

**ESTADOS FINANCIEROS**  
**2020**

**ASOCLINIC**

# ASOCLINIC

Laboratorio Clínico  
VIGILADO SUPERSALUD

## ASOCLINIC LTDA

NIT 900.112.027

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(mlles de Pesos Colombianos)

	Nota	31 de diciembre de	
		2020	2019
<b><u>ACTIVO</u></b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo		112.928	16.903
Inversiones		1.000	-
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras cuentas por Cobrar		432.909	57.738
Inventario		17.309	17.308
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>564.145</b>	<b>91.949</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras cuentas por Cobrar			4.000
Propiedad Planta y Equipo		422.001	121.834
Otros Activos		733	279.902
<b>Total Activo no corriente</b>		<b>422.734</b>	<b>405.736</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>986.880</b>	<b>497.685</b>
<b><u>PASIVO</u></b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Proveedores		4.722	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		211.821	41.675
Pasivos por Impuestos Corrientes		34.729	9.957
Beneficios a Empleados		11.427	6.084
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>262.698</b>	<b>57.716</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
otros pasivos financieros no corrientes.		26.812	1.902
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar			15.707
Provisiones			27.000
<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b>26.812</b>	<b>44.609</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>289.510</b>	<b>102.325</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Capital suscrito		116.000	116.000
Reserva		58.000	58.000
Efecto de Adopcion		47.753	47.753
Utilidad (Perdida) neta del Ejercicio.		408.706	(29.756)
Excedentes Acumulados		66.911	203.363
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>697.370</b>	<b>395.360</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>986.880</b>	<b>497.685</b>

MYRIAM AREVALO  
Representante Legal

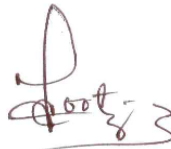
HECTOR FABIO ORTIZ  
Contador  
TP-118142-T

**ASOCLINIC LTDA**  
**NIT 900.112.027**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019  
(mlles de Pesos Colombianos)

	<b>Años Terminados al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Ingresos Ordinarios		
Ingresos Actividades Ordinarias	1.941.995	192.400
Costo de Ventas	346.585	46.670
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1.595.410</b>	<b>145.730</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Administración	(1.190.989)	(230.380)
Otros (Gastos)	-	60.533
<b>(PERDIDA) OPERACIONAL</b>	<b>404.421</b>	<b>(24.117)</b>
Ingresos (Gastos) Financieros.		
Ingresos Financieros	61.880	10
Gastos Financieros	(19.255)	(5.649)
<b>Total (Gastos) Ingresos Financieros</b>	<b>42.625</b>	<b>(5.639)</b>
(PERDIDA) ANTES DE LA PROVISION PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA	447.046	(29.756)
Impuesto de Renta	38.340	0
<b>(PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>408.706</b>	<b>(29.756)</b>



