadas en pesos colombianos)</b>			
<u>Activos</u>	<u>Nota</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo	5	\$1.051.838.214	\$1.346.297.862
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	\$4.365.881.193	\$2.140.110.733
Inventarios corrientes	7	\$134.750.687	\$13.768.758
<b>Total Activo Corriente:</b>		<b>\$5.552.470.095</b>	<b>\$3.500.177.353</b>
<b>Activo no Corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo	8	\$567.079.225	\$881.443.285
Activos intangibles distintos de la plusvalía	9	\$524.149.954	\$340.274.532
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	10	\$1.923.642.606	\$7.500.000
<b>Total Activo no Corriente:</b>		<b>\$3.014.871.785</b>	<b>\$1.229.217.817</b>
<b>Total Activos:</b>		<b>\$8.567.341.880</b>	<b>\$4.729.395.170</b>
<u>Pasivos</u>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	11	\$151.733.641	\$253.135.513
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	\$552.373.233	\$252.580.637
Pasivos por impuestos corrientes	13	\$532.134.526	\$114.204.134
Otros pasivos financieros corrientes	14	\$52.800	\$51.500
Otros pasivos no financieros corrientes	15	\$49.093.648	\$49.024.248
<b>Total Pasivo Corriente:</b>		<b>\$1.285.387.848</b>	<b>\$668.996.032</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>			
Otros pasivos no financieros no corrientes	16	\$43.258.855	\$18.270.445
Impuesto diferido	17	\$130.624.028	\$163.059.760
<b>Total Pasivo no Corriente:</b>		<b>\$173.882.883</b>	<b>\$181.330.205</b>
<b>Total Pasivos:</b>		<b>\$1.459.270.731</b>	<b>\$850.326.237</b>
<u>Patrimonio</u>			
Capital emitido	18	\$7.500.000	\$7.500.000
Reservas Obligatorias		\$3.750.000	
Resultados acumulados		\$3.763.917.484	\$2.886.148.707
Otras participaciones en el patrimonio		\$0	\$17.250
Resultado del ejercicio		\$3.332.903.665	\$985.402.976
<b>Total Patrimonio:</b>		<b>\$7.108.071.149</b>	<b>\$3.879.068.933</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio:</b>		<b>\$8.567.341.880</b>	<b>\$4.729.395.170</b>
 <b>ZULMA LILIANA MENDEZ CAMPOS</b> Representante Legal		 <b>MONICA PAOLA APONTE DUARTE</b> Revisor fiscal TP 125662-T	
		 <b>ELGA INES SANCHEZ CORTES</b> Contador TP 31622-T	

<b>BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S</b>			
<b>Estado de Resultados Integral</b>			
<b>Al 31 de diciembre de 2021 y 2020</b>			
<b>(Cifras expresadas en pesos colombianos)</b>			
	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Actividades Ordinarias</b>			
Ingresos por servicios prestados	19	\$11.239.818.944	\$8.916.288.799
Costo de Prestacion de Servicios	20	\$3.835.346.317	\$2.077.443.982
Resultado Operacional		\$7.404.472.627	\$6.838.844.817
Gastos de Prestación de Servicios	21	\$6.215.319.223	\$5.495.388.908
<b>Resultado Operacional</b>		<b>\$1.189.153.405</b>	<b>\$1.343.455.909</b>
Otros Ingresos de Operación	22	\$2.843.079.588	\$216.214.850
Gastos Financieros	23	\$41.415.059	\$35.298.640
<b>Resultado antes de Impuesto</b>		<b>\$3.990.817.933</b>	<b>\$1.524.372.119</b>
Impuesto de Renta	24	\$657.914.268	\$538.969.143
<b>Resultado neto del ejercicio</b>		<b>\$3.332.903.665</b>	<b>\$985.402.976</b>
 <b>ZULMA LILIANA MENDEZ CAMPOS</b> Representante Legal			
 <b>MONICA PAOLA APONTE DUARTE</b> Revisor fiscal TP 125662-T			
 <b>ELGA INÉS SÁNCHEZ CORTES</b> Contador TP 31622-T			

**BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020**  
 (Cifras expresada en pesos colombianos )



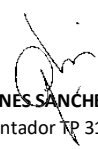
	Capital		Otras Participaciones en el Patrimonio	Ganancias/perdidas Acumuladas		Revaloriz del patrimonio	TOTAL
	Emitido	Reservas		Resultado del Ejercicio	Ajustes NIIF		
Saldo a 31 de diciembre de 2019	7.500.000	-	17.250	3.790.072.702	105.134.202	-	3.902.724.154
3,000 acciones de valor nominal de \$2,500 cada una	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad del Ejercicio del ejercicio	-	-	-	-	985.402.976	-	985.402.976
Impuesto Diferido	-	-	-	-	-	-	-
Devaluación patrimonio	-	-	-	-	-	-	-
Distribución de Utilidades	-	-	-	-	1.009.058.197	-	1.009.058.197
<b>Saldo a 31 de Diciembre de 2020</b>	<b>7.500.000</b>	<b>-</b>	<b>17.250</b>	<b>3.790.072.702</b>	<b>81.478.981</b>	<b>-</b>	<b>3.879.068.933</b>
3,000 acciones de valor nominal de \$2,500 cada una	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad del Ejercicio	-	3.750.000	17.250	3.332.903.665	-	-	3.336.636.415
Impuesto diferido	-	-	-	-	-	-	-
Devaluación patrimonio	-	-	-	-	-	-	-
Distribución de Utilidades	-	-	-	-	-	107.634.199	107.634.199
<b>Saldo a 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>7.500.000</b>	<b>3.750.000</b>	<b>-</b>	<b>7.122.976.367</b>	<b>81.478.981</b>	<b>107.634.199</b>	<b>7.108.071.149</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
 ZULMA LILIANA WENZEL CAMPOS  
 Representante Legal

