



CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores:

ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS DE LA ASOCIACION DEL CAUCA PARA PREVENCIÓN 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 2024, 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 2024, 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 2024, 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 subsecuentes.
- 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 12 días del mes de febrero de 2025.

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 2024-2023

Cifras Expresadas en pesos colombianos



	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación	%
ACTIVO							
CORRIENTE							
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.1	34,307,208.31	2.24%	144,615,343.15	10.57%	-110,308,134.84	-76.28%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2.2	1,136,972,710.20	74.22%	543,675,343.00	39.75%	593,297,367.20	109.13%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,171,279,918.51	76.45%	688,290,686.15	50.33%	482,989,232.36	70.17%
ACTIVOS NO CORRIENTES							
Inversiones en Acciones	2.3	3,500,000.00	0.23%	2,166,940.00	0.16%	1,333,060.00	61.52%
Deudores comerciales	2.4	61,426,755.42	4.01%	350,017,460.00	25.59%	-288,590,704.58	-82.45%
Propiedad, Planta y Equipo	2.5	295,787,024.57	19.31%	327,108,125.00	23.92%	-31,321,100.43	-9.58%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		360,713,779.99	23.55%	679,292,525.00	49.67%	-318,578,745.01	-46.90%
TOTAL ACTIVO		1,531,993,698.50	100.00%	1,367,583,211.15	100.00%	164,410,487.35	12.02%
PASIVO							
CORRIENTE							
Proveedores nacionales	3.1	93,892,301.69	6.13%	102,784,275.69	7.52%	-8,891,974.00	-8.65%
Costos y gastos por pagar	3.2	357,575,079.29	23.34%	303,379,803.54	22.18%	54,195,275.75	17.86%
Seguridad social y parafiscales	3.3	4,515,800.00	0.29%	4,268,200.00	0.31%	247,600.00	5.80%
Impuestos, Gravámenes y tasas	3.4	18,066,999.77	1.18%	10,045,002.77	0.73%	8,021,997.00	79.86%
Beneficios de empleados	3.5	10,158,714.00	0.66%	5,104,559.00	0.37%	5,054,155.00	99.01%
Otros pasivos no financieros	3.6	100,590,825.29	6.57%	0.00	0.00%	100,590,825.29	0.00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		584,799,720.04	38.17%	425,581,841.00	31.12%	159,217,879.04	37.41%
NO CORRIENTE							
Proveedores nacionales	3.7	0.00	0.00%	18,399,125.00	1.35%	-18,399,125.00	-100.00%
Costos y gastos por pagar	3.7	0.00	0.00%	26,022,616.00	1.90%	-26,022,616.00	-100.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0.00	0.00%	44,421,741.00	3.25%	-44,421,741.00	-100.00%
TOTAL PASIVOS		584,799,720.04	38.17%	470,003,582.00	34.37%	114,796,138.04	24.42%



PATRIMONIO

Capital social	4.1	55,666,706.00	3.63%	50,466,706.00	3.69%	5,200,000.00	10.30%
Reservas ocasionales	4.2	122,237,045.60	7.98%	39,777,402.00	2.91%	82,459,643.60	207.30%
excedentes de ejercicios anteriores	4.3	471,102,208.54	30.75%	452,657,204.98	33.10%	18,445,003.56	4.07%
Excedentes del ejercicio	4.4	44,414,349.32	2.90%	100,904,647.17	7.38%	-56,490,297.85	-55.98%
Resultados acumulados por adopción	4.5	253,773,669.00	16.56%	253,773,669.00	18.56%	0.00	0.00%
TOTAL PATRIMONIO		947,193,978.46	61.83%	897,579,629.15	65.63%	49,614,349.31	5.53%

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1,531,993,698.50	100.00%	1,367,583,211.15	100.00%	164,410,487.35	12.02%
----------------------------------	--	-------------------------	----------------	-------------------------	----------------	-----------------------	---------------

