

ACTIVO	Nota	DIC 31/2023	DIC 31/2022	VARIACIÓN
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>				
Construcciones y edificaciones	3	\$ 227,000,000	\$ 227,000,000	\$ -
Equipo de oficina	3	\$ 14,633,777	\$ 11,472,930	\$ 3,160,847
Equipo de Computo	3	\$ 401,641,854	\$ 398,178,026	\$ 3,463,828
Flota y equipo de transporte		\$ 92,990,000	\$ 92,990,000	\$ -
Depreciacion de Propiedad planta y Equipo	3	\$ -195,779,286	\$ -127,941,472	\$ -67,837,814
Activos por impuestos Diferidos	4	\$ 4,478,040	\$ 5,788,965	\$ -1,310,925
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 544,964,386</b>	<b>\$ 607,488,450</b>	<b>\$ -62,524,064</b>
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalentes a efectivo	5	\$ 595,010,184	\$ 509,122,022	\$ 85,888,162
<b>Cuentas comerciales por cobrar</b>				
Cientes	6	\$ 270,515,878	\$ 148,084,734	\$ 122,431,144
<b>ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>				
Anticipos Entregados				\$ -
Activos por impuestos Corrientes	7	\$ 21,138,000	\$ 20,423,000	\$ 715,000
Deudores Varios	8	\$ 45,538,600	\$ 2,923,476	\$ 42,615,124
Promesas de compraventa	9	\$ 210,000,000	\$ 210,000,000	\$ -
Cuentas por Cobrar a Trabajadores		\$ -	\$ -	\$ -
Inventarios proyectos en construccion		\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 1,142,202,662</b>	<b>\$ 890,553,232</b>	<b>\$ 251,649,430</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1,687,167,047</b>	<b>1,498,041,681</b>	<b>189,125,366</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Suscrito y Pagado	10	\$ 20,000,000	\$ 20,000,000	\$ -
Reserva Estatutaria		\$ 30,231,225	\$ 30,231,225	\$ -
Resultado integral total del año		\$ 209,952,887	\$ 161,768,374	\$ 48,184,513
Utilidades Acumuladas por Conversion a NIIF Pymes		\$ -13,247,240	\$ -13,247,240	\$ -
Resultados de Ejercicios Anteriores		\$ 720,068,676	\$ 558,300,302	\$ 161,768,374
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 967,005,548</b>	<b>\$ 757,052,661</b>	<b>\$ 209,952,887</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Anticipos recibidos de Clientes	11	\$ 33,314,691	\$ 33,055,005	\$ 259,686
Pasivo por impuesto diferido		\$ -	\$ -	\$ -
Acreedores varios		\$ -	\$ -	\$ -
Dividendos por pagar		\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>33,314,691</b>	<b>33,055,005</b>	<b>259,686</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Obligaciones Financieras	12	\$ 247,248,857	\$ 127,006,197	\$ 120,242,660
Proveedores Nacionales	13	\$ 103,851,013	\$ 51,518,218	\$ 52,332,795
Otras cuentas por pagar	14	\$ 145,177,764	\$ 329,932,839	\$ -184,755,075
<b>PASIVOS NO FINANCIEROS</b>				
Pasivos por impuestos corrientes	15	\$ 85,595,674	\$ 86,595,736	\$ -1,000,062
Beneficios para Empleados	16	\$ 104,973,500	\$ 112,881,025	\$ -7,907,525
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 686,846,808</b>	<b>\$ 707,934,015</b>	<b>\$ -21,087,207</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 720,161,499</b>	<b>\$ 740,989,020</b>	<b>\$ (20,827,521)</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>\$ 1,687,167,047</b>	<b>\$ 1,498,041,681</b>	<b>\$ 189,125,366</b>

