



# ESTADOS FINANCIEROS

## VIGENCIA 2023



## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores:

ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS DE LA ASOCIACION DEL CAUCA PARA PREVENCION DE LA CEGUERA Y REHABILITACION DEL LIMITADO VISUAL- ASOPREVISUAL  
Popayán Cauca.

Los suscritos Representante Legal JUAN CARLOS ACOSTA ILLERA y el Contador Público CARLOS ANDRES ALZATE, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Individuales: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo a Diciembre de 2023, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia y contenidas en los Decretos 2420 de diciembre de 2015 y del Decreto 2496 de diciembre de 2015, las cuales son consecuentes con las NIIF para Pymes emitidas por el IASB, incluyendo sus correspondientes Notas y Revelaciones que incluyen la excepción en la aplicación de las normas NIIF sobre las cuentas de Cartera de Crédito y los Aportes Sociales establecidas en el artículo 3 del mencionado decreto.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de ASOPREVISUAL a 31 de diciembre de 2023, así como los resultados de sus operaciones, el estado de Cambios en el Patrimonio y los correspondientes a sus flujos de efectivo y demás.

- a) Las cifras incluidas son tomadas fielmente de los libros oficiales y auxiliares respectivos, los cuales se encuentran al día.
- b) No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o a empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros individuales enunciados.
- c) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio 2023, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.



- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- e) Los hechos económicos se han registrado, clasificados, descritos y revelados dentro de los Estados Financieros individuales y sus respectivas Notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como las garantías que hemos recibido de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos.
- f) No se han presentado hechos posteriores después del periodo en que se informa, que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsiguientes.
- g) ASOPREVISUAL, ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y se encuentra al día en el pago de sus obligaciones.
- h) En cumplimiento de la Ley 603 de 2000, declaramos que los Softwares ofimáticos utilizados NO tienen las licencias correspondientes y no cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Popayán, a los 09 días del mes de febrero de 2024.

Cordialmente,

JUAN CARLOS ACOSTA ILLERA  
CC. No.10.542.145  
Representante legal

CARLOS ANDRES ALZATE  
CC. No. 1.061.709.061  
Contador TP.224395-T



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

Nit. 817.003.237-6

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022

Cifras Expresadas en pesos colombianos

	Nota No.	2023-12	%	2022-12	%	Variación	%
<b>ACTIVO</b>							
<b>CORRIENTE</b>							
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,1	144.615.343,15	10,57%	78.840.744,57	5,15%	65.774.598,58	83,43%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2,2	543.675.343,00	39,75%	1.072.563.010,00	70,02%	-528.887.667,00	-49,31%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>688.290.686,15</b>	<b>50,33%</b>	<b>1.151.403.754,57</b>	<b>75,17%</b>	<b>-463.113.068,42</b>	<b>-40,22%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>							
Inversiones en Acclones	2,3	2.166.940,00	0,16%	2.166.940,00	0,14%	0,00	0,00%
Deudores comerciales	2,4	350.017.460,00	25,59%	0,00	0,00%	350.017.460,00	0,00%
Propiedad, Planta y Equipo	2,5	327.108.125,00	23,92%	378.231.516,00	24,69%	-51.123.391,00	-13,52%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>679.292.525,00</b>	<b>49,67%</b>	<b>380.398.456,00</b>	<b>24,83%</b>	<b>298.894.069,00</b>	<b>78,57%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.367.583.211,15</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.531.802.210,57</b>	<b>100,00%</b>	<b>-164.218.999,42</b>	<b>-10,72%</b>
<b>PASIVO</b>							
<b>CORRIENTE</b>							
Proveedores nacionales	3,1	102.784.275,69	7,52%	161.374.718,70	10,53%	-58.590.443,01	-36,31%
Costos y gastos por pagar	3,2	303.379.803,54	22,18%	434.074.905,72	28,34%	-130.695.102,18	-30,11%
Seguridad social y parafiscales	3,3	4.268.200,00	0,31%	3.171.900,00	0,21%	1.096.300,00	34,56%
Impuestos, Gravámenes y tasas	3,4	10.045.002,77	0,73%	37.729.000,00	2,46%	-27.683.997,23	-73,38%
Beneficios de empleados	3,5	5.104.559,00	0,37%	7.542.758,00	0,49%	-2.438.199,00	-32,33%
Otros pasivos no financieros		0,00	0,00%	90.564.021,00	5,91%	-90.564.021,00	-100,00%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>425.581.841,00</b>	<b>31,12%</b>	<b>734.457.303,42</b>	<b>47,95%</b>	<b>-308.875.462,42</b>	<b>-42,05%</b>
<b>NO CORRIENTE</b>							
Obligaciones Financieras		0,00	0,00%	5.309.925,18	0,35%	-5.309.925,18	-100,00%
Proveedores nacionales	3,6	18.399.125,00	1,35%	0,00	0,00%	18.399.125,00	0,00%
Costos y gastos por pagar	3,7	26.022.616,00	1,90%	0,00	0,00%	26.022.616,00	0,00%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>44.421.741,00</b>	<b>3,25%</b>	<b>5.309.925,18</b>	<b>0,35%</b>	<b>-5.309.925,18</b>	<b>-100,00%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>470.003.582,00</b>	<b>0,34</b>	<b>739.767.228,60</b>	<b>48,29%</b>	<b>-314.185.387,60</b>	<b>-42,47%</b>


