biotech

access to innovation

BIOTECH HEALTH CARE COLOMBIA S.A.S.

Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de Diciembre de 2021 y 2020 e Informe del Revisor Fiscal

biotech

access to innovation

BIOTECH HEALTH CARE COLOMBIA S.A.S.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(En miles de pesos Colombianos)

		31 de diciembre	
		2021	2020
ACTIVO	**NOTA**		
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes en efectivo	4	62.036	210.570
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	947.727	760.827
Inventarios	6	2.531.390	1.911.903
Cargos diferidos y gastos pagados por anticipado	9	44.665	29.106
Total activos corrientes		3.585.818	2.912.406
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedad, planta y equipo	7	126.993	100.746
Activos intangibles	8	128.172	196.191
Impuestos diferidos	22	1.555	-
Total activos no corrientes		256.720	296.937
Total activos		3.842.538	3.209.343

biotech

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	NOTA	31 de diciembre 2021	2020
PASIVOS CORRIENTES:			
Proveedores	11	214.741	-
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	12	46.934	137.005
Cuentas por pagar con partes relacionadas	10	2.006.506	1.600.871
Impuestos	22	23.334	2.953
Beneficios a empleados	13	73.616	70.980
Otros pasivos	14	107.489	181.472
Total pasivos corrientes		2.472.620	1.993.281
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por pagar con partes relacionadas	10	1.334.162	622.762
Total pasivos no corrientes		1.334.162	622.762
Total pasivos		3.806.782	2.616.043
PATRIMONIO NETO			
Capital social	15	805.710	805.710
Resultado del ejercicio	15	(501.520)	(51.179)
Resultados acumulados	15	(268.434)	(161.231)
Total patrimonio		35.756	593.300
Total pasivos y patrimonio		3.842.538	3.209.343

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Luz Maria Espinosa Moreno
Representante Legal

David Góngora Roa
Contador Público
Tarjeta profesional No. 187.270-T

Jhoan Alexis Celis Valbuena
Revisor Fiscal
Designado por Moore Assurance SAS
Tarjeta profesional No. 280.423-T
(Ver mi opinión adjunta)

biotech

access to innovation

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(En miles de pesos Colombianos)

	NOTA	2021	2020
Ingresos	16	4.166.498	2.791.777
Costo de ventas	17	(2.344.786)	(1.732.119)
Ganancia bruta		1.821.712	1.059.658
Gastos de administración	18	(623.286)	(326.601)
Gastos de venta	18	(829.755)	(706.573)
Ganancia operacional		368.671	26.484
Ingresos financieros	21	263	10.136
Gastos financieros	20	(740.182)	(154.607)
Otros ingresos	19	14.974	110.692
Otros gastos		(882)	(43.884)
Pérdida antes de impuesto	22	(357.156)	(51.179)
Impuestos a las ganancias	22	(144.364)	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		(501.520)	(51.179)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Luz Maria Espinosa Moreno
Representante Legal

David Gongora Roa
Contador Público
Tarjeta profesional No. 187.270-T

Joan Alexis Celis Valbuena
Revisor Fiscal
Designado por Moore Assurance SAS
Tarjeta profesional No. 280.423-T
(Ver mi opinión adjunta)

biotech

access to innovation

	Capital social	Resultado del ejercicio	Resultados acumulados	Total patrimonio
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2021	805.710	(51.179)	(161.231)	593.300
Pago de dividendos				
Otros ajustes	-	51.179	(107.203)	(56.024)
Resultado del ejercicio	-	(501.520)	-	(501.520)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	805.710	(501.520)	(268.434)	35.756
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2020	805.710	-	161.231	644.479
Resultado del ejercicio	-	(51.179)	-	(51.179)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	805.710	(51.179)	(161.231)	593.300

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Luz Maria Espinosa Moreno
Representante Legal

David Gongora Roa
Contador Público
Tarjeta profesional No. 187.270-T

Jhoan Alexis Celis Valbuena
Revisor Fiscal
Designado por Moore Assurance SAS
Tarjeta profesional No. 280.423-T
(Ver mi opinión adjunta)

biotech

access to innovation

BIOTECH HEALTH CARE COLOMBIA S.A.S.

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(En miles de pesos colombianos)

	2021	2020
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultado del ejercicio	(501.520)	(51.179)
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:	(133.575)	(134.397)
Depreciación activos fijos	19.039	-
Amortización intangibles	18.311	-
Amortización diferidos	30.709	-
Diferencias de cambio	637.656	-
Impuesto a la renta e impuestos diferidos	144.364	-
Deterioro de inventario	3.758	-
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Gastos pagados por anticipado	(15.559)	29.106
Cargos diferidos	-	7.058
	-	
Disminuciones de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(90.071)	(120.213)
Otros pasivos no financieros	(73.983)	104.004
Impuestos por pagar	(850)	(4.194)
Obligaciones laborales	2.636	(8.519)
Proveedores	192.156	-
Otras provisiones		(8.518)
Cuentas por pagar a entidades relacionadas y otros	477.959	-
Flujo neto de efectivo procendente de (utilizados en) actividades de la operación	(117.462)	(855.726)
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Dividendos pagados		
Obtención de préstamos de entidades relacionadas	-	1.000.000
Flujo neto de efectivo (utilizado en) procedente de actividades de financiamiento	-	1.000.000
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisición de activos fijos	(31.072)	(48.475)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(31.072)	(48.475)
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(148.534)	95.799
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	210.570	114.771
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	62.036	210.570