(\*) Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

MARTA LUZ BERNAL CAMACHO  
Representante Legal  
C.C. 39,776,630

Contador Público  
AIXA CARVAJAL GARCIA  
TP 24986-T  
C.C. 36.272.544

Revisor Fiscal  
JONATHAN DAVID PATIÑO  
TP 248319-T  
C.C. 1.018.455.941

AVENIR SALUD SAS  
NIT 830.062.617-0  
ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRAL  
DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y AL 31 DE DICIEMBRE  
(EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS)

	NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN
Ingresos Operacionales	17	\$ 3,487,044,397 \$	3,638,215,457 \$	-151,171,060
<b>Total Ingresos Operacionales</b>		<b>\$ 3,487,044,397 \$</b>	<b>3,638,215,457 \$</b>	<b>-151,171,060</b>
Costo de ventas	18	\$ 929,659,267	1,235,220,376 \$	-305,561,110
<b>Ganancia Bruta</b>		<b>\$ 2,557,385,131 \$</b>	<b>2,402,995,081 \$</b>	<b>154,390,050</b>
Otros Ingresos	19	\$ 41,558,534	16,181,993 \$	25,376,541
<b>Gastos</b>				
Gastos de Administracion	20	\$ 2,113,716,219	2,005,980,330 \$	107,735,889
Otros Gastos	21	\$ 111,586,634	104,609,528 \$	6,977,106
<b>Total Gastos</b>		<b>\$ 2,225,302,852 \$</b>	<b>2,110,589,857 \$</b>	<b>114,712,995</b>
<b>Ganancia antes de impuestos</b>	22	<b>\$ 373,640,812 \$</b>	<b>308,587,216 \$</b>	<b>65,053,595</b>
Impuesto de Renta y Cree corriente		\$ 162,377,000	154,508,000 \$	7,869,000
Impuesto de Renta Diferido		\$ 1,310,925	(7,689,157) \$	9,000,082
<b>Ganancia Neta</b>		<b>\$ 209,952,887 \$</b>	<b>161,768,374 \$</b>	<b>48,184,513</b>
<b>Otros resultados integrales</b>				
Partidas que no reclasifican del resultado				
Revalorizacion del patrimonio		\$ - \$	-	
Partidas que reclasifican del resultado				
<b>Ganancia antes de impuestos</b>		\$ - \$	-	
<b>Impuestoa las ganancias ORI</b>		\$ - \$	-	
<b>Ganancia neta ORI</b>		\$ - \$	-	
<b>Ganancia neta integral</b>		<b>\$ 209,952,887 \$</b>	<b>161,768,374 \$</b>	<b>48,184,513</b>
<b>Ganancia neta atribuible a:</b>				
<b>A propietarios controladores</b>		\$ 209,952,887 \$	161,768,374 \$	48,184,513
<b>Total ganancia neta</b>		<b>\$ 209,952,887 \$</b>	<b>161,768,374 \$</b>	<b>48,184,513</b>
<b>Ganancia neta integral atribuible a:</b>				
<b>A propietarios a controladores</b>		\$ 209,952,887 \$	161,768,374 \$	48,184,513
<b>Total ganancia neta</b>		<b>\$ 209,952,887 \$</b>	<b>161,768,374 \$</b>	<b>48,184,513</b>
<b>Ganancia basica y diluida por accion</b>		<b>\$ 10,498 \$</b>	<b>8,088 \$</b>	<b>2,409</b>

(\*) Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



MARTA LUZ BERNAL CAMACHO  
Representante Legal  
C.C. 39,776,630



AIXA CARVAJAL GARCIA  
Contador Público  
TP 24986-T  
CC. 36,272,544



Revisor Fiscal  
JONATHAN DAVID PATIÑO  
TP 248319-T  
C.C. 1.018.455.941



AVENIR SALUD SAS  
NIT 830.062.617-0  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