**MYRIAM AREVALO**  
Representante Legal



**HECTOR FABIO ORTIZ**  
Contador  
TP-118142-T

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (MILES \$)**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE :**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>FLUJO DE FONDOS PROVENIENTES DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad del Ejercicio	\$408.705,75	(\$29.756,00)
<b>MAS (MENOS) PARTIDAS QUE NO AFECTARON EL EFECTIVO</b>		
+Depreciaciones	\$49.798,00	\$2.640,00
Provision Deudores	\$0,00	\$6.187,00
Recuperacion Deterioro Deudores	\$0,00	(\$10.861,00)
Recuperaciones	\$5.754,00	(\$3.255,00)
Provision Impuesto Renta	\$0,00	\$0,00
	<b>\$464.257,75</b>	<b>(\$35.045,00)</b>
<b>CAMBIOS EN EL ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL</b>		
Disminución (Aumento) de Deudores	(\$375.170,94)	\$23.339,00
Disminución (Aumento) cuentas por pagar	(\$170.145,7)	(\$52.928,0)
Disminución (Aumento) de Inventarios	(\$0,50)	\$27,00
Aumento (Disminución) de Otros Activos	\$279.168,79	(\$1.532,00)
Aumento (Disminución) de Imptos Gravámen y Tasas	\$24.772,03	(\$14.100,00)
Aumento (Disminución) de Obligaciones Laborales	(\$17.510,50)	\$2.837,00
<b>TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LA OPERACIÓN</b>	<b>\$205.370,97</b>	<b>(\$77.402,00)</b>
<b>FLUJO DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Venta (Compra) de Propiedad Planta y Equipo	\$0,00	\$0,00
Aumento de Capital	\$0,00	\$0,00
Venta de Inversiones temporales	\$0,00	\$0,00
Compra de Inversiones temporales	\$0,00	\$0,00
<b>TOTAL EFECTIVO USADO EN LA INVERSION</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$0,00</b>
<b>FLUJO DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Aumento (Disminucion) Obligaciones Financieras	\$109.346,00	\$0,00
Participaciones Pagadas	(\$0,00)	\$0,00
<b>TOTAL EFECTIVO USADO EN LA FINANCIACION</b>	<b>\$109.346,00</b>	<b>\$0,00</b>
<b>EFECTIVO NETO USADO EN EL PERIODO</b>	<b>\$96.024,97</b>	<b>(\$77.402,00)</b>
Disponibile e Inversiones Temporales al iniciar el Periodo	\$16.903,00	\$94.305,00
<b>SALDO FINAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>	<b>\$112.927,97</b>	<b>\$16.903,00</b>

# ASOCLINIC

Laboratorio Clínico  
**VIGILADO SUPERSALUD**

ASOCLINIC LTDA.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CONCEPTO	Saldo a : 2019.			Movimiento del Año 2020			Saldo a : 2020.		
	No Gravables	Gravables	TOTAL	No Gravables	Gravables		No Gravables	Gravables	TOTAL
				Aumento	Disminución	Transferencia		s	
Capital Suscrito y Pagado	0,0	116.000,0	116.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	116.000,0	116.000,0
Superavit de Capital	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reserva Legal	58.000,0	0,0	58.000,0	0,0	0,0	0,0	58.000,0	0,0	58.000,0
Adopcion Primera Vez	47.753,0	0,0	47.753,0	0,0	0,0	0,0	47.753,0	0,0	47.753,0
Revalorizacion del Patrimonio	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultados del Ejercicio	-29.756,0	0,0	-29.756,0	447.046,0	0,0	29.756,0	417.290,0	29.756,0	447.046,0
Resultados de Ejercicios Anteriores	203.363,0		203.363,0	0,0	136.452,0	0,0	203.363,0	-136.452,0	66.911,0
Superavit por Valorizaciones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>TOTALES</b>	<b>279.360,0</b>	<b>116.000,0</b>	<b>395.360,0</b>	<b>447.046,0</b>	<b>#####</b>	<b>29.756,0</b>	<b>726.406,0</b>	<b>9.304,0</b>	<b>735.710,0</b>

## **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

### **1. Información General**

La empresa ASOCLINIC INMUNOLOGIA LTDA es una empresa privada, constituida en forma de sociedad Limitada, según consta en la escritura pública No.3227 del 13 de Julio del 2006 Notaria Segunda de Cali bajo el Nro. 11785 del libro IX, departamento del valle del Cauca, el 11 de octubre del año 2006 y con periodo de duración de 20 años. La dirección principal es Cra. 37 2 bis Nro. 5E-08.