Dirección: Carrera 9 13N 44 B/ El recuerdo


Celular: 314 8802457 - 320 6830501


Popayán-Cauca

**PATRIMONIO**

Capital social	4,1	50.466.706,00	3,69%	67.825.474,00	4,43%	-17.358.768,00	-25,59%
Reservas ocasionales	4,2	39.777.402,00	2,91%	17.778.634,00	1,16%	21.998.768,00	123,74%
excedentes de ejercicios anteriores	4,3	452.657.204,98	33,10%	302.042.615,50	19,72%	150.614.589,48	49,87%
Excedentes del ejercicio	4,4	100.904.647,17	7,38%	150.614.589,47	9,83%	-49.709.942,30	-33,00%
Resultados acumulados por adopción	4,5	253.773.669,00	18,56%	253.773.669,00	16,57%	0,00	0,00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>897.579.629,15</b>	<b>65,63%</b>	<b>792.034.981,97</b>	<b>51,71%</b>	<b>105.544.647,18</b>	<b>13,33%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>1.367.583.211,15</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.531.802.210,57</b>	<b>100,00%</b>	<b>-208.640.740,42</b>	<b>-13,62%</b>

  
 JUAN CARLOS ACOSTA ILLERA  
 Representante Legal

  
 LILIBETH SANCHEZ CHICAIZA  
 Revisora Fiscal  
 TP-135332-T

  
 CARLOS ANDRES ALZATE  
 Contador  
 TP-224395-T



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

Nit. 817.003.237-6

### ESTADO DE RESULTADOS COMPARADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022

Cifras Expresadas en pesos colombianos

VIGILADO Supersalud

	Nota No.	2023-12	%	2022-12	%	Variación	Var %
<b>INGRESOS</b>							
CONSULTA EXTERNA	5,1	172.041.694,00	7,64%	279.871.357,53	13,78%	-107.829.663,53	-38,53%
PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS	5,2	688.129.296,00	30,56%	1.447.075.550,00	71,25%	-758.946.254,00	-52,45%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	5,3	138.573.984,00	6,16%	299.826.014,00	14,76%	-161.252.030,00	-53,78%
MODELO DE RIESGO COMPARTIDO	5,4	1.236.450.638,29	54,92%	0,00	0,00%	1.236.450.638,29	0
OTROS INGRESOS	5,5	16.203.791,80	0,72%	4.215.274,99	0,21%	11.988.516,81	284,41%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2.251.399.404,09</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.030.988.196,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>220.411.207,57</b>	<b>10,85%</b>
<b>COSTO DE LOS SERVICIOS</b>							
CONSULTA EXTERNA	6,1	250.821.600,37	11,14%	232.618.112,00	11,45%	18.203.488,37	7,26%
PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS	6,2	454.903.377,63	20,21%	948.254.125,25	46,69%	-493.350.747,62	-108,45%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	6,3	26.475.845,00	1,18%	177.217.502,00	8,73%	-150.741.657,00	-569,36%
MODELO DE RIESGO COMPARTIDO	6,4	703.148.927,00	31,23%	0,00	0,00%	703.148.927,00	100,00%
<b>TOTAL COSTOS DE LOS SERVICIOS</b>		<b>1.435.349.750,00</b>	<b>63,75%</b>	<b>1.358.089.739,25</b>	<b>66,87%</b>	<b>77.260.010,75</b>	<b>5,38%</b>
