

Nota 1. Información General sobre la entidad

La Sociedad BIO-TEST IPS S.A.S. identificada con Nit. 900.202.037-4 con domicilio principal en la Calle 20 No. 19-16 del Municipio de Soledad (Atlántico), fue constituida mediante Escritura Pública No. 137.891 de la Notaria Quinta de Barranquilla el 19 de febrero de 2008, inscrita en la Cámara de Comercio de Barranquilla, el día 22 de febrero de 2008 bajo el registro No. 137.891 del respectivo libro. Su vigencia es hasta el 19 de enero de 2058. Su objeto social principal es la prestación de servicios de laboratorio clínico.

Nota 2. Resumen de las Principales Políticas Y Prácticas Contables

A continuación, se indican las principales políticas y prácticas contables que fueron aplicadas por la compañía para la preparación de sus estados financieros, observando las Normas Internacionales de Información Financiera según la ley 1403 del 2009 para grupo 3

Debido al efecto del confinamiento desde el año 2020, los indicadores macroeconómicos se han visto afectados, y es de notar que en el área de los negocios de la entidad los ingresos disminuyeron, sin embargo no vimos afectada la operación, evidenciando así que nuestra compañía seguirá como negocio en marcha. Los Estados Financieros se expresan en pesos colombianos.

Comparabilidad

El Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultado Integral y Flujo de Efectivo a corte a diciembre 31 de 2022 se presentan comparativos con el año 2021.

Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos se contabilizan al costo, que en lo pertinente incluye el ajuste por inflación. Las ventas y retiros de tales activos se descargan al costo neto ajustado respectivo, y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

La depreciación se calcula sobre el costo, por el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales del 10% para maquinarias y equipo y muebles y equipos de oficina y 20% para la flota y equipo de transporte y equipo de computación y comunicación.

Diferidos

Incluyen los gastos pagados por anticipado en que incurre el ente económico en desarrollo de su actividad, tales como intereses, seguros, arrendamientos, suscripciones, que generan beneficios futuros, los cuales se amortizan en el período de su vida útil estimada.

Beneficios a Empleados

Los Beneficios a los empleados se ajustan al final de cada período con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes.

Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

En cumplimiento a las normas de realización, asociación y asignación, los ingresos y gastos se reconocen de tal manera que se logre el adecuado registro de las operaciones en el período en que sucede, para obtener el justo computo del resultado neto del período, acorde con el sistema contable de causación.

Moneda Funcional y de presentación

La moneda funcional y de presentación de BIOTEST IPS S.A.S. es la de su entorno económico por tanto es el Peso Colombiano (COP).

Finalidad de los Estados Financieros

En la Situación Financiera los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes, aquellos cuyo vencimientos sean superiores a doce meses. El objetivo de los EEEF es suministrar información acerca de la situación financiera y para tal objetivo se tiene un juego completo de EEEF que comprende: un Estado de Situación Financiera, Estado de resultado integral, Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo y las Notas que incluyen información explicativa.

Base Contable de acumulación (devengo)

BIOTEST IPS S.A.S. prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivos, usando la base de contable de acumulación (devengo).

Nota 3. Efectivo y Equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieras corrientes en el estado de situación financiera.

Descripción	2022	2021
Caja	440.000,00	-
Bancos Nacionales	366.430.893,00	6.021.912.732,19
Cuentas de Ahorro	16.887.380,66	60.593.040,68
Total Disponible	383.758.273,66	6.082.505.772,87

Nota 4. Deudores Comerciales Y Otras Cuentas Por Cobrar

Comprende los valores en moneda nacional a favor de la empresa, por concepto de Cuentas comerciales por cobrar, Otras cuentas por cobrar, anticipos no financieros, y activos por impuestos corrientes.

Según nuestras políticas contables se medirá las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción. Al final de cada período sobre el que se informa, evaluarán si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados. (Sección 11, p.11.21).

Se medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables o pérdida de valor a la fecha de los estados financieros de acuerdo a la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original de la cuenta por cobrar, esto es un valor presente. Bajo este modelo se considera el valor del dinero en el tiempo y no se requiere que una cartera se encuentre vencida para que sea objeto de estimaciones de deterioro.

Para evaluar el deterioro en las cuentas por cobrar, la gerencia consideró aplicar porcentaje sobre la antigüedad de la cartera.

