

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

LABORATORIO CLÍNICO GENESIS DEL
CARIBE LTDA

NIT: 900.192.096-4



Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

Pág. **03**

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Pág. **05**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Pág. **06**

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Pág. **07**

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Pág. **08**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Pág. **09**

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

Pág. **11**

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Pág. **25**

HECHOS POSTERIORES

Cartagena de Indias, 31 de marzo de 2024.

Señores:

A QUIEN INTERESE

Cartagena, Colombia

Asunto: CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2023

**Referencia: LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA
NIT 900.192.096-4**

JAVIER JOSE PALACIO VARGAS, en calidad de Representante Legal y **JUAN CARLOS PEREZ LOPEZ**, en calidad de Contador de **LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA**, declaramos que los estados financieros: Estado de Situación Financiera y los correspondientes Estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujos de Efectivo por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023, junto con sus notas explicativas, se elaboraron de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera pymes (NIIF Pymes) adoptadas en Colombia a partir de la vigencia de la Ley 1314 de 2009. También confirmamos que:

- a. La información relevante para los usuarios de los mencionados estados financieros ha sido incluida.
- b. En los estados financieros se han representado todos los eventos económicos de una forma completa, neutral y libre de error material, ocurridos durante 2023.
- c. La información financiera de la Entidad se ha presentado para facilitar la comparación de la información por los usuarios.
- d. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- e. Aseguramos la existencia de Pasivos cuantificables, así como sus obligaciones registradas de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en el periodo terminado a 31 de diciembre de 2023, evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- f. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- g. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas incluyendo los gravámenes y

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.

h. No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre de 2023, que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas.

i. La Entidad no cuenta con información cierta y definitiva de hechos importantes ocurridos luego del cierre contable que genere contingencias que comprometan su evolución y el patrimonio.

Cordialmente,

JAVIER JOSE PALACIO VARGAS
Representante Legal

JUAN CARLOS PEREZ LOPEZ
Contador T. P. No. 200373-T

LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA
NIT 900.192.096-4

Estado de Situación Financiera
COMPARATIVO 2023 – 2022
Cifras en pesos colombianos

	NOTA	2.023	2.022
ACTIVOS			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	203.292.646	571.673.690
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cob	5	570.888.600	113.376.488
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		774.181.246	685.050.178
Propiedad planta y equipo	6	288.250.594	288.250.594
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		288.250.594	288.250.594
TOTAL ACTIVOS		1.062.431.840	973.300.772
PASIVOS			
Obligaciones Financieras	7	-	54.524.735
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pag	8	210.599.846	43.887.414
Pasivo por impuesto corriente	9	3.633.000	343.000
Beneficios a empleados	10	9.714.636	10.091.054
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		223.947.482	108.846.203
TOTAL PASIVOS		223.947.482	108.846.203
PATRIMONIO			
Capital social		10.000.000	10.000.000
De ejercicios anteriores	11	214.261.174	214.261.174
Utilidades del ejercicio		36.782.982	46.017.143
Utilidades o Perdidas Acumuladas y efectos de convergencia a I		577.440.202	594.176.252
TOTAL PATRIMONIO		838.484.358	864.454.569
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.062.431.840	973.300.772

5



JAVIER JOSE PALACIO VARGAS
 Representante Legal



JUAN CARLOS PEREZ LOPEZ
 Contador T. P. No. 200373-T

LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA
NIT 900.192.096-4

Estado de resultado integral
COMPARATIVO 2023 – 2022
Cifras en pesos colombianos

	Nota	2023	2022
Actividades Continuas			
Ingresos en actividades Ordinarias	12	1.385.352.366	1.575.549.920
Costos de Ventas	13	416.605.401	447.561.969
Costos de Personal		226.536.236	200.531.392
Beneficio Bruto		742.210.729	927.456.559
Gastos Operacionales de administracion	14	705.731.104	779.524.060
Otros Ingresos	15	1.629.032	705.193
Resultado de explotación		38.108.657	148.637.692
Ingresos Financieros	16	28.906.085	39.886.440
Costos Financieros	17	4.534.362	100.682.069
Resultado Financiero		62.480.381	87.842.063
Otros Gastos	18	1.430.549	1.220.920
Gastos por impuestos	19	22.799.000	40.604.000
Del resultado del ejercicio		38.250.832	46.017.143
Otro Resultado integral			
Participación de otro resultado integral de asociadas		-	-
Otro resultado integral neto del año		38.250.832	46.017.143