  
 MÓNICA PAOLA AVONTE DUARTE  
 Revisor fiscal TP 125662-T

  
 ELGA INÉS SANCHEZ CORTES  
 Contador TP 31622-T

<b>BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S</b>		
<b>Estado de Flujo de Efectivo</b>		
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>		
<b>(Cifras expresadas en pesos colombianos)</b>		
	<u><b>2.021</b></u>	<u><b>2.020</b></u>
<b>EFFECTIVO PROVISTO POR (UTILIZADO EN) LAS OPERACIONES:</b>		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.332.903.665	985.402.976
Partidas cargadas (abonadas) a resultados que no afectan el flujo de efectivo		
Depreciación	171.773.821	117.884.323
Amortización	85.795.868	68.122.764
Deterioro	580.518.382	1.311.105.732
Ajuste en el Metodo de Participacion	- 1.909.267.606	
Aumento o Disminución por Impuestos Diferidos	- 32.435.732	
Impto de renta	690.350.000	538.969.143
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<b>2.919.638.398</b>	<b>3.021.484.938</b>
Cambios en -		
Activos por impuestos corrientes		21.538.000
Aumento o disminución cuentas por cobrar CP	- 2.747.319.113 -	241.126.963
Aumento en otros pasivos financieros corrientes	-	4.421.143
Aumento provisiones corrientes por beneficios a los empleados CP	- 101.401.872	120.771.979
Aumento cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar CP	299.792.595 -	325.789.454
Aumento pasivos por impuestos corrientes CP	- 272.419.608 -	465.480.009
Aumento otros pasivos financieros corrientes CP	1.300 -	40.970.268
Aumento otros pasivos no financieros corrientes CP	69.400	49.024.248
Disminución otros pasivos financieros no corrientes LP	24.988.410 -	18.664.718
Inventarios Corrientes	- 120.981.929	96.898.089
Aumento Impuesto diferido LP	-	-
<b>Total efectivo provisto por las operaciones</b>	<b>2.367.582</b>	<b>2.222.106.985</b>
<b>EFFECTIVO UTILIZADO EN INVERSION EN</b>		
Compra o Venta de propiedad planta y equipo	- 21.530.939 -	299.000
Aumento activos intangibles	- 269.671.290 -	126.000.000
Disminución activos intangibles		4.826.911
Aumento inversión en subsidiarias	- 5.625.000	
<b>Total efectivo provisto por las actividades de inversion</b>	<b>- 296.827.229 -</b>	<b>121.472.089</b>
<b>Total efectivo provisto por las actividades de financiación</b>		<b>-</b>
<b>MOVIMIENTO EN EL PATRIMONIO</b>		
Distribucion de Utilidades	- -	1.009.058.197
<b>Total movimiento en el patrimonio</b>	<b>- -</b>	<b>1.009.058.197</b>
<b>DISMINUCION EN EL EFFECTIVO</b>	<b>- 294.459.647</b>	<b>1.091.576.699</b>
<b>DISMINUCION EN EL EFFECTIVO</b>	<b>- 294.459.647</b>	<b>1.091.576.699</b>
EFFECTIVO a comienzo de año	1.346.297.861	254.721.162
<b>EFFECTIVO, a 31 de diciembre</b>	<b>1.051.838.214</b>	<b>1.346.297.861</b>
Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.		
 <b>ZULMA LILIANA MENDEZ CAMPOS</b> Representante Legal	 <b>MONICA PAOLA MONTE DUARTE</b> Revisor fiscal TP 125662-T	 <b>ELGA INES SANCHEZ CORTES</b> Contador TP 31622-T

## 1. ENTIDAD QUE REPORTA

Mediante escritura pública No. 232 de la Notaria 38 de Bogotá D.C. del 14 de febrero de 2003 se constituyó la sociedad comercial BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S.

La Sociedad BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S. Es una Entidad dedicada a la patología quirúrgica, cito patología y patología clínica, en el campo de la patología quirúrgica realiza diagnostico histopatológico en general y en el caso de cito patología se dedica al estudio y diagnóstico de extendidos y exfoliativos y líquidos corporales en general.

BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S se encuentra ubicada en la Carrera 19ª No. 85-11 Piso 1 Piso 2 Int 2 Piso 3 y Oficina 404,405 y 406.

## 2. BASES DE PREPARACION DE LA INFORMACION

### a) Marco Técnico Normativo

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Internacional Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2019 por el IASB.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los Estados Financieros se describen de la siguiente manera:

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. La Empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

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.

### 3 BASES DE MEDICION

Los Estados Financieros individuales han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el Estado de Situación Financiera.