Nº	Días de créditos Vencidos	Porcentaje
1.	De 0 a 30	0%
2.	De 31 a 60	0%
3.	De 61 a 90	0%
4.	De 91 a 180	5%
5.	De 181 a 360	10%
6.	> a 360	15%

Las Cuentas Comerciales por cobrar tuvieron un umento del 43%, aspecto considerable a revelar. Dicha cartera con una rotación normal, en su mayor parte se deriva del contrato con Coosalud EPS-S, cuyo vínculo nos ha permitido mantenernos estables financieramente.

Descripción	2022	2021
Cuentas Comerciales por cobrar	3.176.908.450,91	1.372.519.842,19
Otras cuentas por cobrar (Deudores Varios)	32.392.453,50	
Depósitos para contratos de arrendamientos	964.848,00	
Cuentas por cobrar a trabajadores (préstamos)	8.639.925,00	
Anticipos no financieros	9.604.773,00	\$ 0,00
Anticipo sobre Impuesto sobre la Renta	28.855.000,00	
Retención en la fuente	38.096.182,99	
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	2.781.824,69	
Autorretención Renta	79.651.000,00	
Excedentes	22.455.387,00	
Activos por Impuestos Corrientes	171.839.394,68	82.477.306,97
Total Disponible	3.390.745.072,09	1.372.519.842,19

Nota 5. Propiedades, planta y equipo

Este rubro abarca todos los activos de propiedad planta y equipo. Los activos tangibles que se mantienen, se prevé usarlos en forma permanente en la comercialización, producción o suministro de bienes, además de obtener beneficios económicos futuros.

Las mejoras se activan y los mantenimientos y reparaciones se llevan contra resultados en el periodo en el que se efectúen.

BIOTEST IPS S.A.S. al momento de la implementación de las políticas emplea el método de depreciación línea recta, mediante las siguientes vidas útiles:

Clase de Activo	Vida Útil en años
Edificios	20
Maquinarias y equipos	10
Equipos de Oficinas	10
Flota y equipo de Transporte	5
Equipos de Computación y Comunicación	5

Se compraron nuevos equipos médicos, equipos de oficina y computación dado que se han ampliado nuestros servicios en las diferentes sedes. Se evidencia el aumento de los activos a continuación:

Descripción	2022	2021
Construcciones y Edificaciones	-	123.000.000,00
Equipos de Oficina	112.371.018,00	97.727.918,00
Equipo de Computación y Comunicación	63.546.755,00	40.864.955,00
Equipo Médico Científico	952.128.765,00	693.598.357,00
Armamento de Vigilancia	4.777.395,00	4.777.395,00
	1.132.823.933,00	959.968.625,00
Depreciación Acumulada	321.704.380,28	264.634.551,28
Total Propiedades Planta y Equipos	811.119.552,72	695.334.073,72

Nota 6. Pasivos Corrientes

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago deber ser efectuado en un periodo de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un periodo superior a un año se presentaran como pasivo no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquiridos de los proveedores en el curso ordinario de los negocios.

Los pasivos financieros corresponden a la fuente de financiación obtenida por la empresa a través de créditos bancarios, cuentas por pagar y acreedores. Los créditos bancarios se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de costos de transacción incurridos. La diferencia entre el importe recibido y su valor principal, se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de amortización de la obligación financiera, utilizando el método de tasa de interés efectiva.

El régimen salarial y prestacional se rige por el Código Sustantivo de Trabajo, se le reconoce cesantías, Intereses sobre cesantías a favor de cada trabajador, Primas de servicios, Vacaciones; la Empresa hace aportes periódicos para cesantías a los Fondos de Cesantías, Salud, pensiones, aportes parafiscales y riesgos laborales a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones. Se capacita a los empleados según las exigencias de la nueva norma del SG-SST.

Se hizo un préstamo bancario con la entidad Banco de Bogotá por \$ 1,500,000,000 con el que se adecuó las nuevas instalaciones de la sede en el Municipio de Sabanalarga, ampliando también nuevos servicios y nuevos equipos que han permitido abarcar mayores usuarios.

