



*ASOCIACION PARA EL AVANCE LA
INVESTIGACION CLINICA EN COLOMBIA*

ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE DE 2021-2020

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA

 NIT. 830.063.243-4		ASOCIACION PARA EL AVANCE DE LA INVESTIGACION CLINICA EN COLOMBIA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 2021 - 2020 EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS			
	NOTA	2021	2020	VARIACIÓN	
ACTIVO					
ACTIVOS CORRIENTES					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	\$ 142,959,765	\$ 113,980,221	\$ 28,979,544	
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	4	\$ 14,728,519	\$ 9,682,142	\$ 5,046,377	
ACTIVOS POR IMPUESTOS	6	\$ 6,037,924	\$ 9,342,568	\$ (3,304,644)	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 163,726,208	\$ 133,004,931	\$ 30,721,277	
ACTIVOS NO CORRIENTES					
OFICINAS	7	\$ 128,000,000	\$ 128,000,000	\$ -	
EQUIPO OFICINA		\$ 7,947,665	\$ 7,947,665	\$ -	
EQUIPO COMPUTACION		\$ 6,216,288	\$ 3,847,288	\$ 2,369,000	
DEPRECIACION ACUMULADA		\$ (44,763,145)	\$ (38,284,178)	\$ (6,478,967)	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 97,400,808	\$ 101,510,775	\$ (4,109,967)	
TOTAL ACTIVOS		\$ 261,127,016	\$ 234,515,706	\$ 26,611,310	
PASIVOS Y PATRIMONIO					
PASIVOS CORRIENTES					
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR	8	\$ 9,600,900	\$ 1,319,323	\$ 8,281,577	
IMPUESTOS POR PAGAR	8	\$ 3,429,073	\$ 12,706,170	\$ (9,277,097)	
BENEFICIOS A EMPLEADOS	9	\$ 2,891,706	\$ 3,718,694	\$ (826,988)	
REINVERSION DE EXCEDENTES 2020	8	\$ 33,001,201	\$ -	\$ 33,001,201	
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	8	\$ 1,688,200	\$ 2,678,200	\$ (990,000)	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 50,611,080	\$ 20,422,387	\$ 30,188,693	
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS					
EXCENDENTE DEL EJERCICIO	10	\$ 90,943,840	\$ 94,521,223	\$ (3,577,383)	
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS		\$ 119,572,096	\$ 119,572,096	\$ -	
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		\$ 210,515,936	\$ 214,093,319	\$ (3,577,383)	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 261,127,016	\$ 234,515,706	\$ 26,611,310	
		 LILIANA ISABEL RODRIGUEZ REPRESENTANTE LEGAL	 CLAUDIA MARCELA NOVOA REVISOR FISCAL T.P. 137.965 -T	 LUZ MARINA ROBAYO CONTADORA T.P. 8114- T	

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

 NIT. 830.063-243-4		ASOCIACIÓN PARA EL AVANCE DE LA INVESTIGACIÓN CLÍNICA EN COLOMBIA ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 2021 - 2020 EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS			
	NOTA	2021	2020	VARIACIÓN	
INGRESOS OPERACIONALES		\$ 187,692,470	\$ 207,533,812	\$ (19,841,342)	
<u>PRESTACION DE SERVICIOS</u>	11				
AFLIACIONES		\$ 127,100,000	\$ 89,900,000	\$ 37,200,000	
CURSOS Y TALLERES		\$ 62,626,084	\$ 81,011,348	\$ (18,385,264)	
EXCEDENTES CONGRESO		\$ -	\$ 38,840,951	\$ (38,840,951)	
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		\$ (2,033,614)	\$ (2,218,487)	\$ 184,873	
COSTOS DE OPERACIONALES	12	\$ 4,500,000	\$ 3,014,000	\$ 1,486,000	
GANANCIA BRUTA		\$ 183,192,470	\$ 204,519,812	\$ (21,327,342)	
OTROS INGRESOS	14	\$ -	\$ 2,064,574	\$ (2,064,574)	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	13	\$ 86,423,552	\$ 105,142,275	\$ (18,718,723)	
GASTOS FINANCIEROS	14	\$ 2,015,359	\$ 4,796,499	\$ (2,781,140)	
OTROS GASTOS	14	\$ 3,809,719	\$ 2,124,389	\$ 1,685,330	
EXCENDENTE Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO		\$ 90,943,840	\$ 94,521,223	\$ (3,577,383)	
LILIANA ISABEL RODRIGUEZ REPRESENTANTE LEGAL	 CLAUDIA MARCELA NOVOA REVISOR FISCAL T.P. 137.965 -T	 LUZ MARINA ROBAYO CONTADORA T.P. 8114- T			

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS – 2021-2020

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL.

LA ASOCIACIÓN PARA EL AVANCE DE LA INVESTIGACIÓN CLÍNICA EN COLOMBIA, es una entidad científica sin ánimo de lucro establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 22 de septiembre de 1999. Se encuentra ubicada en la ciudad de Bogotá. Su objeto es incentivar la investigación clínica y biomédica en Colombia

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha 17 de diciembre del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto Único reglamentario 2450 aplicable a la compañía como empresa clasificada en el Grupo 3. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico; 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 NIIF requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

BASE DE CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN

La entidad prepara sus estados financieros, usando la base de contabilidad de causación.

IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando,

debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO. El efectivo son los recursos que tiene **LA ASOCIACIÓN PARA EL AVANCE DE LA INVESTIGACIÓN CLÍNICA EN COLOMBIA** con disponibilidad inmediata y comprende el dinero en efectivo como tal y los depósitos bancarios a la vista.