- Los Instrumentos financieros derivados son medidos al valor razonable.
- Los pasivos por acuerdos de pago basados en acciones fijados en efectivo son medidos al valor razonable.
- En relación con los beneficios a empleados, el activo por beneficios definidos se reconoce como el neto entre el valor razonable de los activos del plan y el valor presente de la obligación por beneficios en la fecha en que se informa.
- Costo atribuido como costo de las propiedades y equipo e intangibles

#### a) MODEDA FUNCIONAL Y PRESENTACION

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los Estados Financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional de la entidad y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y han sido redondeada a la unidad más cercana.

#### b) USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

Los Estados Financieros de BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) Emitida por la International Accounting Standards Board (IASB). Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Las áreas que involucran un mayor grado



de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los Estados Financieros se describen de la siguiente manera:

Los Estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Entidad efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las Estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

#### 4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los Estados Financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

##### a) Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos en moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son medidos al valor razonable son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable.

Las diferencias en cambio se reconocen en resultados en el periodo en que se generan, a excepción de las diferencias en cambio de las transacciones realizadas con el fin de cubrir ciertos riesgos de cambio.

##### b) Instrumentos financieros básicos.

##### i) Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual al recibir efectivo en el futuro.

- Medición Inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados y si el acuerdo constituye una

transacción de financiación, el activo o pasivo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

- a) Los Instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- b) Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.
- c) Las Inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se medirán de la siguiente forma:
  - Si las acciones cotizan en la bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.
  - Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro valor.
    - a) El Importe al que se mide el reconocimiento inicial el Activo Financiero o el pasivo financiero.
    - b) Menor los reembolsos del principal
    - c) Mas o menos la amortización acumulada utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial o el importe al vencimiento.
    - d) Menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.
  - Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado.

Al final de cada periodo en el que se informa, BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S evalúa si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

- Baja de activos

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
  - Se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
  - Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control mismo. En este caso BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S:
- i) Dará de baja en cuentas el activo, y
  - ii) Reconocerá por separado cualquier derecho y obligación conservados o creados en la transferencia.
- Baja en pasivos

Un instrumento financiero se da de baja del Estado de Situación Financiera, en todo o en parte, únicamente cuando se da alguna de las siguientes circunstancias:

- Los derechos u obligaciones de recibir o erogar flujos de efectivo asociados al instrumento han vencido.
- Se ha asumido la obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo que reciba del instrumento.
- Se ha cedido a un tercero los derechos a recibir los flujos de efectivo del instrumento, transfiriendo prácticamente todos los riesgos y beneficios asociados al activo.

BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

- Excepción

Los activos y pasivo financieros dados de baja según el marco de contabilidad aplicado por la entidad con anterioridad a la fecha de transición no fueron reconocidos con la adopción de la NIIF para las PYMES. Para los activos y pasivos financieros que no se dieron de baja según el marco de contabilidad anterior de la entidad, se optó por: a) darlos de baja en el momento de la adopción de la NIIF para las PYMES.

- iii) Los instrumentos financieros básicos más significativos que mantiene BIOMOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S y su medición son:
  - Préstamos y cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando el tipo de interés efectivo, con excepción de los créditos a corto plazo cuando el reconocimiento de interés sería inmaterial.

Los Ingresos por intereses se reconocen aplicando el tipo de interés efectivo, con excepción de los créditos a corto plazo cuando el reconocimiento de interés sería inmaterial.

- Prestamos de deudas comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

- Prestamos deudas comerciales.

Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Otros pasivos financieros, incluyendo los préstamos, se valoran inicialmente, por su valor razonable, neto de los costos de transacción.

Otros pasivos financieros se valoran, posteriormente, a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, con interés efectivo.

La tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los intereses como gasto durante el periodo en cuestión.

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos de efectivo futuros a través de la vida esperada del pasivo financiero, o de un periodo más corto, al valor contable reconocido inicialmente.

- Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

- Efectivo y equivalentes de efectivo

Los equivalentes al efectivo se tienen más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe:

- a) Poder fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo.
- b) Estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, esto es, que la variación de la tasa de interés indeseada en el título o pactada en el contrato, con respecto a la tasa de valuación al final de cada periodo, no supere los veinticinco puntos básicos (0.25%).
- c) Tener vencimiento próximo de conversión, de 85 días o menos desde la fecha de adquisición.
- d) propiedad, planta y equipo

- Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en el caso que existan.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en la que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.
- Las ganancias y pérdidas de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados.
- Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es conocida en resultados con base en el método de depreciación lineal.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

Clase de Activo	Vida Útil en Años	% Valor Residual
Construcciones y Edificaciones	50 - 70	0-10%
Equipo de computación y comunicación	3	2-5%
Flota y equipo de transporte	10 - 15	2-5%
Maquinaria y Equipo	5 - 20	2-5%
Equipo médico científico	5 - 60	2-5%
Equipo de oficina, muebles y enseres	10	2-5%

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma perspectiva para reflejar las nuevas expectativas.

- a) Activos intangibles y plusvalía
- b) Activos intangibles y plusvalía
- c) Activos intangibles y plusvalía

Inicialmente los activos intangibles son medidos por su costo, posteriormente BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S mide los activos intangibles a su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro.

Los activos intangibles adquiridos mediante una permuta se miden a su valor razonable.

