

ASOCIACIÓN DEL CAUCA PARA LA PREVENCIÓN DE LA CEGUERA Y REHABILITACION DEL LIMITADO VISUAL  
Nit. 817003237-6  
VIGILADO SUPERSALUD  
Estado de Situación Financiera- Comparativo  
A 31 DE DICIEMBRE  
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVO	2017	2016
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	67,683,513	28,214,022
1101 EFFECTIVO	67,683,513	28,214,022
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	829,725,981	601,585,708
1301 DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR NOMINAL	825,788,467	602,338,401
1315 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	4,015,514	4,015,514
1321 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 78,000 -	- 4,768,207
INVENTARIOS	10,064,614	8,433,207
1403 INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS O	10,064,614	8,433,207
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	5,600,000	-
1314 ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	5,600,000	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>913,074,107</b>	<b>638,232,937</b>
ACTIVO NO CORRIENTE		
INVERSIONES	876,435	528,435
1204 INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O PATRIMONIO AL COSTO	876,435	528,435
PROPIEDADES; PLANTA Y EQUIPO	539,879,613	575,077,315
1501 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	643,727,521	625,141,664
1503 DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COST	- 103,847,908 -	- 50,064,349
INTANGIBLES	3,208,311	3,591,267
1701 ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	3,829,600	3,829,600
1703 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO (CR)	- 621,289 -	- 238,333
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>543,964,359</b>	<b>579,197,017</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,457,038,466</b>	<b>1,217,429,954</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
PASIVOS FINANCIEROS		
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	470,593,215	438,263,767
2105 CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	20,486,446	22,212,440
2120 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	444,716,829	408,049,730
2131 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	1,117,457	1,511,438
2201 RETENCION EN LA FUENTE	4,272,483	6,490,159
PASIVOS POR IMPUESTOS	-	9,000
BENEFICIOS A EMPLEADOS	2,723,512	2,374,092

2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2,723,512	2,374,092	14.72%
	OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	1,075,620	70,000	-1636.60%
2502	DEPÓSITOS RECIBIDOS	4,380	-	100.00%
2505	CUENTAS EN PARTICIPACION	1,080,000	70,000	-1642.86%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	472,241,107	440,716,859	7.15%
	PASIVO NO CORRIENTE			
	PASIVOS FINANCIEROS	125,936,490	106,939,711	17.76%
2102	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO	125,936,490	106,939,711	17.76%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>125,936,490</b>	<b>106,939,711</b>	<b>17.76%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>598,177,597</b>	<b>547,656,570</b>	<b>9.22%</b>
PATRIMONIO				
	APORTES SOCIALES	46,974,323	43,285,738	8.52%
3103	APORTES SOCIALES	46,974,323	43,285,738	8.52%
	EXCEDENTES ACUMULADOS	626,487,645	664,650,102	-5.74%
3502	RESULTADOS ACUMULADOS	372,713,976	410,876,433	-9.29%
3503	TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	253,773,669	253,773,669	0.00%
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		<b>185,398,901</b>	<b>38,162,457</b>	<b>-585.81%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>858,860,869</b>	<b>669,773,383</b>	<b>28.23%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,457,038,466</b>	<b>1,217,429,954</b>	<b>19.68%</b>

  
 Juan Carlos acosta Illera  
 Representante Legal

  
 Javier Eduardo Campo Escandon  
 Contador Público Titulado  
 Tarjeta profesional 217006-T

  
 Dora Isabel Giron Mora  
 Gerente

  
 Carlos Melo Mora  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta profesional 12697-T

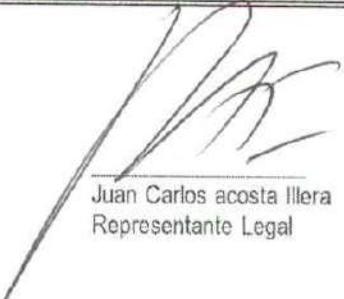
ASOCIACIÓN DEL CAUCA PARA LA PREVENCIÓN DE LA CEGUERA Y REHABILITACION DEL LIMITADO VISUAL  
 Nit. 817003237-6  
 VIGILADO SUPERSALUD  
 Estado del Resultado Integral - Comparativo  
 NIIF PARA PYMES  
 A 31 DE DICIEMBRE  
 CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

INGRESOS		2017	2016	Variacion %
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		1,956,288,080	1,454,995,582	34%
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	1,956,288,080	1,454,995,582	34%
4101.02.	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	313,051,720	271,647,300	15%
4101.04.	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO	1,643,236,360	1,211,483,990	36%
	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	- 1,578,948	- 28,135,708	-94%
COSTO DE SERVICIOS		1,376,221,023	1,081,058,135	27%
6101	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	1,376,221,023	1,081,058,135	27%
6101.02.	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	313,602,007	272,972,180	15%
6101.04.	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	1,039,186,417	805,981,759	29%
6101.05.	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	23,432,599	2,104,196	1014%
<b>RESULTADO BRUTO</b>		<b>580,067,058</b>	<b>373,937,447</b>	<b>55%</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION		368,129,290	368,886,891	-0.21%
5101	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	140,210,492	132,433,880	5.87%
5107	GASTOS POR HONORARIOS	74,550,120	69,564,786	7.17%
5108	GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GAN	4,360,345	-	100.00%
5109	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	36,676,000	45,724,000	-19.79%
5112	SEGUROS	7,552,853	7,186,641	5.10%
5113	SERVICIOS	30,115,302	27,515,901	9.45%
5114	GASTOS LEGALES	30,470	733,498	-95.85%
5116	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	8,558,361	9,635,432	-11.18%
5117	GASTOS DE TRANSPORTE	484,156	614,503	-21.21%
5118	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES; PLANTA Y EQUIPO	53,783,559	48,464,349	10.98%
5123	DETERIORO DE INVENTARIOS	107,900	238,332	-54.73%
5132	AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	382,956	-	100.00%
5138	OTROS GASTOS	11,316,776	26,775,569	-57.73%
GANANCIAS		3,877,810	4,274,101	-9.27%
4211	RECUPERACIONES	3,877,810	4,274,101	-9.27%
4211.05.	REINTEGRO PROVISIONES	3,877,810	4,274,101	-9.27%
OTROS GASTOS		1,424,786	19,021,641	-92.51%
5122	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1,337,076	606,812	120.34%
5122.01.	DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	1,337,076	606,812	120.34%
5138	OTROS GASTOS	87,710	18,414,829	-99.52%
5138.14.	OTROS GASTOS DIVERSOS	87,710	18,414,829	-99.52%
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>214,390,791 -</b>	<b>9,696,984</b>	<b>2111%</b>
INGRESOS FINANCIEROS		13,216	3,645	263%
4201	GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	13,216	3,645	263%
4201.23.	NO USAR -INTERESES	13,216	3,645	263%
GASTOS FINANCIEROS		29,005,106	28,469,118	2%
5301	GASTOS FINANCIEROS	27,426,159	28,469,118	-4%
5301.01.	GASTOS BANCARIOS	10,682,632	5,502,592	94%

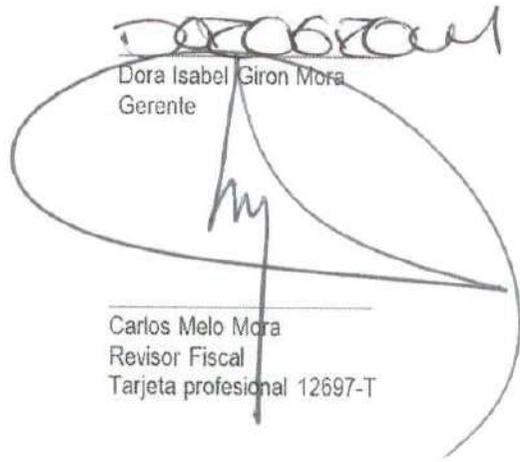
5301.02.	COMISIONES	5,674,250	3,345,045	70%
5301.03.	INTERESES	11,069,277	19,621,481	-44%