<u>Descripción</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Proveedores	222.673.783,00	1.344.710.223,00
Créditos	1.500.000.000,00	
Tarjeta de crédito	4.034.089,00	
Obligaciones Financieras	1.504.034.089,00	54.067.844,00
Servicios	65.000,00	
Servicios Públicos	1.297.199,00	
Seguros	2.855.664,00	
Retención en la Fuente por Renta	23.565.484,53	
Retención Imppto. Industria y Comercio	1.911.779,00	
Otras cuentas por pagar	29.695.126,53	4.247.029.839,00
Impuesto de Renta	256.950.000,00	
Pasivos por Impuestos Corrientes	256.950.000,00	306.894.600,00
Beneficios a empleados	49.538.206,53	20.651.086,00
Anticipos de Clientes	18.732.710,84	
Total Cuentas por Pagar	2.081.623.915,90	5.973.353.592,00

Nota 7. Ingresos de actividades ordinarias.

El reconocimiento de los ingresos por las actividades ordinarias se efectúan siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.

Los Ingresos de actividades ordinarias comparativos de Enero 1 hasta Diciembre 31 de 2022 y 2021, representan los beneficios operativos que obtiene la Empresa producto del desarrollo de su objeto social mediante la prestación de servicios a sus Clientes:

Servicios Laboratorios clínicos	10.149.881.074,39	17.889.362.774,00
Subtotales	10.149.881.074,39	17.889.362.774,00
Devoluciones, rebajas y descuentos	194.766.772,72	313.589.725,00
Total Cuentas por Comerciales y Otras Cuentas por	9.955.114.301,67	17.575.773.049,00

Nota 8. Reconocimiento de costos y gastos

BIOTEST IPS SAS reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones. Quedarán registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (devengo) y que puedan ser medidos con fiabilidad.

Gastos de Administración

El Saldo Gastos de Administración discriminado por función de Enero 1 hasta Diciembre 31 de 2022 y 2021 comprendía:

Beneficios a Empleados

Corresponden a todos los pagos efectuados a los empleados por sus labores desempeñadas

Salarios y otros beneficios	131.870.771,00	69.108.181,00
Horas Extras	963.124,00	
Viaticos	-	1.350.000,00
Auxilio de Transporte	5.147.757,00	5.755.613,00
Otros Auxilios	38.347.906,00	
Incapacidades	66.667,00	
Aportes a la Seguridad social y Caja de compensación	22.452.601,02	29.805.382,34
Prestaciones Sociales	29.777.108,48	14.059.048,66
Dotación y suministros	2.715.966,00	
Total Beneficios a Empleados	231.341.900,50	120.078.225,00

Gastos Generales

Estos valores hacen referencia a todos los gastos en que incurre la Empresa en el desarrollo de su objeto social.

Honorarios	147.940.000,00	411.354.804,00
Impuestos	151.477.218,00	8.383.400,00
Arrendamientos	33.403.268,00	0,00
Seguros	96.000,00	9.577.748,00
Servicio de Aseo y Vigilancia	3.574.810,00	
Servicios Generales	179.938.544,00	0,00
Gastos Legales	4.470.050,00	696.700,00
Mantenimiento y Reparaciones	6.008.411,00	205.803.065,00
Adecuaciones e Instalaciones	1.155.946.711,00	0,00
Gastos Diversos	210.688.910,09	275.180.901,00
Total Gastos Administracion	1.893.543.922,09	910.996.618,00
Gastos de depreciación y amortización	26.678.342,00	90.437.551,28
Total Gastos Generales	1.920.222.264,09	1.001.434.169,28

Total Gastos de Administración	2.151.564.164,59	1.121.512.394,28
---------------------------------------	-------------------------	-------------------------

Nota 9.**Gastos Financieros**

Gastos Bancarios	74.907.305,13	36.214.990,00
Gastos de Intereses	122.474.361,66	7.407.951,00
	197.381.666,79	43.622.941,00

Gastos Extraordinarios

Impuestos Asumidos	14.121.655,18	98.609,00
Multas, Sanciones y Litigios	54.097.000,00	9.537.000,00
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	5.224,83	0,00
	68.223.880,01	9.635.609,00

Total Gastos Financieros- No operacionales	265.605.546,80	43.622.941,00
---	-----------------------	----------------------

Costos	7.037.019.390,72	11.198.728.366,00
TOTAL	7.037.019.390,72	11.198.728.366,00

Victor Hugo Gil Henao

Victor Hugo Gil Henao
Representante Legal

Dayana Osorio Galván

Dayana Osorio Galván
Contador Público T.P. 243204-T

Elizabeth Grisales Orozco

Elizabeth Grisales Orozco
Revisor Fiscal T.P. 186980-T