- **Medición posterior**

Una entidad medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

- **Amortización**

La amortización de los activos intangibles, excepto la plusvalía, es reconocida como gasto con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

Los activos intangibles en general con vida útil finita se amortizan en un periodo de diez (10) años.

- Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada, la cual ha sido definida en 10 años, a menos que su renovación sea en un tiempo inferior, en cuyo caso se realizara según dicha renovación.
- Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada de 10 años. La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada periodo.

Un activo intangible se dará de baja en la disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros a partir de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas derivadas de dar de baja un activo intangible, se mide como la diferencia entre los ingresos netos y el importe en los libros del activo y se reconoce en resultados.

d) Beneficios a los empleados

BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA SAS no cuenta con planes de beneficio a largo plazo, ni post empleo, ni por terminación de las relaciones laborales, solo cuenta con beneficios a corto plazo, los cuales se tratan directamente al resultado periodo a periodo.

e) Provisiones y contingencia

Las provisiones para demandas legales, administrativas, laborales, civiles, etc., se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente. Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de la salida de recursos respecto de cualquier perdida especifica incluida en la misma clase de obligaciones sea muy pequeña, el grado de probabilidad y reconocimiento se establece bajo los siguientes presupuestos:

PASIVOS CONTINGENTES	PASIVOS CONTINGENTES	ACTIVOS CONTINGENTES
Virtualmente Cierto (>90%)	Proveer	Reportar como un Activo
Probable (51% a 89%)	Proveer	Revelar en Nota
Posible (5% a 50%)	Revelar en Nota	No revelar
Remoto (>5%)	No revelar	No revelar

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S define el término contingencia como:

- Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurran o no ocurran de uno o más hechos futuros sucesos inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad
- Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:
  - No es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o
  - El importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

La compañía no reconoce contablemente una obligación de carácter contingente. Por el contrario, se revela a través de notas dicha obligación contingente, salvo en el caso de que la salida de recursos que incorporen beneficios económicos tenga una probabilidad remota.

a) Ingresos de actividades ordinaria

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resultado todas las contingencias relativas a la venta. BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S basa sus estimados en información suministrada por.

El agente que controla el mercado, teniendo en cuenta el tipo de cliente, tipo de transacción y los términos específicos de cada contrato.

- Prestación de servicios: los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, y se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.
- Venta de bienes: los ingresos de actividades ordinarias por la venta de muebles se reconocen cuando se han transferido al comprador los riesgos y beneficios



inherentes a la propiedad del bien, y se cumplen las demás consideraciones para su reconocimiento.

- Intereses: los ingresos de actividades ordinarias provenientes de intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

b) Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias comprende y representa la sumatoria del impuesto corriente y el impuesto diferido.

c) Impuesto corriente

Es el impuesto por pagar por las ganancias fiscales del periodo actual o de periodos anteriores.

d) Impuesto diferido

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual. Se genera, de igual forma, por la compensación de pérdidas o crédito fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias temporarias que se generan entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro, y adicionalmente, cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

### Exención

No se requiere que una entidad que adopta por primera vez la NIIF reconozca, en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros de cualquier activo o pasivo cuyo reconocimiento por impuestos diferidos conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.

La base fiscal determina los importes que se incluirán en ganancias fiscales en la recuperación o liquidación del importe en libros de un activo o pasivo.

Específicamente:

- a) La base fiscal de un activo iguala al importe que habría sido deducible por obtener ganancias fiscales si el importe en libros del activo hubiera sido recuperado mediante su venta al final del periodo sobre el que se informa. Si la recuperación del activo mediante la venta no incrementa las ganancias fiscales, la base fiscal se considerará igual al importe en libros.
- b) La base fiscal de un pasivo igual a su importe en libros, menos los importes deducibles para la determinación de las ganancias fiscales que habrían surgido si el pasivo hubiera sido liquidado por su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa.

Las diferencias temporales surgen cuando:

- a) Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.
- b) Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o el patrimonio del periodo que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro diferente.
- c) La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún periodo.

No se reconocerá impuesto diferido:

- a) Para las diferencias temporales asociadas a ganancias no remitidas por subsidiarias extranjeras, sucursales, asociadas y negocios conjuntos, en la medida en que la inversión sea de duración básicamente permanente, a menos que sea evidente que las diferencias temporarias se vayan a revertir en un futuro previsible.
  - b) Para las diferencias temporarias asociadas al reconocimiento inicial de la plusvalía.
- Medición
    - a) El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

- b) El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Las incertidumbres sobre si las autoridades fiscales aceptaran los importes declarados por BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S, afectaran el importe corriente y del impuesto diferido.

- Presentación

El activo y el pasivo por impuesto diferido se reconocerá como no corriente.

Tanto el impuesto corriente como diferido se distribuirá entre los componentes relacionados de Resultados, otro Resultado Integral y Patrimonio.