<b>RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>185,398,901 -</b>	<b>38,162,457</b>	<b>-586%</b>
---	----------------------	-------------------	--------------

<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>185,398,901 -</b>	<b>38,162,457</b>	<b>-586%</b>
--------------------------------	----------------------	-------------------	--------------



Juan Carlos acosta Illera  
Representante Legal



Dora Isabel Giron Mora  
Gerente



Javier Eduardo Campo Escandon  
Contador Público Titulado  
Tarjeta profesional 217006-T

Carlos Melo Mora  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional 12697-T

# Estados Financieros

ASOCIACIÓN DEL CAUCA PARA LA PREVENCIÓN DE LA  
CEGUERA Y REHABILITACIÓN DEL LIMITADO VISUAL.

ASOPREVISUAL

A diciembre 31 de 2017

# Notas a los estados financieros

(Expresado en pesos colombianos)

## Nota 1. – Entidad que Reporta

La Asociación del Cauca para la Prevención de la Ceguera y Rehabilitación del Limitado Visual (ASOPREVISUAL) es una institución sin ánimo de lucro, que obtuvo su permiso de funcionamiento inicialmente con la personería jurídica No. 1971 otorgada por la Dirección Departamental de Salud del Cauca el día 19 de mayo de 1.999 y posteriormente con la personería jurídica No. 1548 otorgada por la gobernación del departamento del Cauca el día 2 de diciembre del 2.004. Está habilitado por la Secretaría de Salud del Cauca para prestar directamente los servicios de consulta especializada de oftalmología y cirugía oftalmológica.

La Asociación del Cauca para la Prevención de la Ceguera y Rehabilitación del limitado Visual (ASOPREVISUAL), presta servicios de consulta especializada de oftalmología y cirugía oftalmológica.

## Información corporativa

### Misión

ASOPREVISUAL es una entidad sin ánimo de lucro que brinda con calidad humana y seguridad, servicios de salud visual, con el propósito de contribuir al bienestar de la comunidad, respaldado por un equipo humano ético y de excelencia, garantizando un beneficio para sus usuarios, proveedores, empleados y asociados.

### Visión

En el año 2016 seremos una entidad acreditada, reconocida por su atención cálida, segura y altamente confiable

### Política de calidad

Consciente de la importancia humana y social de su actividad, asume como principio básico de funcionamiento de sus Clínicas la calidad en el servicio, entendida como satisfacción de los pacientes, y lo concreta en los principios de actuación siguientes:

- ✓ Planificar la prestación de sus servicios y orientarla hacia la mejora continua de la calidad de éstos, estableciendo objetivos de calidad y revisándolos periódicamente.
- ✓ Cumplir los requisitos de los pacientes que se hayan aceptado, así como los legales aplicables a la actividad en materia de calidad y seguridad.
- ✓ Proporcionar a los pacientes un trato humano y personalizado.

- ✓ Prestar sus servicios con personal altamente cualificado y equipos técnicamente avanzados, de forma que resulten fiables y eficaces.
- ✓ Controlar la prestación de sus servicios y la satisfacción de sus pacientes para corregir las desviaciones que pudieran darse y detectar oportunidades de mejora.

## **Nota 2. – Bases de Preparación**

### **Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto 2420 de diciembre de 2015, modificado por los decretos 2496 de diciembre de 2015 y 2131 de diciembre de 2016.

### **Bases de Medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo con excepción de ciertas partidas que pueden ser medidas a su valor razonable.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF ha requerido el uso de ciertos estimados contables críticos y la emisión de juicios por parte de la administración en el proceso de aplicación de las políticas contables.

### **Moneda Funcional y de Presentación**

Estos estados financieros son presentados en Pesos Colombianos, que es la moneda funcional de la Asoprevisual. Toda la información es presentada en Pesos Colombianos y ha sido redondeada a la unidad más cercana (\$), excepto cuando se indica de otra manera.

### **Uso de Estimaciones y Juicios**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y algunos otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar los juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente y como mínimo una vez al año. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## **Base de Acumulación**

Principio de la causación: los estados financieros han sido preparados aplicando el criterio de causación. Según este criterio, los efectos de las transacciones y otros hechos económicos se deben registrar cuando éstos se producen, y no en función de los cobros y pagos asociados. Este principio no es aplicable para el estado de flujos de efectivo, pues en éste caso deberá ser aplicado el principio de caja, es decir, en función de la corriente de cobros y pagos.

## **Negocio en marcha**

Principio de empresa en marcha: los estados financieros deberán prepararse bajo la hipótesis que es un negocio en marcha y que continuará sus operaciones en el futuro próximo. Por tanto, se debe asumir que la empresa no tiene la intención ni la necesidad de proceder a su liquidación o reducción significativa de la magnitud de sus operaciones. Si al realizar la evaluación de la capacidad que tiene Asoprevisual para seguir funcionando se concluye que la hipótesis de negocio en marcha no aplica, se debe revelar este hecho, las razones para dicha conclusión y las bases sobre las cuales se llegó a dicha conclusión, así como la evaluación de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Asoprevisual ha evaluado cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Se ha concluido que la entidad es un negocio en marcha y continuará sus operaciones futuras.

El registro de las operaciones se ha realizado cumpliendo la hipótesis de la base de acumulación y negocio en marcha.

## **Clasificación de Saldos Corrientes y No Corrientes**

Asoprevisual presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Asoprevisual clasifica un activo como corriente cuando:

- Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Se mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa.
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Asoprevisual clasifica todos los demás activos como no corrientes.

La Empresa deberá clasificar un pasivo como corriente cuando:

- Se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- Se mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Asoprevisual clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

### Periodos Contables

Los estados financieros cubren los siguientes periodos:

Estado de Situación Financiera:	Por el periodo terminado a diciembre 31 de 2017
Estado de Resultados:	Por el periodo terminado a diciembre 31 de 2017
Estado de Cambios en el Patrimonio:	Por el periodo terminado a diciembre 31 de 2017
Estado de Flujos de Efectivo:	Por el periodo terminado a diciembre 31 de 2017

### Nota 3. – Políticas Contables Significativas

Las políticas contables que se mencionan a continuación han sido aplicadas en la preparación del estado de situación financiera de apertura y han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en los estados financieros, salvo que se indique lo contrario

#### a. Efectivo y equivalentes al efectivo

Para propósitos de los estados financieros, Asoprevisual, considera como efectivo y equivalentes lo siguiente:

El **efectivo** se deberá reconocer al momento en que se genera una entrada de dinero proveniente de la operación del negocio, de cada uno de los puntos de venta que posee ASOPREVISUAL ya sea por operaciones en las cajas o por medio de las consignaciones que nos realizan nuestros clientes a través de las entidades financieras.

El **efectivo restringido** se deberá reconocer al momento en que se genera una entrada de dinero proveniente de un tercero para una destinación específica, o cuando se genera algún tipo de restricción sobre cuentas bancarias o equivalentes de efectivo.

