

ASOCIACION DE PACIENTES CON ENFERMEDADES GENETICAS Y DE BAJA OCURRENCIA - APEGO

NIT: 900.496.042 - 2

POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018



NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

APEGO se constituyó mediante Acta de Constitutiva No.001 del 14 de enero de 2012, inscrita el 25 de enero de 2012 con el número 00202724 del Libro I de las Entidades sin Animo de Lucro en la Cámara de Comercio de Bogotá. El término de duración de esta es hasta el 14 de enero de 2030.

Objeto social: Apoyar a las personas con enfermedades genéticas y de baja ocurrencia, en la búsqueda del mejoramiento de su calidad de vida, brindando el acompañamiento requerido a pacientes, familiares, cuidadores e interesados en el tema.

NOTA 2. CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA MICROEMPRESAS

MARCO TECNICO NORMATIVO: Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptada en Colombia (NIF), establecida en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2706 de 2012. Las NIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

2,1 Políticas Contables

Son políticas contables los principios, bases, conversiones, reglas y procedimientos específicos adoptados por APEGO para el reconocimiento y medición de transacciones, sucesos o condiciones para la elaboración y presentación de los estados financieros basada en las NIIF para MICROEMPRESAS

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos. El peso colombiano es la unidad monetaria que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Entidad. A continuación, se presenta un resumen de las políticas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros, conforme a las normas, así como las

2,2 Bases de Preparación

Criterios Generales de Medición Bajo NIIF para

Los estados financieros han sido preparados a costo histórico para la medición de los activos, pasivos y patrimonio.

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. En general APEGO aplica la medición que sea necesaria de acuerdo a las circunstancias en cumplimiento del marco normativo y de esta forma obtiene información razonable que es relevante y fiable.

Reconocimiento Inicial

APEGO medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Microempresas requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable. Los ingresos y gastos se reconocen y miden ligados al

Medición Posterior

De acuerdo a los hechos y circunstancias en atención a las normas aplicables y a estas políticas, APEGO, en una medición posterior utilizará criterios como el costo, el costo amortizado, el valor actual, valor en uso, el valor neto de

Costo Histórico de un Activo

ASOCIACION DE PACIENTES CON ENFERMEDADES GENETICAS Y DE BAJA OCURRENCIA - APEGO

NIT: 900.496.042 - 2

POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018



Es el precio de adquisición, es decir, el importe en efectivo y otras partidas equivalentes, pagadas o pendientes de pago, más el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones de

Costo Histórico de un Pasivo

Es el valor de la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o la cantidad de efectivo y otros activos líquidos que se espera entregar para cancelar una deuda en el curso normal del negocio.

Costo Amortizado

Es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor. En general se debe utilizar el costo amortizado cuando hay diferencia entre valor nominal y valor pagado o valor a recibir por un activo o pasivo financiero.

Tasa de interés efectiva

Es el tipo de actualización que iguala el valor en libros o valor nominal de un instrumento financiero (activo o pasivo financiero) con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida del instrumento, a partir de sus condiciones contractuales. En su cálculo se incluirán las comisiones financieras que se carguen por adelantado en la concesión de

Valor Neto Realizable

Es el importe que se puede obtener de un inventario por su enajenación en el mercado, en el giro normal de los negocios, deduciendo los costes estimados necesarios para llevar a cabo la venta, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en proceso o construcciones en curso, deduciendo, además, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

Valor Actual

Es el importe de flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente, actualizados a un tipo de descuento adecuado.

Unidad Generadora de Efectivo

Es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos. APEGO tiene un centro de costos administrativo y centros de costos operativos por cada servicio que serían una unidad generadora de efectivo.

Valor Razonable

Es el precio que sería recibido para vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Moneda funcional.

APEGO tiene como moneda funcional el peso colombiano, que es su moneda de presentación, por lo cual expresará en los encabezados de los estados financieros su utilización y el grado de redondeo bien sea en pesos, miles de pesos o millones de pesos.

Conversión de la moneda extranjera.

Cuando existan saldos correspondientes a registros u operaciones en moneda extranjera, se hace la conversión al tipo de cambio vigente en la fecha de los estados financieros, de tal forma que los valores se presenten a la moneda



2,3 Estados Financieros de Propósito General

Presentación razonable.

Los estados financieros de APEGO preparados de conformidad con estas las políticas contables, presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección "Conceptos y Principios Generales" de la NIIF para Microempresas y en las políticas

Marco técnico Contable aplicable.

Los Estados Financieros de APEGO, preparados de conformidad con estas políticas contables, permiten expresar de manera clara y sin reservas que estos reportes cumplen con la NIIF para MICROEMPRESAS, que es el marco normativo aplicable a la Entidad, en cumplimiento de la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Único Reglamentario 2706 de 2012

Información Comparativa y frecuencia de la presentación.

Los Estados Financieros, con propósito de información general, de APEGO se presentan con corte a diciembre 31 de cada año comparativo con el período inmediatamente anterior o con otros periodos adicionales en caso de cambios en políticas contables que requieran efectos retroactivos. Los Estados Financieros se presentan para su aprobación a los máximos órganos de dirección antes del 31 de marzo del año siguiente a la fecha de cierre. Igualmente son reportados a entidades de vigilancia y control de acuerdo con las normas vigentes y se publican para otros usuarios

Uniformidad en la presentación.

