

Avidanti S.A.S.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2020

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019)

Con el informe del Revisor Fiscal



Domicilio principal, **Bogotá D.C.**



KPMG S.A.S.
Calle 90 No. 19C - 74
Bogotá D.C. - Colombia

Teléfono 57 (1) 6188000
57 (1) 6188100
home.kpmg/co

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Accionistas
Avidanti S.A.S.:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros separados de Avidanti S.A.S.: (la Compañía), los cuales comprenden el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y los estados separados de resultado, de otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros separados que se mencionan, preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera separada de la Compañía al 31 de diciembre de 2020, los resultados separados de sus operaciones y sus flujos separados de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIAs). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros separados" de mi informe. Soy independiente con respecto a la Compañía, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - *International Ethics Standards Board for Accountants*, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia junto con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros establecidos en Colombia, y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos y el Código IESBA mencionado. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Otros asuntos

Los estados financieros separados al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por otro contador público "Miembro de KPMG S.A.S." quien en su informe de fecha 25 de marzo de 2020, expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos.



Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno corporativo de la Compañía en relación con los estados financieros separados

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros separados de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros separados libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros separados, la administración es responsable por la evaluación de la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, de revelar, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y de usar la base contable de negocio en marcha a menos que la administración pretenda liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros separados

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros separados considerados como un todo, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable significa un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en agregado, se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de estos estados financieros separados.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs, ejerzo mi juicio profesional y mantengo escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros separados, bien sea por fraude o error, diseño y realizo procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtengo evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.



- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, debo llamar la atención en mi informe a la revelación que describa esta situación en los estados financieros separados o, si esta revelación es inadecuada, debo modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía deje de operar como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros separados, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros separados presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

Comunico a los encargados del gobierno de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2020:

- a) La contabilidad de la Compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.



- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º) y 3º) del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 29 de enero de 2021.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Andrés Barreto', written in a cursive style.

Andrés Felipe Barreto Martínez
Revisor Fiscal de Avidanti S.A.S.
T.P. 262815 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

29 de enero de 2021



KPMG S.A.S.
Calle 90 No. 19C - 74
Bogotá D.C. - Colombia

Teléfono 57 (1) 6188000
57 (1) 6188100
home.kpmg/co

INFORME INDEPENDIENTE DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS NUMERALES 1º Y 3º DEL ARTÍCULO 209 DEL CÓDIGO DE COMERCIO

Señores Accionistas
Avidanti S.A.S.:

Descripción del Asunto Principal

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, debo reportar sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, detallados como sigue, por parte de la Compañía en adelante “la Sociedad” al 31 de diciembre de 2020, en la forma de una conclusión de seguridad razonable independiente, acerca de que los actos de los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones estatutarias y de la Asamblea de Accionistas y que existen adecuadas medidas de control interno, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con los criterios indicados en el párrafo denominado Criterios de este informe:

1º) Si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las ordenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas, y

3º) Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder.

Responsabilidad de la administración

La administración de la Sociedad es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Asamblea de Accionistas y por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control interno para la conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en examinar si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas, y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder y reportar al respecto en la forma de una conclusión de seguridad razonable independiente basado en la evidencia obtenida. Efectué mis procedimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 aceptada en Colombia (International Standard on Assurance Engagements – ISAE 3000, por sus siglas en inglés, traducida al español y emitida a abril de 2009 por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento - International Auditing and Assurance Standard Board – IAASB, por sus siglas en inglés). Tal norma requiere que planifique y efectúe los

procedimientos que considere necesarios para obtener una seguridad razonable acerca de si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido. La Firma de contadores a la cual pertenezco y que me designó como revisor fiscal de la Sociedad, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales legales y reglamentarias aplicables.

He cumplido con los requerimientos de independencia y ética del Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por la Junta de Normas Internacionales de Ética para Contadores – IESBA, por sus siglas en ingles, que se basa en principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional.