<b>COSTOS ADMINISTRATIVOS</b>							
BENEFICIO A EMPLEADOS	6,5	186.260.047,00	8,27%	137.147.131,00	6,75%	49.112.916,00	35,81%
SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES	6,5	44.776.176,00	1,99%	34.564.752,00	1,70%	10.211.424,00	29,54%
ARRENDAMIENTOS	6,5	116.396.800,00	5,17%	96.000.000,00	4,73%	20.396.800,00	21,25%
DIVERSOS	6,5	2.437.600,00	0,11%	2.308.403,00	0,11%	129.197,00	5,60%
<b>TOTAL COSTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>349.870.623,00</b>	<b>15,54%</b>	<b>270.020.286,00</b>	<b>13,30%</b>	<b>79.850.337,00</b>	<b>29,57%</b>
<b>TOTAL COSTOS DE SERVICIOS Y ADMINISTRATIVOS</b>		<b>1.785.220.373,00</b>	<b>79,29%</b>	<b>1.628.110.025,25</b>	<b>80,16%</b>	<b>157.110.347,75</b>	<b>9,65%</b>
<b>EXCEDENTES BRUTOS</b>		<b>466.179.031,09</b>		<b>402.878.171,27</b>		<b>63.300.859,82</b>	<b>15,71%</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>							
GASTOS DE PERSONAL_CAPACITACION	7,1	3.235.840,00	0,14%	0,00	0,00%	3.235.840,00	0
GASTOS POR HONORARIOS	7,1	102.130.063,00	4,54%	100.313.487,00	4,94%	1.816.576,00	1,81%
GASTOS POR IMPUESTOS	7,1	8.645.285,16	0,38%	6.980.298,00	0,34%	1.664.987,16	23,85%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	7,1	1.702.489,00	0,08%	870.180,00	0,04%	832.309,00	95,65%
SEGUROS	7,1	9.292.958,62	0,41%	8.410.742,00	0,41%	882.216,62	10,49%
SERVICIOS	7,1	23.943.265,71	1,06%	67.784.863,07	3,34%	-43.841.597,36	-64,68%

Dirección: Carrera 9 13N 44 B/ El recuerdo


Celular: 314 8802457 - 320 6830501

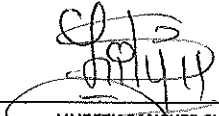
Popayán-Cauca



MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7,1	15.518.371,92	0,69%	4.329.962,00	0,21%	11.188.409,92	258,40%
DEPRECIACIONES	7,1	54.998.395,00	2,44%	18.278.334,00	0,90%	36.720.061,00	200,89%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	7,1	70.978.321,00	3,15%	0,00	0,00%	70.978.321,00	0
OTROS GASTOS	7,1	59.453.059,72	2,64%	30.010.963,50	1,48%	29.442.096,22	98,10%
GASTOS FINANCIEROS	7,1	15.376.334,79	0,68%	15.284.752,23	0,75%	91.582,56	0,60%
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y FINANCIEROS</b>		<b>365.274.383,92</b>	<b>16,22%</b>	<b>252.263.581,80</b>	<b>12,42%</b>	<b>113.010.802,12</b>	<b>44,80%</b>

<b>RESULTADOS DEL PERIODO</b>	<b>100.904.647,17</b>	<b>150.614.589,47</b>	<b>-49.709.942,30</b>
-------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

  
 JUAN CARLOS ACOSTA ILLERA  
 Representante Legal

  
 LILIBETH SANCHEZ CHICAIZA  
 Revisora Fiscal  
 TP-135332-T

  
 CARLOS ANDRES ALZATE  
 Contador  
 TP-224395-T




**ASOCIACIÓN DEL CAUCA PARA LA PREVENCIÓN DE LA CEGUERA Y REHABILITACIÓN DEL**  
 Nit. 817.003.237-6  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO**  
 Cifras Expresadas en pesos colombianos