ASOCLINIC INMUNOLOGIA LTDA, tiene por objeto la implementación, la estandarización, el desarrollo, el apoyo, la promoción y el diagnóstico de pruebas de laboratorio clínico y de rutina y de alta complejidad en inmunología y biología molecular. Igualmente, el desarrollo de proyectos de investigación biomédica básica, clínica y farmacéutica, así como la concertación de la investigación científica con la educación y entrenamiento de más alta calidad, con el fin de mejorar la calidad de vida de los seres vivos en su entorno incluido el medio ambiente, en pro de la humanidad. En desarrollo del objeto social de la empresa podrá: 1) Exportar, importar Realizar Maquila, comercializar toda clase de equipos e insumos necesarios para el objeto del desarrollo social. 2) Presentar servicios de diagnósticos especializado a empresas públicas y privadas. 3) Presentar anteproyectos y proyectos de investigación en busca de financiación con entidades nacionales no gubernamentales. 4) Suscribir contratos y convenios para el desarrollo de su objeto social. 5) Formar consorcios, uniones temporales y alianzas estratégicas con entidades cuyo objeto sea similar o complementario con el fin de adelantar proyectos de investigación y presentar propuestas ante entidades nacionales o internacionales. 6) Ofrecer y contratar asesorías científicas, organizar cursos de extensión, talleres, seminarios, congresos y cualquier otro medio de difusión de la ciencia y la tecnología en busca de la apropiación social del conocimiento científico. 7) Adquirir o enajenar bienes muebles e inmuebles, vender o comprar productos biotecnológicos, arrendar y vender toda clase de inmuebles e insumos orientados a la investigación médica y científica relacionada con los objetivos anteriores. 8) Ejercer todas las actividades conexas y complementarias que le permita desarrollar el objeto social.

### **2. Resumen de Principales políticas contables**

Las Políticas Contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por **ASOCLINIC INMUNOLOGIA LIMITADA** para el reconocimiento y medición de las transacciones, operaciones y hechos para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

El presente Manual de Políticas Contables es de obligatorio cumplimiento por **ASOCLINIC INMUNOLOGIA LIMITADA** que prepara información financiera para obtener estados financieros a partir del año 2015, en cumplimiento del Decreto 3022 de 2013, el cual determina el marco normativo para los preparadores de información del Grupo 2, al cual pertenece la Entidad.

## **2.1 Bases de preparación**

Los estados financieros de Asoclinic Inmunología Ltda. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable,

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

## **2.2 Base de contabilidad de causación**

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

## **2.3 Moneda Funcional**

### **Moneda**

- **Moneda funcional y de presentación:** A pesar de que **ASOCLINIC INMUNOLOGIA LTDA**, realiza operaciones en dólares, utiliza el peso colombiano como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en el que la Entidad desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

# ASOCLINIC

Laboratorio Clínico  
**VIGILADO SUPERSALUD**

- **Transacciones y saldos:** Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

## **Conversión de la moneda extranjera**

**ASOCLINIC INMUNOLOGIA LTDA** realiza transacciones en moneda extranjera. Una transacción en moneda extranjera es una transacción que está denominada o requiere su liquidación en una moneda extranjera, incluyendo transacciones que surgen cuando la compañía:

- Compra o vende bienes o servicios cuyo precio se denomina en una moneda extranjera
- Presta o toma prestados fondos, cuando los importes por pagar o cobrar se denominan en una moneda extranjera; o
- Aparte de eso, adquiere o dispone de activos, o incurre o liquida pasivos, denominados en una moneda extranjera.

En el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, la Entidad la registrará aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción. La fecha de una transacción es la fecha en la cual la transacción cumple las condiciones para su reconocimiento, de acuerdo con las NIIF.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Entidad:

- Convertirá las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre;
- Convertirá las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción; y
- Convertirá las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determinó dicho valor razonable.

La Entidad reconocerá en los resultados del periodo en que aparezcan, las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias. Cuando se produzca un cambio en la moneda funcional de la compañía, ésta aplicará los procedimientos de conversión que sean aplicables a la nueva moneda funcional de forma prospectiva, desde la fecha del cambio



## 2.4 Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocido.

Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en el que éstos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

<b><u>CLASE DE ACTIVO</u></b>	<b><u>Vida Útil en Años</u></b>
Construcciones y edificaciones	60
Muebles y Enseres	15
Equipos de laboratorio	10
Equipo de comunicación y computación	3
Equipo de transporte	15

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

# ASOCLINIC

Laboratorio Clínico  
**VIGILADO SUPERSALUD**

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

## **2.5 Arrendamientos**

**ASOCLINIC INMUNOLOGIA LTDA** en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos.

La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos de préstamos.