JAVIER JOSE PALACIO VARGAS
 Representante Legal



JUAN CARLOS PEREZ LOPEZ
 Contador T. P. No. 200373-T

LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA
NIT 900.192.096-4
Estado de Cambio en el Patrimonio
COMPARATIVO 2023 – 2022
Cifras en pesos colombianos

	Capital Suscrito y pagado	Rev del Patrimonio	Ganancias Acumuladas	Utilidades del periodo	Total
Saldo a 31/12/2022	10.000.000	214.261.174	594.176.252	46.017.143	864.454.569
Aportes de los accionistas	-				
Reservas		-			
Ganancias Acumuladas			46.017.143		
Utilidades del periodo			(62.753.193)	(9.234.161)	
Saldo a 31/12/2023	10.000.000	214.261.174	577.440.202	36.782.982	838.484.358



JAVIER JOSE PALACIO VARGAS
Representante Legal



JUAN CARLOS PEREZ LOPEZ
Contador T. P. No. 200373-T

7

LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA
NIT 900.192.096-4
Estado de Flujo de Efectivo
COMPARATIVO 2023 – 2022
Cifras en pesos colombianos

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente del Periodo	\$	36.782.982
AJUSTES POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUIRIERON USO DE EFECTIVO		
(+) Depreciacion		1.960.000
(-) Activo por Impuesto diferido		0
(+) Pasivo por Impuesto diferido		0
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN		38.742.982
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES		
(-) Aumento (+) Disminución Deudores		(457.512.112)
(+) Aumento (-) Disminución Proveedores		166.712.432
(+) Aumento (-) Disminución en Impuestos		3.290.000
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Laborales		(376.418)
FLUJO DE EFECTIVO NETO DE ACTIVID. DE OPER.		(287.886.098)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(-) Compra (+) Venta de Propiedad Planta y Equipo		(1.960.000)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(1.960.000)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Financieras		(54.524.735)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		(54.524.735)
AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO		(305.627.851)
EFFECTIVO NETO AÑO ANTERIOR		571.673.690
DIFERENCIA ENTRE UTILIDADES ACUMULADAS		(62.753.193)
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	\$	203.292.646

8



JAVIER JOSE PALACIO VARGAS
Representante Legal



JUAN CARLOS PEREZ LOPEZ
Contador T. P. No. 200373-T

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
 Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA
NIT 900.192.096-4

Resumen de políticas contables principales y notas explicativas a los estados financieros que terminan a diciembre 31 de 2023.

I. NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

La sociedad **LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA** con domicilio en la ciudad de Cartagena, Centro Comercial Getsemaní local 2B 01, es una entidad regida por el régimen tributario ordinario, constituida por Escritura Pública No. 3,041 del 28 de noviembre de 2007, otorgada en la Notaría 1a. de Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 27 de diciembre de 2007 bajo el número 55,356 del Libro IX del Registro Mercantil.

II. BASES DE LA ELABORACIÓN Y POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros separados 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, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, 2131 del 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 2270 de 2019.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN:

Las partidas incluidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Toda la información es presentada en pesos y ha sido redondeada a 0 decimales.

PERÍODO CONTABLE:

Los presentes estados financieros de la entidad cubren los siguientes períodos:

- Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023.
- Estado de resultados por el período comprendido entre 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023.
- Estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2023.
- Estado de flujos de efectivo método indirecto por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

9

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

OBJETIVO

Esta política contable explica la presentación razonable de los estados financieros y establece el conjunto completo de estados financieros, a fin de asegurar que sean comparables, tanto con los estados financieros de **LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA** correspondientes a períodos anteriores, como con los de otras entidades.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

Los estados financieros se preparan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Reglamentario 3022 de 27 de diciembre de 2013.

La Norma Internacional de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), ha sido adoptada en Colombia y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de la norma internacional antes mencionada. La NIIF para las PYMES se refiere a la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES del IASB (NIIF para las PYMES). En la preparación de estados financieros, se utilizan ciertas estimaciones contables para cuantificar activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones y los criterios utilizados se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluida la expectativa de eventos futuros que se consideran razonables dadas las circunstancias.

Las estimaciones se realizan con base en la mejor información disponible a la fecha de emisión de los estados financieros. De ocurrir estas estimaciones, es posible que eventos que puedan ocurrir en el futuro y obliguen a su modificación (al alza o a la baja) en ejercicios futuros, sean tratados de manera prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en la estimación de los correspondientes estados financieros futuros.

10

REGULACIONES APLICABLES

Las bases para la preparación de los estados financieros se basan en la NIIF para las PYMES, de la siguiente manera: Sección 2 - Conceptos y principios generales, Sección 4 - Presentación de estados financieros, Sección 7 - Estado de flujos de efectivo, Sección 10 - Políticas contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores, y Sección 32 - Eventos que ocurrieron después del período sobre el que se informa.