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Luz Maria Espinosa Moreno
Representante Legal

David Gongora Roa
Contador Público
Tarjeta profesional No. 187.270-T

Joan Alexis Celis Valbuena
Revisor Fiscal
Designado por Moore Assurance SAS
Tarjeta profesional No. 280.423-T
(Ver mi opinión adjunta)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Biotech Health Care Colombia S.A.S., con NIT.901.112.882-9, con domicilio principal en la Cl 97 No. 61-93 de la ciudad de Bogotá D.C. La sociedad se constituyó por Asamblea de Accionistas el 17 agosto de 2.017, Inscrita en Cámara de Comercio de Bogotá., el 23 de agosto de 2017, con matrícula mercantil No 02858436. Bajo el No. 02253177 del libro IX., con una duración indefinida.

La sociedad tiene por objeto social la importación, exportación, comercialización y distribución de equipos médicos y oftalmológicos, insumos quirúrgicos, instrumental, equipos para diagnóstico médico, equipos para cirugías, mobiliario para clínicas, lentes intraoculares suministros ópticos y medicamentos.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de Presentación

Biotech Health Care Colombia S.A.S., de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2017 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Adicionalmente, la Compañía en cumplimiento con Leyes, Decretos y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios que difieren al de las NIIF para PYMES emitidas por el IASB:

Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 – Establece que los preparadores de información financiera vigilados por la Superintendencia de la Economía Solidaria, no deben aplicar el tratamiento de la cartera de créditos y su deterioro previsto en la sección 11 – Instrumentos Financieros Básicos. Adicionalmente, dispone que el tratamiento de los aportes sociales se realizarán de acuerdo con los términos previstos en la Ley 79 de 1988 y sus modificatorios.

Bases de Preparación

Biotech Health Care Colombia S.A.S., tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Negocio en marcha

Biotech Health Care Colombia S.A.S., elaboró sus estados financieros a diciembre 31 de 2021 con base en el marco técnico normativo establecido en el anexo 2 del DUR 2420 de 2015 (las NIIF para las Pymes).

Como parte del análisis que la Administración realiza sobre lo apropiado del uso de la hipótesis de negocio en marcha para la elaboración de los estados financieros, se consideran los siguientes eventos y/o condiciones:

EVENTOS O CONDICIONES	EVENTO O CONDICION IDENTIFICADA
Nivel de endeudamiento	La estructura de capital de la Compañía, principalmente se basa en saldos o transacciones con vinculados económicos, durante el año 2021 la compañía pagó obligaciones en moneda extranjera con sus proveedores y con su Casa Matriz. Para el 2022 y en adelante, este será el mismo objetivo
Cumplimiento de obligaciones	Durante el año 2021 la compañía dio cumplimiento a todas sus obligaciones con terceros, gobierno, proveedores, vinculados y empleados. Para el 2022 y en adelante, este el mismo objetivo se cumplirá
Relación con el sector financiero	La empresa no tiene endeudamiento con entidades financieras, sin embargo, cuenta con cupos activos con entidades financieras reconocidas en Colombia, con excelentes relaciones, no hay bloqueos o reportes negativos. Para el 2022 y en adelante, este el mismo objetivo se cumplirá
Covenants	Biotech Health Care Colombia no cuenta con obligaciones financieras que tengan covenants pactados
Indicadores Financieros	La compañía durante el año 2021 presenta indicadores positivos relacionados con su liquidez, capital de trabajo, flujos de caja, utilidades operacionales, Ebitda y de acuerdo con las proyecciones, se tendrán utilidades en el año 2022
Cambios en la planta o estructura de personal	A pesar que la empresa ha tenido rotación de personal, esta se ha reemplazado y ha fortalecido diferentes áreas, como el área financiera, contable y de ventas
Disminución significativa de los ingresos o los márgenes	La compañía creció en 2021 un 49%. Sus márgenes netos se vieron afectados principalmente por la diferencia en cambio, para lo cual se tienen planes de acción por parte de la Administración. Los principales indicadores financieros propios de la operación, tuvieron un incremento significativo
Pérdida de clientes	La compañía no ha presentado pérdidas de clientes importantes o fugas masivas de los mismos, por el contrario, ha incrementado el número de clientes y regiones del país atendidas por el área de ventas

De acuerdo con lo anterior no se presenta ningún evento o situación que haga pensar que no tienen la capacidad para continuar como un negocio en marcha.

CONCLUSIONES

Durante el año 2020 la pandemia de Coronavirus (COVID-19) se extendió por todo el mundo y generó el cierre de cadenas de producción, suministro y prestación de servicios, interrumpiendo el comercio internacional, lo cual provocó una desaceleración económica global que afectó a diversas industrias.

El año 2021 a pesar que aún no termina con la finalización de la pandemia, fue un año de recuperación económica general. Las autoridades locales adoptaron medidas importantes que lograron un avance en términos de vacunación de la población para el control de la enfermedad y por lo tanto, para la recuperación socio-económica en el mundo.

En este caso, Colombia no es la excepción y al final del año 2021 tuvo a más del 80% de su población con el esquema completo de vacunación.