El **efectivo en moneda extranjera** se deberá reconocer al momento en que se genera una entrada de dinero en una moneda diferente al Peso Colombiano como moneda funcional de ASOPREVISUAL, aplicando la tasa de cambio de mercado en la fecha en que la operación es realizada.

El **equivalente de efectivo** se deberá reconocer cuando se tengan inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

Las partidas clasificadas como efectivo y sus equivalentes se reconocerán inicialmente por el valor razonable.

Posteriormente se medirán por su valor razonable, las variaciones en el valor razonable se reconocerán en el estado de resultados, las cuales surgen entre otros, por los rendimientos devengados.

#### **b. Cuentas por cobrar**

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo.

Asoprevisual reconoce un activo financiero en su estado de situación financiera cuando, y solo cuando, se convierta en parte de las condiciones contractuales del instrumento, lo cual sucede en el momento en que se presta el servicio, se hace una venta, o se realiza el desembolso de un préstamo.

#### **Medición Inicial**

Las cuentas por cobrar en términos comerciales normales se reconocen al precio de venta de la factura menos cualquier tipo de descuento o rebaja comercial otorgados al cliente, esto es el valor razonable.

Las cuentas por cobrar a crédito o por préstamos a corto plazo se reconocen al valor razonable de la transacción de la cuenta por cobrar. Se consideran a corto plazo las cuentas por cobrar cuando tengan vencimiento de dieciocho (18) o menos meses desde la fecha de la transacción. Estas cuentas se reconocerán como activo corriente sujetos a deterioro.

#### **Medición posterior**

ASOPREVISUAL deberá, después del reconocimiento inicial, realizar las siguientes actividades:

- i. medir las cuentas por cobrar al costo amortizado.
- ii. aplicar los requerimientos de deterioro de valor.

#### **Costo amortizado**

Las cuentas por cobrar a largo plazo se reconocerán al valor presente de la cuenta por cobrar, aplicando el costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo. Se consideran a largo plazo las cuentas por cobrar cuando tienen vencimiento superior a dieciocho (18) meses o más

desde la fecha de la transacción. Las cuentas por cobrar a más de dieciocho (18) meses se reconocerán como activos no corrientes sujetos a deterioro.

Las cuentas por cobrar a largo plazo se pueden medir por el importe de la factura o recibo de pago original o por el valor de la deuda, si el efecto del descuento no es significativo. Se entenderá como significativo que la cuenta por cobrar sea superior al 0,5% del total de la cuenta de deudores.

#### **Deterioro:**

La cartera de la entidad se encuentra dentro de los términos comerciales normales. Sin embargo, teniendo en cuenta diferentes factores de cartera, se estima que las facturas que superen los dieciocho (18) meses en cartera se les aplicará un deterioro del 100%.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva definida.

#### **• Evidencia del deterioro**

La evidencia objetiva de deterioro se identificará por la ocurrencia de los siguientes eventos:

- Dificultades financieras significativas del deudor;
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el capital de la deuda;
- Asoprevisual por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- Es probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera;
- Los datos observables indican que posiblemente existirá una disminución en los flujos futuros de la cartera masiva, aunque no se pueda asociar a un deudor específico, incluyendo entre tales datos:
  - i) cambios adversos en el estado de los pagos de las cuentas por cobrar incluidas; o
  - ii) condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionen con incumplimientos en las cuentas por cobrar (por ejemplo, un incremento en la tasa de desempleo en el área geográfica de los deudores).

#### **• Medición del deterioro de valor para cuentas por cobrar**

Asoprevisual mide el deterioro de valor de los activos teniendo en cuenta el valor razonable que se ha registrado en la cuenta por cobrar en el momento de su reconocimiento inicial, para los terceros de manera individual que tienen facturas que de acuerdo con esta política se hayan clasificado como de largo plazo se deteriorará al 100%.

Para reconocer la pérdida por deterioro el valor en libro del activo deberá ser reducido a través del uso de una cuenta de deterioro por su monto recuperable estimado y la pérdida deberá ser reconocida en resultados.

Si en períodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor, la pérdida por deterioro reconocida previamente deberá ser revertida, ya sea directamente o mediante el ajuste de la cuenta correctora que se haya utilizado. El valor de la reversión deberá ser reconocido en el resultado del período.

### **c. Propiedades, planta y equipo**

#### **Reconocimiento**

Asoprevisual reconocerá un elemento como propiedad, planta y equipo cuando:

- a) Sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con la partida fluirán a Asoprevisual;
- b) El costo del activo fijo puede ser medido confiablemente.
- c) Se espera usar durante más de un ejercicio económico
- d) No está destinado a la venta dentro de la actividad ordinaria, y
- e) Su costo sea mayor o igual a dos Unidades de valor tributaria. (2 U.V.T.) La cuantía aplica para el costo del activo de manera individual, más no a un grupo de activos.

#### **Reconocimiento de obras y mejoras en propiedad ajena**

Asoprevisual reconocerá las obras y mejoras en propiedad ajena como elementos de propiedad, planta y equipo siempre y cuando se estas:

- Aumenten considerablemente (2 o más años) la vida útil de los activos fijos
- Sean representativas dentro del valor del activo (30% o más)
- La obra o mejora en propiedad ajena sea materialmente importante (3% o más del valor de la propiedad, planta y equipo)

La obra o mejora en propiedad ajena que no cumpla con estas características debe ser registrada en el resultado del periodo en la que se ejecuta.

#### **Medición inicial**

Asoprevisual, para la medición inicial de sus elementos de propiedad, planta y equipo utilizará la medición del costo.

Los elementos que pueden hacer parte del costo para Asoprevisual son:

- a) El precio de compra incluye los costos de importación e impuestos no deducibles, honorarios y reembolsos.
- b) Las estimaciones iniciales de los costos de desmantelamiento y reestructuración de activo.
- c) Los descuentos por pronto pago como un menor valor del activo.
- d) Cualquier otro costo directamente atribuible para llevar al activo en condiciones de uso que se ha estimado por la administración de Asoprevisual.

### **Medición posterior**

La medición posterior para los elementos de propiedad, planta y equipo de Asoprevisual será el modelo del Costo.

### **Modelo del costo**

Después del reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo debe ser contabilizado por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor. Este modelo será usado para los activos fijos excepto para construcciones, edificaciones y terrenos.

### **Depreciación**

La depreciación de los activos comienza cuando el elemento de propiedad, planta y equipo está disponible para ser usado, es decir, cuando están en la ubicación y condición necesaria para que pueda ser capaz de operar de la manera intencionada por la Administración. La depreciación de un activo cesa en la fecha en que el activo es clasificado como mantenido para la venta, es retirado y/o dado de baja.

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de los activos fijos que tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento.

Asoprevisual considera "significativo" separar un activo por componente si:

- a) Tiene una vida útil diferente, o
- b) Tiene un costo superior a 30% del costo total de equipo.

### **Vida útil**

La vida útil de un activo fijo es definida en términos de la utilidad que se espera que el activo proporcione a Asoprevisual.

Asoprevisual revisará las vidas útiles de todos los elementos de propiedad, planta y equipo a fines de cada período contable. El efecto del cambio en la vida estimada será reconocido prospectivamente, durante la vida restante del activo.

Las vidas útiles esperadas para los activos son de la siguiente manera:

TIPO DE ACTIVO	VIDA ÚTIL EN AÑOS
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	No se deprecian
MEJORAS A PROPIEDADES AJENAS	20
EQUIPO DE OFICINA	3 A 10
MUEBLES Y ENSERES	3 A 10
MAQUINARIA Y EQUIPO	3 A 20
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5

#### d. Pasivos y patrimonio

Asoprevisual reconoce un pasivo en su estado de situación financiera cuando se convierte en parte de las cláusulas contractuales de la operación y se genera una obligación de pago en el futuro.