De acuerdo con la Sección 2 de Conceptos y Principios Generales de la NIIF para PYMES, se presume que la Entidad **LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA** continuará operando como una empresa en funcionamiento.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

NOTA 1 1.1. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLE

1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Entidad tiene disponible para uso inmediato en efectivo, cuentas corrientes y cuentas de ahorro las cuales se mantiene a su valor nominal.

Los equivalentes de efectivo comprenden aquellas inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios de valor; que se valoran a precios de mercado.

Caja: Solo se reconoce como caja las "Monedas y Billetes" y no otras partidas, al corte de la presentación de los estados financieros.

Bancos: El saldo contable de cada cuenta bancaria debe ser igual al extracto bancario para que la entidad refleje la realidad del efectivo disponible, al corte de la conversión de los estados financieros, los bancos de la entidad se encontraban debidamente conciliados y con saldos iguales a los emitidos por informes bancarios.

Medición inicial: costo histórico

Medición posterior: costo histórico

Ref.: NIIF para PYMES Sección 7

1.1.2. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR CORRIENTES

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas comerciales por cobrar corriente son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la Empresa.

Solo se reconocen cuentas por cobrar e ingresos, cuando se han entregado los bienes o servicios y no solo cuando se han elaborado las facturas u otros documentos (como convenios),

Medición inicial: costo amortizado.

Medición posterior: costo menos deterioro.

1.1.3. INVENTARIO OPERACIONES

Los inventarios se reconocen cuando se reciben los riesgos y beneficios, lo cual ocurre para las importaciones, cuando se cumple el termino Incoterms acordado con el proveedor y, para las compras nacionales, según el acuerdo con el proveedor.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su valor neto realizable, utilizando el método promedio. El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los costos estimados de venta.

Los inventarios se evalúan para determinar el deterioro de valor en cada fecha de reporte calculando el valor neto realizable, cuando este da inferior al costo se genera un deterioro. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de venta.

Medición: Promedio Ponderado.
Medición Inicial: Costo Histórico.
Medición Posterior: valor neto realizable.

1.1.4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Sociedad recibe los riesgos y beneficios asociados al activo.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más 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, tales como fletes, entre otros. Los costos financieros asociados a obligaciones adquiridas para la compra, construcción o producción de activos que requieren al menos de un año para estar listos para su uso (activo apto) son capitalizados formando parte del costo del activo.

En su medición posterior, la compañía utiliza para terrenos y edificaciones el valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación. Excepto por los activos que se miden al costo, menos depreciación y deterioro de valor del activo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Clase de Activo	Vida útil en años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

1.1.5. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son todos los acuerdos contractuales que tiene la entidad con terceros, para el desarrollo directo del objeto social que generen un pasivo financiero.

Medición inicial: costo histórico.

Medición posterior: costo histórico.

Al corte de la conversión de los estados financieros la empresa presentaba varias deudas con terceros, entre los cuales se encuentran obligaciones financieras, proveedores, cuentas por pagar, retenciones por pagar, obligaciones laborales. Se reconocen cuando la compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o servicios adquiridos y son medidos al valor acordado con los proveedores.

Cabe resaltar que, al corte de la preparación del estado de situación financiera, ninguna de las deudas comerciales se encontraba en proceso jurídico.

Ref.: Sección 11 "Instrumentos Financieros".

1.1.6. PATRIMONIO

El patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ref.: Sección 22 "Pasivo y patrimonio"

1.1.7. GASTOS DE OPERACIÓN

Es la disminución de los beneficios económicos, producidos a lo largo del período de reporte, en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o por generación o aumento de pasivos, que resultan en detrimentos en el patrimonio, distintos a los relacionados con distribuciones realizadas a inversores de capital.

Los gastos aquí relacionados se ejecutan según sea necesario para lograr cada una de las operaciones de la Entidad y la realización de su objeto social.

1.1.8. GASTOS NO OPERACIONALES

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado de resultados (o en el estado de resultado integral, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Los gastos registrados en estos rubros corresponden a partidas que no tienen una relación directa con la actividad de renta, pero que contribuyen en la salida de flujo de efectivo de la Compañía.