La adopción de estas medidas tuvo un impacto en las líneas de negocio de la empresa y el negocio operó con mayor normalidad al año 2020. Durante el año 2021 la compañía cumplió con el pago de todas sus obligaciones con terceros (gobierno, proveedores nacionales y del exterior, empleados y accionistas) de manera oportuna.

Durante el año la empresa tuvo con un excelente comportamiento operacional y con el sector financiero lo que le permitió y le seguirá permitiendo tener cupos activos y buenas relaciones con las entidades financieras.

Desde la perspectiva de negocio, Biotech Healthcare Colombia ha previsto la profundización de portafolio y la expansión geográfica en el territorio nacional como asuntos de máxima importancia para el crecimiento del negocio. Las principales metas de la administración incluyen el crecimiento a doble digito de sus ventas, la ampliación de su participación en el mercado local y el robustecimiento de su estructura administrativa y comercial.

Se observa que la compañía no presenta indicadores de liquidez y actividad negativos, a pesar de la pérdida acumulada y la pérdida del ejercicio o condiciones y/o eventos identificados que puedan poner en duda lo apropiado del uso de la hipótesis de negocio en marcha, es importante resaltar el sólido respaldo por parte de la Casa Matriz.

El pasivo de la sociedad está compuesto casi en su totalidad por vinculados económicos, el cual tiene un cumplimiento de acuerdo con la exposición revisada y aprobada por los accionistas de la sociedad y la administración anualmente.

La exposición de Biotech Colombia con las empresas proveedoras de la Casa Matriz en India y Europa es controlado permanentemente con los socios y queda establecida en el Plan de Negocios firmado entre los administradores de la sociedad y los accionistas, lo cual le permite a la sociedad cumplir el pago de acuerdo con el comportamiento de las ventas, de los gastos que también la Casa Matriz controla constantemente y del recaudo presupuestado por el área de ventas.

Lo anterior significa que existen unos acuerdos y reglas preestablecidas anualmente con los proveedores de la Casa Matriz en los cuales se determinan las condiciones de pago de los productos recibidos y de la deuda externa con el accionista mayoritario. El cumplimiento de estas condiciones se controla continuamente por los accionistas y la administración y hace que la compañía no tenga un plazo de pago fijo en términos de tiempo establecidos con los vinculados económicos, sino que se comporta de acuerdo con el comportamiento de la evolución del negocio

La Administración de la sociedad planea que en el año 2022 pueda trabajar con el accionista mayoritario del exterior, para que la sociedad pueda tomar acciones en términos de cubrimiento cambiario y disminuir el riesgo por pérdidas significativas por diferencia en cambio que afecten los resultados netos de la empresa.

Adicionalmente, la Administración de la sociedad considera la posibilidad de revisar con los Accionistas la capitalización de la Sociedad, con el fin de enjugar las pérdidas acumuladas al cierre del 31 de diciembre de 2021 y las pérdidas del ejercicio del año 2021.

El accionista mayoritario viene desarrollando en conjunto con la Administración un proyecto para la implementación de SAP ECC 6.0, con el fin de que la filial en Colombia tenga un sistema de información más confiable en términos de integridad y oportunidad de la información financiera y también que la sociedad tenga mejores controles en diferentes procesos.

La Administración sigue teniendo una expectativa razonable de que la empresa cuenta con los recursos suficientes para continuar funcionando durante al menos los próximos 12 meses y a largo plazo. Por estas razones ha preparado la proyección de estados financieros sobre una base de negocio en marcha y no Incluye ajustes a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos informados, que de otro modo podrían ser necesarios si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Bajo este rubro del estado de situación financiera se registra el efectivo en caja, saldos en bancos, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo, (igual o inferior a 90 días desde la fecha de inversión), de alta liquidez que son rápidamente convertibles en efectivo y que tienen un bajo riesgo de cambios en su valor.

Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se miden en términos del costo histórico, no han sido reconvertidas.

Las diferencias de cambio se reconocen en resultados en el período en que se producen, a excepción de las diferencias en cambio de las transacciones realizadas con el fin de cubrir ciertos riesgos de cambio, y las diferencias de cambio de las partidas monetarias por cobrar o pagar de negocios en el extranjero cuya liquidación no es planeada ni probable que ocurra y no forma parte de la inversión neta en la operación del extranjero, que se reconocen inicialmente en otro resultado integral y son reclasificadas del patrimonio al resultado del periodo de la enajenación o disposición parcial de la inversión neta.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien arrendado. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Alquileres a pagar por arrendamientos operativos se cargan en el resultado del ejercicio sobre una base de línea recta durante el plazo del arrendamiento pertinente.

Activos financieros

Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar. Son registrados utilizando el modelo de costo amortizado, a excepción de, las inversiones en acciones preferentes no convertibles, acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa, que son registradas a valor razonable.

El *costo amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los activos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

Biotech Health Care Colombia S.A.S., revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Los activos financieros y los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés, que no esten relacionados con un acuerdo que constituye una transaccion de financiación y que se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se mediran inicialmente a un importe no descontado.