VIGILADO Supersalud 

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	100.904.647,17
Depreciación	54.998.395,00
<b>EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>155.903.042,17</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Aumento o disminución Deudores	178.870.207,00
Aumento o disminución de Inventarios	0,00
Aumento o disminución de otros activos no financieros	0,00
Aumento o disminución acreedores y otras cuentas	-189.285.545,19
Aumento o disminución de Pasivos por impuestos	-27.683.997,23
Aumento o disminución de Beneficio a empleados	-2.438.199,00
Aumento o disminución otros pasivos	-78.045.606,99
<b>VARIACION DE OPERACIÓN</b>	<b>-118.583.141,41</b>
<b>EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>37.319.900,76</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	
Aumento o disminución financiación externa	5.309.925,18
Aumento o disminución financiación interna	17.358.768,00
<b>VARIACIONES FINANCIERAS</b>	<b>22.668.693,18</b>
<b>TOTAL EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>14.651.207,58</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Compra de activo fijo	51.123.391,00
<b>VARIACIONES DE CAPITAL</b>	<b>51.123.391,00</b>
<b>TOTAL VARIACIÓN DE EFECTIVO</b>	<b>65.774.598,58</b>
<b>EFFECTIVO AL INICIO DE AÑO</b>	<b>78.840.744,57</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DE AÑO</b>	<b>144.615.343,15</b>

  
**JUAN CARLOS ACOSTA ILLERA**  
 Representante Legal

  
**LILIBETH SANCHEZ CHICAIZA**  
 Revisora Fiscal  
 TP-135332-T

  
**CARLOS ANDRES ALZATE**  
 Contador  
 TP-224395-T

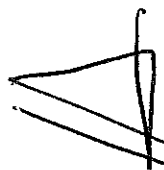



**ASOCIACIÓN DEL CAUCA PARA LA PREVENCIÓN DE LA CEGUERA Y REHABILITACIÓN DEL LIMITADO VISUAL**  
 Nit. 817.003.237-6

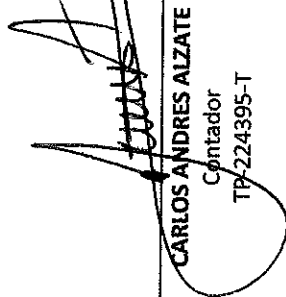
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO A 31 DICIEMBRE DE 2023**  
 Cifras Expresadas en pesos colombianos

CONCEPTO	2022		2023	
	Aumento	Disminución	Aumento	Disminución
Capital social	67.825.474,00	21.998.768,00	50.466.706,00	
Reservas	17.778.634,00	0,00	39.777.402,00	
Utilidad ejercicios anteriores	302.042.615,50	0,00	452.657.204,98	
Resultado del ejercicio	150.614.589,47	150.614.589,47	100.904.647,17	
Resultados acumulados por adopción	253.773.669,00	0,00	253.773.669,00	
	<b>792.034.981,97</b>	<b>172.613.357,47</b>	<b>897.579.629,15</b>	



  
**JUAN CARLOS ACOSTA ILLERA**  
 Representante Legal

  
**LILIBETH SANCHEZ CHICAIZA**  
 Revisora Fiscal  
 TP-135332-T

  
**CARLOS ANDRES ALZATE**  
 Contador  
 TP-224395-T



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2023** (Expresado en pesos colombianos)

### **Nota 1. Naturaleza y objeto social**

#### **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 secretaria de Salud del Cauca para prestar directamente los servicios de consulta especializada de oftalmología y cirugía oftalmológica.

#### **Resumen de las principales políticas**

##### **Bases de preparación**

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 Asoprevisual y ha sido redondeada a la unidad más cercana (\$), excepto cuando se indica de otra manera.



## **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 este 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.

## **Periodos Contables**

Los estados financieros cubren los siguientes periodos.

- Estado de situación financiera:  
Por el periodo terminado a 31 diciembre 2023
- Estado de resultados:  
Por el periodo terminado a 31 diciembre 2023

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.

### **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 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.

### **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.

### **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 doce (12) meses en cartera se les aplicará un deterioro del 20% anual hasta completar el 100% de la cartera.



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 efectivo definida.

## **Propiedades, planta y equipo**

### **Reconocimiento**

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

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

### **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:

- Tiene una vida útil diferente, o
- 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 afines 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 UTIL EN AÑOS
MEJORAS A PROPIEDADES AJENAS	20
EQUIPO DE OFICINA	3 a 10
MUEBLES Y ENSERES	3 a 10
MAQUINARIA Y EQUIPO	3 a 10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3 a 10

### 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.

**Acreedores 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.

## 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.

**Revelaciones de carácter específico a diciembre 31 de 2023  
(Expresadas en pesos)**

**2. Activo**

**2.1 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 saldo del efectivo y sus equivalentes a 31 de diciembre del 2023, asciende a la suma de (\$144.615.343.15).