Los procedimientos seleccionados dependen de mi juicio profesional, incluyendo la evaluación del riesgo de que los actos de los administradores no se ajusten a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y que las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder no estén adecuadamente diseñadas e implementadas, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Este trabajo de aseguramiento razonable incluye la obtención de evidencia al 31 de diciembre de 2020. Los procedimientos incluyen:

- Obtención de una representación escrita de la Administración sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.
- Lectura y verificación del cumplimiento de los estatutos de la Sociedad.
- Obtención de una certificación de la Administración sobre las reuniones de la Asamblea de Accionistas, documentadas en las actas.
- Lectura de las actas de la Asamblea de Accionistas y los estatutos y verificación de si los actos de los administradores se ajustan a los mismos.
- Indagaciones con la Administración sobre cambios o proyectos de modificación a los estatutos de la Sociedad durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Evaluación de si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder, de acuerdo

con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, lo cual incluye:

- Pruebas de diseño, implementación y eficacia operativa sobre los controles relevantes de los componentes de control interno sobre el reporte financiero y los elementos establecidos por la Sociedad, tales como: entorno de control, proceso de valoración de riesgo por la entidad, los sistemas de información, actividades de control y seguimiento a los controles.
- Evaluación del diseño, implementación y eficacia operativa de los controles relevantes, manuales y automáticos, de los procesos clave del negocio relacionados con las cuentas significativas de los estados financieros.
- Emisión de cartas a la gerencia con mis recomendaciones sobre las deficiencias en el control interno consideradas no significativas que fueron identificadas durante el trabajo de revisoría fiscal.
- Seguimiento a los asuntos incluidos en las cartas de recomendación que emití con relación a las deficiencias en el control interno consideradas no significativas.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición en futuros períodos, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas y porque la evaluación del control interno tiene riesgo de volverse inadecuada por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos puede deteriorarse. Por otra parte, las limitaciones inherentes al control interno incluyen el error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiado sobrepaso de los controles por parte de la administración.

Criterios

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo Descripción del Asunto principal comprenden: a) los estatutos sociales y las actas de la Asamblea de Accionistas y, b) los componentes del control interno implementados por la Sociedad, tales como el ambiente de control, los procedimientos de evaluación de riesgos, sus sistemas de información y comunicaciones y el monitoreo de los controles por parte de la administración y de los encargados del gobierno corporativo, los cuales están basados en lo establecido en el sistema de control interno implementado por la administración.

**Conclusión**

Mi conclusión se fundamenta con base en la evidencia obtenida sobre los asuntos descritos, y está sujeta a las limitaciones inherentes planteadas en este informe. Considero que la evidencia obtenida proporciona una base de aseguramiento razonable para fundamentar la conclusión que expreso a continuación:

En mi opinión, los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que están en su poder, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Andrés Barreto', written in a cursive style.

Andrés Felipe Barreto Martínez
Revisor Fiscal de Avidanti S.A.S.
T.P. 262815 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

29 de enero de 2021




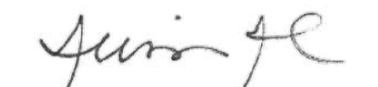
Avidanti S.A.S.
Estado separado de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)




	Nota	2020	2019
Activos			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 28.297.104	12.436.196
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	6	73.683.518	90.250.559
Inventarios	7	5.386.069	4.268.565
Otros activos no financieros	8	18.265.743	4.091.280
Total activos corrientes		125.632.434	111.046.600
Inversiones en subsidiarias	10	23.848.642	23.920.431
Propiedades, planta y equipo	11	178.345.736	144.311.991
Activos intangibles	12	513.429	688.931
Propiedades de inversión	13	5.891.400	2.958.742
Total activos no corrientes		208.599.207	171.880.095
Total activos		\$ 334.231.641	282.926.695
Pasivos			
Obligaciones financieras	14-15	\$ 25.494.722	26.531.470
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	25.214.139	26.047.590
Otros pasivos no financieros	17	39.840.426	7.880.026
Beneficios a empleados	18	4.753.042	3.867.765
Pasivos por impuestos corrientes	9	2.144.511	3.133.406
Total pasivos corrientes		97.446.840	67.460.257
Obligaciones financieras	14-15	11.260.257	14.975.100
Provisiones	19	3.003.021	1.788.731
Pasivos por impuestos diferidos	9	20.710.802	18.072.610
Total pasivos no corrientes		34.974.080	34.836.441
Total pasivos		132.420.920	102.296.698
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	20	1.664.370	1.664.370
Prima en colocación de acciones		71.346.896	71.346.896
Reserva legal	21	832.185	791.415
Resultados acumulados	22	58.755.465	33.792.452
Resultado del ejercicio	22	13.299.227	24.886.197
Otro resultado integral	23	55.912.578	48.148.667
Total patrimonio		201.810.721	180.629.997
Total pasivos y patrimonio		\$ 334.231.641	282.926.695