#### Clasificación de pasivos y patrimonio

Los pasivos se clasificarán de la siguiente manera:

**Pasivos financieros:** Corresponde con las cuentas por pagar a entidades financieras por concepto de préstamos, sobregiros, leasing, también podrían existir pasivos financieros con terceros que no son entidades financieras pero cuya esencia en la operación de préstamo se asimile con un pasivo financiero.

**Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar:** esta clasificación acumula los pasivos con proveedores, acreedores, entre otras cuentas por pagar.

**Beneficios a empleados:** se registrarán dentro de este rubro los pasivos con empleados por la relación laboral.

**Aportes sociales:** Corresponde con el valor asignado como capital de la compañía en el momento de su creación y con primas en colocación de acciones posteriores.

**Excedente (Déficit) acumulado:** Corresponde con la acumulación de las utilidades o pérdidas obtenidas en periodos anteriores al presentado en los estados financieros.

**Excedente (Déficit) del ejercicio:** corresponde al valor de la diferencia entre los ingresos obtenidos y los costos y gastos del periodo contable presentado en los estados financieros.

## Medición inicial

Asoprevisual mide inicialmente sus pasivos a su valor razonable, que es normalmente el precio de la contraprestación recibida.

Para el caso de los pasivos de largo plazo (mayores a un año) con una tasa de interés pactada la medición del costo amortizado en el momento inicial se asume como el valor razonable del pasivo registrado.

Para el caso de pasivos de largo plazo (mayores a un año) sin tasa de interés, la medición del costo amortizado en el momento inicial será estimada por Asoprevisual para la estimación se utilizará la tasa de interés para préstamos empresariales que tengan por lo menos tres bancos comerciales autorizados por la superintendencia financiera, el tiempo de descuento será estimado por la administración para cada uno de los pasivos de largo plazo sin tasa de interés de manera individual.

## Medición Posterior

Asoprevisual medirá, después del reconocimiento inicial, los pasivos de acuerdo con su medición inicial, es decir:

Los pasivos de corto plazo que se mantengan con estimación de pago menor a un año serán medidos a su valor razonable.

Los pasivos de largo plazo (mayores a un año) continuarán siendo medidos a costo amortizado, mes a mes se actualizará su valor de acuerdo con la nueva estimación del tiempo de pago. La estimación de la tasa de interés se realizará de la misma manera que se hizo en el momento inicial.

### e. Provisiones

Se deberá reconocer una provisión cuando:

- ✓ Asoprevisual tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado;
- ✓ es probable que se requerirá una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para liquidar la obligación; y
- ✓ se puede hacer una estimación confiable de la cuantía de la obligación.

Si estas condiciones no se cumplen, Asoprevisual no debe reconocer una provisión.

## Mejor Estimación

Asoprevisual deberá reconocer como provisión el monto que resulte de la mejor estimación del desembolso requerido, para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los Estados Financieros.

La mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación presente es el monto que Asoprevisual racionalmente pagaría para liquidar la obligación a la fecha del Estado Situación Financiera o para transferirlo a un tercero en ese momento.

Cuando se esté evaluando una obligación con varios posibles desenlaces se deberá provisionar el desenlace individual que resulte más probable entre estos.

Las estimaciones de resultados y efectos financieros son determinadas usando el juicio de la Administración, complementado por la experiencia en transacciones similares y, en algunos casos, reportes de expertos independientes. La evidencia considerada incluye cualquier evidencia adicional entregada por eventos ocurridos después de la fecha de presentación de informes.

El uso de estimaciones es una parte esencial para el reconocimiento de provisiones y no disminuye o desmejora su confiabilidad. En casos donde no se puede realizar una estimación confiable, existe un pasivo que no puede ser reconocido; ese pasivo es revelado como un pasivo contingente.

Cuando la provisión que se está midiendo involucre una población numerosa de casos, la obligación se estimará promediando todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas. El nombre de este método estadístico es el de valor esperado.

En el caso de que se presente un rango continuo de posibles resultados, y cada punto en ese rango es tan probable como cualquier otro, se utilizará el punto medio del rango, este método es denominado el valor medio de intervalo.

#### f. Ingresos por actividades ordinarias

##### **Reconocimiento**

Asoprevisual reconoce los ingresos de actividades ordinarias solo cuando es probable que se reciban los beneficios económicos futuros derivados de la prestación de servicios y sus actividades conexas y que estos puedan ser valorados con fiabilidad.

Asoprevisual reconocer los ingresos por actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes condiciones:

Para la prestación de servicios, los parámetros de reconocimiento son:

- ✓ Es probable que Asoprevisual reciba los beneficios económicos asociados con la transacción de prestación de servicios;
- ✓ El importe de los ingresos de actividades ordinarias debe poder medirse con fiabilidad;
- ✓ El grado de prestación del servicio se puede medir con fiabilidad al final del periodo y se puede reconocer el ingreso y el costo asociado.
- ✓ Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

En la prestación de servicios Asoprevisual reconoce los ingresos en la medida que efectivamente haya prestado el servicio.

Los pagos recibidos por anticipado o cualquier monto recibido por parte del cliente no refleja, forzosamente, el porcentaje del servicio prestado hasta la fecha. Por ende, Asoprevisual no deberá usar los pagos recibidos como medida del grado de prestación del servicio.

Para la venta de bienes, los parámetros de reconocimiento son:

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

Asoprevisual obtiene ingresos por la venta de bienes relacionados con la prestación de servicios, cuando se generan ingresos por la venta de bienes, el ingreso se reconoce efectivamente cuando se le entrega al cliente el artículo, por lo cual, se asumen entregados todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad del bien al cliente.

### **Reconocimiento del ingreso de manera general**

Asoprevisual reconoce los ingresos por actividades ordinarias de acuerdo con los parámetros anteriormente indicados, ya sea por prestación de servicios o venta de bienes en el periodo que corresponde, independientemente de la fecha en la que se elabora la factura.

### **Medición**

Asoprevisual mide sus ingresos por actividades ordinarias por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de la prestación del servicio y la venta de bienes. Este valor razonable corresponde con el precio de venta que se ha establecido para cada servicio o bien disponible para la venta.

### **Descuentos**

Si Asoprevisual concede descuentos, estos serán reconocidos como menor valor del ingreso.

### **Pagos recibidos por anticipado**

Cuando Asoprevisual reciba pagos anticipados por la prestación de servicios o venta de bienes, reconocerá un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

Asoprevisual trasladará el pasivo al ingreso en la medida que se cumplan los parámetros para el reconocimiento de ingresos por la prestación de servicios o la venta de bienes.

### g. Ingresos Financieros

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

### h. Costos Financieros

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros (distintas a los deudores comerciales).

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo cualificado se reconocen en resultados financieros usando el método de interés efectivo.

### i. Gastos

Los gastos se reconocen cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros. Se reconoce también un gasto cuando ocurre un decremento en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o en el nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto.

### Nota 4. – Transición a las NIIF para PYMES

Los Estados Financieros de Asoprevisual del corte a diciembre 31 de 2017, están elaborados de acuerdo con las normas son los primeros Estados Financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF).

