



ASOCIACION COLOMBIANA DE TRANSTORNOS DEL ÁNIMO

Políticas contables y revelaciones para los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Bajo la norma de información financiera para las
microempresas

ANGELA MARIA LOPEZ JARAMILLO
angelitalopezj@gmail.com

Contenido

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	2
ESTADO DE ACTIVIDADES	3
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	4
1. Información general	5
2. Bases de elaboración y políticas contables	5
3. Políticas contables	5
3.1. Efectivo y equivalentes al efectivo	5
3.2. Inversiones	5
3.3. Cuentas por cobrar	6
3.4. Cuentas por pagar	6
3.5. Ingresos por prestación de servicios	6
4. Efectivo y equivalentes al efectivo	6
5. Inversiones	6
6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6
7. Activos por impuestos corrientes	7
8. Otros activos no financieros	7
9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7
10. Pasivos por impuestos corrientes	8
11. Anticipos y avances recibidos	8
14. Gastos de funcionamiento	8

ASOCIACION COLOMBIANA DE TRANSTORNOS DEL ANIMO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	69.799	66.400
Activos financieros	5	54.643	120.500
Deudores comerciales y otros	6	64.684	2.334
Activos por Impuestos Corrientes	7	7.473	9.434
Otros Activos no financieros	8	92.385	25.585
Total activos corrientes		288.984	224.253
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo		-	-
Total activos no corrientes		-	-
TOTAL ACTIVOS		288.984	224.253
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras		-	-
Cuentas por pagar	9	3.517	9.988
Impuestos corrientes por pagar	10	44.794	28.033
Obligaciones laborales		-	-
Anticipos y Avances recibidos	11	119.369	111.164
Total pasivos corrientes		167.680	149.185
TOTAL PASIVOS		167.680	149.185
ACTIVOS NETOS			
Resultado del ejercicio		46.236	6.724
Resultados acumulados		75.068	68.344
TOTAL ACTIVOS NETOS		121.304	75.068
TOTAL PASIVOS Y ACTIVOS NETOS		288.984	224.253

Véanse las notas que se acompañan a los Estados Financieros.



Carlos Alberto López
Representante Legal



Ángela María López Jaramillo
Revisora Fiscal T.P. 24189-T




Lucelly Muñoz Restrepo
Contadora T.P. 111397-T

ASOCIACION COLOMBIANA DE TRANSTORNOS DEL ANIMO
ESTADO DE ACTIVIDADES
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INGRESOS, GANANCIAS Y OTRAS AYUDAS			
Ingresos de actividades ordinarias		170.020	171.797
Otros ingresos		5.910	791
TOTAL INGRESOS, GANANCIAS Y OTRAS AYUDAS	13	175.930	172.588
GASTOS			
Costo de actividades conexas servicios de salud		36.982	123.446
Gastos de administración		67.420	33.902
Gastos financieros		642	2.653
Otros gastos		-	1.929
TOTAL GASTOS	14	105.044	161.930
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		70.886	10.658
IMPUESTO DE RENTA	10	24.650	3.934
CAMBIO EN LOS ACTIVOS NETOS		46.236	6.724
ACTIVOS NETOS AL INICIO DEL AÑO		75.068	68.344
ACTIVOS NETOS AL FINAL DEL AÑO		121.304	75.068

Véanse las notas que se acompañan a los Estados Financieros.



Carlos Alberto López
Representante Legal



Ángela María López Jaramillo
Revisora Fiscal T.P. 24189-T



Lucelly Muñoz Restrepo
Contadora T.P. 111397-T

ASOCIACION COLOMBIANA DE TRANSTORNOS DEL ANIMO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Pérdida del período		46.236	6.724
Cambios en activos y pasivos de operación			
(Aumento) en deudores comerciales y otros		(62.350)	23.973
Aumento en activos por impuestos corrientes		1.961	(9.434)
(Aumento) Disminución activos no financieros		(66.800)	(7.444)
Aumento en cuentas por pagar		(6.471)	(2.176)
(Aumento) en impuestos corrientes por pagar		16.761	20.450
Aumento en anticipos y avances recibidos		8.205	111.164
Efectivo neto generado por actividades de operación		(62.458)	143.257
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Inversiones en instrumentos financieros		65.857	(120.000)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		65.857	(120.000)
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
Préstamos recibidos		-	-
Pago de préstamos		-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación		-	-
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		3.399	23.257
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período		66.400	43.143
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	4	69.799	66.400

Véanse las notas que se acompañan a los Estados Financieros.



Carlos Alberto López
Representante Legal



Ángela María López Jaramillo
Revisora Fiscal T.P. 24189-T



Lucelly Muñoz Restrepo
Contadora T.P. 111397-T

ASOCIACION COLOMBIANA DE TRANSTORNOS DEL ANIMO

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

1. Información general

La Asociación Colombiana de Trastornos del Ánimo, Nit. 900.279.710-4 y domicilio principal en Medellín - Colombia en la Cr 43 A 1 50 Of. 954, constituida mediante Acta 001, de Marzo 13 de 2009, Registrada en la Cámara de Comercio de Medellín el 22 de Abril del 2009 en el libro 1 bajo el Nro. 1372, entidad sin ánimo de lucro. Su objeto social es:

Asociar a los psiquiatras colombianos y especialidades afines a la salud mental e interesados internacionales, con lo cual persigue tres finalidades específicas: Científicas Sociales y Gremiales

2. Bases de elaboración y políticas contables

Presentación de estados financieros.