1.1.9. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la utilidad líquida, utilizando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, que difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y / o pasivos por impuestos corrientes comprenden las obligaciones o reclamaciones de las autoridades tributarias en relación con los períodos de presentación actuales o anteriores que se encuentran pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto a situaciones en las que las leyes tributarias están sujetas a interpretación. La Entidad, cuando corresponde, reconoce los montos que espera pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o disminuyan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos de renta diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

14

1.2. MEDICION DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS

LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA determinara los importes monetarios en los que mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros, usando como base de medición las siguientes opciones:

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

Costo Histórico: importe de efectivo o equivalente a efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición, o pagada para liquidar el pasivo en el curso normal de la operación y,

Valor Razonable: importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Los Estados Financieros a presentar son:

Estado de situación financiera: **LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA** ha determinado como formato de presentación de su situación financiera la clasificación en corriente y no corriente.

Estado de resultados integral: **LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA** ha optado por presentar su estado de resultados clasificado por función de gasto.

Estado de flujo de efectivo: **LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA** presenta el estado de flujo de efectivo utilizando el método indirecto.

NOTA 2 2.1.MONEDA FUNCIONAL

Las partidas incluidas en los estados financieros de **LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA** se encuentran expresadas en la moneda del entorno económico primario donde opera la Entidad (pesos colombianos), siendo esta la moneda funcional y de presentación para la compañía.

2.2. MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe realizarse de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando, por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

2.3. RECONOCIMIENTO Y MEDICION

LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA informa todos los hechos ocurridos después del período del informe, incluyendo todos los eventos hasta la fecha en que los estados financieros están autorizados para su publicación, incluso si estos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados u otra información financiera específica, siempre y cuando estos hechos estén enmarcados dentro de la definición de materialidad de esta política.

LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA, establece la siguiente materialidad para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos de acuerdo a su importancia relativa: Los hechos económicos iguales o superiores de aplicar el 15% al resultado del período sobre el que se informa y aproximándolo al millón más cercano, el resultado se evaluará por partida individual.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

2.4. REVELACIONES

LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA, revelará la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación y quién ha otorgado dicha autorización. Si los socios de la entidad u otras personas tienen poder para modificar los estados financieros después de su publicación, la entidad revelará ese hecho. También revelará la siguiente información para cada categoría de eventos que ocurrieron después del período sobre el que se informa que no implica ajuste:

- a. La naturaleza del hecho; y
- b. Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento que no se puede realizar esta estimación.

Los siguientes son ejemplos de hechos que ocurrieron después del período sobre el que se informa que no implican ajuste, pero que darían lugar a revelar la información; la información a revelar reflejará información conocida después del final del período sobre el que se informa, pero antes de que se autorice la publicación de los estados financieros:

- a. Anuncio de un plan para interrumpir definitivamente una operación.
- b. Compras de activos muy importantes, las disposiciones o planes para la disposición de activos, o la expropiación de activos importantes por parte de gobierno corporativo.
- c. La destrucción por incendio de una importante planta de producción importante.
- d. El anuncio, o el inicio de la ejecución, de una reestructuración importante.

Los hechos ocurridos después del período contable son hechos, favorables o desfavorables, que ocurrieron entre el final del período de presentación de informes y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Hay dos tipos de eventos:

- a. Aquellos que proporcionan evidencia de que las condiciones existían al final del período contable, y
- b. Aquellos que indican condiciones que surgieron después del período contable.

Los hechos del literal a se ajustarán en el período al que pertenezcan y los del literal b solo se revelarán en las notas a los estados financieros.

NOTA 3

3.1 ADMINISTRACION DEL RIESGO GENERAL

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de Crédito.
- Riesgo de Liquidez.
- Riesgo de Mercado

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

En esta nota se presenta información correspondiente a la exposición de la Compañía cada uno de los riesgos antes mencionados, sus objetivos, políticas y procedimientos para medir y gestionar el riesgo, y la administración de su Capital.

MARCO DE ADMINISTRACION DE RIESGO

La Gerencia de la Entidad es responsable de establecer y supervisar la estructura de gestión de riesgos, alineada con las políticas corporativas que se han establecido desde la Junta de Accionista. Además, es garante para el desarrollo y seguimiento de políticas de gestión de riesgos.

Las políticas de gestión de riesgos de la Entidad se establecen con el fin de identificar y analizar los riesgos enfrentados, y así poder establecer límites y controles de riesgo adecuados para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Las políticas y sistemas de gestión de riesgos se revisan continuamente para reflejar los cambios en las condiciones del mercado y en las actividades de la Compañía. A través de sus estándares y procedimientos de administración, la Entidad aspira a desarrollar un ambiente de control cuidadoso y favorable en el que todos los empleados comprendan sus deberes y roles.

3.1.1 EXPOSICION AL RIESGO CREDITO

Al 31 de diciembre de 2023, la compañía posee los siguientes saldos de balance que estén expuestos a riesgo crediticio.