Deterioro de activos financieros

Al final del período en que se informa, Biotech Health Care Colombia S.A.S., ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor la compañía reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- el acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o
- la desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Inventarios

Los inventarios son registrados al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta. El valor de los inventarios incluye los costos de compra, de transformación y otros incurridos para darles su condición y ubicación actuales. La medición del costo es realizada utilizando el método de costo promedio ponderado.

Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método de línea recta.

Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:

Edificios	20 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de Telecomunicaciones	10 años
Equipo de computo	5 años

Activos intangibles

Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, cuyo costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe depreciable, el cargo por depreciación es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización. El método de amortización es lineal corresponde al patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros y sus vidas útiles y su tasa de amortización es la siguiente:

Adquisición Marca	10 años

La vida útil de los activos intangibles que no se pudo establecer con fiabilidad se determinó sobre la mejor estimación de la gerencia y no excedió los diez años.

Deterioro en el valor de los activos

En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

Para determinar el valor del deterioro en los inventarios a la fecha sobre la que se informa, Biotech Health Care Colombia S.A.S., realizó la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupos de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario (o grupos de partidas similares) está deteriorado, Biotech Health Care Colombia S.A.S., reduce el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, siendo reconocido inmediatamente en los resultados.

En los casos que la pérdida por deterioro sea revertida posteriormente, el importe en libros de los activos se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable (precios menos costos de terminación y venta, en el caso de inventarios), pero no por el exceso del importe que se habría determinado de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el activo en ejercicios anteriores.

La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio. Si existe saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con el activo (propiedad, planta y equipo) se reconoce en otro resultado integral. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamo por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

El *costo amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un período, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.

Los pasivos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por pagar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

Biotech Health Care Colombia S.A.S., revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. Biotech Health Care Colombia S.A.S., reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias o pérdidas y otro resultado integral, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del período sobre el cual se informa. Biotech Health Care Colombia S.A.S., determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen en ganancias o pérdidas, excepto cuando se relacionan con partidas que se reconocieron en "Otro resultado integral" directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en "Otro resultado integral" o directamente en el patrimonio, respectivamente.

Provisiones

Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

Beneficios a los empleados

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Compañía proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

Corto plazo

Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Servicios Prestados – Mantenimiento de instrumental y equipos quirúrgicos de Oftalmología

Biotech Health Care Colombia S.A.S. reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, Biotech Health Care Colombia S.A.S. reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Costos por préstamos

Los costos por préstamos están relacionados con los fondos que se han tomado prestados, corresponde a los intereses otros costos en que la entidad incurre. Incluyen los gastos por intereses calculados con el método del interés efectivo, las cargas financieras generadas por arrendamientos

financieros y las diferencias en cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideran ajustes de los costos por intereses.

Todos los costos por préstamos son reconocidos como un gasto en resultados durante el período en el que se incurren.

3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

La Administración de Biotech Health Care Colombia S.A.S., hace los juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión si afecta un solo período, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021	2020
Caja (a)	1.300	1.300
Bancos (b)	57.054	204.449
Equivalentes al efectivo (c)	3.682	4.821
	62.036	**210.570**

No existen restricciones sobre los saldos del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

(a) El saldo en caja corresponde a las cajas menores que se tienen en cada una de las sedes de la compañía discriminadas de la siguiente manera (Bogota $700 – Medellin $300 – Cali $300)

(b) El detalle de los saldos en bancos es el siguiente:

Entidad	Tipo de cuenta	Saldo
Bancolombia	Corriente	41
Colpatria	Corriente	56.577
BBVA	Ahorros	436
		57.054

(c) El equivalente al efectivo corresponde a un encargo Fiduciario que se tiene con Alianza Fiduciaria, la cual es la cuenta que se maneja para el giro a los proveedores en el exterior

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021	2020
Cuentas por cobrar a clientes	843.294	438.339
Anticipos a proveedores	5.392	90.113
Anticipo impuestos y contribuciones	110.232	193.724
Otras cuentas por cobrar	1.391	-
Préstamos a empleados	-	1.051
Préstamos a particulares	-	37.600
Deterioro de cartera	(775)	-
	959.534	**760.827**

El aumento de las cuentas por cobrar corresponde a las siguientes situaciones:

- La firma de un contrato de comodato con la compañía Yepes Porto oftalmología Ltda. Por un valor de $ 146 millones de pesos, adicionalmente la compra de productos que adeudan al cierre de año asciende a $ 69 millones de pesos.
- La venta de un equipo en el mes de diciembre de 2021 por valor de $31 millones de pesos al cliente Clinica Oftalmologica San Diego.
- La cartera al cierre del año 2021 esta concentrada de la siguiente manera

CLIENTE	VALOR
SOCIEDAD DE CIRUGIA OCULAR S.A	55.656
FUNDACION OFTALMOLOGICA DEL CARIBE	42.871
CENTRO OFTALMOLOGICO SURCOLOMBIANO LTDA	35.652
HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA ESE	25.167
OCCIDENTAL DE INVERSIONES MEDICO QUIRURGICO S.A.	21.410
OPTISALUD - SOCIEDAD DE SERVICIOS OCULARES SAS	18.396
BALPARDA ARIAS JON KEPA	15.250
ORGANIZACION ESCORCE GONZALEZ Y CIA EN C.S.	13.373
OFTALMOLOGOS ASOCIADOS SAS	12.944
UNIDAD OFTALMOLOGICA DE ALTA TECNOLOGIA S.A.S	12.789
CENTRO OFTALMOLOGICO DEL NORTE LTDA	10.627
CLINICA DE OJOS CLINOJOS S.A	10.328
	274.462

6. INVENTARIOS

El detalle de los inventarios para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021	2020
Mercancias no fabricadas por la empresa (b)	2.337.302	1.911.903
Inventario en tránsito	197.846	-
Deterioro de inventario (a)	(3.758)	-
	2.531.390	**1.911.903**

(a) El costo reconocido como deterioro de inventarios para el año 2021 es de $ 3.758 (2020 el valor es cero), para el año 2021 se realizó un traslado de $ 18.347 de equipo instrumental al activo fijo.