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas del decreto 2706 de 2012, tomando como base la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y el documento de orientación técnica 14 sobre entidades sin ánimo de lucro del CTCP, dado que la Fundación pertenece al Grupo 3. De acuerdo con esta norma, la Fundación debe presentar estados comparativos de situación financiera y estado de resultados (aquí llamado estado de actividades) y flujos de efectivo.

La unidad monetaria (u.m.) de presentación y medición es el peso colombiano.

Los valores son expresados en miles de pesos colombianos (000).

3. Políticas contables

ESAL ACTA obtiene sus recursos principalmente de cuotas de afiliación y membresía, publicaciones y eventos especiales.

3.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la corporación y a los depósitos realizados, tanto en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

3.2. Inversiones

La asociación posee inversiones en acciones y certificados de depósito a término que no exceden de un año, los intereses se reconocen en el estado de actividades.

3.3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros cuando se dan los criterios de reconocimiento y deben ser sometidas a evaluación de deterioro de acuerdo con los lineamientos de los marcos técnicos normativos.

3.4. Cuentas por pagar

Representan las obligaciones contraídas por la corporación en cumplimiento del objeto social y que deben ser atendidas en un período inferior a un año.

3.5. Ingresos por prestación de servicios

La asociación obtiene sus ingresos a través de prestación de servicios en congresos de psiquiatría. Los congresos constituyen ingresos una vez se reciben y no se encuentran restringidos.

La prestación de servicios de actividades conexas a los servicios de salud no tienen restricciones cumplen el criterio de ingreso y se reconocen en el Estado de actividades del periodo

REVELACIONES

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la entidad y a los depósitos realizados, tanto en bancos como en cuentas de ahorro.

Su saldo al 31 de diciembre de 2017 y 2016 está conformado así:

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Bancos	60.500	36.086
Cuentas de ahorro	9.299	30.314
Total	69.799	66.400

5. Inversiones

Las inversiones en acciones comprende la compra de una acción del CLUB UNION S.A. y el saldo de los CDTs fueron adquiridos con la entidad financiera BANCOLOMBIA S.A. a una tasa nominal de 5.822% a un término de 12 meses.

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Inversiones en acciones	500	500
Certificado De Depósito A Terminio	54.143	120.000
Total	54.643	120.500

6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

El saldo de la cuenta por cobrar a clientes al 31 de diciembre de 2017 corresponde a los clientes SANOFI AVENTIS DE COLOMBIA S.A. y LABORATORIO FRANCO COLOMBIANO LAFRANCOL S.A.S.

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Clientes	29.750	2.334
Deudores varios	34.934	-
Total	<u>64.684</u>	<u>2.334</u>

7. Activos por impuestos corrientes

El saldo de impuestos y contribuciones al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente:

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Anticipo Impuesto a las ventas	0	6.512
Rete Iva practicados	0	2.922
Anticipo impuesto de renta	7.473	0
Total	<u>7.473</u>	<u>9.434</u>

8. Otros activos no financieros

El saldo de los activos no financieros corresponden a anticipos efectuados al representante legal para gastos de asistencia y consultas médicas en los congresos.

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Anticipos para gastos	92.385	25.585
Total	<u>92.385</u>	<u>25.585</u>

9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Representan las obligaciones contraídas por la entidad en cumplimiento del objeto social y que deben ser atendidas en un período inferior a un año, así:

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Costos y gastos por pagar	700	954
Retención en la fuente	482	5.439
Impuesto a las ventas retenido	0	628
Acreedores varios	2.335	2.967
Total	<u>3.517</u>	<u>9.988</u>

10. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de impuestos corrientes por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Impuesto de renta y complementarios	28.877	3.932
Impuestos sobre las ventas por pagar	15.917	24.101
Total	44.794	28.033

11. Anticipos y avances recibidos

El saldo de los anticipos y avances recibidos al 31 de diciembre de 2017 y 2016 corresponden al valor recibido de la Asociación Colombiana de Psiquiatría.

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Otros anticipos	119.369	111.164
Total	119.369	111.164

12. Activos netos

Los Activos netos están conformados por excedentes del año y acumulados al 31 de diciembre de 2017 los activos netos ascendieron a \$ 121.304 (2016 \$ 75.068)

13. Ingresos, ganancias y otras ayudas

Los ingresos, ganancias y otras ayudas por los años 2017 y 2016 incluyen:

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Congreso psiquiatría	170.020	171.797
Intereses	5.188	96
Investigación y desarrollo	0	685
Donaciones	720	0
Ajuste Al Peso	2	10
Total	175.930	172.588

14. Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento incurridos por los años 2017 y 2016 incluyen:

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Gastos de administración		
Honorarios	7.173	4.800
Impuestos	2.132	3.170
Contribuciones y afiliaciones	6.095	10.440

Servicios	2.232	3.441
Gastos legales	1.109	921
Mantenimiento y reparaciones	70	3.385
Gastos de viaje	32.703	0
Diversos	15.906	11.130
Total	67.420	33.902

Gastos financieros	2.017	2.016
Gastos Bancarios	568	450
Comisiones	74	100
Intereses	0	2.103
Total	642	2.653

Otros gastos	2.017	2.016
Impuestos asumidos	0	1.929
Total	0	1.929

Carlos Alberto López
Representante Legal

Ángela María López Jaramillo
Revisora Fiscal T.P. 24189-T

Lucelly Muñoz Restrepo
Contadora T.P. 111397-T