

TOTAL QUALITY CONTROL LAB ANALYSIS SA

Estados Financieros Individuales

NIIF Pymes

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CONTENIDO

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultado Integral
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas de carácter específico
 - 7. Efectivo y equivalente al efectivo
 - 8. Deudores comerciales
 - 9. Activos por Impuestos Corrientes
 - 10. Inventarios
 - 11. Otros Activos No Financieros
 - 12. Propiedades, planta y equipo
 - 13. Otros activos no financieros – intangibles
 - 14. Obligaciones Financieras
 - 15. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar
 - 16. Pasivos por impuestos corrientes
 - 17. Beneficios a los empleados
 - 18. Otros pasivos no financieros
 - 19. Capital social
 - 20. Reservas
 - 21. Ganancias y pérdidas acumuladas
 - 22. Ingresos por servicios de laboratorio
 - 23. Costos de prestación de servicios
 - 24. Gastos efectivos de administración y ventas
 - 25. Otros ingresos del periodo
 - 26. Otros gastos del periodo
 - 27. Gastos Financieros - Intereses
 - 28. Gasto por impuesto a las ganancias corrientes
 - 29. Otro resultado Integral
 - 30. Cambios en el patrimonio
 - 31. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
 - 32. Negocio en marcha

TOTAL QUALITY CONTROL LAB ANALYSIS S.A

NIT 830.119.501-2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	Nota.	31.Diciembre 2024	31.Diciembre 2023
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	20.232	33.268
Deudores comerciales y otras	8	1.184.107	1.334.056
(-) Deterioro de cartera	8	-39.833	-39.833
Otras cuentas por cobrar	8	211.860	213.393
Activos por impuestos corrientes	9	144.569	94.255
Inventarios	10	392.211	275.489
Otros activos no financieros	11	36.560	55.430
Total Activos Corrientes		1.949.706	1.966.058
Activos no Corrientes			
Deudores comerciales y otras	8	70.316	69.167
Propiedades, planta y equipo	12	906.491	906.491
Depreciación acumulada	12	-454.899	-423.916
Otros activos no financieros	13	50.865	72.285
Total Activos no Corrientes		572.773	624.027
TOTAL ACTIVOS		2.522.479	2.590.085
PASIVOS			
Pasivos Corrientes			
Obligaciones financieras	14	171.331	188.666
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	15	767.317	687.673
Pasivos por impuestos corrientes	16	4.846	6.042
Beneficios a los empleados	17	49.589	43.006
Otros pasivos no financieros.	18	379	5.466
Total Pasivos Corrientes		993.462	930.853
Pasivos no Corrientes			
Obligaciones financieras	14	284.042	436.565
Total Pasivos no Corrientes		284.042	436.565
TOTAL PASIVOS		1.277.504	1.367.418
PATRIMONIO			
Capital Social	19	500.000	500.000
Reservas	20	153.569	150.444
Resultado Integral del periodo		22.307	31.252
Efectos adopción NIIF	21	-82.949	-82.949
Ganancias Acumuladas	21	793.870	765.742
Pérdidas Acumuladas	21	-141.822	-141.822
TOTAL PATRIMONIO		1.244.974	1.222.667
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.522.479	2.590.085

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

T.Q.C. LAB ANALYSIS
Ana Herrera
EJECUTIVA

ANA DOLORES HERRERA BELTRAN

Representante Legal

Freddy Serrano

FREDDY SERRANO CARRILLO

Revisor Fiscal

T.P. 106475-T

Jenny Carolina Gomez

JENNY CAROLINA GOMEZ NIÑO

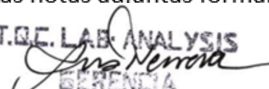
Contadora Pública

T.P. 233569-T

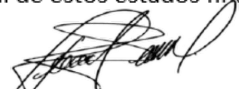
TOTAL QUALITY CONTROL LAB ANALYSIS S.A
NIT 830.119.501-2
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	Notas	31.Diciembre 2024	31.Diciembre 2023
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Servicios de laboratorio	22	2.958.410	3.149.707
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		2.958.410	3.149.707
Costo por prestación de servicios	23	2.042.136	2.101.422
GANANCIA BRUTA DEL PERIODO		916.274	1.048.285
Gastos de administración	24	628.593	661.297
Gastos de ventas	24	830	600
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		629.423	661.897
EBITDA		286.852	386.388
Márgen ebitda		10%	12%
Depreciaciones y amortizaciones	24	52.403	56.564
Deterioro cuentas por cobrar	24	0	31.997
GANANCIA OPERACIONAL		234.449	297.827
Otros ingresos del periodo	25	421	1.742
Recuperación deterioro de deudores		0	0
TOTAL OTROS INGRESOS		421	1.742
Otros Gastos del Periodo	26	33.820	43.813
TOTAL OTROS GASTOS		33.820	43.813
GANANCIA ANTES DE GASTOS FINANCIEROS E INTERESES		201.050	255.756
Gastos financiero e intereses.	27	150.722	198.636
GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS		50.328	57.120
GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS			
Impuestos a las ganancias	28	28.021	25.868
TOTAL GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS		28.021	25.868
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO.		22.307	31.252
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO.		22.307	31.252