<u>CONCEPTO</u>	<u>DIC 31/2022</u>	<u>AUMENTO</u>	<u>DISMINUCION</u>	<u>DIC 31/ 2023</u>
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 20,000,000	\$ -		\$ 20,000,000
RESERVAS	\$ 30,231,225	\$ -		\$ 30,231,225
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	\$ 161,768,374	\$ 209,952,887	\$ 161,768,374	\$ 209,952,887
UTILIDADES ACUMULADAS POR CONVERSION A NIIF PYMES	\$ (13,247,240)	\$ -	\$ -	\$ (13,247,240)
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 558,300,302	\$ 161,768,374	\$ -	\$ 720,068,676
<b>T O T A L E S</b>	<b>\$ 757,052,661</b>	<b>\$ 371,721,260</b>	<b>\$ 161,768,374</b>	<b>\$ 967,005,548</b>

MARTA LUZ BERNAL CAMACHO  
Representante Legal  
C.C. 39,776,630

AIXA CARVAJAL G.  
Contador Público  
TP 24986-T  
C.C.36.272.544

JONATHAN D. PATIÑO  
Revisor Fiscal  
TP 248319 -T  
C.C.1.018.455.941

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(Cifras Expresadas en pesos Colombianos)

1. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad (pérdida) del periodo	\$	209,952,887
Depreciación de propiedad planta y equipo	\$	67,837,814
<b>Utilidades Generadas por Movimientos en efectivo</b>	<b>\$</b>	<b>277,790,701</b>

**DISMINUCIÓN (AUMENTOS) ACTIVOS**

Cuentas por Cobrar	\$	165,046,268
Promesas de compraventa	\$	-
Intangibles	\$	-
Gastos pagados por anticipado	\$	-
Activos por impuestos corrientes	\$	715,000
Activos por impuesto Diferido	-\$	1,310,925

**AUMENTOS (DISMINUCION) PASIVOS**

Obligaciones Bancarias	\$	-
Proveedores Nacionales	\$	52,332,795
Otras cuentas por pagar	-\$	184,755,075
Pasivos por impuesto corriente	-\$	1,000,062
Beneficios para empleados	-\$	7,907,525
Pasivos diferidos	\$	-
Otros pasivos	\$	259,686
<b>Aumento (Disminución) del efectivo en actividades de operación</b>	<b>-\$</b>	<b>27,729,823</b>

2. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

**DISMINUCION (AUMENTOS) ACTIVOS**

Equipo de Oficina	\$	3,160,847
Equipo de Computacion	\$	3,463,828
Construcciones y edificaciones	\$	-
<b>Aumento (Disminución) del efectivo en actividades de inversión</b>	<b>\$</b>	<b>6,624,675</b>

3. ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

**AUMENTOS (DISMINUCION) PASIVOS**

Obligaciones Financieras	\$	120,242,660
Obligaciones Financieras largo plazo	\$	-
Otras	\$	-

**AUMENTOS (DISMINUCION) PATRIMONIO**

Capital Suscrito	\$	-
Utilidades retenidas (Distribución dividendos)	\$	-
<b>Aumento (Disminución) del efectivo en actividades de financiación</b>	<b>\$</b>	<b>120,242,660</b>

AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO	\$	85,888,162
+ EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	\$	509,122,022
= EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$	595,010,184



MARTA LUZ BERNAL CAMACHO  
Representante Legal  
C.C NO 39,776,630



AIXA CARVAJAL GARCIA  
Contador Público  
TP 24986-T  
CC No. 36,272,544



Revisor Fiscal  
JONATHAN DAVID PATIÑO  
TP 248319-T  
C.C. 1.018.455.941



**AVENIR SALUD SAS**

**NIT. 830.062.617-0**

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF A 31 DE DICIEMBRE DE  
2023, NOTAS Y REVELACIONES**