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 2024-2023

Cifras Expresadas en pesos colombianos

VIGILADO Supersalud 

	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación	Var %
INGRESOS							
CONSULTA EXTERNA	5.1	95,534,378.00	3.59%	172,041,694.00	7.64%	-76,507,316.00	-44.47%
PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS	5.2	152,926,233.00	5.74%	688,129,296.00	30.56%	-535,203,063.00	-77.78%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	5.3	64,920,643.00	2.44%	138,573,984.00	6.16%	-73,653,341.00	-53.15%
MODELO DE RIESGO COMPARTIDO	5.4	2,345,063,380.00	88.02%	1,236,450,638.29	54.92%	1,108,612,741.71	89.66%
OTROS INGRESOS	5.5	5,764,188.87	0.22%	16,203,791.80	0.72%	-10,439,602.93	-64.43%
TOTAL INGRESOS		2,664,208,822.87	100.00%	2,251,399,404.09	100.00%	412,809,418.78	18.34%
COSTO DE LOS SERVICIOS							
CONSULTA EXTERNA	6.1	79,866,983.53	3.00%	250,821,600.37	11.14%	-170,954,616.84	-214.05%
PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS	6.2	128,445,675.00	4.82%	454,903,377.63	20.21%	-326,457,702.63	-254.16%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	6.3	2,520,000.00	0.09%	26,475,845.00	1.18%	-23,955,845.00	-950.63%
MODELO DE RIESGO COMPARTIDO	6.4	1,487,222,087.00	55.82%	703,148,927.00	31.23%	784,073,160.00	52.72%
TOTAL COSTOS DE LOS SERVICIOS		1,698,054,745.53	63.74%	1,435,349,750.00	63.75%	262,704,995.53	15.47%
COSTOS ADMINISTRATIVOS							
BENEFICIO A EMPLEADOS	6.5	209,587,609.00	7.87%	186,260,047.00	8.27%	23,327,562.00	12.52%
SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES	6.5	51,518,686.00	1.93%	44,776,176.00	1.99%	6,742,510.00	15.06%
ARRENDAMIENTOS	6.5	132,000,000.00	4.95%	116,396,800.00	5.17%	15,603,200.00	13.41%
DIVERSOS	6.5	4,098,367.00	0.15%	2,437,600.00	0.11%	1,660,767.00	68.13%
TOTAL COSTOS ADMINISTRATIVOS		397,204,662.00	14.91%	349,870,623.00	15.54%	47,334,039.00	13.53%
TOTAL COSTOS DE SERVICIOS Y ADMINISTRATIVOS		2,095,259,407.53	78.64%	1,785,220,373.00	79.29%	310,039,034.53	17.37%
EXCEDENTES BRUTOS		568,949,415.34		466,179,031.09		102,770,384.25	22.05%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN							
GASTOS DE PERSONAL_CAPACITACION	7.1	7,247,000.00	0.27%	3,235,840.00	0.14%	4,011,160.00	124%
GASTOS POR HONORARIOS	7.1	99,453,916.00	3.73%	102,130,063.00	4.54%	-2,676,147.00	-2.62%
GASTOS POR IMPUESTOS	7.1	3,544,359.79	0.13%	8,645,285.16	0.38%	-5,100,925.37	-59.00%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	7.1	1,989,324.00	0.07%	1,702,489.00	0.08%	286,835.00	16.85%
SEGUROS	7.1	10,817,757.70	0.41%	9,292,958.62	0.41%	1,524,799.08	16.41%
SERVICIOS	7.1	29,140,185.37	1.09%	23,943,265.71	1.06%	5,196,919.66	21.71%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7.1	5,925,839.98	0.22%	15,518,371.92	0.69%	-9,592,531.94	-61.81%
DEPRECIACIONES	7.1	54,967,104.00	2.06%	54,998,395.00	2.44%	-31,291.00	-0.06%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	7.1	274,871,838.58	10.32%	70,978,321.00	3.15%	203,893,517.58	287.26%
OTROS GASTOS	7.1	24,986,391.32	0.94%	59,453,059.72	2.64%	-34,466,668.40	-57.97%

Dirección: Carrera 9 13N 44 B/ El recuerdo

Celular: 314 8802457 - 320 6830501

Popayán-Cauca



GASTOS FINANCIEROS	7.1	11,591,349.29	0.44%	15,376,334.79	0.68%	-3,784,985.50	-24.62%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y FINANCIEROS		524,535,066.03	19.69%	365,274,383.92	16.22%	159,260,682.11	43.60%
RESULTADOS DEL PERIODO		44,414,349.31		100,904,647.17		-56,490,297.86	