Asoprevisual aplicó lo dispuesto en el decreto 2496 de diciembre de 2015 cuyo cronograma de aplicación es el siguiente:

ETAPA	FECHA	OBSERVACIÓN
Estado de Situación Financiera de Apertura	Con los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2015 se prepara el Estado de Situación Financiera de Apertura a Enero 1 de 2016.	Esta es la primera foto de la entidad bajo los lineamientos de las NIIF, sus saldos son homologados y a partir de estos se proyectan las políticas contables y se parametriza el software contable.
Balance de transición	Con los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2016 se prepara el Balance de transición.	Se elaboran un estado de situación financiera y el primer estado de resultados integral.
Primer reporte bajo NIIF	Con los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2017	Es el primer estado financiero legal bajo la nueva normatividad, es el resultado de todo el trabajo de implementación, parametrización y desarrollo de políticas contables.

Asoprevisual elaboró a 1 de enero de 2016 su estado de situación financiera de apertura conforme a los anexos del decreto 2420 de diciembre de 2015 y sus modificaciones,

Asoprevisual utilizó la exención del uso del valor razonable como costo atribuido para los elementos de propiedad, planta y equipo.

Los efectos de transición a las NIIF para pymes son reconocidos en la cuenta de excedentes acumulados en el patrimonio de Asoprevisual, en una cuenta auxiliar denominada Ajustes por Adopción de NIIF.

La siguiente es una descripción detallada de las principales diferencias entre los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA en Colombia) y las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) aplicadas por Asoprevisual y el impacto sobre el patrimonio al 1 de enero de 2016.

1. Análisis de las principales diferencias entre Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia y las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF)

CUENTA	VALOR	DESCRIPCIÓN
Disponible	52.211	Reconocimiento de saldo en cuenta de ahorros en la entidad COOPROCENVA.
Inversiones	132.000	Reconocimiento de aportes a la entidad COOPROCENVA.
Deudores	(16.432.319)	Reconocimiento de deterioro de valor para la cartera de clientes, corresponde con el cliente Caprecom.
	(2.940.101)	Se reconoce que se recibió el beneficio económico por parte del abogado que realiza la defensa de Asoprevisual en caso laboral.
	(1.020.000)	Ajuste de anticipos que no cumplen con los parámetros para ser reconocidos como activos en NIIF.
	16.432.319	El valor ajustado corresponde con la provisión local de cartera, se reemplaza por el deterioro bajo NIIF realizado de manera individual.
	(1.600.000)	Reclasificación de anticipos de acuerdo a la identificación del activo a recibir o como gasto pagado por anticipado.
Propiedades, Planta y Equipo	(156.759.605)	Mediante este movimiento se retiran los elementos de propiedad, planta y equipo reconocidos bajo la norma local.
	595.181.427	Se reconocen los elementos de propiedad, planta y equipo de acuerdo al trabajo de identificación y medición realizado para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera. (Mejoras a propiedades ajenas 116mm y leasing)
Intangibles	(177.515.162)	Retiro del contrato de leasing que de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera debe tener tratamiento de elemento de propiedad, planta y equipo.
Diferidos	(417.000)	Ajuste de diferidos que corresponden con programa para computador que no se identifica de acuerdo con los parámetros de reconocimiento en NIIF.
Otros activos No Financieros	1.600.000	Reclasificación de anticipos de acuerdo a la identificación del activo a recibir o como gasto pagado por anticipado.
Cuentas por pagar	(2.940.101)	Se reconoce que se recibió el beneficio económico por parte del abogado que realiza la defensa de Asoprevisual en caso laboral.
Excedentes acumulados - Ajustes por transición a NIIF	(52.211)	
	(132.000)	
	16.432.319	
	1.020.000	
	(16.432.319)	
	156.759.605	
	(595.181.427)	
	177.515.162	
	5.880.202	
	417.000	

Total Movimientos \$ 253.773.669 Sumatoria de los ajustes y reclasificaciones en la implementación de las NIIF  
 Patrimonio Local \$ 450.601.241 Patrimonio a 31 de diciembre de 2015 bajo norma local  
 Patrimonio NIIF \$ 704.374.910 Patrimonio bajo NIIF a enero 1 de 2016

I. Estado de Situación Financiera de Apertura:

## ASOPREVISUAL

NIT. 817.003.237-6

Estado de Situación Financiera de apertura

Al 1 de enero de 2016

(Expresados en Pesos Colombianos)

	<u>Enero 1 de 2016</u>
<b>Activos</b>	
<b>Corriente</b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	18.978.050
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	538.612.325
Inventario	13.547.433
Otros activos No Financieros	1.600.000
<b>Total de activos corrientes</b>	<b>572.737.807</b>
<b>No corriente</b>	
Propiedades, planta y equipo	595.181.427
Inversiones	132.000
<b>Total de activos no corrientes</b>	<b>595.313.427</b>
<b>Total de activos</b>	<b>\$ 1.168.051.234</b>
<b>Pasivos</b>	
<b>Corriente</b>	
Pasivos Financieros	161.778.010
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	256.634.890
Pasivos por beneficios a empleados	1.580.639
Provisiones	43.682.785
<b>Total de pasivos corriente</b>	<b>463.676.324</b>
<b>No corriente</b>	
<b>Total de pasivos No corriente</b>	<b>0</b>
<b>Total de pasivos</b>	<b>\$ 463.676.324</b>
<b>Excedentes y pasivos</b>	
<b>Excedentes</b>	
Aportes sociales	110.777.579
Excedentes acumulados	339.823.662
Ajustes por transición a NIIF	253.773.669
<b>Total excedentes</b>	<b>704.374.910</b>
<b>Total de pasivos y Excedentes</b>	<b>\$ 1.168.051.234</b>

## 5. Revelaciones de carácter específico a 31 de diciembre de 2017

(Expresadas en pesos)

### 5.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de dinero en caja, bancos y fondos, estas partidas no tienen ninguna restricción contractual para ser usadas y se encuentran medidas a valor razonable de acuerdo con lo dispuesto en las políticas contables de Asoprevisual.

El efectivo y sus equivalentes se encuentran distribuidos de la siguiente forma:

	Diciembre 31 de 2017
Caja	0.00
Bancos	67,683,512.56
Fondos de Inversión	876,435.00
<b>Total Efectivo y equivalentes</b>	<u>68,559,947.56</u>

El efectivo en caja se compone de las siguientes partidas en moneda funcional de la compañía que es el peso colombiano:

	Diciembre 31 de 2017
Caja general	-
Caja menor	-
<b>Total Caja</b>	<u>-</u>

El dinero depositado en instituciones financieras se encuentra distribuido en las siguientes cuentas corrientes de la compañía:

	Diciembre 31 de 2017
Banco BBVA Cta Corriente	2,198,955.00
Banco Davivienda Cta Corriente	64,476,277.82
Banco Davivienda Ctas Ahorros	122,791.93

Banco de Occidente Cta Corriente	13,098.38
Banco Coomeva Cta ahorros	408,660.43
Cooprocenva - Cooperativa de Ahorro	463,729.00
<b>Total Bancos</b>	<u>67,683,512.56</u>

El detalle del dinero depositado en cuentas de ahorros es el siguiente:

	<b>Diciembre 31 de 2017</b>
Cooprocenva - Cooperativa de Ahorro	876,435
<b>Total Fondos</b>	<u>876,435</u>

## 5.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los clientes y otras cuentas por cobrar componen valores que contractualmente Asoprevisual espera recibir dentro del giro ordinario de su negocio en un activo que represente el efectivo u otro instrumento financiero. Asoprevisual mide sus cuentas por cobrar dentro de su modelo de negocio al valor razonable en el momento del registro inicial y posteriormente a su valor razonable o costo amortizado dependiendo del análisis individual de los terceros.