El efectivo y sus equivalentes están compuestos por:

ENTIDAD	SALDO
CAJA GENERAL	\$ 494.182,00
CUENTA CORRIENTE BANCO DAVIVIENDA_4032	\$ 121.997.530,08
CUENTA AHORROS BANCO DAVIVIENDA_1260	\$ 11.328,51
CUENTA AHORROS BANCO DAVIVIENDA_5259	\$ 20.728.362,13
CUENTA AHORROS BANCO COOMEVA	\$ 408.660,43
CUENTA AHORROS COPROCENVA	\$ 975.280,00
<b>Total</b>	<b>\$ 144.615.343,15</b>

**2.2 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.

El saldo a 31 de diciembre es el siguiente: \$543.675.343.00

ENTIDAD	VALOR CARTERA
EPS SANITAS	\$ 345.761.251,00
EPS COOSALUD	\$ 73.103.270,00
EPS MALLAMAS	\$ 62.712.777,00
EPS SURAMERICANA	\$ 25.453.298,00
FIDECOMISO	\$ 15.141.497,00
LA PREVISORA	\$ 1.503.250,00
JOSE GREGORIO MARQUEZ	\$ 20.000.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 543.675.343,00</b>

Durante la vigencia 2023., el cliente más representativo fue eps sanitas, entidad que en el mes de mayo se firmó un nuevo contrato por cápita. Las demás entidades se contrataron por evento.

El valor de \$20.000.000 corresponde al saldo por la venta del equipo de retina Alcón.

### 2.3 Inversiones e instrumentos derivados.

El saldo a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente: \$2.166.940.

ENTIDAD	APORTES	AHORRO	TOTAL
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO_COPROCENVA	\$ 1.099.992,00	\$ 1.066.948,00	\$ 2.166.940,00



## 2.4 Deudores comerciales no corrientes

El saldo a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente \$350.017.460.00

ENTIDAD	VALOR CARTERA	DETERIORO	NETO
EPS SANITAS	\$ 97.000.346,00	-\$ 6.179.235,00	\$ 90.821.111,00
UT VISION FUTURO SAS	\$ 225.636.134,00	-\$ 45.127.226,00	\$ 180.508.908,00
MEDIMAS EPS SAS	\$ 98.359.301,00	-\$ 19.671.860,00	\$ 78.687.441,00
<b>Total</b>	<b>\$ 420.995.781,00</b>	<b>-\$ 70.978.321,00</b>	<b>\$ 350.017.460,00</b>

Estas cuentas por cobrar hacen referencia a cartera mayor a 360 días., las cuales se generaron por proceso de conciliación de glosas con la entidad sanitas y por liquidación de las entidades con eps Medimás y ut visión futuro sas.

## 2.5 Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden por medio del costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

El saldo a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente: \$327.108.125 y su discriminación es la siguiente:

DETALLE	VR A 31 DICIEMBRE	DEPRECIACIÓN	NETO
MUEBLES Y ENSERES	\$ 21.596.733,18	-\$ 12.407.021,00	\$ 9.189.712,18
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 41.074.901,82	-\$ 30.638.294,00	\$ 10.436.607,82
EQUIPO MÉDICO	\$ 483.282.361,00	-\$ 254.378.481,00	\$ 228.903.880,00
MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	\$ 129.193.695,00	-\$ 50.615.770,00	\$ 78.577.925,00
<b>Total</b>	<b>\$ 675.147.691,00</b>	<b>-\$ 348.039.566,00</b>	<b>\$ 327.108.125,00</b>

Para la vigencia 2023, se adquirió una nueva licencia del programa contable Delta evolución, para el registro de copagos.



### 3. Pasivos

#### 3.1 Proveedores

Para la vigencia 2023, el saldo de la cuenta de proveedores asciende a la suma de \$102.784.275.69 m/cte., dentro de los proveedores más representativos están los siguientes:

PROVEEDOR	SALDO A 31 DIC_2023
AMEZQUITA ACOSTA SAS	\$ 23.618.596,00
HABITAD SALUD	\$ 61.708.816,19

#### 3.2 Costos y gastos por pagar

En este rubro están representados los conceptos de honorarios, arrendamientos, servicios públicos y otros, su saldo a 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de (\$303.379.803.54) m/cte., discriminados así:

Valores más representativos.