3.1.1.1 RIESGO DE CREDITO

El riesgo de crédito o riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía es cuando un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes.

EFFECTIVO

La compañía posee un efectivo por valor de \$571.673.690 al 31 de diciembre de 2023, que representa su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo es mantenido en bancos e instituciones financieras.

3.1.2 RIESGO DE LIQUIDEZ

Es el riesgo de que la Entidad tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas a sus pasivos financieros, que se liquidan mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la Entidad para administrar la liquidez es asegurar que siempre tendrá suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como estresantes, sin incurrir en pérdidas inaceptables ni poner en riesgo su reputación.

3.1.3 RIESGO DE MONEDA

La mayoría de las transacciones de la compañía se llevan a cabo en pesos colombianos.

III. NOTAS EXPLICATIVAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El saldo de la cuenta efectivo y equivalente a efectivo a corte 31 diciembre 2023 está discriminada de la siguiente manera:

Descripción	2.023	2.022
CAJA	984.374	1.100.374
CAJA MENOR	1.000.000	1.000.000
CTA CTE BANCOOMEVA #250200321706	138.920.350	248.025.461
CTA CTE BANCO DE OCCIDENTE #831001128	61.801.578	108.208.318
CTA AHO BANCOOMEVA #250400529001	586.339	586.339
CTA AHO BANCO DE OCCIDENTE #831001128	6	6
ACCIONES COOMEVA	-	62.753.193
CDT	-	150.000.000
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO	203.292.646	571.673.690

Adicional este rubro está libre de gravámenes y embargos a la fecha de corte y se encuentran a disposición de **LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA.**

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de la cuenta de cuentas por cobrar a corte 31 de diciembre de 2023 esta discriminada de la siguiente forma:

Descripción	2.023	2.022
(A) CLIENTES NACIONALES	541.511.800	106.100.618
(B) ANTICIPOS Y AVANCES	1.784.000	693.137
(C) ANTICIPO DE IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y/O SALDO A FAVOR	26.737.800	6.582.733
(D) OTRAS CUENTAS POR COBRAR	855.000	-
TOTAL CUENTAS CORRIENTES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS	\$ 570.888.600	\$ 113.376.488

18

(A) CLIENTES NACIONALES 2023	
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE LA UNIVERSIDAD DE CARTAGO	107.990.310
FUNDOVIDA IPS NIT 900464901	415.049.111
GESTION MEDICA LABORAL SAS NIT 900536238	18.472.379
TOTAL CUENTAS CORRIENTES POR COBRAR	\$ 541.511.800

(B) ANTICIPOS Y AVANCES 2023	
DONDE PACHO / FRANCISCO GONZALEZ MEDRANO NIT 9080	1.584.000,00
PEÑA KUPERMAN ADOLFO VALENTINO CC 73125467	200.000,00
TOTAL ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 1.784.000

(C) ANTICIPOS DE IMPUESTOS	
SALDO A FAVOR EN RENTA	26.737.800,00
TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTO	\$ 26.737.800

(D) OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
NELSY DEL CARMEN ACUÑA PUELLO CC 33103987	555.000,00
RODRIGUEZ CABRERA MARTHA LIGIA CC 45750381	300.000,00
TOTAL OTRAS CUENTAS CORRIENTES POR COBRAR	\$ 855.000

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Sociedad recibe los riesgos y beneficios asociados al activo.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más 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, tales como fletes, entre otros.

Los costos financieros asociados a obligaciones adquiridas para la compra, construcción o producción de activos que requieren al menos de un año para estar listos para su uso (activo apto) son capitalizados formando parte del costo del activo.

Las plantas productoras se contabilizan de la misma forma que los elementos de propiedades, planta y equipo construidos por la propia entidad antes de que estén en la ubicación y condiciones necesarias para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia. Por consiguiente, las referencias a "construcción" en esta Norma deben interpretarse como que cubren actividades que son necesarias para implantar y cultivar las plantas productoras antes de que estén en la ubicación y condición necesaria para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia.

En su medición posterior, la Compañía utiliza para terrenos y edificaciones el valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación. Excepto por los activos que se miden al costo, menos depreciación y deterioro de valor del activo.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Las obligaciones que tiene la Compañía por retiro (desmantelamiento) de los activos, se calculan

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello, y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo. Este pasivo es actualizado al cierre de cada año y la diferencia, para activos reconocidos al costo, se trata como mayor valor del activo, y para los demás se llevan a los resultados.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos, según corresponda.