El detalle de los clientes y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	<b>Diciembre 31 de 2017</b>
Cuentas por cobrar corrientes	
Cientes nacionales	825,788,466.67
Otros activos- Anticipos	5,600,000.00
Deterioro de cartera	(78.000)
Anticipo de impuestos y contribuciones	4,015,514
<b>Total cuentas comerciales y Otras CXC</b>	<u>829,725,980.67</u>

Asoprevisual mantiene una cartera de clientes dentro de condiciones normales, sin embargo, se ha aplicado deterioro de acuerdo con la política contable la cual determina que, las facturas que superen los 545 días se deben deteriorar al 100%.

El deterioro individual de cartera para diciembre de 2017 es como se muestra a continuación:

SALUD VIDA EPS	78.000
----------------	--------

### 5.3 Inventarios

Los inventarios en Asoprevisual corresponden con elementos que son usados en la prestación del servicio. El detalle del valor para el año 2017 es el siguiente:

	Diciembre 31 de 2017
<b>Inventarios para ser consumidos</b>	
Mercancías no fabricadas por la empresa	10,064,614.00
<b>Total inventario</b>	<u>10,064,614.00</u>

Asoprevisual no ha realizado análisis por valor neto de realización para el inventario ya que este no es disponible para la venta, pero ha realizado análisis por obsolescencia, daño, pérdida, vencimiento de los productos y cuando se identifica que se presentan este tipo de situaciones se aplica deterioro de valor.

### 5.4 Propiedad, planta y equipo

Los elementos de propiedad, planta y equipo de Asoprevisual se compone de las siguientes partidas:

	Diciembre 31 de 2017
Equipo de Oficina	11.802.300
Otros Equipos de Oficina	2.651.720
Equipo de Computación y Comunicación	19.795.200
Equipo de Telecomunicación	2.398.941
Equipo Médico-científico	481.955.665
Mejoras en propiedad Ajena	125.123.695
Depreciación Acumulada	(103.847.908)
<b>Total propiedad, planta y equipo</b>	<u>539.879.613</u>

## 5.5 Intangibles

Los elementos de intangibles de Asoprevisual se compone de las siguientes partidas:

	Diciembre 31 de 2017
Programas y aplicaciones	1,229,600
Otros Intangibles	2,600,000
Amortización Acumulada	(621.289)
<b>Total intangibles</b>	<u>3,208,311</u>

Programas y aplicaciones corresponde con el software contable, otros intangibles corresponden con el programa de facturación TICS de la compañía.

## 5.6 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros son obligaciones contractuales que se tienen con entidades financieras, el detalle de los mismos es el siguiente:

	Diciembre 31 de 2017
Arrendamiento Financiero	45,936,490
Aceptaciones Bancarias	80,000,000
<b>Total pasivos financieros no corrientes</b>	<u>125,936,490</u>

Corresponde a dos leasing financieros con el banco BBVA, las tasas son las siguientes: DTF TA + 4,85% para el contrato número 13557 el saldo del contrato es: \$ 29.714.252 . DTF TA + 8,67% para el contrato 1606 el saldo del contrato es: \$16.222.238 y crédito de libre inversión con el banco BBVA, la tasa es del 13.459% EA el saldo es de \$80.000.000

### 5.7 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales corresponden con terceros los cuales proveen elementos necesarios para el desarrollo del objeto social de la compañía, las otras cuentas por pagar registran pagos por costos y gastos de otro tipo que, aunque son importantes no son tan necesarios para la prestación del servicio. El detalle de los valores adeudados son los siguientes:

	Diciembre 31 de 2017
Acreedores comerciales	
Nacionales	20,486,445.57
<b>Total acreedores comerciales</b>	<u>20,486,445.57</u>

### Otras cuentas por pagar

	Diciembre 31 de 2017
Costos y Gastos por Pagar	444,716,829.41
Retención en la Fuente	4,272,483.42
Retenciones y aportes de nómina	1,117,457
<b>Total cuentas por pagar</b>	<u>450,106,769.83</u>
<b>Total acreedores com. y Otras CXP</b>	<u>470,593,215.4</u>

### 5.8 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados corresponden con obligaciones laborales de acuerdo con la normatividad legal vigente y acumula prestaciones sociales y salarios por pagar, los saldos son:

	Diciembre 31 de 2017
Cesantías	1,098,585

Intereses a las cesantías	156,329
Vacaciones	13,903
Prima de servicios	0
Riesgos laborales	29.900
Aportes fondos de pensión	698,100
Aportes salud	497,800
Aportes caja de compensación	228,895
<b>Total beneficios a empleados</b>	<u><u>2,723,512</u></u>

#### 5.9 Otros pasivos no financieros

Los otros pasivos no financieros de la compañía corresponden con depósitos recibidos e ingresos recibidos por anticipado, el detalle se muestra a continuación:

	<b>Diciembre 31 de 2017</b>
Anticipos y avances recibidos	(1,075,620)
<b>Total otros pasivos no financieros</b>	<u><u>(1,075,620)</u></u>

#### 5.10 Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contrapartida entregada al cliente, se presentan netos de cualquier descuento o rebaja que se produzca y el detalle de los ingresos obtenidos por tipo de servicio principal es como se muestra a continuación:

	<b>Diciembre 31 de 2017</b>
Consulta Externa	313,051,720
Procedimientos Quirúrgicos	1,643,236,360.11
<b>Total ingresos por actividades ordinarias</b>	<u><u>1,956,288,080.11</u></u>

### 5.11 Costo de ventas

El costo de ventas corresponde con el valor de costo de los servicios y elementos que son transferidos a través de la venta a los clientes, el costo en los que se incurre en la prestación del servicio como se detalla a continuación:

	Diciembre 31 de 2017
<b>Costo de Ventas</b>	
Consulta Externa	313,602,007
Procedimientos Quirúrgicos	1,039,186,416.55
Unidad funcional de apoyo	<u>23,432,599</u>
<b>Total costo de ventas</b>	<u><u>1,376,221,022.55</u></u>

### 5.12 Ganancias

Las ganancias corresponden con partidas que constituyen ingresos o gasto pero que no son relacionados con la actividad principal de la compañía, el detalle de las ganancias es el siguiente:

	Diciembre 31 de 2017
Ingresos por Recuperaciones	<u>3,877,809.99</u>
<b>Total otros ingresos</b>	<u><u>3,877,809.99</u></u>

### 5.13 Gastos de administración

Los gastos de administración corresponden con erogaciones destinadas a las áreas administrativas de la compañía, los saldos de los pagos realizados por estos conceptos son los siguientes:

	Diciembre 31 de 2017
Gastos de personal	87,425,242
Contribuciones efectivas	20,952,355

Aportes sobre la nomina	4,167,620
Honorarios	74,550,120
Prestaciones Sociales	18,730,108
Gastos de Personal diversos	8,935,167
impuestos	0
Arrendamientos Operativos	36,676,000
Seguros	7,552,853.44
Servicios	30,115,302.20
Gastos legales	30,470
Adecuación e instalación	8,558,360.70
Gastos de viaje	484,156
Depreciaciones	53,783,559
Amortizaciones	382,956
Deterioro de Inventarios	107.900
Diversos	11,316,775.69
<b>Total gastos de administración</b>	<u><u>368,129,290.35</u></u>

#### 5.14 Otros gastos

Los otros gastos corresponden con partidas que constituyen gasto pero que no son relacionados con la actividad principal de la compañía, el detalle de los otros gastos es el siguiente:

	<b>Diciembre 31 de 2017</b>
Deterioro de Cuentas por Cobrar	1.337,076
Otros gastos	87.710.48
<b>Total otros gastos</b>	<u><u>1,424,786.48</u></u>

#### 5.15 Ingresos Financieros

Los ingresos financieros corresponden con valores recibidos por intereses, el valor correspondiente es el siguiente:

	<b>Diciembre 31 de 2017</b>
Intereses	13,216.11
<b>Total ingresos financieros</b>	<u><u>13,216.11</u></u>

## 5.16 Costos financieros

Los costos financieros comprenden los pagos realizados por la compañía por concepto de intereses, el detalle es el siguiente:

	Diciembre 31 de 2017
Gastos bancarios	10,682,631.66
Comisiones	5,674,250.39
Intereses	11,069,276.65
Descuentos financieros	1,578,947.50
<b>Total costos financieros</b>	<u>29,005,106.20</u>

## 6. Gestión de riesgos

Asoprevisual realiza análisis de los riesgos que pueden tener impacto en el negocio e identifica algunas situaciones que pueden llegar a tener importancia material en la situación financiera, los resultados o su consideración sobre el negocio en marcha.