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 2024
Cifras Expresadas en pesos colombianos

CONCEPTO	2023		2024	
	Aumento	Disminución	Aumento	Disminución
Capital social	50,466,706.00	0.00	5,200,000.00	55,666,706.00
Reservas	39,777,402.00	18,445,003.57	100,904,647.17	122,237,045.60
Utilidad ejercicios anteriores	452,657,204.97	175,476,207.74	157,031,208.17	471,102,208.54
Resultado del ejercicio	100,904,647.17	157,031,204.17	56,126,557.00	44,414,349.31
Resultados acumulados por adopción	253,773,669.00	0.00	0.00	253,773,669.00
	897,579,629.14	350,952,415.48	319,262,412.34	947,193,978.45




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 FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO

Cifras Expresadas en pesos colombianos

VIGILADO Supersalud 

2024

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Entradas de efectivo

Efectivo recibido por clientes	2,353,737,971.38
Otras entradas de efectivo	5,764,188.87
Total entradas de efectivo	2,359,502,160.25

Salidas de efectivo

Salida por costo de los servicios	-1,697,173,184.78
Salida por costos administrativos	-391,902,907.00
Salida por gastos	-464,500,408.39
Salida por impuestos	4,477,637.21
Total salidas de efectivo	-2,549,098,862.96

Efectivo en actividades de operación	-189,596,702.71
---	------------------------

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Disminucion en propiedad planta y equipo	31,321,100.43
Inversion en acciones	-1,333,060.00
Total actividades de inversión	29,988,040.43

ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

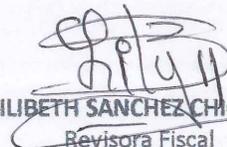
Aumento o disminución financiación interna	100,590,825.29
Fondos de destinacion especifica	-56,490,297.85
Capital social	5,200,000.00
Total actividades de financiación	49,300,527.44

flujo de efectivo neto	-110,308,134.84
-------------------------------	------------------------

Efectivo al inicio del periodo	144,615,343.15
---------------------------------------	-----------------------

Efectivo al final del periodo	34,307,208.31
--------------------------------------	----------------------


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 2024 (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 2024
- Estado de resultados:
Por el periodo terminado a 31 diciembre 2024



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 períodos 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 fluyan hacia la entidad.
- 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 su uso, es decir, cuando se encuentra en la ubicación y condición necesaria para operar según lo previsto por la Administración. La depreciación cesa en la fecha en que el activo es clasificado como mantenido para la venta, retirado 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.



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.

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 2024
(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 2024, es el siguiente:

VIGILADO Supersalud 							
Concepto	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación Absoluta	Variación relativa
Efectivo y equivalente al efectivo	2.1	\$ 34,307,208.31	2.24%	\$ 144,615,343.15	10.57%	-\$ 110,308,134.84	-76.28%

El efectivo y sus equivalentes están compuestos por:

ENTIDAD	SALDO
CAJA GENERAL	\$780.525.61
CUENTA CORRIENTE BANCO DAVIVIENDA_4032	\$31.385.914.28
CUENTA AHORROS BANCO DAVIVIENDA_1260	\$11.339.80
CUENTA AHORROS BANCO DAVIVIENDA_8259	\$745.488.19
CUENTA AHORROS BANCO COOMEVA	\$ 408.660,43
CUENTA AHORROS COPROCENVA	\$975.280,00
Total	\$ 34.307.208,31

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:

VIGILADO Supersalud 							
Concepto	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación Absoluta	Variación relativa
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2.2	\$ 1,136,972,710.20	74.22%	\$ 543,675,343.00	39.75%	\$ 593,297,367.20	109.13%

El incremento en las cuentas por cobrar se debe al incumplimiento en el pago por parte de la EPS sanitas, correspondiente al contrato bajo el modelo de riesgo compartido, por los meses de septiembre a diciembre de 2024.