TERCERO	CONCEPTO	SALDO
JUAN CARLOS ACOSTA ILLERA	HONORARIOS	\$ 17.619.949,34
CARLOS MAURICIO DEROSA BALEN	HONORARIOS	\$ 84.065.618,09
EDGAR IVAN BOLAÑOS	HONORARIOS	\$ 39.178.394,00
INVERSIONES ACOSTA VERNAZA	HONORARIOS	\$ 35.912.169,19
OFTALMOLOGIA AVANZADA	HONORARIOS	\$ 72.979.241,00
GERONIMO ACOSTA VERNAZA	ARRENDAMIENTO	\$ 47.005.186,92
<b>Total</b>		<b>\$ 296.760.558,54</b>



### 3.3 Seguridad Social y parafiscales

Saldo a 31 de diciembre de 2023: \$4.268.200

Hace referencia al pago de aportes a la seguridad social correspondiente al mes de diciembre del 2023.

### 3.4 Impuestos gravámenes y tasas

Saldo a 31 de diciembre de 2023: \$10.045.002.77

Corresponde al impuesto por retención en la fuente del mes de diciembre de 2023.

### 3.5 Beneficios a empleados

Saldo a 31 de diciembre de 2023: \$5.104.559

TERCERO	CONCEPTO	VALOR
IVAN FERNANDO FLOREZ BURBANO	CESANTIAS	\$ 3.111.111,00
IVAN FERNANDO FLOREZ BURBANO	INTERESES CESANTIAS	\$ 290.370,00
IVAN FERNANDO FLOREZ BURBANO	VACACIONES	\$ 1.555.556,00
MARIO HERNAN CAMPO HURTADO	INTERESES CESNTIAS	\$ 147.522,00
<b>Total</b>		<b>\$ 5.104.559,00</b>

### Pasivos no corrientes

#### 3.6 Proveedores

Saldo a 31 de diciembre de 2023: \$18.399.125.00

PROVEEDOR	SALDO A 31 DIC_2023
UNIDAD VASCULAR	\$18.399.125,00

Corresponde a derechos de sala vigencia 2021., actualmente se encuentra proceso de conciliación para realizar acuerdo de pago.



### 3.7 Costos y gastos por pagar

Saldo a 31 de diciembre de 2023: \$26.022.616.00

PROVEEDOR	SALDO A 31 DIC_2023
UNIDAD VASCULAR	\$ 12.303.750,00
HECTOR EDUARDO ORTIZ BERMUDEZ	\$ 13.718.866,00
<b>Total</b>	<b>\$ 26.022.616,00</b>

Unidad vascular, corresponde al arrendamiento de sala de cirugía vigencia 2022.  
Héctor Ortiz, corresponde al servicio de ecografías vigencia 2019.

## 4. Patrimonio

### 4.1 Capital social

El saldo a 31 de diciembre de 2023 asciende a \$50.466.706.00., y corresponde al pago de aportes sociales realizados por 4 asociados los cuales realizan aportes anuales por el valor del salario mínimo que se encuentre vigente.

### 4.2 Reservas ocasionales

El saldo a 31 de diciembre de 2022 asciende a \$39.777.402.00 y corresponde a las reservas realizadas en los años 2018 y 2019 para la mejora de la sede administrativa.

### 4.3 excedentes de ejercicios anteriores

El saldo a 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de \$452.657.204.98, en este rubro se consolidan los resultados hasta la vigencia 2022.

### 4.4 excedentes del ejercicio

El saldo a 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de \$100.904.647.17 y corresponde al resultado del ejercicio.



#### 4.5 Resultados acumulados por adopción

El saldo a 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de \$253.773.669.00 y hace referencia a los ajuste realizados en la vigencia 2016, con la conversión a NIIF.

#### 5 ingresos

El saldo a 31 de diciembre de 2023 es por valor de \$2.251.399.404,09 y se componen por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	VALOR	%
CONSULTA EXTERNA	\$ 172.041.694,00	7,64%
PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS	\$ 688.129.296,00	30,56%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	\$ 138.573.984,00	6,16%
MODELO DE RIESGO COMPARTIDO	\$ 1.236.450.638,29	54,92%
OTROS INGRESOS	\$ 16.203.791,80	0,72%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.251.399.404,09</b>	<b>100,00%</b>

5.1 CONSULTA EXTERNA: representa el 7.64% del total de los ingresos y las actividades con mayores ingresos corresponde a:

CONCEPTO	VALOR	%
CONSULTA EXTERNA	\$ 118.443.229,00	68,85%
CONSULTA A PARTICULARES	\$ 27.120.000,00	15,76%
COPAGOS	\$ 14.030.409,00	8,16%
LENTES	\$ 7.512.396,00	4,37%
GLOSAS	\$ 3.905.028,00	2,27%
CONSULTA OPTOMETRA	\$ 1.030.632,00	0,60%
<b>Total</b>	<b>\$ 172.041.694,00</b>	<b>100,00%</b>

Consulta a particulares, hace referencia a los servicios facturados a oftalmológica avanzada de occidente durante la vigencia 2023.