- Compensación

Los activos y pasivos por impuestos corrientes, o los activos y pasivos por impuestos diferidos, se compensarán solo cuando se tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y se tenga la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

- Reconocimiento de gastos

BIOMOLECULAR DIAGNOSTICVA S.A.S y sus subordinadas reconocen sus costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se conoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

#### 1) Instrumentos financieros

A continuación, se detallan los instrumentos financieros poseídos por BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA SAS el Grupo al 31 de diciembre:

#### 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo del efectivo y equivalente de efectivo a al 31 de diciembre de 2021 y corresponde a las cuentas bancarias del manejo de los recursos propios de la Compañía

Efectivo y Equivalente de efectivo	2.021	2.020
Caja General	996.151	3.044.340
Cajas Menores	1.700.000	
Bancos cuentas Corrientes-Moneda Nacional	1.049.142.063	643.253.522
Equivalentes al efectivo	-	700.000.000
<b>Total</b>	<b>1.051.838.214</b>	<b>1.346.297.862</b>

El saldo de las cuentas bancarias a 31 de diciembre del 2021, los cuales corresponden a los pagos de las entidades y los recaudos diarios. El efectivo y sus equivalentes no presentan ningún tipo de restricción.

#### 6. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El siguiente es un detalle de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2021, y comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de Biomolecular incluidas las cuentas comerciales y no comerciales donde se destacan las cuentas por cobrar radicadas a las EPS Y IPS y los anticipos y avances a Proveedores y Contratistas.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	2.021	2.020
Deudores del sistema precio de la Transacción - Clientes Nacionales (a)	9.788.565.851	8.405.830.038
Cuentas por cobrar Vinculados Economicos al costo	21.945.790	-
Cuentas por Cobrar a Socios y Accionistas al Costo	144.890.896	22.600.866
Activos No Financieros - Anticipos Avances y Depositos	422.011.540	61.543.821
Cuentas por Cobrar a Trabajadores beneficio a Empleados al Costo	-	7.500.000
Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos a favor (b)	14.728	0
Deudores Varios	48.886.617	47.644.861
Deterioro acumulado de Cuentas por Cobrar (Cr)	- 6.060.434.228	- 6.405.008.853
<b>Total</b>	<b>4.365.881.193</b>	<b>2.140.110.733</b>

- a.) El valor de los clientes nacionales presenta un incremento de 16.45% directamente proporcional con el incremento de los ingresos por prestación de servicios.
- b.) Corresponde a una retención de Ica practicada por clientes que no fue descontada en el Impuesto de Industria y comercio, para ser reclasificada en el año 2022 como impuesto asumido.

## 7. Inventarios

El siguiente es un detalle de los Inventarios Corrientes al 31 de diciembre de 2021 y corresponde a los bienes que se tienen para el uso en el accionar ordinario de la compañía o para ser consumidos en la prestación de servicios.

Inventarios Corrientes	2.021	2.020
Materiales Reactivos y de Laboratorio	134.750.687	13.768.758
<b>Total</b>	<b>134.750.687</b>	<b>13.768.758</b>

## 8. Propiedades, Planta y Equipo

El siguiente es un detalle del movimiento de la Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2021

Propiedades Planta y Equipo	2.021	2.020
Construcciones y Edificaciones	53.540.000	53.540.000
Equipo de Oficina - Muebles y Enseres	63.050.403	78.726.790
Equipo de Computación y Comunicación	61.440.394	120.023.953
Equipo Medico y Cientifico de Apoyo Diagnostico	1.642.002.158	2.262.132.779
Depreciación acumulada Propiedades Planta y Equipo	- 1.252.953.729	- 1.632.980.238
<b>Total</b>	<b>567.079.225</b>	<b>881.443.285</b>

## 9. Activos Intangibles distintos de la Plusvalía

El siguiente es un detalle del movimiento de los Activos Intangibles distintos de la Plusvalía al 31 de diciembre de 2021

Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	2.021	2.020
Programas y Aplicaciones Informaticas	416.648.938	147.227.648
Derechos de Propiedad Intelectual	330.000.000	330.000.000
Amortizacion Acumulada	- 222.498.984	- 136.953.116
<b>Total</b>	<b>524.149.954</b>	<b>340.274.532</b>

En el año 2021 se adquirió un programa de diseño y creación de un algoritmo para tele patología, captura de datos clínicos de pacientes de tele patología con uso de Estándares de interoperabilidad en histopatología, histoquímica y exámenes especiales avaluado en 268.621.290.

## 10. Inversiones en Subsidiarias, negocios conjuntos y a asociadas

Biomolecular Diagnostica S.A.S presenta dos inversiones en subsidiarias al 31 de diciembre de 2021.

Inversiones en Subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	2.021	2.020
Inversiones en Sociedades	1.923.642.606	7.500.000
<b>Total</b>	<b>1.923.642.606</b>	<b>7.500.000</b>

Biogenetica Diagnostica S.A.S	87.50%
Biomolecular Patología S.A.S	75.00%

En el año 2021 se realiza un ajuste en el Método de Participación en Sociedades por valor de \$1.909.267.606 para la empresa Biomolecular Diagnostica S.A.S.

Para el año 2021 se realiza una Inversión del 75% en la Empresa Biomolecular Patología S.A.S.