**GRUPO 2 (NIIF PYMES) VERSION II**

## Tabla de contenido

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023 .....	4
NOTA N°1.....	5
NOTA N°2.....	6
ACTIVO NO CORRIENTE .....	13
NOTA No. 3.....	14
NOTA No. 4.....	14
ACTIVO CORRIENTE .....	15
NOTA N°5.....	15
NOTA N°6.....	15
NOTA N°7.....	16
NOTA N°8.....	16
NOTA N° 9 .....	17
PATRIMONIO .....	17
NOTA N°10 .....	17
PASIVO NO CORRIENTE .....	18
NOTA N°11 .....	18
PASIVO CORRIENTE .....	18
NOTA N°12 .....	18
NOTA N°13 .....	19
NOTA N°14 .....	19
NOTA N°15 .....	19
NOTA N°16 .....	20
INGRESOS .....	21
NOTA N°17 .....	21
COSTOS.....	21
NOTA N°18 .....	21
NOTA N°19 .....	22

# AVENIR

Bioseguridad y salud ocupacional

REVELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF  
31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA N°20 .....	22
NOTA N°21 .....	22
GANANCIA NETA INTEGRAL.....	23
NOTA N°22 .....	23

## CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023

El Representante Legal y el Contador certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de situación financiera, estado de resultados del periodo y otros resultados integrales, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, a Diciembre 31 de 2023, de acuerdo con la Ley 222 de 1995, Ley 603 de 2000, Decreto 1406 de 1999 y el Decreto 2649 de 1993 incluyendo sus correspondientes notas que forman un todo indivisible con estos, ley 1314 de 2009 y decreto 3022 de 2013, que disponen los lineamientos para la presentación de estados financieros bajo normas internacionales de información financiera.

Los procedimientos de evaluación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan la situación de la Empresa. Certificamos además que:

1. Existencia u Ocurrencia: AVENIR SALUD SAS posee activos y adeuda los pasivos a las fechas especificadas.
2. Integridad: Los estados financieros son completos, incluyen todas las transacciones y cuentas que deben cubrir.
3. Corrección: Las transacciones y los saldos de las cuentas están registrados correctamente.
4. Valuación: Los activos están valuados a su costo o valor de realización, el que sea mayor y los pasivos al valor que se espera pagar.
5. Derechos y obligaciones: Los activos son los derechos y los pasivos las obligaciones de: AVENIR SALUD SAS, a la fecha de corte de los balances que se presentan en forma comparativa.
6. Presentación y Exposición: Las partidas de los estados financieros están adecuadamente clasificadas, descritas y expuestas.
7. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que registren ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
8. En cumplimiento del Artículo 1º de la Ley 603 de 2000 declaramos que el software utilizado tiene las licencias correspondientes y cumplen por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Bogotá, a los cuatro (04) días del mes de marzo del año dos mil veinticuatro (2024).

**MARTA LUZ BERNAL CAMACHO**  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.C. No. 39.776.630

**AIXA CARVAJAL GARCIA**  
CONTADOR PÚBLICO  
TP. 24986-T



**AVENIR SALUD SAS**  
**NIT 830.062.617-0**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023**

**NOTA N°1**

La empresa **AVENIR SALUD SAS** con NIT No. **830.062.617-0**, radicada en Bogotá – Colombia. Tiene como objeto principal las siguientes actividades: La investigación, administración, prestación y venta de servicios médicos, paramédicos, quirúrgicos, hospitalarios, farmacéuticos, asistenciales y de rehabilitación; importación, venta y distribución de equipos y materiales médicos, quirúrgicos, hospitalarios, odontológicos y de evaluación y diagnóstico ambiental; asesoría interventoría en gestión medica-hospitalaria, marketing de servicios de salud, diseño, desarrollo, ejecución y control de servicios de salud ocupacional, medicina preventiva y del trabajo, higiene industrial y seguridad industrial; asesoría, planeación, desarrollo ejecución y control de proyectos de salud y saneamiento ambiental; representar firmas nacionales o extranjeras de actividades relacionadas con la salud y el medio ambiente, y en general las actividades que establece el desarrollo de la ley cien de 1993.