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

T.Q.C. LAB ANALYSIS

 GERENCIA

ANA DOLORES HERRERA BELTRAN
 Representante Legal



FREDDY SERRANO CARRILLO
 Revisor Fiscal
 T.P. 106475-T



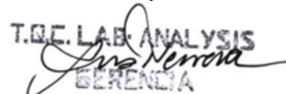
JENNY CAROLINA GOMEZ NIÑO
 Contadora Pública
 T.P. 233569-T

TOTAL QUALITY CONTROL LAB ANALYSIS S.A
NIT 830.119.501-2
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

31.Diciembre 2024

Ganancia / Pérdida en el Resultado Integral	22.307
Ajustes por Ingresos que no Requirieron Uso de Efectivo	
Depreciación de propiedades planta y equipo e intangibles	30.983
Deterioro cuentas por cobrar comerciales	0
Gastos Impuesto Diferido e Impuesto a las Ganancias	40.086
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-18.398
Recuperaciones	-267
Flujos de Efectivo Bruto	74.711
Flujos de Efectivo en Actividades de Operación	
Aumento / Disminución Deudores Comerciales	150.334
Aumento / Disminución Otras Cuentas por Cobrar	18.870
Aumento / Disminución de Inventarios Corrientes	-116.722
Aumento / Disminución en Otros Activos no Financieros	0
Aumento / Disminución de Activos por Impuestos Corrientes	-50.314
Aumento / Disminución en Cuentas Comerciales por Pagar	79.644
Aumento / Disminución en Pasivos por Impuestos Corrientes	-1.196
Aumento / Disminución en Beneficios a Empleados	6.583
Aumento / Disminución Otros Pasivos no Financieros	-5.087
Flujos de Efectivo en Actividades de Operación	156.822
Flujos de Efectivo en Actividades de Inversión	
Compra de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles	0
Aumento de Activos no Financieros Corrientes	0
Flujos de Efectivo en Actividades de Inversión	0
Flujo de Efectivo en Actividades de Financiación	
Obligaciones Financieras	-169.858
Flujos de Efectivo en Actividades de Financiación	-169.858
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-13.036
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Periodo	33.268
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo	20.232

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


T.Q.E. LAB ANALYSIS
GERENCIA

ANA DOLORES HERRERA BELTRAN
Representante Legal



FREDDY SERRANO CARRILLO
Revisor Fiscal
T.P. 106475-T

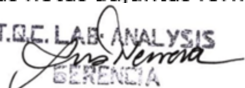


JENNY CAROLINA GOMEZ NIÑO
Contadora Pública
T.P. 233569-T

TOTAL QUALITY CONTROL LAB ANALYSIS S.A
NIT 830.119.501-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PARA EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	Capital Suscrito y Pagado	Reservas	Efectos de Adopción NIIF	Resultado Integral del Periodo	Ganancias Acumuladas	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2022	500.000	138.730	-82.949	117.136	518.498	1.191.416
Apropiaciones y/o traslados.		11.714		-117.136	105.422	0
Dividendos decretados						0
Ganancia o Pérdida del período				31.252		31.252
Saldo al 31 de diciembre de 2023	500.000	150.444	-82.949	31.252	623.920	1.222.667
Apropiaciones y/o traslados.		3.125		-31.252	28.127	0
Dividendos decretados						0
Ganancia o Pérdida del período				22.307		22.307
Saldo al 31 de diciembre de 2024	500.000	153.569	-82.949	22.307	652.048	1.244.974

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

T.Q.C. LAB ANALYSIS

 GERENCIA

ANA DOLORES HERRERA BELTRAN
 Representante Legal



FREDDY SERRANO CARRILLO
 Revisor Fiscal
 T.P. 106475-T



JENNY CAROLINA GOMEZ NIÑO
 Contadora Pública
 T.P. 233569-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – NIIF

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa **TOTAL QUALITY CONTROL LAB ANALYSIS SA** fue constituida bajo escritura pública N. 496 de 2003/03/25 del círculo de Bogotá D.C. inscrita en esta cámara de comercio el 06 de noviembre de 2003 bajo el N. 55688 del libro 9. Se constituyo la sociedad denominada TOTAL QUALITY CONTROL LAB ANALYSIS SA. Que por escritura pública N. 667 de 15 de abril de 2003 de notaria 38 que por escritura pública N. 5007 del 08 de octubre de 2003 otorgada en la notaría 3 del círculo de Bucaramanga, inscrita en esta cámara de comercio el 06 de noviembre de 2003 bajo el N. 55689 del libro IX, consta la modificación de la denominación social de la sociedad agregando a su sigla la expresión sociedad anónima T.Q.C. LAB ANALYSIS S.A., y el cambio de domicilio de la ciudad de Bogotá a Bucaramanga.