DESCRIPCION	2.023	2.022
MAQUINARIA Y EQUIPO	94.135.469,00	94.135.469,00
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	308.461.485,00	308.461.485,00
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	53.331.451,00	51.371.451,00
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	113.400.000,00	113.400.000,00
DEPRECIACION ACUMULADA	-281.077.811,00	-279.117.811,00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 288.250.594,00	\$ 288.250.594,00

7. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras representan el valor de los compromisos contraídos por la compañía mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras.

Descripción	2.023	2.022
CREDITO BANCO DE OCCIDENTE	0,00	50.000.000,00
TARJETA DE CREDITO EMPRESARIAL	0,00	4.524.734,90
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ -	\$ 54.524.734,90

20

8. CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son todos los acuerdos contractuales para el desarrollo directo del Objeto social que genera un pasivo financiero que están dentro del corte o menores a 12 meses.

DESCRIPCION	2.023	2.022
(A) PROVEEDORES	61.362.448,00	26.839.103,00
(B) COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	142.848.665,26	9.732.311,26
RETENCION EN LA FUENTE	2.577.137,00	3.390.000,00
INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	-	674.000,00
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	3.811.596,00	3.252.000,00
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS CORRIENTES POR PAGAR	\$ 210.599.846,26	\$ 43.887.414,26

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

(A) PROVEEDORES 2023	
ASESORIAS CONTABLES DEL CARIBE SAS NIT 900162902	1.282.083
CABRERA ANGULO NHORA CC 22767413	13.160.000
COLCAN LABORATORIO CLINICO- MEDICO SAS NIT 8000660	8.568.700
DISTRIBUIDORA COLOMBIA LTDA NIT 890403753	268.765
GESTION MEDICA LABORAL SAS NIT 900536238	40.000
JATILAB SAS NIT 901559394	23.080.192
LABORATORIO MEDICO SANTA LUCIA IPS SAS NIT 90043433	752.860
LABORATORIOS LTDA DE CARTAGENA NIT 890940164	927.822
VELEZ LAB SAS NIT 860503326	13.282.026
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ 61.362.448

(B) COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	
CONTRERAS LOZANO MABEL CC 45433682	26.400.000
PALACIO VARGAS JAVIER JOSE CC 8696962	100.303.197
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES SA NIT 830122566	190.000
CONTRERAS LOZANO MABEL CC 45433682	12.985.468
GIOVANNY BATISTA ALTAMAR CC 9239707	2.970.000
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 142.848.665

9. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

Registra el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorios a favor del Estado y a cargo de **LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA** por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal.

DESCRIPCION	2.023	2.022
INDUSTRIA Y COMERCIO	3.633.000	343.000
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	\$ 3.633.000	\$ 343.000

21

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores, gerentes a cambio de sus servicios.

DESCRIPCIÓN	2.023	2.022
CESANTIAS CONSOLIDADAS	6.418.687,00	6.618.688,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	320.934,00	397.120,00
VACACIONES CONSOLIDADAS	2.975.015,00	3.075.246,00
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 9.714.636	\$ 10.091.054

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

11. PATRIMONIO

Para **LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA** el patrimonio a corte de los estados financieros corresponde a todos los rubros por aportes sociales, y las utilidades generadas en el transcurso del giro.

DESCRIPCION	2.023	2.022
CAPITAL SOCIAL	10.000.000	10.000.000
DE EJERCICIOS ANTERIORES	214.261.174	214.261.174
RESULTADO DEL EJERCICIO	36.782.982	46.017.143
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	577.440.202	594.176.252
TOTAL PATRIMONIO	838.484.358	864.454.569

12. INGRESOS OPERACIONALES

Ingresos operacionales generados en la prestación de servicios en el objeto social principal de la compañía, Los ingresos provenientes de actividades ordinarias, se medirán al valor razonable, teniendo en cuenta cualquier importe por valor de operaciones anuladas, rescindidas o resueltas.

DESCRIPCION	2.023	2.022
Servicios Medicos	1.385.352.366	1.646.144.723
Devoluciones	-	(70.594.803)
Total Ingresos Operacionales	\$ 1.385.352.366	\$ 1.575.549.920

OTROS INGRESOS

Los ingresos no operacionales son aquellos que no hacen parte del objeto social o del giro ordinario de los negocios de la empresa.

DESCRIPCION	2.023	2.022
Recuperaciones	-	575.214
Diversos	1.629.032	129.979
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 1.629.032	\$ 705.193

INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros se obtienen por motivos relacionados con el manejo de dinero.