**MARCO LEGAL**

Tipo de contribuyente	Persona Jurídica
Fecha constitución	11 de agosto 1.999
Fecha de vigencia	11 de agosto 2.029
Estado actual	Activo
Capital	Ciento por ciento (100%)privado
Domicilio	Calle 50 N° 8 – 24 Consultorio 305 Bogotá D.C.
Matricula	0000966055

De acuerdo con lo estipulado en el Decreto 957 de 2019, la empresa AVENIR SALUD SAS está clasificado como PEQUEÑA EMPRESA por concepto de los ingresos por actividades ordinarias del año 202 \$ 3.528.602.931 (83.198.22 UVT) (Valor UVT para 2022 \$42.412).

<b>SECTOR</b>	<b>MICROEMPRESA</b>	<b>PEQUEÑA EMPRESA</b>	<b>MEDIANA EMPRESA</b>
<b>MANUFACTURERO</b>	Inferior o igual a 23,563 UVT	Superior a 23,563 UVT e inferior o igual a 204,995 UVT	Superior a 204,995 UVT e inferior o igual a 1,736,565 UVT
<b>SERVICIOS</b>	Inferior o Igual a 32,988 UVT	Superior a 32,988 UVT e Inferior o igual a 131,951 UVT	Superior a 131,951 UVT e inferior o Igual a 483,034 UVT
<b>COMERCIO</b>	Inferior o Igual a 44,769 UVT	Superior a 44,769 UVT e inferior o Igual a 431,196 UVT	Superior a 431,196 UVT e Inferior o igual a 2,160,692 UVT

## **NOTA N°2**

### **BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES**

Estos estados financieros, se han elaborado de acuerdo con 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). Están presentados en las unidades monetarias PESO COLOMBIANO.

De acuerdo con la NIC 8 y la seccion 10 de NIIF para Pymes, estas son algunas de las politicas y practicas contables mas relevantes:

### **SISTEMA CONTABLE**

## **ACTIVO**

Representan los recursos obtenidos por la sociedad como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se espera beneficios económicos futuros.

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

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

#### **Traducción de moneda extranjera**

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

### **CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Corresponde a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de actividades generadas, sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de recuperación.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en los libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

**INVENTARIOS**

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable (precio de venta menos los costos de terminación y venta), según cual sea menor, aplicando para su manejo, el costo promedio.

**PROPIEDADES, PLATA Y EQUIPO**

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo, la administración ha decidido que el costo atribuido para el estado de situación financiera de apertura será el costo del valor revaluado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL
EDIFICIOS	30 años
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 años
MUEBLES Y ENSERES	10 años
EQUIPO COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	5 años
VEHICULOS	5 años
HERRAMIENTAS MANUAL	5 años
HERRAMIENTAS FIJAS	10 años

No obstante, lo anterior, en caso que exista maquinaria y/o equipo con vidas útiles diferentes a las establecidas, se revelará y aplicarán en su momento.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **ACTIVOS INTANGIBLES**

Se contabilizarán al costo amortizable los activos intangibles, menos las amortizaciones. Para efectos de la amortización de los activos intangibles se aplicará el Método de la Línea Recta. Algunos de los activos intangibles corresponden a programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo de la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **ACTIVOS DIFERIDOS**

Se Reclasificarán dependiendo el fin para que se utilicen y si clasifican dentro de la definición de Activos, por ello se dividirán en dos grupos:

Gastos pagados por anticipado; estos son considerados como activos, pero no cumplen los requisitos para ser instrumentos financieros, pero si serán cuentas por cobrar ya que serán gastos prepagados de los cuales se espera un beneficio futuro.

Cargos Diferidos; serán reclasificados al gasto puesto que no cumplen con la definición de Activo.

### **DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro de valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **PASIVO**

Agrupan las obligaciones a cargo de la entidad originadas en desarrollo de su actividad operacional.

#### **Acreedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de los acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria PESOS COLOMBIANOS usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### **PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Registra el valor de los impuestos de la entidad por pagar corrientes del periodo actual a un corto tiempo.