Sus actividades principales son; la prestación de servicios de exámenes de diagnóstico y análisis de laboratorio clínico, banco de sangre y tejido humano, primordialmente orientados a la exportación de dichos servicios.

2. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACIÓN

Los estados financieros individuales de la empresa **TQC ANALYSIS SA** correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de conformidad con el Nuevo Marco Normativo para preparadores de información financiera del “Grupo 2” con base en la Norma de Contabilidad e Información Financiera NIIF pymes, adoptada en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 compilado en el Decreto Único Reglamentario “DUR” 2420 y 2496 de 2015.

2.1 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la empresa **TQC ANALYSIS SA** es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros. La información que es presentada en miles de pesos ha sido redondeada a la unidad más cercana.

3. TRANSICIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYES (NIIF PYMES)

3.1 Adopción de las NIIF

Mediante la ley 1314 de 2009 y el decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, el Gobierno Nacional reglamentó la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes, posteriormente con la expedición de los Decretos 2420 y 2496 de 2015 se compilo la normatividad de los procesos de convergencia o implementación de los estándares internacionales de contabilidad.

La empresa **TQC ANALYSIS SA** cumple los requisitos establecidos para formar parte del Grupo 2 y partirdel 1 de enero de 2015 se dio inicio a la aplicación del Marco Normativo, que mediante el Decreto 3022de diciembre de 2013 se incorporaron en el ordenamiento contable colombiano. Al final de cada periodo contable el Gobierno Nacional ha ido actualizando este Marco Normativo incluyendo las enmiendas y/o nuevas normas aprobadas a nivel internacional por parte del IASB

4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

4.1 Consideraciones generales

Las políticas contables aplicadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros de TQCANALYSIS SA, están fundamentadas en criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en la NIIF Pymes como base del Nuevo Marco Normativo para preparadores de información financieradel Grupo 2.

4.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que **TQC ANALYSIS SA** tiene disponible para su uso inmediato ya sea en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Estas partidas se miden al costo que corresponde a su valor nominal. Los equivalentes en efectivo corresponden a inversiones temporales con un plazo de realización menor a 90 días y con un riesgo poco significativo de cambio de su valor. En sus estados financieros **TQC ANALYSIS SA** revelará por separado el efectivo restringido que corresponde a los depósitos en caja o banco que, por disposiciones legales, reglamentarias o por decisión de la administración, se ha dado una destinación específica y no puede usarse para cancelar obligaciones operacionales de la entidad.

4.3 Deudores comerciales otras cuentas por cobrar

TQC ANALYSIS SA reconocerá como deudores comerciales o cuentas por cobrar cuando la entidad ha prestado el servicio y se ha convertido en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda y se tiene la probabilidad de un 95% o más que el obligado cancelará oportunamente en la fecha de vencimiento, siendo así probable que los beneficios económicos “efectivo” fluyan hacia la entidad.

La Medición Inicial se realiza al costo o precio de la transacción. Cuando los plazos inicialmente concedidos al deudor u obligado son superiores al plazo normal de financiación, la medición se realiza al “costo amortizado” o al “valor presente” del pago futuro descontado a una tasa de

interés efectiva.

La Medición Posterior para aquellas cuentas por cobrar medidas inicialmente al costo se realiza al “costo menos deterioro de valor”. Para las cuentas por cobrar medidas al “costo amortizado” se utilizará la medición del “valor presente” del pago futuro descontado a una tasa de interés efectiva, menos el deterioro de valor.

Deterioro de los Activos Financieros.