Glosas, hace referencia al valor glosado a oftalmológica avanzada durante la vigencia 2023.



**5.2 PROCEDIMIENTOS QUIRÚRGICOS:** corresponde al 30.56% del total de los ingresos, las actividades con mayores ingresos corresponden a:

CONCEPTO	VALOR	%
PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS	\$ 676.699.509,00	98%
COPAGOS	\$ 11.429.787,00	2%
<b>Total</b>	<b>\$ 688.129.296,00</b>	<b>100%</b>

**5.3 APOYO DIAGNÓSTICO:** corresponde al 6.16% del total de los ingresos, las actividades con mayores ingresos corresponden a:

CONCEPTO	VALOR	%
APOYO DIAGNOSTICO	\$ 135.767.288,00	98%
COPAGOS	\$ 2.786.696,00	2%
<b>Total</b>	<b>\$ 138.553.984,00</b>	<b>100%</b>

**5.4 MODELO DE RIESGO COMPARTIDO:** corresponde al 54.92% del total de los ingresos, las actividades con mayores ingresos corresponden a:

CONCEPTO	VALOR	%
ACTIVIDADES MRC	\$ 1.220.088.796,00	99%
COPAGOS	\$ 16.361.842,29	1%
<b>Total</b>	<b>\$ 1.236.450.638,29</b>	<b>100%</b>

Este modelo de contrato empezó en el mes de mayo del año 2023., fue firmado con la eps sanitas y su vigencia es de un año con opción de renovar.

**5.5 OTROS INGRESOS:** Corresponde al 0.72% del total de los ingresos y hace referencia a la recuperación de cartera y a los ajustes por conciliaciones realizadas con proveedores.

## 6. Costos de los servicios

el saldo a 31 de diciembre de 2023 es por valor de \$ 1.435.349.750.00 y se compone de los siguientes conceptos.

CONCEPTO	VALOR	%
CONSULTA EXTERNA	250.821.600,37	11,14%
PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS	454.903.377,63	20,21%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	26.475.845,00	1,18%



MODELO DE RIESGO COMPARTIDO	703.148.927,00	31,23%
<b>Total</b>	<b>1.435.349.750,00</b>	<b>63,75%</b>

6.1 CONSULTA EXTERNA: corresponde al 11.14% del total de los costos y se componen de los siguientes rubros:

CONCEPTO	VALOR	%
HONORARIOS	208.349.802,00	83,07%
COMPRA MEDICAMENTOS E INSUMOS	38.241.730,37	15,25%
SERVICIO DE ASEO	269.463,00	0,11%
SUMINISTRO DE LENTES	3.960.605,00	1,58%
<b>Total</b>	<b>250.821.600,37</b>	<b>100,00%</b>

6.2 PROCEDIMIENTOS QUIRÚRGICOS: Corresponde al 20.21% del total de los costos y se componen de los siguientes rubros:

CONCEPTO	VALOR	%
ARRENDAMIENTOS (Sala cirugía y las ser)	86.258.375,00	18,96%
HONORARIOS (Médicos, anestesiólogo)	348.619.361,00	76,64%
COMPRA MEDICAMENTOS E INSUMOS	18.901.127,63	4,15%
SERVICIOS ESTERILIZACION	1.124.514,00	0,25%
<b>Total</b>	<b>454.903.377,63</b>	<b>100,00%</b>

6.3 UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO: Corresponde al 1.18% de total de los costos y se componen de los siguientes rubros

CONCEPTO	VALOR	%
HONORARIOS	19.222.725,00	72,60%
COMPRA MEDICAMENTOS E INSUMOS	7.253.120,00	27,40%
<b>Total</b>	<b>26.475.845,00</b>	<b>100,00%</b>





**6.4 MODELO DE RIESGO COMPARTIDO:** Corresponde al 31.23% de total de los costos y se componen de los siguientes rubros

CONCEPTO	VALOR	%
HONORARIOS	664.878.927,00	94,56%
ARRENDAMIENTO SALA CIRUGIA	38.270.000,00	5,44%
<b>Total</b>	<b>703.148.927,00</b>	<b>100,00%</b>

### 6.5 Costos administrativos

el saldo a 31 de diciembre de 2023 es por valor de \$ 349.870.623.00 y se compone de los siguientes conceptos.