(b) El aumento en la adquisición de inventarios (mercancía no fabricada por la compañía) del año 2021 en comparacion al año 2020 corresponde principalmente al incremento en ventas por el lanzamiento al mercado del Lente premium trifocal torico.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de la propiedad planta y equipo para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

Concepto	Saldo Inicial 2021	Adiciones (*)	Traslados	Bajas y/o ajustes	Saldo final 2021
Maquinaria y equipo- Calibrador	16.513	-	-	-	16.513
Equipo de Oficina	11.139	-	-	-	11.139
Equipo de Computo	27.515	31.072	-	-	58.587
Equipo Medico-instrumental	54.199	-	18.347	-	72.546
Flota y equipo de transporte- Carretilla	92	-	-	-	92
	109.458	**31.072**	**18.347**	**-**	**158.877**

Depreciación	Saldo Inicial	Depreciacion del periodo	Traslados	Bajas/Ajustes	Saldo Final
Maquinaria y equipo- Calibrador	1.719	7.159	-	1.106	9.984
Equipo de Oficina	717	1.212	-	839	2.768
Equipo de Computo	6.184	10.668	-	2.188	19.040
Flota y equipo de transporte- Carretilla	92	-	-	-	92
	8.712	**19.039**	**-**	**4.133**	**31.884**
Saldo final activos fijos	100.746	12.033	18.347	(4.133)	126.993

(*) Las principales adquisiciones de activos fijos fue la compra de equipos de cómputo para la oficina de Bogotá; los traslados de activos corresponden a Instrumentales que se habían reconocido dentro del inventario que pasaron posteriormente a ser activo fijo.

Concepto	Saldo Inicial 2020	Adiciones (*)	Traslados	Bajas y/o ajustes	Saldo final 2020
Maquinaria y equipo- Calibrador	16.513	-	-	-	16.513
Equipo de Oficina	8.300	2.839	-	-	11.139
Equipo de Computo	20.774	6.741	-	-	27.515
Equipo Medico-instrumental	15.304	-	38.895	-	54.199
Flota y equipo de transporte- Carretilla	92	-	-	-	92
	60.983	**9.580**	**38.895**	**-**	**109.458**

Depreciación	Saldo Inicial	Depreciación del periodo	Traslados	Bajas/Ajustes	Saldo Final
Maquinaria y equipo- Calibrador	1.719	-	-	-	1.719
Equipo de Oficina	717	-	-	-	717
Equipo de Computo	6.184	-	-	-	6.184
Flota y equipo de transporte- Carretilla	92	-	-	-	92
	8.712	**-**	**-**	**-**	**8.712**
Saldo final activos fijos	52.271	9.580	38.895	-	100.746

Depreciación Acumulada	2021	2020
Maquinaria y equipo- Calibrador	9.984	1.719
Equipo de Oficina	2.769	717
Equipo de Computo	19.039	6.184
Flota y equipo de transporte- Carretilla	92	92
	31.884	**8.712**

El gasto de depreciación para el año 2021 fue de $ 19.039 (para el 2020 es cero)

(*) Las principales adquisiciones de activos fijos fue la compra de equipos de cómputo para la oficina de Bogotá.

8. ACTIVOS INTANGIBLES

El detalle de los intangibles para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021	2020
Marcas adquiridas	164.793	164.793
Licencias productos oftalmologicos	-	49.708
Amortización marca (*)	(36.621)	(18.310)
	128.172	**196.191**

(*) El valor reconocido como gasto de amortización para el año 2021 fue de $ 18.311 (2020 $18.310), la vida útil de la marca adquirida a Opimed está sujeta al Art. 18.20 de la Sección 18 NIIF Pymes.

9. CARGOS DIFERIDOS Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El detalle de los cargos diferidos y gastos pagados por anticipado para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021	2020
Seguros	16.090	29.106
Programas para computador	10.004	-
Licencias productos oftalmologicos	18.571	-
	44.665	**29.106**

El valor reconocido por amortización de cargos diferidos durante el año 2021 fue de 30.709 (2020 $ 27.302).

10. CUENTAS POR PAGAR CON PARTES RELACIONADAS

El detalle de las cuentas por pagar a partes relacionadas y/o vinculados económicos para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

Vinculado	Pais	Naturaleza de la transacción	2021	2020
Biotech Vision Care Holding GMBH	Suiza	Prestamos financieros	825.386	622.762
Opimed S.A.S.	Colombia	Compra insumos	32.940	13.623
Biotech Vision Care	India	Compra insumos	1.580.386	1.233.979
Biotech Europe Meditech	Irlanda	Compra insumos	901.956	329.984
Biotech Opthalmics Ltd.	India	Compra insumos	-	23.285
			3.340.668	**2.223.633**

Las compras de bienes a partes relacionadas se realizaron a los precios de lista usuales de la Compañía Las compras se realizaron al precio de mercado descontado para reflejar la cantidad de bienes comprados y las relaciones entre las partes.