### **PATRIMONIO**

Es la participación residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos los pasivos, El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

### **INGRESOS**

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

### **GASTOS**

Una entidad medirá los gastos de actividades ordinarias al valor razonable de la erogación, incluye costos de ventas y pérdidas, son disminuciones de beneficios, salida de activos, disminución del valor de los activos y aumento de pasivos.

#### **Costos de préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a AVENIR SALUD SAS. Todos los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de AVENIR SALUD SAS al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de los resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de AVENIR SALUD SAS

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

### **IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la



que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el cual se informa.

#### **ESTIMACIÓN DE VALOR RAZONABLE**

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

#### **BASE DE CONTABILIDAD DE CAUSACION**

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

#### **IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

## **ACTIVO**

### **ACTIVO NO CORRIENTE**

**NOTA No. 3**

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

**\$540.486.345**

	<b>31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	<b>31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>
Construcciones y Edificaciones	227.000.000	227.000.000
Equipo de Oficina	14.633.777	11.472.930
Equipo de Computo	401.641.854	398.178.026
Flota y Equipo de Transporte	92.990.000	92.990.000
Depreciación de Propiedad planta y Equipo	- 195.779.286	- 127.941.472
<b>TOTAL</b>	<b>540.486.345</b>	<b>601.699.484</b>

De acuerdo con las secciones 17 y 35 de NIIF para Pymes y el punto N.6 del manual de procedimientos y políticas contables, el costo atribuido de propiedad planta y equipo será el valor Revaluado. La depreciación para los activos fijos se hará bajo el sistema de línea Recta.

**USO ESTIMADO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:**

De acuerdo a la Administración se consideró que los siguientes elementos que conforman el Activo fijo de la empresa son cada uno independiente de los demás y de acuerdo a sus características, lugar de ubicación, estado físico, temperatura, humedad y demás factores tomados en cuenta reciben un tratamiento específico y un uso estimado de utilización en la compañía el cual se expresa en el siguiente cuadro:

<b>ACTIVO</b>	<b>VALOR ACTIVO</b>	<b>VIDA UTIL</b>	<b>DEPRECIACION 2023</b>
EQUIPO DE OFICINA	\$ 14.633.777	10	\$ 548.548
EQUIPO DE COMPUTO	\$401.641.854	5	\$ 50.257.603
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 227.000.000	30	\$ 3.745.500
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 92.990.000	10	\$ 17.031.663
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 71.583.314</b>

**NOTA No. 4**

**ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

**\$ 4.478.040**

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Activos por impuestos Diferidos	4.478.040	5.788.965

El impuesto diferido es calculado por la compañía anualmente, teniendo en cuenta las tasas vigentes, y las diferencias temporarias que se presenten en el corte anual, el cual al 31 de diciembre de 2019 tenía una tasa del 33%. Según política contable No. 12 del manual de políticas de la compañía.

### **ACTIVO CORRIENTE**

#### **NOTA N°5**

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO**

**\$ 595.010.184**

De acuerdo con la sección 7 y 11 de NIIF para Pymes, puntos 4 de las políticas contables bajo NIIF de la entidad, el efectivo y equivalente al efectivo, está conformado de la siguiente manera:

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Efectivo y equivalentes a efectivo	595.010.184	509.122.022

#### **NOTA N°6**

#### **CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR COBRAR**

**\$270.515.878**

De acuerdo con la sección 11 de las NIIF para Pymes, y el punto 5 de las políticas contables bajo NIIF y la clasificación correspondiente de la NIIF 9, sobre instrumentos financieros básicos, damos a conocer la información sobre Las cuentas por cobrar.

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cientes	270.515.878	148.084.734

La administración como política expresa que el vencimiento máximo de cartera será de 360 días, a partir de realizadas las transferencias de riesgos y beneficios de los bienes y servicios. A partir del día 361 se aplica deterioro de cartera por el método de interés efectivo, a la tasa de consumo vigente emitida por el Banco de la República.