Descripción	2.023	2.022
Financieros	28.906.085	39.886.440
Total Ingresos Financieros	\$ 28.906.085	\$ 39.886.440

13. COSTO DE VENTA

Registra el valor de los costos incurridos por **LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA**, en la prestación de actividades que tienen relación de causalidad con los ingresos percibidos durante el ejercicio.

DESCRIPCION	2.023	2.022
Costos de Laboratorio	416.605.401	447.561.969
Costos de Personal	226.536.236	200.531.392
TOTAL COSTO	\$ 643.141.637	\$ 648.093.361

14. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Al corte de la presentación de los estados financieros de la empresa, los Gastos de administración, ascendían a:

DESCRIPCION	2.023	2.022
Gastos de personal	82.094.461	75.846.375
Honorarios	17.652.663	14.153.875
Impuestos	32.746.537	32.990.497
Arriendo	149.539.093	148.944.444
Contribuciones y afiliaciones	27.594.000	29.622.000
Seguros	5.018.533	5.130.694
Servicios	213.915.084	213.753.695
Gastos legales	2.820.520	2.431.500
Mant y reparaciones	34.931.990	16.313.775
Adecuacion e instalacion	49.977.680	113.330.931
Gastos de viaje	3.457.294	4.292.899
Depreciacion	1.960.000	2.771.183
Diversos	84.023.250	119.308.312
Deterioro de Cartera	-	633.880
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	\$ 705.731.104	\$ 779.524.060

COSTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros son todos aquellos que derivan de la obtención de financiación o titularidad de cualquier pasivo financiero.

DESCRIPCION	2.023	2.022
Gastos bancarios	2.899.932	2.801.410
Comisiones	559.330	2.197.060
Intereses	1.075.100	2.469.250
Gastos descuentos depositos	-	93.214.349
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 4.534.362	\$ 100.682.069

OTROS GASTOS

Corresponde a los gastos no relacionados directamente con la explotación del giro principal de la empresa.

DESCRIPCION	2.023	2.022
GASTOS DIVERSOS	1.430.549	1.220.920
TOTAL OTROS GASTOS	\$ 1.430.549	\$ 1.220.920

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
 Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
 Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

Impuesto de Renta		
DESCRIPCION	2.023	2.022
Impuesto de Renta	22.799.000	40.604.000
TOTAL GASTOS DE RENTA	\$ 22.799.000	\$ 40.604.000

19. Nota. Impuesto a las ganancias y otros impuestos

Nuevos estándares y cambios normativos

- **Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022**

Impuesto a las ganancias

De conformidad con la Ley 2010/2019, la Ley 2155/2021 y Ley 2277 de 2022 las disposiciones fiscales aplicables en Colombia para los años gravables 2022 y 2023, respectivamente son: La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable para sociedades nacionales, establecimientos permanentes y entidades extranjeras será del 35% para el año 2022, 2023 y siguientes.

Tarifa del impuesto de renta para el año gravable 2022 y siguientes:

<i>Año</i>	<i>Tarifa General</i>
2022	35%
2023	35%

Tasa mínima de tributación: la reforma tributaria – Ley 2277 de 2022- introdujo el concepto de una tasa efectiva de tributación mínima denominada Tasa de tributación depurada (TTD).

Se establece una tasa mínima de tributación para los contribuyentes del impuesto sobre la renta, que se calculará a partir de la utilidad financiera depurada, la cual no podrá ser inferior al 15% y será el resultado de dividir el Impuesto Depurado (ID) sobre la Utilidad Depurada (UD).

Aporte voluntario en la declaración del impuesto de renta

El artículo 20 de la reforma tributaria crea el artículo 244-1 en el ET, con el cual se establecería un nuevo aporte voluntario en la declaración del impuesto de renta, con lo cual los contribuyentes podrán de manera libre realizar un aporte voluntario que se podrá liquidar como porcentaje del impuesto a pagar o como un valor en pesos.

Determinación oficial de impuestos mediante factura

El artículo 64 de la reforma tributaria crea el artículo 719-3 en el ET, mediante el cual se autoriza a la Dian para facturar el impuesto sobre la renta y complementarios, lo que constituye la determinación oficial del respectivo impuesto y presta mérito ejecutivo para

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

quienes incumplan con la obligación de declarar en los plazos previstos por el Gobierno nacional. La facturación del impuesto de renta será un acto administrativo.

Firmeza de las declaraciones del impuesto sobre la renta

A partir del año 2017, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias es de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea.

Aquellos que, por estar sujeto al cumplimiento de las reglas de precios de transferencia, el término de firmeza es de 6 años. Sin embargo, la Ley 2010 de 2019 estableció que este término será de 5 años, para las declaraciones que se presenten a partir del 1 de enero de 2020.