## **2.6 Deterioro de Activos no Financieros**

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora

de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

Las unidades generadoras de efectivo están constituidas por:

- a) Servicios de Laboratorio Clínico (Especializado en prueba Inmunológicas y biología molecular)
- b) Servicios de Toxicidad Ambiental (Daphnias Magna-Pulexy-Algas)
- c) Arrendamientos
- d) Apoyo en servicios de laboratorio

## **2.7 Activos financieros**

### **2.7.1 Clasificación**

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

La Empresa, tiene convenios que dadas sus características se enmarcan dentro de la categoría de acuerdos conjuntos entre compañías del consorcio.

Los acuerdos vigentes establecen los derechos de las partes a los activos y las obligaciones con respecto a los pasivos relativos al acuerdo, y los derechos a los ingresos de actividades ordinarias y las obligaciones con respecto a los gastos que correspondan a las partes, en ellos se describen, la naturaleza de las actividades que están sujetas al acuerdo y la forma en que las partes pretenden llevar a cabo esas actividades conjuntamente.

### **Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

### **2.7.2 Reconocimiento y medición**

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo.

Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se

reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo. El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través de resultados” se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “otros ingresos/otros egresos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

## **2.7.3 Deterioro de activos financieros**

### **(a) Activos a costo amortizado**

La Empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.

Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.

# ASOCLINIC

Laboratorio Clínico  
**VIGILADO SUPERSALUD**

La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.

Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero. La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o

Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo:

- (i) Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y
- (ii) Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

La Empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados.

Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro, es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si, en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

## **2.8 Inventarios**

Las existencias se registran al costo. El costo se determina por el valor directo de la compra sin utilizar ningún método de valuación. Para las próximas vigencias se va a manejar el sistema de inventario periódico.

## **2.9 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, en cuentas de ahorros, corrientes y depósitos en cuentas extranjeras.

## **2.10 Activos no corrientes mantenidos para la venta**

Activos no corrientes (o grupos de activos a ser dados de baja) se clasifican como mantenidos para la venta cuando su valor en libros se recuperará principalmente a través de una transacción de venta que se considera altamente probable. Estos activos se muestran al menor valor que resulta de comparar su saldo en libros y su valor razonable menos los costos requeridos para realizar su venta, si se recuperarán principalmente a través de una transacción de venta en lugar de su uso continuo.

## **2.11 Capital social**

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

La Responsabilidad de los socios queda limitada al monto de sus respectivos aportes.

La empresa no cotiza sus acciones en bolsa.

## **2.12 Reservas**

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables a la Empresa son las siguientes:

El Código de Comercio obliga a la Empresa a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

### **2.13 Operaciones de financiamiento**

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se diferieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

### **2.14 Costos de préstamos**

Los costos de los préstamos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, entendiéndose como activos que necesariamente toman un período sustancial de tiempo para estar listos para su uso o venta, son adicionados al costo de esos activos, hasta que tales activos están sustancialmente listos para su uso o venta.

Los ingresos por la inversión temporal de créditos específicos pendientes de su utilización en activos calificados, es deducida de los costos de préstamos elegibles para capitalización.

### **2.15 Impuesto a la renta corriente, y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente, y el impuesto diferido.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral.

En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El cargo por impuesto a la renta corriente y se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Empresa, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

## **2.16 Provisiones**

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

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



## **2.17 Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

## **2.18 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta. La Empresa basa sus estimados en información suministrada por el agente que controla el mercado, teniendo en cuenta el tipo de cliente, tipo de transacción y los términos específicos de cada contrato.

- a) La principal actividad es el servicio de laboratorio, y los análisis a aguas residuales. La condición de pago va estipulada así: anticipo a la entrega de la muestra y cancelación del pago a la entrega del resultado. Solo se maneja crédito a 30 días a los clientes ECOQUIMICA, CENTRO DE INVESTIGACION CIENTIFICA CAUCASECO, FUNDACION VACUNAS.

Los ingresos son reconocidos en el mes en que fueron prestados los servicios. El monto a reconocer es el valor razonable de la contrapartida a recibir. Este valor puede ser el valor nominal establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales, a menos que se pacten plazos de pago por encima de los comercialmente aceptados. En este último caso, el valor razonable estará determinado por el valor presente de los pagos futuros.