## 11. Provisiones corrientes por beneficios a los empleados

El saldo Provisiones corrientes por beneficios a empleados, con corte a 31 de diciembre del 2021 incluye:

Provisiones corrientes por beneficios a empleados	2.021	2.020
Nomina por pagar	7.105.862	131.623.889
Cesantias	37.901.376	38.987.780
Intereses Sobre Cesantias	4.441.891	4.550.114
Vacaciones	62.505.112	40.750.212
Aportes a Riesgos Laborales	1.787.800	1.671.800
Aportes a Fondo de Pensiones Empleador	28.831.500	27.008.518
Aportes a Seguridad Social en Salud Empleador	5.102.700	4.697.600
Aportes al ICBF, SENA Y Cajas de Compensación	4.057.400	3.845.600
<b>Total</b>	<b>151.733.641</b>	<b>253.135.513</b>

Debido a que el 1 de mayo de 2020 El gobierno expidió el Decreto 558 de 2020 con el fin de aliviar las dificultades de la Emergencia Económica, Social y Ecológica declarada por el gobierno nacional con el cual estableció la cotización parcial del 3% para los meses de abril y mayo de 2020, el 13% restante quedo registrado en la contabilidad como una cuenta pendiente por pagar a cada uno de los Fondos de Pensión; 25% quedo a cargo del empleado y el 75% a cargo del empleador, este valor será pagado en el año 2022.

## 12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, con corte a 31 de diciembre del 2021 incluye:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.021	2.020
Proveedores Nacionales	149.055.097	77.835.201
Costos y gastos por pagar	403.318.135	174.745.436
<b>Total</b>	<b>552.373.233</b>	<b>252.580.637</b>

En estas cuentas podemos encontrar aquellos proveedores con los que adquirimos obligaciones ya sea de compra o bienes de servicios que tiene que ver directamente con el objeto social de la compañía

## 13. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de Pasivos por Impuestos corrientes, con corte a 31 de diciembre del 2020 incluye:

Pasivos por Impuestos Corrientes	2.020	2.019
Retención en la fuente por pagar (a)	170.993.000	33.579.920
Impuesto de renta por pagar (b)	326.123.000	74.032.214
Retencion Industria y Comercio ©	21.388.526	5.799.000
De industria y Comercio (d)	13.630.000	793.000
<b>Total</b>	<b>532.134.526</b>	<b>114.204.134</b>

- Corresponde al saldo por pagar, por concepto de retención en la fuente del periodo de diciembre del 2021 y que fue cancelado en el mes de enero del 2022 respectivamente.
- Este valor corresponde al cálculo de la provisión de Renta que realiza la entidad para calcular dicha provisión a través de la liquidación ordinaria sometida a una tarifa del 31% sobre la Utilidad antes de Impuestos.
- El saldo corresponde al impuesto de Retención de Industria y Comercio de Bogotá que quedó pendiente de pago de 6to Bimestre 2021.
- El saldo corresponde al Impuesto de Industria y Comercio pendiente de pago de 6to Bimestre 2021.

## 14. Otros pasivos financieros corrientes

El saldo de Otros Pasivos financieros corrientes, con corte a 31 de diciembre del 2021 incluye:

Otros Pasivos financieros corrientes	2.021	2.020
Arrendamiento Financiero	52.800	51.500
<b>Total</b>	<b>52.800</b>	<b>51.500</b>

#### 15. Otros pasivos No financieros corrientes

El saldo de Otros Pasivos no financieros corrientes, con corte a 31 de diciembre del 2021 incluye:

Otros Pasivos No financieros corrientes	2.021	2.020
Cuentas por pagar con Socios o Accionistas al Costo	49.093.648	49.024.248
<b>Total</b>	<b>49.093.648</b>	<b>49.024.248</b>

#### 16. Otros pasivos no financieros no corrientes

El saldo de Otros Pasivos no financieros no corrientes, con corte a 31 de diciembre del 2021 incluye:

Otros Pasivos financieros no corrientes	2.021	2.020
Anticipos y avances recibidos	38.751.593	18.270.445
Otros Anticipos y Avances recibidos	4.507.262	
<b>Total</b>	<b>43.258.855</b>	<b>18.270.445</b>

#### 17. Impuesto diferido

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

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

Impuesto Diferido Activo y Pasivo	2.021	2.020
Pasivos Por Impuestos Diferidos	130.624.028	163.059.760
<b>Total</b>	<b>130.624.028</b>	<b>163.059.760</b>

CONCEPTO	NIIF (SALDO CONTABLE )2021	SALDO FISCAL 2021	DIFERENCIA		IMPUESTO DIFERIDO
			TEMPORARIA	PERMANENTE	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.820.032.953,83	1.419.428.716,00	400.604.237,83		140.211.483,24
DEPRECIACION ACUMULADA	- 1.252.953.729,12	- 1.230.078.913,77	22.874.815,35		8.006.185,37
INTANGIBLES	524.149.954,23	516.323.058,00	7.826.896,23		2.739.413,68
DIFERIDOS	-	12.344.809,50	12.344.809,50		4.320.683,33
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>7.918.551.572,78</b>	<b>6.160.501.011,32</b>			
<b>TOTAL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>					<b>130.624.028,22</b>



## 18. Patrimonio

El saldo de patrimonio con corte a 31 de diciembre del 2021 incluye:

### 1) El Capital emitido

2) **Otras Reservas:** Incluye Reserva Legal por valor de \$3.750.000.

3) **Resultados Acumulados:** El cual corresponde a las ganancias acumuladas de la compañía y los valores correspondientes al efecto de adopción NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) por los reconocimientos y ajustes efectuados a la propiedad, planta y equipo.

4) **Resultado del Ejercicio:** El saldo que presenta esta cuenta corresponde a los resultados positivos obtenidos por la compañía en el desarrollo de su actividad principal y secundaria en el periódico 2021- 2020.