**NOTA N°7**

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

**\$21.138.000**

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Activos por impuestos Corrientes	21.138.000	20.423.000

De acuerdo con la sección 29 de NIIF para las Pymes y el punto N.14 de los procedimientos y políticas contables bajo NIIF de la entidad, esta compensará los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos solo cuando tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y tenga intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

**NOTA N°8**

**DEUDORES VARIOS**

**\$45.538.600**

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Deudores Varios	45.538.600	2.923.476

De acuerdo a la sección 11 y 22 de NIIF para Pymes y el punto N.14 del manual de

procedimientos y políticas contables bajo NIIF, estas transacciones se llevaron a cabo en términos comerciales normales del sector y no constituyen transacciones de financiación

**NOTA N° 9**

**PROMESAS DE COMPRAVENTA** **\$ 210.000.000**

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Promesas de Compraventa	210.000.000	\$ 210.000.000

De acuerdo a las IAS 1 párrafo 78 literal b, NIFF para Pymes ejemplo 15 sección 4 párrafo 11, taxonomías XBRL, informe 800100, corresponde a cuál no era procedente, por lo cual la entidad financiera realizará el reintegro correspondiente.

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.687.167.047</b>	<b>1.498.041.681</b>

**PATRIMONIO**

**NOTA N°10**

**PATRIMONIO** **\$ 967.005.548**

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>967.005.548</b>	<b>757.052.661</b>

De acuerdo con las secciones 22 y 35 de NIIF para Pymes y el punto N.13 del manual de políticas contables bajo NIIF, el Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Dentro del patrimonio tenemos lo siguiente:

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Capital Suscrito y Pagado	20.000.000	20.000.000
Reserva Estatutaria	30.231.225	30.231.225
Resultado integral total del año	209.952.887	161.768.374
Utilidades Acumuladas por Conversión a NIIF Pymes	- 13.247.240	- 13.247.240
Resultados de Ejercicios Anteriores	720.068.676	558.300.302

### **PASIVO NO CORRIENTE**

#### **NOTA N°11**

#### **PASIVO NO CORRIENTE**

**\$ 33.314.691**

La compañía al 31 de diciembre de 2022 tiene anticipos recibidos de clientes, para la prestación de servicios futuros, pasivos diferidos, acreedores varios y dividendos por pagar distribuidos así:

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Anticipos recibidos de Clientes	33.314.691	33.055.005
Pasivos diferidos	0	0
Dividendos por Pagar	0	0
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>33.314.691</b>	<b>33.055.005</b>

### **PASIVO CORRIENTE**

#### **NOTA N°12**

#### **OBLIGACIONES FINANCIERAS**

**\$247.248.857**

De acuerdo con las secciones 11,12 y 22 de NIIF para Pymes y el Punto N.13 del manual de

políticas y procedimientos contables bajo NIIF, las obligaciones financieras corrientes con el Banco Davivienda son las siguientes;

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Obligaciones Financieras	247.248.857	127.006.197

**NOTA N°13**

**PROVEEDORES NACIONALES**

**\$103.851.013**

De acuerdo con la sección 11 y 22 de NIIF para Pymes y según el punto N. 5 del manual de políticas contables, estas transacciones se llevaron a cabo en términos comerciales normales del sector y no constituyen transacciones de financiación,

A todos los proveedores se les adeuda con un vencimiento entre 30 a 180 días.

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Proveedores Nacionales	103.851.013	51.518.218

**NOTA N°14**

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

**\$145.177.764**

De acuerdo con la sección 11 y 22 de NIIF para Pymes y el punto N.5 del manual de políticas contables bajo NIIF, corresponde a otras cuentas por pagar a socios y a terceros por préstamos a corto plazo sin cobro de intereses.