CONCEPTO	VALOR	%
SUELDO	139.762.712,00	39,95%
AUX TRANSPORTE	12.490.500,00	3,57%
CESANTIAS	13.030.473,00	3,72%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	1.207.931,00	0,35%
VACACIONES	6.769.782,00	1,93%
PRIMA	12.998.649,00	3,72%
DOTACION	2.437.600,00	0,70%
APORTES SALUD	12.586.134,00	3,60%
APORTES PENSION	17.719.542,00	5,06%
APORTES ARL	760.500,00	0,22%
APORTES PARAFISCALES	13.710.000,00	3,92%
ARRENDAMIENTO SEDE	116.396.800,00	33,27%
<b>Total</b>	<b>349.870.623,00</b>	<b>100,00%</b>

A 31 de diciembre de 2023, asoprevisual tenía vinculados con contrato laboral a 9 funcionarios, de los cuales 8 laboraban tiempo completo y 1 funcionario laboraba medio tiempo.



## 7. Gastos

### 7.1 Gastos de administración y financieros

El saldo a 31 de diciembre de 2023 es por valor de \$ 365.274.383,92 y se compone de los siguientes conceptos.

CONCEPTO	VALOR	%
GASTOS DE PERSONAL_CAPACITACION	3.235.840,00	0,89%
GASTOS POR HONORARIOS	102.130.063,00	27,96%
GASTOS POR IMPUESTOS	8.645.285,16	2,37%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	1.702.489,00	0,47%
SEGUROS	9.292.958,62	2,54%
SERVICIOS	23.943.265,71	6,55%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	15.518.371,92	4,25%
DEPRECIACIONES	54.998.395,00	15,06%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	70.978.321,00	19,43%
OTROS GASTOS	59.453.059,72	16,28%
GASTOS FINANCIEROS	15.376.334,79	4,21%
<b>Total</b>	<b>365.274.383,92</b>	<b>100,00%</b>

HONORARIOS: hacen referencia a los pagos realizados a:

- Revisoría fiscal
- Asesor jurídico
- Asesoría contable y financiera
- Seguridad y salud en el trabajo
- Asesoría en calidad

SEGUROS: Hace referencia a la compra de póliza de responsabilidad civil y contractual y póliza todo riesgo daños materiales

SERVICIOS: Hace referencia al pago por servicios públicos, vigilancia privada, telefonía fija, celular e internet.

DETERIORO CUENTAS POR COBARAR: Hace referencia a la provisión de cartera mayor a 360 días de vencimiento.



**OTROS GASTOS:** Hace referencia a suministro de implementos de aseo y cafetería, útiles, papelería y fotocopias, casino y restaurante y gastos no deducibles, estos gastos se clasifican en este rubro debido a que no cumplen con los requisitos mínimos para ser clasificados como deducibles.

### GASTOS FINANCIEROS

El saldo a 31 de diciembre de 2023 es por valor de \$ 15.376.334,79 y se compone de los siguientes conceptos

CONCEPTO	VALOR	%
GRAVAMEN AL MOVIMIENTO FINANCIERO	8.572.774,66	55,75%
IVA GASTOS BANCARIOS	310.073,00	2,02%
CUOTAS DE MANEJO	281.209,00	1,83%
COMISIONES BANCARIAS	1.906.717,53	12,40%
INTERESES CORRIENTES	1.494.827,60	9,72%
INTERESES POR MORA	2.810.733,00	18,28%
<b>Total</b>	<b>15.376.334,79</b>	<b>100,00%</b>

Gravamen movimiento bancario, cuota de manejo, comisiones e iva en gastos bancarios se generan por transacciones realizadas con el banco Davivienda.

Los intereses corrientes hacen referencia a pago del saldo del crédito por libre inversión que se tenía con el banco BBVA.

Los intereses por mora hacen referencia al pago extemporáneo del impuesto de retención de los meses de enero y febrero del año 2023.

  
**CARLOS ANDRES ALZATE**  
 Contador  
 TP-224396-T