Para el cálculo del deterioro de valor TQC ANALYSIS SA aplicará los siguientes criterios o indicios de deterioro:

- ✓ Cuando el deudor haya iniciado un proceso de reestructuración conforme a lo dispuesto por la ley 1116 de 2006 u otras normas o sea intervenida por su correspondiente compañía de vigilancia y control, se reconocerá un deterioro del 100% del valor de la cuenta por cobrar.
- ✓ Cuando la compañía deudora “EPS” este incurso en causales de liquidación decretada por la Supersalud se procede a deteriorar el 100% del valor de la cuenta por cobrar.
- ✓ Cuando la compañía deudora “EPS” este incurso en causales intervención decretada por la Supersalud se procede a deteriorar el 100% del valor de la cuenta por cobrar
- ✓ Cuando la cuenta por cobrar se ha reestructurado y surgen nuevos acuerdos de pago, pero el deudor ha incumplido el nuevo acuerdo, se deberá deteriorar el 100% de las cuotas vencidas en la fecha de presentación de los estados financieros.
- ✓ Cuando la cartera ingrese a cobro jurídico, deberá deteriorarse un 100% del valor de la cuenta por cobrar o activo financiero.

El deterioro determinado de acuerdo con los criterios anteriores se reconoce como una pérdida en el Estado de Resultados y como una disminución en el activo “cuentas por cobrar comerciales” en una cuenta correctora creada para tal fin. Las reversiones de deterioro resultantes de nuevas mediciones se reconocen como un ingreso por recuperación de deterioro.

Si en un periodo posterior, TQC ANALYSIS SA recibe la cancelación de una cuenta por cobrar que estaba deteriorada al 100%, se procederá a reconocer el ingreso por “recuperación de deterioro” por el valor de la contrapartida en efectivo recibida.

La entidad decidió medir los activos financieros a valor del costo menos el deterioro.

4.4 Inventarios

TQC ANALYSIS SA reconoce en su Estado de Situación Financiera un activo clasificado como inventarios; los recursos, mercancías o activos que sean controlados por la entidad y que se esperan usar en la prestación del servicio asociado a la generación de ingresos operacionales “servicios de salud”. Los conceptos a reconocer como inventarios son: materiales reactivos de laboratorio e insumos consumibles y/o material médico y demás que cumplan la definición establecida en el Marco Normativo.

Medición Inicial: los inventarios se miden al costo de adquisición neto después de los descuentos otorgados por el proveedor.

Medición Posterior: al cierre de cada periodo, los inventarios se miden al costo o al Valor Neto Realizable (VNR) el que sea menor. El “VNR” para los inventarios disponibles para la venta será el precio estimado de venta menos un 5% que corresponderá a los gastos asociados con la venta, para los inventarios de bienes consumibles en la prestación del servicio el “VNR” será el último precio de compra anterior a la fecha de cierre. Cuando el “VNR” es menor al costo o valor en libros, se procede reconocerla disminución del inventario con cargo a una “perdida” en el estado de resultados.

El costo de los inventarios vendidos o consumidos se determina bajo el sistema de inventarios permanentes utilizando el método del promedio ponderado.

4.5 Activos Financieros – Inversiones

Se reconocen como inversiones los activos representados en instrumentos de patrimonio que conceden a TQC ANALYSIS SA una participación en el patrimonio de la entidad emisora del título, pero no otorgan control, ni influencia significativa, ni corresponde a negocio conjunto.

La Medición Inicial de las inversiones se realiza al costo que corresponde a la contrapartida entregada o por entregar en la fecha que se ha pactado el pago de la misma.

Cuando las inversiones no tienen un valor razonable o un precio de mercado en la Bolsa de Valores de Colombia “BVC”, La medición posterior en la fecha de cierre de los estados financieros, se realiza al costo menos deterioro de valor. Si el título tiene un valor razonable, la medición se realiza al valor razonable con cambios en el ORI”.

4.6 Propiedades, planta y equipo

TQC ANALYSIS SA reconoce un activo de propiedad planta y equipo, cuando ha recibido los riesgos y beneficios asociados al activo o recurso tangible que espera usar por más de un año y cuando los ingresos o beneficios futuros asociados con el activo fluyan hacia la entidad. También se reconocen como propiedad planta y equipo los activos tangibles adquiridos para fines administrativos. No se reconocen como elementos de propiedad planta y equipo aquellos elementos o activos tangibles que no superen su valor unitario de “50 UVT”.

La Medición Inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. No se capitalizarán costos financieros asociados con activos aptos “sección 25 NIIF Pymes”.

La Medición Posterior de los elementos de propiedad planta y equipo se realiza bajo el modelo del “costos menos depreciación menos deterioro”. El gasto por depreciación se reconoce bajo el método de línea recta, dividiendo el importe depreciable en el periodo de vida útil. Para efectos de los primeros estados financieros se aplicarán los siguientes parámetros de vida útil. No se estima ningún valor residual para los activos que actualmente tiene la entidad.