## 19. Ingresos de Actividades Ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos de actividades ordinarias realizadas por Biomolecular Diagnostica S.AS. al 31 diciembre de 2021

Ingresos de Actividades Ordinarias	2.021	2.020
Unidada Funcional de Apoyo Diagnostico	11.954.644.850	8.922.959.706
Devoluciones en Ventas (Db)	- 714.825.906	- 6.670.907
<b>Total</b>	<b>11.239.818.944</b>	<b>8.916.288.799</b>

## 20. Costo de Prestación de Servicios

El saldo del costo de prestación de servicios con corte a 31 de diciembre del 2021 incluye:

Costo de Prestacion de Servicio	2.021	2.020
Costo de ventas	3.835.346.317	2.077.443.982
<b>Total</b>	<b>3.835.346.317</b>	<b>2.077.443.982</b>

## 21. Gastos de Prestación de Servicios

El siguiente es un detalle de los Gastos realizadas por Biomolecular Diagnostica S.A.S al 31 de diciembre 2021

Otros Ingresos de Operación	2.021	2.020
Sueldos, Salarios y Asimilados	1.551.065.391	1.540.620.083
Honorarios	183.302.630	134.895.861
Arrendamientos	328.064.328	325.023.597
Contribuciones y Afiliaciones	1.710.096	862.395
Seguros	24.620.728	24.019.748
Servicios	410.863.349	402.000.373
Gastos Legales	20.121.956	9.609.176
Mantenimiento y reparaciones	15.800.394	5.813.000
Adecuacion e instalacion	6.479.546	4.861.933
Gastos de Transporte	125.800	
Gastos Diversos		195.051.000
Deterioro del valor	521.548.653	1.311.105.732
Impuestos	179.280.922	68.209.903
Depreciaciones	33.029.402	128.910.905
Amortizaciones	85.795.868	68.872.764
Comisiones		1.532.439
Gastos Diversos	326.628.924	
Otros Gastos Perdida por Gastos en el Deterioro	2.526.881.235	1.274.000.000
	<b>6.215.319.223</b>	<b>5.495.388.908</b>

Los gastos de prestación de Servicios aumentaron respecto al año anterior en un 13.10% proporcionalmente al incremento de los ingresos por prestación de Servicios.

## 22. Otros Ingresos de Operación

El saldo de los Otros Ingresos de Operación recibidos por Biomolecular con corte a 31 de diciembre del 2020 incluye:

Otros Ingresos de Operación	2.021	2.020
Reversion de las Perdidas Deterioro Valor - Recuperación de Cartera	807.151.548	67.314.559
Reintegro de Costos y Gastos	98.603.347	114.798.470
Recuperaciones por Incapacidades	792.275	34.101.821
Intereses	8.751.816	
Metodo de Participación en Asociadas	1.909.267.606	
Descuentos Comerciales	150.000	
Reintegro Gastos Administrativos (Parqueaderos)	2.170.000	
Aprovechamientos	10.294	
Subvenciones	16.161.000	
Ajusto al Peso	7.228	
Otros Ingresos	14.474	
<b>Total</b>	<b>2.843.079.588</b>	<b>216.214.850</b>

Debido a que el Gobierno Nacional dio a los empleadores un aporte para proteger el empleo formal a través de un subsidio directo al pago de la nómina de los trabajadores dependientes; este subsidio lo recibo Biomolecular Diagnostica S.A.S, por valor de \$16.161.000, se realiza un ajuste por valor de \$1.909.267.606 por concepto de Método de Participación en asociados revisando el patrimonio de estas compañías, y se reporta ante la Cámara de Comercio la Situación de control.

### 23. Gastos Financieros

El saldo de los Gastos Financieros con corte a 31 de diciembre del 2021 incluye:

Gastos Financieros	2.021	2.020
Gastos Bancarios	1.916.488	1.404.664
Comisiones		934.041
Intereses	1.092.736	529.807
Gravamen a los movimientos financieros	38.405.835	32.429.288
Ajuste al peso		840
<b>Total</b>	<b>41.415.059</b>	<b>35.298.640</b>

### 24. Impuesto de Renta

Impuesto de Renta y Complementarios	2.021	2.020
Impuesto de Renta y Complementarios	690.350.000	534.548.000
Impuesto Diferido	- 32.435.732	4.421.143
<b>Total</b>	<b>657.914.268</b>	<b>538.969.143</b>

Biomolecular Diagnostica S.A.S presenta un resultado positivo debido a un crecimiento del 26.06% en los ingresos de Prestación de Servicios.