- b) Ingresos por Arrendamientos, de los bienes de Inversión que posee ASOCLINIC, Es el monto a reconocer es el valor razonable de la contrapartida a recibir. Este valor puede ser el valor nominal establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales, a menos que se pacten plazos de pago por encima de los comercialmente aceptados. En este último caso, el valor razonable estará determinado por el valor presente de los pagos futuros.

La condición de pago estipulada es de contado en el mes que se incurre el ingreso.

c) Otros ingresos: Los ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método de interés efectivo. Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento. El ingreso por intereses de préstamos o colocaciones deteriorados se reconoce usando la tasa efectiva original del instrumento.

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depósitos bancarios.

Los intereses se reconocen como ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. En el caso de clientes que han sido objeto de reconocimiento de deterioro, la acusación de intereses se suspende y sólo habrá reconocimiento del ingreso por intereses cuando se reciba efectivamente su pago.

Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta.

## **2.19 Reconocimiento de costos y gastos**

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Dentro de los primeros se incluyen las compras de materiales indirectos y reactivos. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, gastos de personal, depreciaciones, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

Se incluyen como inversión, aquellos costos directamente relacionados con la formación o adquisición de un activo que requiere un período sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilización y venta. Entre otros, se capitalizan como construcciones en curso costos de personal directamente relacionado con la construcción de proyectos, costos por intereses de la deuda destinada a financiar proyectos y costos de mantenimientos mayores que aumentan la vida útil de activos existentes, entre otros.

## **2.20 Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas de la Empresa se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en el que éstos se aprueban por los accionistas de la Empresa.

## **2.21 Segmentos de operación**

Un segmento de operación es un componente de una entidad:

**(a)** que desarrolla actividades de negocio de las que puede obtener ingresos de las actividades ordinarias e incurrir en gastos (incluidos los ingresos de las actividades ordinarias y los gastos por transacciones con otros componentes de la misma entidad),

**(b)** cuyos resultados de operación son revisados de forma regular por la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación de la entidad, para decidir sobre los recursos que deben asignarse al segmento y evaluar su rendimiento; y

**(c)** sobre el cual se dispone de información financiera diferenciada.

La Empresa para efectos del reporte de información financiera, de acuerdo con los lineamientos de NIIF 8 cuenta con varios segmentos de operación.

## **3. Estimados y criterios contables relevantes**

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. La Empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación.

### **(a) Impuesto a la renta e Impuesto CREE**

La Empresa y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta e impuesto CREE. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

# ASOCLINIC

Laboratorio Clínico  
VIGILADO SUPERSALUD

## (b) Valor razonable instrumentos financieros

El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado, se determina usando técnicas de valuación permitidas por las NIIF que están en línea con las establecidas por la Superintendencia Financiera.

## (c) Reconocimiento de ingresos

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los ingresos causados sobre las bases de información disponible. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

A DICIEMBRE 31 DE 2020

<b>NOTA 1 : CAJA</b>		<b>571.640,00</b>
CAJA GENERAL	371.640,00	
CAJAS MENORES	200.000,00	
	<u>571.640,00</u>	
<b>NOTA 2: BANCOS</b>		<b>122.700.787,00</b>
BCO. OCCIDENTE CTA 013-07761-5	320.000,00	
BANCO BOGOTA CTA CTE 445	111.641.510,00	
CTA CTE 32663881897	0,00	
te 4193 2900	394.637,00	
CTA AHORRO PROVISIONES 4453	10.344.640,00	
<b>TOTAL</b>	<u>122.700.787,00</u>	
<b>NOTA 3: DEUDORES</b>		<b>432.908.941,00</b>
CLIENTES	384.325.503,00	
<b>SUBTOTAL</b>	<u>384.325.503,00</u>	
HERRERA VALENCIA SOCRATES	0,00	
AREVALO RAMIREZ MYRIAM	60.000,00	
<b>SUBTOTAL</b>	<u>60.000,00</u>	
<b><u>ANTICIPOS Y AVANCES</u></b>		
HERRERA AREVALO JUAN SEBASTIAN	5.000,00	
ENCISO LTDA	5.793,00	
GESTION DE SEGURIDAD ELERCTRONICA S.A.	11.176,00	
EXTINTORES EXTINGMAN SAS	47.372,00	
PROVEO SAS	50.000,00	
ICONTEC	59.850,00	
AG CONSULTORES AMBIENTALES SAS	72.000,00	