Clase de Activo	Vida Útil (años).
Construcciones y Edificaciones	20 a 60
Equipo Médico Científico	6 a 10
Equipo de Oficina.	5 a 10
Equipo de Cómputo.	3 a 5

Al cierre de cada periodo contable y antes de la presentación de los Estados Financieros, se debe revisarla vida útil de los activos y su importe o valor residual, si existen cambios significativos se procederá a replantear el gasto por depreciación de forma prospectiva.

Si durante el periodo se determina que el activo ha perdido valor y su importe recuperable excede el valor neto en libros, tal como se indica en la política contable, se procederá a ajustar esta pérdida por deterioro de valor de los activos.

4.7 Deterioro de valor de los activos no financieros

Al cierre de cada periodo TQC ANALYSIS SA evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos no monetarios. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el Importe Recuperable del activo afectado con su valor en libros. Cuando el importe recuperable es menor que el valor en libros se reconoce la pérdida por deterioro de valor que corresponde a la diferencia entre los valores referidos, esta pérdida se reconoce en el estado de resultados.

El Importe o valor Recuperable es el mayor entre: el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa, producto de análisis financiero de la administración.

4.8 Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones generadas en la operación, y están basadas en condiciones de crédito normales que no generan intereses. Se reconocen cuando TQC ANALYSIS SA ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Estas cuentas por pagar a proveedores se miden al costo que corresponde a la contrapartida entregada o por entregar al proveedor en la fecha de vencimiento de la obligación.

4.9 Impuestos a las ganancias

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del periodo incluye la suma de los impuestos corrientes y los impuestos diferidos. Los activos y pasivos por impuestos corrientes corresponden a las cantidades a pagar o recuperar en el periodo siguiente como resultados de la aplicación de la legislación fiscal vigente para los impuestos asociados con las ganancias fiscales

del periodo. El impuesto corrientese reconoce en los resultados del periodo bajo el concepto “impuestos a las ganancias del periodo”.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos corresponden a las cantidades de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros asociados con las diferencias temporarias entre la base contable del activo y su base fiscal, en la medida que se espera que aumenten o disminuyan la utilidad fiscal sujeta a impuestos en los periodos siguientes. Los impuestos diferidos se reconocen en el resultado del periodo aumentando o disminuyendo el impuesto a las ganancias. Cuando las diferencias que generan los impuestos diferidos provienen de mediciones que se presentan en el “ORI” los impuestos diferidos se reconocen en dicho estado financiero

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

4.10 Provisiones y contingencias

TQC ANALYSIS SA reconocerá una provisión cuando: se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que se tenga que cancelar o entregar beneficios económicos, pero hay incertidumbre sobre la fecha del pago y el importe real a entregar, debiendo realizar una estimación.

La medición inicial se realiza utilizando la mejor estimación disponible en el momento del reconocimiento, pudiendo utilizar el juicio profesional de un perito experto en los temas objeto de la provisión. Cuando se tiene un valor aproximado del posible desembolso, se realiza la medición al valor presente utilizando una tasa de descuento aplicable a la entidad. Para realizar la mejor estimación de la provisión, la compañía tendrá en cuenta los riesgos e incertidumbres que, inevitablemente, rodean la mayoría de los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de la misma.

En el caso de que la compañía espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsado por un tercero, tal reembolso será objeto de reconocimiento cuando, y sólo cuando, sea prácticamente segura su recepción si la entidad cancela la obligación objeto de la provisión.

Al final de cada periodo sobre el que se informa TQC ANALYSIS SA revisará las provisiones y las ajustará consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.

4.11 Reservas

Se reconocen en el Estado de Cambios en el Patrimonio, bajo el concepto de reservas las

apropiaciones autorizadas por la Asamblea de Accionistas, con cargo a los resultados del año anterior para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que los socios aprueban la apropiación. Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables son las siguientes:

El Código de Comercio obliga a la compañía a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables 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.

4.12 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

TQC ANALYSIS SA reconocerá los ingresos por actividades ordinarias por prestación de servicios de salud cuando han cumplido todas las condiciones de prestación del servicio, es decir: cuando la entidad tiene el derecho a realizar el cobro del servicio por cada evento o periodo determinado y el valor del servicio puede medirse de manera fiable utilizando las variables reales de consumo de recursos y el valor por unidad consumida y/o aplicando las tarifas establecidas por la entidad en cumplimiento de cláusulas contractuales o legales.

Sí el resultado de la transacción por prestación de servicios de salud permite establecer el número de eventos o el grado de avance en la prestación del servicio en la fecha de los estados financieros, la entidad reconocerá el ingreso por actividades ordinarias utilizando este grado de avance, si y solo si se cumplen las siguientes condiciones.