### Riesgo de crédito

El riesgo crediticio se refiere al riesgo que la contraparte incumpla sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la empresa.

Asoprevisual realiza análisis financieros mensualmente que buscan controlar los indicadores financieros de la compañía, para el caso específico la rotación de cartera a diciembre 31 de 2017 se ubica en promedio en 90 días. Adicionalmente se reportan las cuentas por cobrar con el sistema de seguridad social cada tres meses ante la superintendencia de salud.

Mediante los controles a la gestión de cobro y recuperación de la cartera se busca minimizar las pérdidas financieras que podrían ser causadas por el incumplimiento en los pagos de los servicios prestados por parte de la compañía y se concluye que, aunque la cartera es un rubro de importancia material no se considera que haya un riesgo de crédito tal que afecte la hipótesis del negocio en marcha de la compañía.

### Riesgo de liquidez

La definición de riesgo de liquidez corresponde a las posibles dificultades que una entidad tenga para obtener los fondos con los que debe cumplir los compromisos asociados con los pasivos financieros.

Asoprevisual realiza programaciones de pagos quincenalmente y la determinación de los pagos se hace teniendo en cuenta el vencimiento de las cuentas por pagar. La mayor parte de los pagos se

realiza mediante transferencia electrónica a cuentas registradas y son muy pocos pagos los que se hacen a través de cheques.

Asoprevisual gestiona su riesgo de liquidez y no ha presentado incumplimiento en el pago de sus obligaciones.

### **Riesgo de mercado**

Tasas de cambio

Asoprevisual no se enfrenta a un riesgo significativo por efecto de la variación de la tasa de cambios.

Tasa de interés

Asoprevisual mantiene posiciones en pasivos financieros que corresponden con leasing financieros, estos se encuentran indexados a la DTF, razón por la cual una variación significativa en esta tasa de referencia podría significar un riesgo de tasa de interés para la compañía, sin embargo, de acuerdo con el comportamiento histórico de la DTF se podría concluir que las variaciones son poco significativas y que no debería considerarse el riesgo de tasa de interés como material para la continuidad del negocio.

### **Nota 7. Nuevos pronunciamientos internacionales del IASB no vigentes en Colombia:**

Mediante el decreto 2496 de diciembre de 2016 se adoptaron los nuevos cambios a las NIIF para PYMES aplicables en Colombia.

  
JAVIER EDUARDO CAMPO ESCANDON  
Contador Público Titulado  
TP. 217006-T

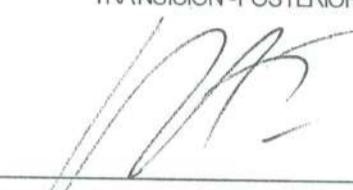
**SOCIACIÓN DEL CAUCA PARA LA PREVENCIÓN DE LA CEGUERA Y REHABILITACION DEL LIMITADO VISUAL**

Nit. 817003237-6

**Estado de Cambios en el Patrimonio**

Desde 01-ENERO-2017 hasta 31-DICIEMBRE-2017

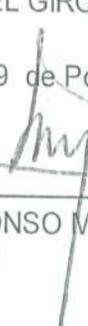
Código	Descripción	Saldo Inicial	Débitos	Créditos	Saldo Final
3103	APORTES SOCIALES	43,285,738.00	0.00	3,688,585.00	46,974,323.00
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(38,162,457.06)	0.00	38,162,457.06	0.00
3502	RESULTADOS ACUMULADOS	410,876,433.26	38,162,457.06	0.00	372,713,976.20
3503	TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO	253,773,669.00	0.00	0.00	253,773,669.00
<b>Totales :</b>		<b>669,773,383.20</b>	<b>38,162,457.06</b>	<b>41,851,042.06</b>	<b>673,461,968.20</b>

  
 JUAN CARLOS ACOSTA ILLERA  
 Representante Legal  
 CC. 10542145 de Popayán

  
 JAVIER EDUARDO CAMPO ESCANDON  
 Contador Público Titulado  
 TP. 217006-T

*Javier Eduardo Campo E.*  
 Esp. en Gerencia Estratégica de Costos  
 Contador Público  
 T.P. 217006-T

  
 DORA ISABEL GIRON MORA  
 Gerente  
 CC. 34568539 de Popayán

  
 CARLOS ALONSO MELO MORA  
 Revisor Fiscal  
 TP. 12697-T

# ASOPREVISUAL

Estado de Flujo de Efectivo

Por el periodo terminado a diciembre 31 de 2017

(Expresados en pesos Colombianos)

Por el periodo de Enero  
01 de 2017 a  
Diciembre 31 de 2017

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>185,398,900.63</b>
-------------------------------	-----------------------

Deterioro de inventarios	107,900.00
Depreciación	53,783,559.00
Amortización de intangibles	382,956.00
Deterioro de CXC	1,337,076.00

<b>AJUSTES NO MONETARIOS</b>	<b>241,010,391.63</b>
------------------------------	-----------------------

Variación de cuentas operacionales

Aumento o disminución deudores	(229,477,349.13)
Aumento o disminución de inventarios	(1,739,307.00)
Aumento o disminución de Otros activos no Fros	(5,600,000.00)
Aumento o disminución de CXP	32,329,448.01
Aumento o disminución de pasivos por impuestos	(9,000.00)
Aumento o disminución de beneficios a empleados	349,420.00
Aumento o disminución de otros pasivos no financieros	(1,145,620.00)

<b>VARIACION OPERACIONES</b>	<b>(205,292,408.12)</b>
------------------------------	-------------------------

Variación de cuentas financieras

Aumento o disminución de Pasivos financieros	18,996,779.00
Aumento o disminución de inversiones	(348,000.00)

<b>VARIACIONES FINANCIERAS</b>	<b>18,648,779.00</b>
--------------------------------	----------------------

Variación de capital

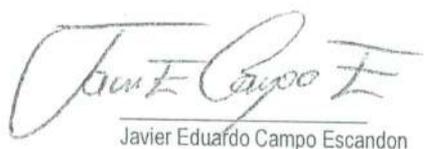
Compras de propiedad, planta y equipo	(18,585,857.00)
Compra de intangibles	.
Aumento de aportes sociales	3,688,585.00