ENTIDAD	VALOR CARTERA
EPS SANITAS	\$904.072.784.00
EPS COOSALUD	\$86.110.740.00
EPS MALLAMAS	\$68.436.524.00
EPS SURAMERICANA	\$46.852.972.20
FIDECOMISO	\$24.178.990.00
ZONA MEDICA	\$320.700.00
JOSE GREGORIO MARQUEZ	\$7.000.000.00
TOTAL	\$1.136.972.70.20



2.3 Inversiones e instrumentos derivados.

Este saldo corresponde a los aportes y el ahorro permanente que asoprevisual mantiene con la cooperativa coprocenva.

El saldo a 31 de diciembre de 2024 es el siguiente:

					VIGILADO Supersalud 		
Concepto	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación Absoluta	Variación relativa
Inversiones en acciones	2.3	\$ 3,500,000.00	0.23%	\$ 2,166,940.00	0.16%	\$ 1,333,060.00	61.52%

2.4 Deudores comerciales no corrientes

Estas cuentas por cobrar hacen referencia a cartera con antigüedad mayor a 360 días., originada por el proceso de conciliación de glosas con la entidad sanitas, así como por liquidación de las entidades eps Medimás y ut visión futuro sas.

El saldo a 31 de diciembre de 2024 es el siguiente:

					VIGILADO Supersalud 		
Concepto	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación Absoluta	Variación relativa
Deudores NO corrientes	2.4	\$ 61,426,755.42	0.23%	\$ 350,017,460.00	0.16%	-\$ 288,590,704.58	-82.45%

Saldo por tercero y valor deteriorado.

		VIGILADO Supersalud 	
ENTIDAD	VR CARTERA	VR DETERIORO	SALDO
SANITAS	\$ 97,000,346.00	\$ 72,629,562.46	\$ 24,370,783.54
MEDIMAS	\$ 98,359,301.00	\$ 98,359,301.00	\$ -
UT VISION	\$ 225,636,134.00	\$ 188,580,162.12	\$ 37,055,971.88
TOTAL	\$ 420,995,781.00	\$ 359,569,025.58	\$ 61,426,755.42

2.5 Propiedad, planta y equipo

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

El saldo a 31 de diciembre de 2024 es el siguiente:

VIGILADO Supersalud 							
Concepto	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación Absoluta	Variación relativa
Propiedad, Planta y Equipo	2.5	295,787,024.57	19.31%	327,108,125.00	23.92%	-31,321,100.43	-9.58%

DETALLE	VR A 31 DICIEMBRE	DEPRECIACIÓN	NETO
MUEBLES Y ENSERES	\$ 23.267.733.18	-\$ 13.589.681,00	\$ 9.678.052.18
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 44.604.901.82	-\$ 32.077.718,00	\$ 12.527.183.82
EQUIPO MÉDICO	\$ 501.727.364.57	-\$ 287.079.033,00	\$ 214.648.331.57
MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	\$ 129.193.695,00	-\$ 70.260.238,00	\$ 58.933.457.00
Total	\$ 698.793.024.57	-\$ 403.006.670,00	\$ 295.787.024.57

Durante la vigencia 2024, se adquirió un nuevo equipo de cómputo para el área contable. Adicionalmente, con el fin de cumplir con los requisitos para la permanencia en el Régimen Tributario Especial, Asoprevisual adquirió un equipo de cirugía denominado Statim 2000 g4 autoclave.

3. Pasivos

3.1 Proveedores

Para la vigencia 2024, el saldo de la cuenta de proveedores asciende a la suma de:

					VIGILADO Supersalud 		
Concepto	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación Absoluta	Variación relativa
Proveedores nacionales	3.1	93,892,301.69	6.13%	102,784,275.69	7.52%	-8,891,974.00	-8.65%

Los proveedores más representativos de la entidad son los siguientes:

PROVEEDOR	SALDO A 31 DIC_2024
Amézquita Acosta SAS	\$31.643.977.50
Habitad Salud	\$22.632.223.19
Unidad vascular	\$28.874.208.00

3.2 Costos y gastos por pagar

Este rubro Incluye los conceptos como honorarios, arrendamientos, servicios públicos y otros, al 31 de diciembre de 2024, su saldo asciende a la suma de:

					VIGILADO Supersalud 		
Concepto	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación Absoluta	Variación relativa
Costos y gastos por pagar	3.2	357,575,079.29	23.34%	303,379,803.54	22.18%	54,195,275.75	17.86%

Los costos y gastos por pagar más representativos de la entidad son los siguientes:

TERCERO	CONCEPTO	SALDO
JUAN CARLOS ACOSTA ILLERA	HONORARIOS	\$77.672.729.97
CARLOS MAURICIO DEROSA BALEN	HONORARIOS	\$66.223.147.09



EDGAR IVAN BOLAÑOS	HONORARIOS	\$32.938.444.00
OFTALMOLOGIA AVANZADA	HONORARIOS	\$140.503.569.00
GERONIMO ACOSTA VERNAZA	ARRENDAMIENTO	\$12.321.705.48

3.3 Seguridad Social y parafiscales

Este rubro corresponde a la causación de la seguridad social y los aportes parafiscales por el mes de diciembre de 2024.

VIGILADO Supersalud 							
Concepto	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación Absoluta	Variación relativa
Seguridad social y parafiscales	3.3	4,515,800.00	0.29%	4,268,200.00	0.31%	247,600.00	5.80%

3.4 Impuestos gravámenes y tasas

Este rubro corresponde a la causación del impuesto de retención en la fuente por el mes de diciembre de 2024.

VIGILADO Supersalud 							
Concepto	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación Absoluta	Variación relativa
Gravámenes y tasas	3.4	18,066,999.77	1.18%	10,045,002.77	0.73%	8,021,997.00	79.86%

3.5 Beneficios a empleados

Este rubro corresponde a la causación de las prestaciones sociales, de los empleados que permanecieron activos en la empresa a 31 de diciembre de 2024.



Concepto	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación Absoluta	Variación relativa
Beneficios de empleados	3.5	10,158,714.00	0.66%	5,104,559.00	0.37%	5,054,155.00	99.01%

El saldo esta discriminado en los siguientes rubros.

CONCEPTO	VALOR
Cesantías	\$5.760.280.00
Intereses sobre Cesantías	\$691.158.01
Vacaciones	\$3.707.276.00

3.6 Otros pasivos no financieros.

En este rubro se refleja el préstamo otorgado por un asociado para cubrir obligaciones laborales y pagos a prestadores de servicios, con el fin de garantizar la continuidad del negocio.

Concepto	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación Absoluta	Variación relativa
Otros pasivos no financieros	3.6	100,590,825.29	6.57%	0.00	0.00%	100,590,825.29	0.00%

4. Patrimonio

4.1 Capital social

El saldo a 31 de diciembre de 2024 asciende a la suma de:

					VIGILADO Supersalud 		
Concepto	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación Absoluta	Variación relativa
Capital social	4.1	55,666,706.00	3.63%	50,466,706.00	3.69%	5,200,000.00	10.30%

Este rubro corresponde al pago de aportes sociales, los cuales son realizados anualmente por un monto equivalente al salario mínimo vigente.

4.2 Reservas ocasionales

El saldo a 31 de diciembre de 2024 asciende a la suma de:

					VIGILADO Supersalud 		
Concepto	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación Absoluta	Variación relativa
Reservas ocasionales	4.2	122,237,045.60	7.98%	39,777,402.00	2.91%	82,459,643.60	207.30%

En este rubro se reclasifica los excedentes del año 2023, para cumplir con lo establecidos en los estatutos de la empresa.

4.3 excedentes de ejercicios anteriores

El saldo a 31 de diciembre de 2024 asciende a la suma de:

					VIGILADO Supersalud 		
Concepto	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación Absoluta	Variación relativa
excedentes de ejercicios anteriores	4.3	471,102,208.54	30.75%	452,657,204.98	33.10%	18,445,003.56	4.07%

En este rubro se consolidan los resultados hasta la vigencia 2023.



4.4 excedentes del ejercicio

Durante la vigencia 2024, la entidad genero unos excedentes por valor de \$44.414.349.32, los cuales serán reinvertidos en la compra de maquinaria y en adecuaciones destinadas al mejoramiento de la entidad.