## Provisión del Impuesto de Declaración de Renta Año gravable 2021

<b>BIOMOLECULAR DIAGNOSTICA S.A.S</b>		
<b>CONCILIACION DE LA RENTA COMERCIAL FRENTE A LA RENTA FISCAL - AÑO GRAVABLE 2021</b>		
UTILIDAD (PERDIDA) COMERCIAL DESPUES DE IMPUESTOS A DIC DE 2021	1.878.636.662,22	
IMPUESTO SOBRE LA RENTA AÑO 2021 (PROVISION GASTO)	260.201.469,74	
UTILIDAD (PERDIDA) COMERCIAL ANTES DE IMPUESTOS A DICIEMBRE 2021		<b>2.138.838.131,96</b>
<b>Más: Partidas que aumentan la utilidad fiscal o disminuyen la pérdida fiscal</b>		271.860.468,11
(2) Rechazo gastos de personal	-	
(2) Rechazo impuesto delICA (511515)	113.934.000,00	
(3) Rechazo 50 % del gravamen 4 por mil (530506)	19.202.918	
(5) Rechazo Gastos no deducibles Costos y Gastos Ejercicios anteriores (531515)	6.698.401,04	
(5) Rechazo Impuestos asumidos (531520)	66.375.767,92	
(8) Rechazo Multas sanciones y litigios-INTERESES	750.391,00	
Rechazo gastos no deducibles (5395)	64.898.990,65	
<b>Menos: Partidas que disminuyen la utilidad fiscal o aumentan la pérdida fiscal</b>		-
(2) ICA pagado (pagos efectuados dentro del periodo)	-	
(1) 425010 - Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional - intereses bonos	-	
RENTA LIQUIDA FISCAL A DICIEMBRE 31 DE 2021		2.410.699.000,00
RENTA LIQUIDA GRAVABLE		-
DIFERENCIA		2.410.699.000,00
<b>PROVISION RENTA - AÑO GRAVABLE 2021</b>		
PROVISION IMPORENTA - 31%		<b>747.317.000,00</b>
(-) DESCUENTO ICA 50% 2021		56.967.000,00
PROVISION RENTA		<b>690.350.000,00</b>

### Reforma Tributaria

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

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

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

### Tarifas del Impuesto Sobre la Renta

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

### **Impuesto de Normalización Tributaria**

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

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

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

### **Beneficios Reforma Tributaria**

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

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

- Mecanismo de devolución automático en IVA: La Ley de Inversión social, en su artículo 18, establece que procederá la devolución automática para los productores de bienes exentos del artículo 477 del E.T. de forma bimestral. El requisito para que opere este mecanismo es que la totalidad de los impuestos descontables que originan el saldo a favor y los ingresos que generan la operación exenta estén soportados en el sistema de facturación electrónica.

- Rebaja del 80% de las sanciones e intereses sólo si el proceso está en única o primera instancia. Es decir, la regla es que el deudor debe pagar el 100% del valor de su impuesto y el 20% faltante por concepto de sanciones.

- Rebaja del 70% de las sanciones e intereses sólo si el proceso se encuentra en segunda instancia ante el Tribunal Contencioso Administrativo o Consejo de Estado.
- Rebaja del 50% de la sanción cuando se trate de una resolución sanción.

### **Reducción de sanciones**

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

La reducción de sanciones operará de la siguiente manera:

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

### **Beneficio de la Auditoría**

Para los periodos 2020 y 2021 los contribuyentes que incrementen su impuesto neto de renta en por lo menos un porcentaje mínimo del treinta por ciento (30%), en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, quedará en firme si dentro de

los seis (6) siguientes a la fecha de presentación y si se incrementa en un 20% quedara en firme dentro de los 12 meses siguientes.

No obstante, con la Ley de Inversión social se vuelve a adicionar para que opere en los periodos gravables 2022 y 2023. Para estos periodos los contribuyentes del impuesto de renta y complementario que aumenten un porcentaje mínimo del 35% en relación con el impuesto del año gravable anterior, la declaración quedará en firme dentro de los seis meses siguientes a la fecha de su presentación y si se incrementa en un 25% quedará en firme dentro de los 12 meses siguientes.

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

### **Declaraciones Tributarias**

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

- La oportunidad de corregir las declaraciones en las que se aumenta el impuesto o disminuyen el saldo a favor es de 3 años, mientras que para los casos en los que se disminuye el impuesto o se aumenta el saldo a favor es de 1 año.
- El término de firmeza de los contribuyentes que declaren pérdidas fiscales y los que estén sometidos al régimen de precios de transferencias a es de 5 años.

## **Hechos Posteriores al Cierre con posterioridad a la aprobación de los Estados Financieros del año 2021.**

### 25. Eventos subsecuentes

Debido a que el mundo fue afectado en el transcurso del año 2020 por una pandemia llamada COVID 19 con lo que se decretó una emergencia de Salud Pública de Importancia Nacional e internacional: el gobierno colombiano tomó medidas estándares de Prevención, manejo, control y contención del virus; esto ha causado un impacto en los ingresos y costos de la Empresa debido al confinamiento prolongado y la disminución significativa de pacientes.

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

Para el año 2022 se sigue teniendo una incertidumbre en los ingresos proyectados para Biomolecular Diagnóstica S.A.S. porque aunque se levantaron las restricciones, se empezó a vacunar la población y se ha visto una recuperación económica y en la Compañía se establecieron normas de Bioseguridad para los trabajadores y se les dio el equipo de protección, la capacidad de producción del laboratorio aún no se ha establecido al 100% comparándola con los años anteriores en donde se tuvo incrementos significativos de procesamiento de muestras de los pacientes oncológicos; considerando lo anterior la administración no ha considerado que la situación que se pueda presentar para el año 2022 puede afectar la hipótesis del negocio en marcha.

### 26. Aprobación de 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 virtualmente por el Representante Legal y por la Junta Ordinaria de Accionistas con el Acta número 52 de fecha 25 de marzo de 2022.