- ✓ El importe o valor de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- ✓ Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.
- ✓ El grado de terminación de la transacción, en la fecha de los estados financieros, pueda ser medido con fiabilidad y existe evidencia objetiva de este avance.
- ✓ Los costos ya incurridos en la prestación del servicio en la fecha de los estados financieros puedan ser medidos con fiabilidad.

Por regla general TQC ANALYSIS SA medirá sus ingresos por actividades ordinarias por la cuantía neta de la contrapartida en efectivo y/o equivalente en efectivo recibida o por recibir en la fecha de la transacción. Cuando el pago se difiera en el tiempo y los plazos concedidos para el mismo sean superiores a los normales, la medición inicial de los ingresos se realizará de la siguiente manera:

- ✓ Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago.
- ✓ Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

TQC ANALYSIS SA, medirá los ingresos por la prestación de servicios de salud, de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia losiguiente:

- ✓ Aplicación del valor o tarifa a los servicios prestados hasta la fecha de corte, según los acuerdoscontractuales o legales.
- ✓ La proporción de los costos incurridos en los servicios ejecutados hasta la fecha, soportados en informes emitidos por el área encargada de la prestación del servicio, adicionados en un % omargen de utilidad esperado por la entidad.

En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la empresa reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación

4.13 Reconocimiento de costos y gastos

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en formatal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago. Para el reconocimiento de los gastos del periodo se tendrá encuenta la hipótesis de “acumulación o devengo” establecida en el Nuevo Marco Normativo.

5. ESTIMACIONES

La preparación de los Estados Financieros requiere que la administración realice estimaciones de acuerdo con la intención que se tiene sobre ciertas partidas o elementos del Activos o Pasivo. Las estimaciones reconocen en cumplimiento de las características fundamentales o hipótesis para la preparación de los Estados Financieros, específicamente lo relacionado con “la prudencia”.

TQC ANALYSIS SA al cierre de cada periodo revisará las siguientes estimaciones.

- ✓ Deterioro de valor de los activos financieros y cuentas por cobrar.
- ✓ Deterioro de los activos no monetarios o no financieros.
- ✓ Cálculo de la vida útil y del importe recuperable de los activos de propiedad planta y equipo.
- ✓ Cálculo del Valor Neto Realizable de los inventarios.
- ✓ Determinación de los impuestos a las ganancias corrientes y diferidos.
- ✓ La estimación de los pasivos por beneficios a empleados.
- ✓ Las provisiones.

6. MEDICIONES A VALOR RAZONABLE

El objetivo de una medición del valor razonable es reconocer o estimar el precio de un activo en un mercado originado y ordenado entre participantes debidamente informados y en condiciones de independencia mutua. Para los activos que se ha definido una medición al valor razonable o para aquellos activos que requieren un “valor razonable” para efectos de medir indicios de deterioro, TQCANALYSIS SA aplica los supuestos que se basan en condiciones del mercado en la fecha de preparación y presentación de los estados financieros.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2024 incluye los siguientes componentes:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2024	31. Dic 2023
Caja	963	4.412
Bancos	19.269	28.856
Totales	20.232	33.268

La Caja comprende el saldo del efectivo disponible en el fondo de en la caja general.

Los Bancos corresponden a depósitos en cuentas de ahorro o corrientes, de diferentes entidades financieras.

8. DEUDORES COMERCIALES

Los deudores comerciales a 31 de diciembre de 2024 incluyen los siguientes componentes:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2024	31. Dic 2023
Clientes	1.184.107	1.334.056
Deudas de Difícil Cobro	70.316	69.167
Deterioro cuentas por cobrar	-39.833	-39.833
Accionistas	210.703	210.703
Anticipos a trabajadores	1.157	2.690
Totales	1.426.449	1.576.783

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes que presenta TQC LAB ANALYSIS SA, corresponde a anticipos de impuestos y sobrantes en liquidación privada de impuestos para ser compensados en el siguiente periodo fiscal:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2024	31. Dic 2023
Anticipo Impuesto Industria y Comercio	0	0
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	0	0
Retención en la Fuente	0	0
Sobrante en Liquidación Privada de Impuestos	144.569	94.255
Totales	144.569	94.255

10. INVENTARIOS

El saldo de los inventarios corresponde al valor razonable a 31 de diciembre de 2024 de insumos y reactivos utilizados para la prestación de servicios y giro ordinario de la empresa.

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2024	31. Dic 2023
Materiales y reactivos de laboratorio	392.211	275.489
Totales	392.211	275.489

11. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2024	31. Dic 2023
Anticipos y Avances	25.976	44.937
Incapacidades por cobrar	130	39
Otras Reclamaciones	9.137	9.137
Deudores Varios Otros	1.317	1.317
Totales	36.560	55.430

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles compuestos por una oficina principal ubicada en la ciudad de Bucaramanga con sus respectivos muebles, equipos de oficina, equipos de cómputo y comunicación para la prestación del servicio, dichos activos se esperan usar durante más de un periodo.