# ASOCLINIC

Laboratorio Clínico  
**VIGILADO SUPERSALUD**

ALLERS SA	75.161,00
MARIN MAMBUSCAY JOSE ENRIQUE	169.400,00
CENTRO DE INVESTIGACION CIENTIFICA CAUCASECO LIMIT	240.350,00
LABORATORIO DEL MEDIOAMBIENTE Y CALIBRACION WR SAS	253.000,00
ELEMENTOS QUIMICOS LTDA	253.480,00
ADRIANA LUCIA HERRERA AREVALO	277.000,00
FTECH COLOMBIA SAS	356.890,00
HACH COLOMBIA SAS	377.315,00
NOREÑA ARROYAVE KELLY JOHANNA	479.950,00
ELEMENTOS QUIMICOS LTDA	502.180,00
HC COMPANY S.A.S.	695.400,00
ASOCLINIC INMUNOLOGIA LTDA	749.222,00
BLAMIS DOTACIONES LABORATORIO SAS	
GLOBAL TRAINING COLOMBIA SAS	802.500,00
ZANEZ MEDICAL SAS	1.067.500,00
CCV DE COLOMBIA SAS	1.620.200,00
ZIVOT SAS	2.012.100,00
ENCISO LTDA	2.061.799,00
ARBOLEDA MARIN JHOAN ANDRES	3.069.000,00
MEDICAL ASISTENCIA SAS	3.412.500,00
OLAYA SALDAÑA EDGAR ENILSON	4.000.000,00
OLAYA DE LABRADA CELINA	25.000.000,00
	<b>48.523.438,00</b>
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>432.908.941,00</b>

## NOTA # 4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

CONSTRUCCIONES	240.000.000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00
EQUIPO DE OFICINA	47.768.791,00
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACION	20.960.639,00
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	596.511.567,00
DEPRECIACION ACUMULADA	(483.239.833,00)
<b>SUBTOTAL</b>	<b>422.001.164,00</b>

**422.001.164**

## NOTA 5: PROVEEDORES

ANNAR DIAGNOSTICA	2.850.000,00
CHAOZ INVERSIONES	1.872.000,00

**4.722.000**

## NOTA 6: CUENTAS POR PAGAR

CENTRO DE INVESTIGACION CIENTIFICA CAUCASECO LIMIT	118.411.188,00
DIAZ SANDRA MARCELA	1.392.912,00
CHAOZ INVERCIONES SAS	750.000,00
CARMEN ELENA ANGULO IBARGUEN	
GRUPO MEDICO LABORAL IPS SAS	150.000,00
MICROCOM COMUNICACION Y SEGURIDAD LTDA	

**211.820.664**

# ASOCLINIC

Laboratorio Clínico  
**VIGILADO SUPERSALUD**

EL MUNDO DE LOS PECES	60.000,00
KAREN YARITZA MUÑOZ MONTOYA	58.544,00
POSTOBON SA	52.500,00
MAMULY STORE	45.000,00
MAIHOEHE SAS	32.748,00
SERVIENTREGA SA	22.100,00
SERVIENTREGA SA	21.100,00
INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	18.000,00
ALMACENES LA 14	11.650,00
CAMARA DE COMERCIO DE CALI	6.100,00
COLOMBINA S.A.	4.000,00
MASCOLANDIA SAS	3.992,00
GEO PARQUEADERO	1.500,00
GEO PARQUEADERO	1.500,00
MICROCOM COMUNICACION Y SEGURIDAD LTDA	
	<b>121.540.725,00</b>
DEUDAS CON SOCIOS ACCIONISTA	64.710.000,00
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	1.570.139,00
ACREEDORES VARIOS	23.999.800,00

**MYRIAM AREVALO**  
Representante Legal

**HECTOR FABIO ORTIZ**  
Contador  
TP-118142-T