Las principales operaciones realizadas con vinculadas son las siguientes:

	2021	2020
Compra de mercancia	1.340.060	2.182.516
Gastos por intereses	24.005	19.544
Gastos por arrendamiento	76.890	76.890
	1.440.955	**2.278.950**

11. PROVEEDORES

El detalle de los proveedores para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021	2020
Proveedores del exterior	214.741	-
	214.741	**-**

Las cuentas por pagar a proveedores tienen un vencimiento por pagar a 60 días.

El detalle de los proveedores del exterior a diciembre de 2021 es el siguiente:

Proveedor	Saldo
Nano Sigma Co Ltd.	848
Sonomed Inc.	27.868
Geuder AG	186.025
	214.741

12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas comerciales por pagar para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021	2020
Costos y gastos por pagar	33.199	137.005
Acreedores varios	8.376	-
Retenciones y aportes de nómina	5.359	-
	46.934	**137.005**

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de los beneficios a empleados por pagar para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021	2020
Salarios por pagar (*)	4.371	24.739
Cesantías	44.675	30.030
Intereses a las cesantías	4.924	3.603
Vacaciones	19.646	12.332
Bonificaciones	-	276
	73.616	**70.980**

(*)La disminución de los salarios por pagar corresponde a que todas estas obligaciones fueron pagadas al cierre del año 2021, quedando exclusivamente un saldo por $ 4.371 por concepto de una liquidación de prestaciones sociales de un empleado desvinculado a diciembre de ese año.

14. OTROS PASIVOS

El detalle de los otros pasivos por pagar para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021	2020
Anticipo de clientes	107.489	181.472
	107.489	**181.472**

Los anticipos de clientes corresponden a pagos realizados por anticipado por la compra de insumos y/o equipos los cuales serán facturados en un periodo no mayor a 60 días.

15. PATRIMONIO

Capital Social

El detalle del capital emitido para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021	2020
Capital emitido	805.710	805.710
	805.710	**805.710**

El capital emitido está compuesto por 1.611,42 acciones con valor nominal de $ 500.000 pesos cada una.

Resultados acumulados

El detalle de los resultados acumulados para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021	2020
Resultados acumulados (*)	(268.434)	(161.231)
Utilidad del ejercicio	(501.520)	(51.179)
	(769.954)	**(212.410)**

(*) El saldo de los resultados acumulados está compuesto por las utilidades y perdidas que ha tenido la compañía por el desempeño de su objeto social desde que se constituyó, adicionalmente durante el año 2021 la compañía reconoció ajustes y/o reclasificaciones que afectaron los resultados acumulados (Patrimonio) correspondiente a Ingresos, costos y gastos de ejercicios anteriores, dichos

ajustes contemplan partidas de Nómina, intereses de préstamos, amortizaciones, depreciaciones, cuentas por pagar a proveedores, impuestos y gastos de viaje; estas partidas se reconocen fiscalmente en las cuentas detalladas a continuación:

	2021	2020
Ingreso por recuperaciones (Cuenta 425050)	91.464	-
Costos y gastos ejercicios anteriores (Cuenta 531515)	(147.488)	-
	(56.024)	-

16. INGRESOS

El detalle de los ingresos para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021	2020
Insumos de Oftalmología	2.890.612	2.178.813
Servicios de mantenimiento	62.590	68.260
Equipos e instrumental	1.213.296	544.704
	4.166.498	**2.791.777**

En el año 2021 se mantuvo la venta de equipos y la colocación de equipos con la figura de comodato o plan de fidelización.

Durante el 2020 las ventas se suspendieron por la pandemia Covid-19, especialmente entre los meses de marzo y septiembre. En el año 2021 se evidencia una recuperación recobrando el volumen que se tenía antes de pandemia.

El área comercial se ha enfocado en las ventas de productos premium, siguiendo las directrices de la casa Matriz. Se evidencia un aumento de más del 50% en las ventas de estos productos, las cuales generan una mayor utilidad.

Biotech Health Care Colombia S.A.S atiende clientes en 41 ciudades del territorio Colombiano y cuenta con 341 clientes activos a diciembre del 2021.

17. COSTOS DE VENTA

El detalle de los costos para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021	2020
Insumos de Oftalmología - Medicamentos	1.680.226	1.385.695
Equipos, repuestos e instrumental	660.802	346.424
Deterioro de Inventario	3.758	-
	2.344.786	**1.732.119**

El costo reconocido como deterioro para el año 2021 es de $ 3.758, para el año 2020 fue cero.

18. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

El detalle de los gastos administrativos y de ventas para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

Administrativos	**2021**	**2020**
Gastos por beneficios empleados	287.354	237.058
Honorarios	31.934	24.000
Impuestos	39.780	1
Arriendos	38.445	38.445
Seguros	13	47
Servicios	120.547	14.519
Gastos Legales	13.849	2.741
Mantenimiento y reparaciones	2.085	2.370
Adecuaciones e instalaciones	5.531	3.922
Gastos de Viaje	7.743	-
Gasto Depreciación	19.039	-
Amortización Intangibles y Diferidos	49.020	-
Diversos	7.946	3.498
	623.286	**326.601**

Ventas	2021	2020
Gastos por beneficios empleados	498.447	368.375
Honorarios	5.130	2.100
Impuestos	23.669	25.600
Arriendos	70.512	64.637
Seguros y Pólizas	7.674	5.636
Servicios	64.540	87.580
Gastos Legales	2.842	3.441
Mantenimiento y reparación equipo	4.711	9.553
Adecuaciones e instalaciones	1.266	940
Gastos de Viaje	20.909	18.850
Gastos Marketing	22.322	76.665
Diversos	86.912	43.196
Provisiones	20.821	-
	829.755	**706.573**

19. OTROS INGRESOS

El detalle de los otros ingresos para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021	2020
Fletes	14.539	-
Recuperación de otros costos y gastos	-	70.556
Indemnización por incapacidades	61	8.566
Diversos	374	31.570
	14.974	**110.692**

20. GASTOS FINANCIEROS

El detalle de los costos financieros para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021	2020
Gastos Bancarios	1.647	795
Comisiones bancarias	7.731	5.112
Intereses	24.005	19.544
Diferencia en cambio	637.656	116.514
Gravamen de movimientos financieros	16.176	12.643
Descuentos comerciales	52.967	-
	740.182	**154.608**

21. INGRESOS FINANCIEROS

El detalle de los ingresos financieros para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021	2020
Rendimientos financieros	263	199
Diferencia en cambio	-	9.937
	263	**10.136**

22. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Impuesto sobre la renta reconocido en resultados

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía establecen que el impuesto de renta de la misma, debe ser liquidado a una tarifa general del 31% para el año 2021 y 32% para el año 2020.

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%.

El artículo 115 del Estatuto tributario en el inciso 4 contempla que el contribuyente puede tomar como descuento tributario del impuesto sobre la renta el 50% del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros, pero establece en el parágrafo 1 un aumento del 100% para el año gravable 2022. No obstante, la Ley de Inversión social en su artículo 65 deroga el parágrafo 1 del Estatuto tributario, manteniendo el descuento establecido inicialmente del 50%. Cabe destacar que, la derogatoria del parágrafo 1 del estatuto tributario será revisada en el término de 5 años por el gobierno nacional, quien determinará si se continuará con la medida o no.

La reforma tributaria de 2021, 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.

A partir de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia - NCIF, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Las pérdidas fiscales determinadas a partir del año gravable 2018 podrán ser compensadas con rentas líquidas obtenidas dentro de los doce (12) años siguientes. El término para compensar los excesos de renta presuntiva continuará siendo de cinco (5) años. Estos créditos fiscales no podrán ser reajustados fiscalmente de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 147 del E.T. y artículo 189 del E.T. respectivamente.

El régimen de tributación de los dividendos o participaciones recibidos por sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales no residentes, establece que, si conforme a lo dispuesto en los artículos 48 y 49 del Estatuto Tributario, los dividendos o participaciones son distribuidos en calidad de gravados, estarán gravados para quien los recibe, a una tarifa del 35% más un 5% adicional, una vez reducido el impuesto liquidado a la tarifa del 35%. Si, por el contrario, los dividendos o participaciones objeto de distribución tienen la calidad de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, los saldos a distribuir estarán gravados para quien los recibe a una tarifa del 5%. Para los años 2019 y 2018, la Compañía calculó la provisión para el impuesto sobre la renta tomando como base la renta ordinaria, siendo ésta superior a la renta presuntiva.

El siguiente es el detalle del gasto por impuesto de renta para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020:

	2021	2020
Impuesto de renta corriente	144.888	-
Impuesto de renta periodos anteriores	1.031	-
Impuesto de renta diferido	(1.555)	-
	144.364	**-**

Las siguientes son las partidas que generan el impuesto de renta diferido activo para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020:

	2021	2020
Cuentas por cobrar	(271)	-
Inventarios	(1.284)	-
	(1.555)	**-**

El impuesto de renta diferido está calculado sobre una base fiscal del 35% correspondiente al año 2022 sobre las diferencias que presenta los saldos contables contra la depuración fiscal de la compañía para el cálculo de impuesto de renta corriente

El detalle de los impuestos por pagar para los periodos terminados a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021	2020
Impuesto a las ventas	19.159	-
Impuesto industria y comercio	1.533	1.265
Retencion en la fuente	2.373	1.749
Retencion de ICA	269	(61)
	23.334	**2.953**

La conciliación entre la pérdida antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2021 y 2020 es la siguiente:

	2.021	2.020
Utilidad (pérdida) del ejercicio	(357.156)	(51.180)
Partidas que aumentan la utilidad	826.632	25.789
Partidas que disminuyen la utilidad	2.096	-
Base gravable para el impuesto de renta	467.380	(25.391)
Tarifa impuesto de renta	31%	32%
Renta presuntiva		3.222
Impuesto de renta	144.888	1.031
Menos retenciones del periodo	92.958	65.253
Menos saldo a favor periodos anteriores	146.098	81.876
Anticipo impuesto de renta	12.982	-
Saldo a favor	**(81.186)**	**(146.098)**

23. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Gestión de riesgo cambiario

La Compañía realiza transacciones denominadas en moneda extranjera; en consecuencia, se generan exposiciones a fluctuaciones en la tasa de cambio. Las exposiciones a la tasa de cambio son manejadas dentro de los parámetros de las políticas aprobadas utilizando contratos sobre moneda extranjera.