Tipo Propiedad, Planta y Equipo	Saldo Inicial	Compras	Saldo Final	Depreciación		Saldo Final
	dic-23	2024	dic-24	Acumulada a Dic 2023	Acumulada a Dic 2024	2024
Terrenos	224.700		224.700			0
Construcciones y Edificaciones	318.862		318.862	-138.890	-16.888	-155.777
Equipo de Oficina	93.948		93.948	-68.747	-2.282	-71.029
Equipo de Computo	72.399		72.399	-52.596	-5.816	-58.412
Equipo Médico Científico	196.582		196.582	-163.684	-5.997	-169.681
Totales	906.491	0	906.491	-423.916	-30.983	-454.899

Todo elemento de propiedades, planta y equipo es reconocido como un activo valorado por su costo cuando superan el monto de 50 UVT. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo comprende el precio de adquisición y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en la fecha de reconocimiento.

La empresa deprecia su propiedad planta y equipo mediante el método de línea recta. El estimado de vida útil de la propiedad planta y equipo se presenta como sigue:

Clase de Activo	Vida Útil (años)
Construcciones y Edificaciones	20 a 60
Equipo Médico Científico	6 a 10
Equipo de Oficina.	5 a 10
Equipo de Cómputo.	3 a 5

13. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS – INTANGIBLES

Comprende los arrendamientos financieros, licencias de software y demás usados durante el desarrollo de la actividad por la entidad.

Detalle	Arrendamiento Financiero	Licencias de Software	Total
Año 2023	107.100	1.120	108.220
Compras 2024	0		0
Año 2024	107.100	1.120	108.220
Amortización acumulada 2023	-34.815	-1.120	-35.935
Totales a Diciembre de 2023			72.285
Gasto de Amortización Año 2024	-21.420		-21.420
Totales a Diciembre de 2024			50.865

14. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de los pasivos financieros a 31 de diciembre de 2024 comprende:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2024	31. Dic 2023
Bancos Nacionales.	200.586	253.567
Credito Findeter	226.787	358.216
Otras Obligaciones	28.000	13.448
Totales	455.373	625.231

El detalle de las obligaciones financieras se muestra a continuación:

Entidad	Saldo	Corto Plazo	Largo Plazo
Año 2024			
Bancos Nacionales.	200.586	143.331	57.255
Credito Findeter	226.787		226.787
Otras Obligaciones	28.000	28.000	
Totales	455.373	171.331	284.042

15. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son obligaciones contraídas por la empresa a favor de terceros por concepto de proveedores y cuentas por pagar.

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2024	31. Dic 2023
Proveedores		
Nacionales	567.560	484.836
Cuentas por pagar		
Obligaciones con Accionistas	32.682	46.863
Costos y gastos por pagar	55.959	44.662
Dividendos	102.080	102.080
Retenciones y aportes nomina	9.037	9.232
Totales	767.317	687.673

16. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a los impuestos que quedaron por pagar de las obligaciones tributarias del año, las cuales se cancelarán en el siguiente periodo.

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2024	31. Dic 2023
Retención en la fuente	4.350	4.624
Retenciones de Industria y Comercio	496	1.418
De Renta y Complementarios		
Totales	4.846	6.042

17. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Son los beneficios a cargo de la empresa y a favor de sus trabajadores, derivados de una relación contractual vigente y dando cumplimiento a la normatividad vigente.

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2024	31. Dic 2023
Liquidaciones por pagar		
Salarios por pagar	15.075	1.524
Cesantías por pagar	22.171	27.767
Intereses sobre cesantías	2.286	3.029
Prima de servicios	0	0
Vacaciones	10.057	10.686
Totales	49.589	43.006

El cálculo se realiza a la fecha de corte determinado para cada empleado, como los beneficios pendientes que se espera cancelar dentro de la siguiente vigencia.

18. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2024	31. Dic 2023
Anticipos clientes	379	5.466
Totales	379	5.466

19. CAPITAL SOCIAL

El capital social de TQC LAB ANALYSIS S.A corresponde al capital suscrito y pagado por valor de \$500.000.000

20. RESERVAS

La reserva de TQC LAB ANALYSIS S.A corresponde a la reserva legal por valor de \$153.569; conformada por el 10% de las utilidades de cada ejercicio y que ascenderá por lo menos al 50% del capital suscrito

21. GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS

Resultados Acumulados	31. Dic 2024	31. Dic 2023
Efectos adopción NIIF	-82.949	-82.949
Ganancias Acumuladas	793.870	765.742
Pérdidas Acumuladas	-141.822	-141.822
Totales	569.099	540.972

22. INGRESOS POR SERVICIOS DE LABORATORIO

Los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios a 31 de diciembre de 2024 incluyen:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2024	31. Dic 2023
Unidad funcional de apoyo diagnostico	3.064.220	3.292.217
Devoluciones, rebajas y dctos	-105.810	-142.510
Totales	2.958.410	3.149.707

23. COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

El detalle de los costos de venta por prestación de servicios a 31 de diciembre de 2024 es el siguiente:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2024	31. Dic 2023
Gastos de personal	346.986	363.203
Honorarios	0	0
Dotacion	1.318	3.367
Insumos y material de laboratorio	1.141.319	1.213.640
Servicios	535.697	503.677
Activos menores no depreciables	0	0
Iva mayor valor del costo	15.031	15.300
Mantenimiento y reparaciones	1.785	2.235
Totales	2.042.136	2.101.422

Erogaciones que se encuentran directamente relacionales con los procesos asistenciales de la empresa y la actividad económica principal de la compañía.

24. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos de administración y ventas a 31 de diciembre de 2024 comprenden:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2024	31. Dic 2023
Administración		
Gastos de personal	272.052	289.304
Honorarios	63.442	61.998
Impuestos	30.387	27.772
Arrendamientos	84.489	96.990
Afiliaciones y sostenimientos	11.654	12.014
Servicios	105.742	102.420
Seguros	8.671	7.635
Legales	3.339	5.596
Mantenimiento y reparaciones	14.077	19.955
De viajes	350	1.203
Descuentos comerciales	0	0
Diversos	34.389	36.410
Subtotal Gastos de Administración	628.593	661.297
Depreciación	30.983	31.425

Amortización	21.420	25.139
Subtotal Depreciaciones y Amortizaciones	52.403	56.564
Deterioro	0	31.997
Subtotal Deterioro	0	31.997
Ventas		
Publicidad	830	600
Subtotal Gastos de Ventas	830	600
Totales	681.825	750.458

Los gastos de administración son erogaciones necesarias para la prestación del servicio a nivel administrativo, áreas indispensables para el cumplimiento de los objetivos trasados por la gerencia como son; área contable, financiera, facturación y recurso humano.

25. OTROS INGRESOS DEL PERIODO

El detalle de otras ganancias del periodo a 31 de diciembre de 2024 comprende:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2024	31. Dic 2023
Ingresos Financieros	0	0
Reintegro de costos y gastos	267	1.418
Diversos	155	324
Totales	421	1.742

26. OTROS GASTOS DEL PERIODO

El detalle de otros gastos del periodo a 31 de diciembre de 2024 comprende:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2024	31. Dic 2023
Impuestos Asumidos	322	109
Gastos Extraordinarios	33.499	43.704
Totales	33.820	43.813

27. GASTOS FINANCIEROS - INTERESES

Los gastos financieros por intereses corrientes a diciembre 31 de 2024:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2024	31. Dic 2023
Gastos Bancarios	2.599	3.234
Comisiones Bancarias	7.206	8.719
Gravamen a los Movimientos Financieros	13.247	16.483
Intereses Corrientes	127.670	170.200
Totales	150.722	198.636

28. GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES

Los gastos por impuesto a las ganancias corrientes a 31 de diciembre de 2024 comprenden:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31. Dic 2024	31. Dic 2023
Impuesto de renta y complementarios	28.021	25.868
Totales	28.021	25.868

La compañía liquida un impuesto de renta del 35% sobre la utilidad liquida a cierre del periodo 2024.

29. OTRO RESULTADO INTEGRAL

No se ha presentado ningún evento en los resultados llevados al ORI.

30. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

No se ha presentado ningún evento extraordinario que altera el Estado de Cambios en el Patrimonio para el año 2024 las. Las cifras allí registradas corresponden a las reservas estatutarias.

31. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

32. NEGOCIO EN MARCHA

La expectativa de la gerencia es tomar mediadas en el año 2025 que aseguren que la empresa tenga suficientes recursos de capital para continuar sus operaciones ordinarias. Por lo tanto, la gerencia presenta el informe anual de sus actividades sobre el supuesto de negocio en marcha.

T.O.C. LAB ANALYSIS
Ana Herrera
GERENCIA

ANA DOLORES HERRERA BELTRAN
Representante Legal

Freddy Serrano

FREDDY SERRANO CARRILLO
Revisor Fiscal
T.P. 106475-T

Jenny Carolina Gomez Niño

JENNY CAROLINA GOMEZ NIÑO
Contadora Publica
T.P. 233569-T