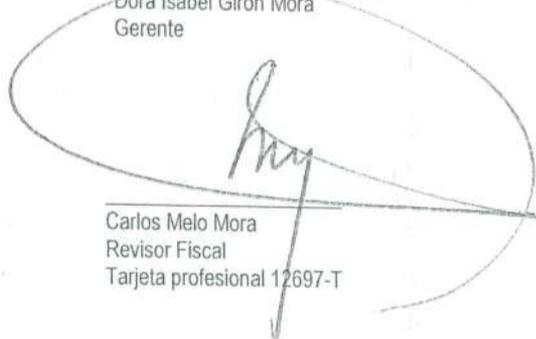
<b>VARIACIONES DE CAPITAL</b>	<b>(14,897,272.00)</b>
-------------------------------	------------------------

<b>TOTAL VARIACION EFECTIVO</b>	<b>39,469,490.51</b>
<b>EFFECTIVO AL INICIO DE AÑO</b>	<b>28,214,022.05</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DE AÑO</b>	<b>67,683,512.56</b>

  
Juan Carlos acosta Illera  
Representante Legal

  
Doña Isabel Giron Mora  
Gerente

  
Javier Eduardo Campo Escandon  
Contador Público Titulado  
Tarjeta profesional 217006-T

  
Carlos Melo Mora  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional 12697-T

CARLOS MELO MORA  
CONTADOR PUBLICO-TP 12697-T  
REVISOR FISCAL ASOPREVISUAL

---

## **DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**

Señores  
ASOPREVISUAL  
Asamblea General de Asociados

He examinado los estados financieros de Asoprevisual conforme al decreto 2420 de 2015, que es congruente, en todo aspecto significativo con las normas internacionales de información financiera para Pymes, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

### **RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN**

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo al decreto 2420 de 2015. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables..

### **RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoria de conformidad con las normas de auditoria vigentes-NIA. Dichas normas exigen que cumplamos los requisitos de ética. Así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material. Los procedimientos analíticos de revisión dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de

riesgo el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, mas no expresara una opinión sobre la eficacia de este. Obtuve oportunamente por parte de la gerencia, contador y demás empleados administrativos las informaciones necesarias para cumplir con mis funciones de Revisoría Fiscal.

## OPINIÓN

En mi opinión los estados financieros antes mencionados, tomados de registros de contabilidad, presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de ASOPREVISUAL por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017asi como de los resultados y flujos de efectivo terminados en dicha fecha de conformidad con las normas internacionales de información financiera.

## INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

Declaro que, durante dicho periodo, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, así mismo, las operaciones registradas en los libros y los actos de la administración se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la asamblea general de asociados y de la junta directiva. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan de forma debida. La entidad observa las medidas adecuadas de control interno, conservación y custodia de los bienes propios y de los terceros que están en su poder. De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, de conformidad con las normas de auditoria generalmente aceptadas en mi opinión ASOPREVISUAL cumple en forma adecuada y oportuna con las obligaciones de aportes al sistema de seguridad social integral. El informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros. Se dio cumplimiento y en los términos establecidos de la información de gestión, financiera y estadística contenida en la circular única que es exigida por la supersalud o circular externa número 0016 de noviembre de 2016. Se reportó de manera oportuna a la DIAN en el 2017 la información exógena del 2016.Se verifico que el proceso de convocatoria para la anterior y presente asamblea cumplió con las condiciones y términos establecidos en los estatutos. Asoprevisual no entorpeció ni obstaculizo de ninguna forma a sus proveedores y acreedores las operaciones de factoring con las facturas de venta que ellos le expidieron durante el 2017, en cumplimiento del artículo 87 de la ley 1676 de 2013.

## PÁRRAFO DE ÉNFASIS

Es pertinente mencionar que el 2016 fue un periodo de transición a la convergencia de estándares internacionales y los estados financieros de Asoprevisual fueron preparados bajo normas locales. Asoprevisual se acogió al cronograma de convergencia establecido en el decreto 2496 de 2015 y la resolución 663 de 2015 con fecha de aplicación enero 1 de 2017 y fecha de reporte con corte a 31 de diciembre de 2017, razón por la cual la entidad clasificada en el grupo 2 , inició la convergencia de acuerdo al decreto 2420 de 2015 y las orientaciones del consejo técnico de la contaduría pública, junto con el manual de políticas contables adoptado por ASOPREVISUAL y el estado de situación financiera de apertura al 1 de Enero de 2016, realizando todos los ajustes, eliminaciones, reclasificaciones y reconocimientos necesarios para converger al nuevo marco normativo. Esta Revisoría resalta el cumplimiento y compromiso por parte de la administración en la implementación de las NIIF con el apoyo importante de la junta directiva de ASOPREVISUAL. Considero que en general el trabajo realizado por la entidad en relación con los estándares internacionales de contabilidad cumple los requisitos establecidos legalmente.

## OTROS ASUNTOS

La revisoría fiscal asistió durante el 2017 a todas las reuniones de la junta directiva a las cuales fue convocado, así como a la asamblea general ordinaria. Las recomendaciones de forma dadas a la administración producto de nuestras auditorias fueron cumplidas oportunamente. Los planes para el 2017 presentados por la gerencia en su informe de gestión fueron cumplidos casi en el cien por ciento. Se inició los ajustes al manual de procesos y procedimientos administrativos elaborados en junio de 2014, teniendo en cuenta los cambios sustanciales que han tenido los mismos. Esta revisoría asistió en la ciudad de Cali durante 2 sábados a capacitación para Revisores Fiscales sobre el estudio y aplicación de las normas internacionales de Auditoria (NIAS) que son de obligatorio cumplimiento en el nuevo marco normativo. Este seminario lo organizo la asociación de contadores del valle - ADECONTA.

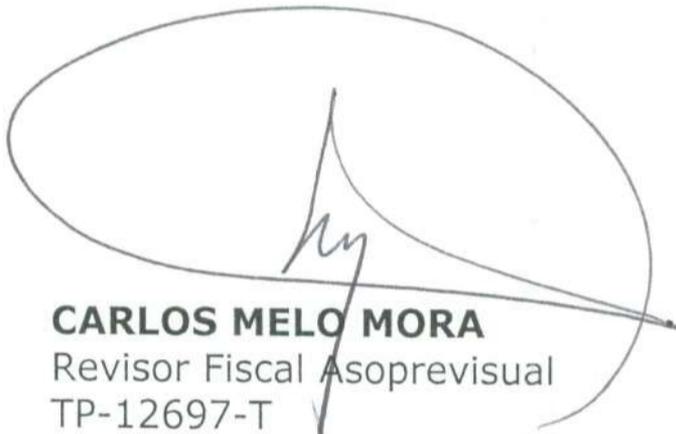
## RECOMENDACIONES

Identificar los riesgos significativos con una alta probabilidad de ocurrencia y de un impacto significativo de la situación económica de la asociación e implementar las acciones para mitigar estos riesgos.

Dar cumplimiento al decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017 el cual reglamenta la reforma tributaria estructural del 2016 relacionada con entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al régimen tributario especial como es el caso de Asoprevisual. La solicitud de permanencia a este régimen vence el 30 de abril de 2018.

Establecer en el estatuto de la asociación la funciones y naturaleza del cargo del Representante legal de la asociación por lo cual se requiere realizar la respectiva reforma estatutaria.

Ojala señores asociados se tomen las mejores decisiones para el bienestar de ustedes, los pacientes, los empleados y esta empresa de salud que tanto queremos y que se ha posicionado en la región.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'CM', is enclosed within a large, hand-drawn oval. A horizontal line is drawn across the middle of the oval, passing through the signature.

**CARLOS MELO MORA**  
Revisor Fiscal Asoprevisual  
TP-12697-T  
Marzo 23 de 2018.