4.5 Resultados acumulados por adopción

El saldo a 31 de diciembre de 2024 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

Durante la vigencia 2024, la entidad genero unos ingresos por valor de:

VIGILADO Supersalud 							
Concepto	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación Absoluta	Variación relativa
CONSULTA EXTERNA	5.1	95,534,378.00	3.59%	172,041,694.00	7.64%	-76,507,316.00	-44.47%
PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS	5.2	152,926,233.00	5.74%	688,129,296.00	30.56%	-535,203,063.00	-77.78%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	5.3	64,920,643.00	2.44%	138,573,984.00	6.16%	-73,653,341.00	-53.15%
MODELO DE RIESGO COMPARTIDO	5.4	2,345,063,380.00	88.02%	1,236,450,638.29	54.92%	1,108,612,741.71	89.66%
OTROS INGRESOS	5.5	5,764,188.87	0.22%	16,203,791.80	0.72%	-10,439,602.93	-64.43%
TOTAL INGRESOS		2,664,208,822.87	100.00%	2,251,399,404.09	100.00%	412,809,418.78	18.34%

5.1 CONSULTA EXTERNA: Durante la vigencia 2024, los ingresos por consulta externa ascendieron a \$95.534.378.00, correspondientes a la prestación de servicios y el cobro de copagos a los pacientes de Sanitas, eps sura, mallamas, Coosalud, fidecomisos y zona médica.

5.2 PROCEDIMIENTOS QUIRÚRGICOS: Durante la vigencia 2024, los ingresos por procedimientos quirúrgicos ascendieron a \$152.926.233.00, correspondientes a la prestación de servicios y el cobro de copagos a los pacientes de Sanitas, eps sura, mallamas, Coosalud, fidecomisos y zona médica

5.3 APOYO DIAGNÓSTICO: Durante la vigencia 2024, los ingresos por apoyo diagnóstico ascendieron a \$64.920.643.00, correspondientes a la prestación de servicios y el cobro de copagos a los pacientes de Sanitas, eps sura, mallamas, Coosalud, fidecomisos y zona médica

5.4 MODELO DE RIESGO COMPARTIDO: Durante la vigencia 2024, los ingresos bajo el modelo de riesgo compartido ascendieron a \$2.345.063.380.00, derivados de la prestación de servicios y el cobro de copagos a la entidad sanitas, principal cliente de Asoprevisual.

5.5 OTROS INGRESOS: Durante la vigencia 2024, los ingresos por otros conceptos ascendieron a \$5.764.188.87, correspondientes a los rendimientos financieros otorgados por el banco Davivienda, la recuperación de costos y gastos en conciliación de cartera con la unidad vascular y los ajustes al peso.

6. Costos de los servicios

Durante la vigencia 2024, la entidad incurrió en los siguientes costos de los servicios:

					VIGILADO Supersalud 		
Concepto	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación Absoluta	Variación relativa
CONSULTA EXTERNA	6.1	79,866,983.53	3.00%	250,821,600.37	11.14%	-170,954,616.84	-214.05%
PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS	6.2	128,445,675.00	4.82%	454,903,377.63	20.21%	-326,457,702.63	-254.16%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	6.3	2,520,000.00	0.09%	26,475,845.00	1.18%	-23,955,845.00	-950.63%
MODELO DE RIESGO COMPARTIDO	6.4	1,487,222,087.00	55.82%	703,148,927.00	31.23%	784,073,160.00	52.72%
TOTAL COSTOS DE LOS SERVICIOS		1,698,054,745.53	63.74%	1,435,349,750.00	63.75%	262,704,995.53	15.47%

6.1 CONSULTA EXTERNA: Durante la vigencia 2024, los costos asociados al proceso de consulta externa ascendieron a \$79.866.983.53. este valor corresponde al pago de honorarios del personal médico, la aceptación de glosas y la adquisición de medicamentos y lentes.

6.2 PROCEDIMIENTOS QUIRÚRGICOS: Durante la vigencia 2024, los costos asociados a los procedimientos quirúrgicos ascendieron a \$128.445.675.00. este valor corresponde al pago de honorarios del personal médico, arrendamiento del equipo láser, y la adquisición de insumos médicos.