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Otras Cuentas por Pagar	145.177.764	329.932.839

**NOTA N°15**

**PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

**\$ 85.595.674**

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Pasivos por Impuestos Corrientes	85.595.674	86.595.736

De acuerdo con la sección 29 de NIIF para las Pymes y el punto N.12 de los procedimientos y políticas contables bajo NIIF de la entidad, esta compensará los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos solo cuando tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y tenga intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Dentro de los pasivos por impuestos corrientes encontramos:

	31 DE DICIEMBRE DE 2023
Retención por pagar	19.103.000
Rete Ica por pagar	2.706.000
De renta y complementarios Vigencia fiscal corriente	62.447.674
De industria y comercio Vigencia fiscal vigente	1.339.000

## NOTA N°16

### BENEFICIOS A EMPLEADOS

**\$104.973.500**

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Beneficios para Empleados	104.973.500	112.081.025

De acuerdo con la sección 28 de NIIF para Pymes y el punto N.10 del manual de políticas contables bajo NIIF, que una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.



En este caso los beneficios a empleados son a corto plazo, y corresponden a aportes de seguridad social, aportes parafiscales, salarios y/o prestaciones sociales por pagar al 31 de diciembre de 2023

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
TOTAL PASIVO	720.161.499	740.989.020
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	1.687.167.047	1.498.041.681

### INGRESOS

#### NOTA N°17

**INGRESOS OPERACIONALES** **\$3.487.044.397**

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Ingresos Operacionales	3.487.044.397	3.638.215.457

De acuerdo con la NIC 18 y el punto N. 9 del manual de políticas contables bajo NIIF, los ingresos se conforman por la prestación de servicios de salud.

### COSTOS

#### NOTA N°18

**COSTOS** **\$929.659.267**

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Costo de Ventas	929.659.267	1.235.220.376

Los costos del periodo se registran y revelan de conformidad con la NIC 1, la sección 3 de NIIF para Pymes y el punto N.15 del manual de políticas contables bajo NIIF.

**NOTA N°19**

**OTROS INGRESOS** **\$41.558.534**

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Otros Ingresos	41.558.534	16.181.993

De acuerdo con la NIC 18 y el punto N. 9 del manual de políticas contables bajo NIIF, los ingresos no operacionales se conforman por ingresos financieros, aprovechamientos y recuperación de deterioro de cartera.

**GASTOS**

**NOTA N°20**

**GASTOS DE ADMINISTRACION** **\$ 2.113.716.219**

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Gastos de Administración	2.113.716.219	2.005.980.330

Los gastos operacionales, se registran y revelan de conformidad con la NIC 1, la sección 3 de NIIF para Pymes y el punto N.15 del manual de políticas contables bajo NIIF.

**NOTA N°21**

**OTROS GASTOS** **\$111.586.634**

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Otros Gastos	111.586.634	104.609.528

De conformidad con la NIC 1, la sección 3 de NIIF para Pymes y el punto N.15 del manual de políticas contables bajo NIIF.

**GANANCIA NETA INTEGRAL**

**NOTA N°22**

**GANANCIA NETA INTEGRAL**

**\$ 209.952.887**

	<b>31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	<b>31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>
<b>Ganancia antes de impuestos</b>	<b>373.640.812</b>	<b>308.587.216</b>
Impuesto de Renta y Cree corriente	162.377.000	154.508.000
Impuesto de Renta Diferido	1.310.925	- 7.689.157
<b>Ganancia Neta</b>	<b>209.952.887</b>	<b>161.768.374</b>

Hay en circulación 20.000 acciones con un valor nominal unitario de \$1.000 pesos cada una, no hay ninguna otra emisión de acciones pendiente y la empresa no cotiza en bolsa.



**MARTA LUZ BERNAL CAMACHO**  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 C.C. No. 39.776.630



**AIXA CARVAJAL GARCIA**  
 CONTADOR PÚBLICO  
 TP. 24986-T



**JONATHAN PATIÑO**  
 REVISOR FISCAL  
 TP. 248319-T