Respecto de aquellas declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza es de 3 años, desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación. A partir del año 2020, las declaraciones de impuestos que presenten pérdidas fiscales pueden ser revisadas por las autoridades de impuestos dentro de los 5 años siguientes a la fecha de presentación y/o corrección.

Otros Impuestos

Impuesto a los dividendos

Ley de reforma tributaria 2277 de 2022, establece que los dividendos pagados o decretados en calidad de exigibles a personas naturales y sucesiones ilíquidas residentes estarán sujetos a retención en la fuente con tarifas del 0 % y el 15 % para aquellos que superen las 1.090 UVT y, el accionista persona natural residente podrá imputar la retención en la fuente practicada en su declaración de renta.

La reforma tributaria introduce modificaciones a los dividendos percibidos por sociedades nacionales, el artículo 1.2.4.7.9 del DUT 1625 de 2016 modificado con el artículo 5 del Decreto 1103 de julio de 2023 aclaró la nueva forma de practicar retención en la fuente a partir del año 2023 a los dividendos no gravados y gravados de los años 2017 y siguientes que se repartan a la gran mayoría de sociedades nacionales; pues en el artículo 242-1 del ET, luego de ser modificado con el artículo 12 de la Ley 2277 de 2022, se menciona que la retención trasladable ya no se calculará con el 7,5 % sino con el 10 %.

La reforma tributaria adiciona el artículo 254-1 al ET para crear un nuevo descuento tributario que sería aplicable a las personas naturales y sucesiones ilíquidas residentes que perciban ingresos por conceptos de dividendos y participaciones declarados en los términos del artículo 331 del ET; así, estos contribuyentes podrán descontar del impuesto de renta del mismo período en que las reciban un porcentaje del 19 % si el ingreso por concepto de dividendos es superior a 1.090 UVT (\$45.139.000 por 2023).

Descuento Para Inversiones Realizadas En Investigación, Desarrollo Tecnológico o Innovación

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

Las inversiones en proyectos calificados por el Consejo Nacional de Beneficios Tributarios en Ciencia y Tecnología en Innovación tendrán derecho a descontar de su impuesto sobre la renta a cargo el 30% del valor invertido en dichos proyectos en el período gravable en que se realizó la inversión. No es posible tomar el costo o la deducción simultáneamente con el descuento.

Límite a los Beneficios y Estímulos Tributarios

Para los contribuyentes del impuesto sobre la renta diferentes a personas naturales y sucesiones ilíquidas., el valor de los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios no podrá exceder el 3% anual de su renta líquida ordinaria antes de detraer las deducciones especiales contempladas en la normatividad.

Deducción Impuesto de Industria y Comercio

El impuesto de industria y comercio será 100% deducible a partir del año gravable 2023, ya no podrá ser tratado como descuento tributario.

Ganancias ocasionales:

Aumento de tarifa general de ganancias ocasionales

La Ley de reforma tributaria 2277 modificó los artículos 313, 314 y 316 del Estatuto Tributario, estableciendo que a partir del año gravable 2023 la tarifa aplicable a las ganancias ocasionales por conceptos diferentes a loterías, rifas y similares es del 15 %; aumentando así 5 puntos porcentuales, pues para el año gravable 2022 las ganancias ocasionales tenían una tarifa general del 10 %.

Tributación por presencia económica significativa

La Ley 2277 de 2022 introdujo un nuevo concepto innovador en materia fiscal, denominado "tributación por presencia económica significativa en Colombia" que será aplicable a personas no residentes o entidades no domiciliadas en Colombia que tiene una relación activa o reciben ingresos constantes del mercado colombiano. Esta tributación se puede efectuar vía retención en la fuente o vía declaración de renta.

Procedimiento tributario

Beneficio de auditoría de las declaraciones del impuesto sobre la renta

Para el año 2022 y 2023, la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019 reduce el tiempo en el que las autoridades tributarias pueden auditar una declaración de renta, el cual pasa de 5 años a entre 6 a 12 meses, dependiendo si el ingreso neto aumentó al 35% o 25% respecto del declarado en el año inmediato anterior.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

20. HECHOS POSTERIORES

No tenemos conocimiento de eventos subsecuentes, que hayan ocurrido entre las fechas de los estados financieros y su autorización, que hagan necesaria una modificación de las cifras presentadas.

21. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 han sido autorizados para su publicación por la Gerencia General el día 01 de febrero de 2024. La próxima asamblea general tiene la facultad para su modificación o aprobación.



CON EXPERIENCIA Y PASIÓN
CONSTRUIMOS EL ÉXITO DE TUS PROYECTOS