CUENTAS POR COBRAR.

Cuentas por cobrar, corresponde a activos financieros que no se negocian en un mercado activo. Se clasifican aquí las cuentas por cobrar a clientes originados por la entidad, los anticipos a los proveedores por prestación de servicios, se clasifican en:

- Corto plazo: Aquellas cuya disponibilidad es inmediata dentro de un plazo no mayor de un año.
- Largo plazo: Su disponibilidad es a más de un año.

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la factura, al monto de la transacción o por su valor razonable.

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. Comprenden terrenos y edificios, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

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 genere 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 que estos se incurren. Se deprecia en forma separada cada parte de un elemento de propiedad,

planta y equipo que tenga costo significativo con relación al costo total del elemento. Para cada componente de un elemento, se pueden emplear métodos de depreciación y vidas útiles diferentes.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes. Se excluyen de esta política las obligaciones financieras, los beneficios a empleados.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados son las contraprestaciones proporcionadas a los empleados a cambio de sus servicios, Esta política requiere que la entidad reconozca un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y Un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados

INGRESOS

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de Cursos, afiliaciones y anulaciones si se presentan. La Compañía reconoce 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. Los ingresos deben ser reconocidos en el mes en que fueron prestados los servicios y autorizadas las afiliaciones.

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS.

La entidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación). 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.

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los saldos a 31 de diciembre de 2020 Y 2019 en este rubro comprendían

	2021	2020
CAJA	138.848	24.606
BANCO DAVIVIENDA	142.820.917	113.955.615

NOTA 4 DEUDORES COMERCIALES

El saldo a 31 de diciembre de 2020 Y 2019

	2021	2020
CLIENTES	14.227.562	8.635.890

NOTA 5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo a 31 de diciembre de 2021 Y 2020 pagos hechos a Payu Latam que serán trasladados al Banco en el mes de enero 2022

	2021	2020
ANTICIPOS	0	0
CUENTAS POR COBRAR DE TERCEROS	0	1.046.252

NOTA 6 ACTIVOS POR IMPUESTOS

El saldo a 31 de diciembre de 2021 Y 2020 corresponde a saldo a favor de Renta, Iva ,Ica

	2021	2020
IMPUESTOS	6.067.924	9.342.568

Nota 7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo a 31 de diciembre de 2021 y 2020 en este rubro es el siguiente, durante el 2021 se adquirió un Computador Portátil HP 14”

	2021	2020
OFICINAS	128.000.000	128.000.000
EQUIPO DE OFICINA	7.947.665	7.947.665
EQUIPO DE COMPUTACION	6.216.288	3.847.288

DEPRECIACIÓN ACUMULADA	- 44.763.145	- 38.284.178
------------------------	--------------	--------------

Nota 8. PASIVO CORRIENTE

El saldo a 31 de diciembre de 2021 y 2020 ,dentro de este rubro se encuentran . sumas consignadas a nombre de Avanzar que devolveremos en 2022 por no corresponder, saldo Honorarios contador ,Revisoría fiscal, Gerencia estratégica y Creación de marca. Se abrió una cuenta de provisión de reinversión de excedentes donde se trasladó el excedente del 2020, para llevar un control de los gastos que utilizamos con cargo a esta cuenta, como Honorarios gerencia estratégica, aportes de Avanzar para el Congreso del 2022

	2021	2020
Retefuente por pagar	185.500	10.500
Reteica por pagar	207.190	46.271
Impuestos a las ventas	3.036.383	9.402.399
Impuesto de Industria y cio	0	3.247.000
Cuentas varias por pagar	10.516.900	4.148.123
Reinversion de Excedentes	33.001.201	0

NOTA 9 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo a 31 de diciembre de 2021 y 2020, los intereses de cesantías serán cancelados el 31 de Enero 2022 y las Cesantías consignadas antes de Febrero 14 de 2022

	2021	2020
Obligaciones laborales	2.891.706	2.650.594
Retenciones aportes de nomina	771.600	917.500

10. PATRIMONIO.

El patrimonio de la entidad está constituido por:

	2021	2020
Aportes Asociados	119.572.096	119.572.096
Excedente del ejercicio	90.943.840	94.521.223

NOTA 11. INGRESOS OPERACIONALES

Este rubro esta constituido por los ingresos ordinarios de Foros y congresos realizados en el año 2020 y las afiliaciones generadas en el mismo año

	2021	2020
Cursos	62.626.084	78.792.861
Afiliaciones	127.100.000	89.900.000
Ingresos por congreso	0	38.840.951
Total, Ingresos operacionales	187.692.470	207.533.812

NOTA 12. COSTO DE VENTAS

En este rubro se encuentran los pagos necesarios para Asesoría de Buenas prácticas clínicas

	2021	2.020
Costo de Ventas	4.500.000	3.014.000

NOTA 13. GASTOS DE ADMINISTRACION

Son los pagos necesarios administrativamente para el funcionamiento de la Avanzar como son los pagos laborales, honorarios de Contador y Revisor Fiscal, Impuestos, Servicios y Depreciaciones de los activos fijos

	2021	2.020
Gastos de Administración	86.423.552	105.142.275

NOTA 14. OTROS INGRESOS Y EGRESOS

Son ingresos no ordinarios de la operación como son Intereses, reintegro de costos y gastos y reconocimiento incapacidad, y de los Egresos Gastos bancarios, 4 por mil, y gastos que afecten ejercicios anteriores

	2021	2.020
Ingresos no operacionales	0	2.064.574
Gastos no operacionales	5.825.078	6.920.888