Se mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

Materialidad y agrupación de datos.

La asociación presentará por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la parametrización contable y en las notas a los Estados Financieros se presentarán discriminaciones más detalladas de

Conjunto completo de estados financieros.

Un conjunto completo de estados financieros de APEGO incluye:

1. Estado de situación financiera.
2. Estado de resultados.
3. Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
4. Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
5. Notas, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para MICROEMPRESAS.

1. Estado de Situación Financiera.

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de APEGO en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los activos y pasivos se presentan en orden a su grado de liquidez partiendo de lo más líquido a lo menos líquido. En el balance o estado de situación financiera la Entidad, presenta partidas

ASOCIACION DE PACIENTES CON ENFERMEDADES GENETICAS Y DE BAJA OCURRENCIA - APEGO

NIT: 900.496.042 - 2

POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018



- a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Propiedades, planta y equipo
- d) Depreciaciones
- e) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
- f) Beneficios a los empleados
- g) Aportes permanentes
- h) Provisiones.
- i) Otras cuentas por pagar
- j) Aporte Social (Mínimo irreducible)
- k) Asignación Permanente
- l) Excedente del ejercicio
- m) Excedentes retenidos o de ejercicios anteriores

2. Estado de Resultados

APEGO presenta en su estado de resultado integral total el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, ya que ésta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la Entidad. Se detallan elementos como los siguientes:

- a) Ingresos de Actividades ordinarias
- b) Otros ingresos ordinarios por rendimientos financieros.
- c) Ganancias o ingresos extraordinarios
- d) Costo de Ventas
- e) Gastos de Administración
- g) Gastos Financieros.
- h) Pérdidas o Gastos Extraordinarios.

3. Estado de Cambios en el patrimonio

APEGO en su estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables, las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los Asociados.

4. Estado de Flujos de Efectivo

En su estado de flujos de efectivo APEGO proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para preparar el estado de flujo de efectivo la entidad utiliza el método indirecto, mediante el cual el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado

5. Notas a los Estados Financieros

En estas notas a los estados financieros de APEGO, se presentan en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden en que se presentan, son revelaciones mínimas de acuerdo con la norma y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante. Las notas hacen referencia a los antecedentes de la sociedad, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa que se presentan por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, incluyendo el dispositivo o dispositivos de ley pertinentes a su creación o funcionamiento y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

ASOCIACION DE PACIENTES CON ENFERMEDADES GENETICAS Y DE BAJA OCURRENCIA - APEGO

NIT: 900.496.042 - 2

POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018



	2018	2017
NOTA 3 – Efectivo y Equivalentes		
El saldo correspondiente a Efectivo y Equivalentes se compone de la siguiente forma		
Caja		
Caja General	3,600,000	66,256
Bancos		
Bancolombia Cuenta de Ahorros 0381	86,466,256	0
Total Efectivo y Equivalentes	<u>90,066,256</u>	<u>66,256</u>

NOTA 4 – Propiedad Planta y Equipo

Equipo de Cómputo y Comunicación		
Equipo de Procesamiento de Datos	1,523,506	1,523,506
Impresoras	500,000	500,000
Total Propiedad Planta y Equipo	<u>2,023,506</u>	<u>2,023,506</u>

NOTA 5 – Otros Pasivos

Donacion para ejecutar en 2019	90,000,000	0
Total Otros Pasivos	<u>90,000,000</u>	<u>-</u>

NOTA 6 – Ingresos por Actividades Ordinarias

APEGO reconoce un ingreso cuando se ejecutan las actividades meritorias para las cuales se recibio la donacion.

Ingresos por Donaciones	133,542	5,235,000
Total Ingresos por Actividades Ordinarias	<u>133,542</u>	<u>5,235,000</u>

NOTA 7 – Otros Ingresos Ordinarios

Los ingresos no operacionales se encuentran discriminados de la siguiente manera:

Financieros		
Intereses	17,037	0
Total Otros Ingresos Ordinarios	<u>17,037</u>	<u>-</u>

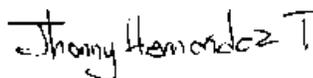
NOTA 8 – Gastos de Administración

Los gastos operacionales de administración se encuentran discriminados de la siguiente manera:

Servicios		
Asistencia Técnica		2,596,800
Procesamiento Electrónico de Datos		2,000,000
Transporte, Fletes y Acarreos		525,000
Registro Mercantil	62,500	113,200
Total Gastos Administrativos	<u>62,500</u>	<u>5,235,000</u>

NOTA 9 – Costos Financieros

Financieros		
Gastos Bancarios	88,079	0
Total Costos Financieros	<u>88,079</u>	<u>-</u>



JHONNY HERNANDEZ TORRES
C.C. 79.994.663 de Bogota D.C.
Representante Legal



ALEXANDER PEREZ RONCANCIO
Contador Público
T.P. 119.453-T