Los importes en libros de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera al final del periodo sobre el que se informa son los siguientes:

	2021	2020
Dólar Americano	770.120	580.219
Euro	40.154	67.780

24. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de hechos posteriores ocurridos entre la fecha del cierre de estos estados financieros separados y la fecha de este informe, que no hayan sido revelados y puedan afectar significativamente.

25. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el máximo órgano social de la compañía el 08 de abril de 2022. Teniendo en cuenta que los mismos se encuentran certificados y dictaminados éstos a su vez han sido autorizados para su publicación por parte del máximo órgano social de la compañía.

BIOTECH HEALTH CARE COLOMBIA S.A.S.
Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Biotech Health Care Colombia S.A.S., finalizados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de Biotech Health Care Colombia S.A.S. en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados,

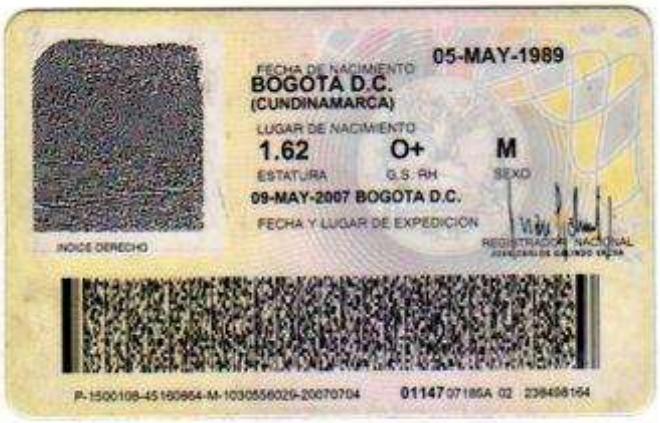
Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el máximo órgano social de la compañía el 08 de abril de 2022.

Estos estados financieros fueron aprobados por el máximo órgano social de la compañía el día 08 de abril de 2022.

Luz María Espinosa Moreno
Representante legal

David Gongora Rea
Contador


REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA
NUMERO
1.030.556.029
APELLIDOS
GONGORA ROA
NOMBRES
JONNY DAVID


FECHA DE NACIMIENTO
05-MAY-1989
BOGOTA D.C.
(CUNDINAMARCA)
LUGAR DE NACIMIENTO
1.62
ESTATURA
O+
G.S. RH
M
SEXO
09-MAY-2007 BOGOTA D.C.
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION
REGISTRADOR NACIONAL
INDICE DERECHO
P-1500108-45160864-M-1030556029-20070704
01147 07186A 02 238498164



República de Colombia
Ministerio de Comercio Industria y Turismo
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
TARJETA PROFESIONAL
DE CONTADOR PUBLICO

187270-T

JONNY DAVID
GONGORA ROA
C.C. 1030556029
RESOLUCION INSCRIPCION 110 FECHA 26/02/2014
UNIVERSIDAD JORGE TADEO LOZANO

DIRECTOR GENERAL

JULIO CESAR ACUÑA GONZALEZ 199222



187834

Esta tarjeta es el unico documento que lo acredita como CONTADOR PUBLICO de acuerdo con lo establecido en la ley 43 de 1990
Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta comunicarse al PBX 644 44 50 o devolverla a la UAE - Junta Central de Contadores a la calle 96 No. 9A - 21 Bogota D.C.

www.jcc.gov.co

REPUBLICA DE COLOMBIA

IDENTIFICACION PERSONAL

CEDULA DE CIUDADANIA

NUMERO **1.032.496.485**

CELIS VALBUENA

APELLIDOS

JHOAN ALEXIS

NOMBRES

Jhoan Celis

FIRMA





INDICE DERECHO

FECHA DE NACIMIENTO **30-JUL-1988**

BUCARAMANGA
(SANTANDER)
LUGAR DE NACIMIENTO

1.67 ESTATURA

A+ G.S. RH

M SEXO

29-FEB-2016 BOGOTA D.C.
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION

REGISTRADOR NACIONAL
JUAN CARLOS GALINDO VACHA

P-1500150-00806066-M-1032496485-20160330 **00490**93294A 1 46391243

República de Colombia
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

280423-T



JHOAN ALEXIS
CELIS VALBUENA
C.C. 1032496485
RES. INSCRIPCION 858 DEL 06/05/2021
LEY 30 DE 1992

JOSE ORLANDO RAMIREZ ZULUAGA
DIRECTOR GENERAL

302788 321127

Identificación Plástica S.A. 180942/0119

República de Colombia
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

Esta tarjeta es el único documento que lo acredita como Contador Público de acuerdo con lo establecido en la Ley 43 de 1990. Es personal e intransferible.

Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta comunicarse al PBX: (57)(1) 644 4450 o devolverla a la UAE – Junta Central de Contadores a la Carrera 16 No. 97- 46 Of.301 en Bogotá D.C.

FIRMA