6.3 UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO: Durante la vigencia 2024, los costos asociados a los procedimientos de apoyo diagnostico ascendieron a \$2.520.000.00. este valor corresponde al pago de honorarios del personal médico.

6.4 MODELO DE RIESGO COMPARTIDO: Durante la vigencia 2024, los costos asociados al modelo de riesgo compartido ascendieron a \$1.487.222.087.00. este valor corresponde al pago de honorarios del personal médico, arrendamiento del quirófano, y la adquisición de insumos médicos.

6.5 Costos administrativos

Durante la vigencia 2024, la entidad incurrió en los siguientes costos de los administrativos:

						VIGILADO Supersalud 	
Concepto	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación Absoluta	Variación relativa
BENEFICIO A EMPLEADOS	6.5	209,587,609.00	7.87%	186,260,047.00	8.27%	23,327,562.00	12.52%
SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES	6.5	51,518,686.00	1.93%	44,776,176.00	1.99%	6,742,510.00	15.06%
ARRENDAMIENTOS	6.5	132,000,000.00	4.95%	116,396,800.00	5.17%	15,603,200.00	13.41%
DIVERSOS	6.5	4,098,367.00	0.15%	2,437,600.00	0.11%	1,660,767.00	68.13%
TOTAL COSTOS ADMINISTRATIVOS		397,204,662.00	14.91%	349,870,623.00	15.54%	47,334,039.00	13.53%

BENEFICIO A EMPLEADOS: Hace referencia a los costos asociados a la nómina, el auxilio de transporte y las prestaciones sociales de los empleados administrativos que laboran en Asoprevisual, durante la vigencia 2024, la planta de personal estuvo conformada por nueve empleados.

SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES: Hace referencia al pago de salud, pensión, riesgos laborales, cajas de compensación, ICBF y SENA, de los empleados vinculados laboralmente con Asoprevisual durante la vigencia 2024.

ARRENDAMIENTO: Corresponde al pago por el alquiler de la sede de Asoprevisual.

7. Gastos

7.1 Gastos de administración y financieros

Durante la vigencia 2024, Asoprevisual incurrió en los siguientes gastos administrativos y financieros.

VIGILADO Supersalud 							
Concepto	Nota No.	2024-12	%	2023-12	%	Variación Absoluta	Variación relativa
GASTOS DE PERSONAL CAPACITACION	7.1	7,247,000.00	0.27%	3,235,840.00	0.14%	4,011,160.00	123.96%
GASTOS POR HONORARIOS	7.1	99,453,916.00	3.73%	102,130,063.00	4.54%	-2,676,147.00	-2.62%
GASTOS POR IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	7.1	3,544,359.79	0.13%	8,645,285.16	0.38%	-5,100,925.37	-59.00%
SEGUROS	7.1	10,817,757.70	0.41%	9,292,958.62	0.41%	1,524,799.08	16.41%
SERVICIOS MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7.1	29,140,185.37	1.09%	23,943,265.71	1.06%	5,196,919.66	21.71%
DEPRECIACIONES DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	7.1	5,925,839.98	0.22%	15,518,371.92	0.69%	-9,592,531.94	-61.81%
OTROS GASTOS	7.1	54,967,104.00	2.06%	54,998,395.00	2.44%	-31,291.00	-0.06%
GASTOS FINANCIEROS	7.1	274,871,838.58	10.32%	70,978,321.00	3.15%	203,893,517.58	287.26%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y		24,986,391.32	0.94%	59,453,059.72	2.64%	-34,466,668.40	-57.97%
		11,591,349.29	0.44%	15,376,334.79	0.68%	-3,784,985.50	-24.62%
		524,535,066.03	19.69%	365,274,383.92	16.22%	159,260,682.11	43.60%

HONORARIOS: hacen referencia a los pagos realizados por concepto de:

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

GASTOS FINANCIEROS

Este rubro corresponde a los costos asociados a operaciones bancarias, incluyendo el gravamen a los movimientos financieros, cuotas de manejo, comisiones e iva aplicados a los gastos bancarios derivados de las transacciones con el banco Davivienda.



CARLOS ANDRES ALZATE
Contador
TP-224395-T