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros separados.


Mabel Rocío Rodríguez Rueda
Representante Legal (*)


Luisa Leonor Cabrera Valbuena
Contadora Pública (*)
T.P. 64743 - T


Andrés Felipe Barreto Martínez
Revisor Fiscal de Avidanti S.A.S.
T.P. 262815 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 29 de enero de 2021)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.



Avidanti S.A.S.
Estado separado de resultado
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)





Años terminados el 31 de diciembre de:	Nota	2020	2019
Ingresos de actividades ordinarias	24	\$ 176.275.918	\$ 159.450.249
Costo de ventas y operación	25	(121.592.443)	(104.313.104)
Utilidad Bruta		\$ 54.683.475	\$ 55.137.145
Otros ingresos	26	10.709.532	12.817.567
Gastos de administración y ventas	27	(40.855.074)	(26.777.719)
Otros gastos	28	(2.577.019)	(3.162.707)
Ingresos y costos financieros	29	(3.112.546)	(562.888)
Participación en el resultado de subsidiarias	10	87.213	2.918.730
Ganancia antes de impuestos		\$ 18.935.581	\$ 40.370.128
Gasto por impuestos	9	(9.423.115)	(11.035.238)
Ajuste impuesto diferido	9	3.786.760	(4.448.694)
Gasto por impuesto de renta	9	(5.636.355)	(15.483.932)
Resultado del periodo		\$ 13.299.227	\$ 24.886.196

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros separados.

Escriba el texto aquí


Mabel Rocío Rodríguez Rueda
Representante Legal (*)


Luisa Leonor Cabrera Valbuena
Contadora Pública (*)
T.P. 64743 - T


Andrés Felipe Barreto Martínez
Revisor Fiscal de Avidanti S.A.S.
T.P. 262815 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 29 de enero de 2021)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.



Avidanti S.A.S.
Estado Separado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



Años que terminaron el 31 de diciembre de 2020 y 2019:	Nota	Capital suscrito y pagado	Prima en colocación de acciones	Reservas Legal	Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	Otro resultado integral	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2018	20-21-22-23	\$ 1.582.830	61.860.813	791.415	32.092.599	26.226.796	45.258.510	167.812.963
Traslado del ejercicio del 2018		-	-	-	26.226.796	(26.226.796)	-	-
Resultado del ejercicio		-	-	-	-	24.886.197	-	24.886.197
Otro resultado integral (ORI)		-	-	-	-	-	2.890.157	2.890.157
Emisión de acciones		81.540	9.486.083	-	-	-	-	9.567.623
Readquisición de acciones propias		-	-	-	(24.526.943)	-	-	(24.526.943)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	20-21-22-23	\$ 1.664.370	\$ 71.346.896	\$ 791.415	\$ 33.792.452	\$ 24.886.197	\$ 48.148.667	\$ 180.629.997
Traslado del ejercicio del 2019		-	-	40.770	24.845.427	(24.886.197)	-	-
Resultado del ejercicio		-	-	-	-	13.299.227	-	13.299.227
Otro resultado integral (ORI)		-	-	-	-	-	7.763.911	7.763.911
Traslado de valorización de propiedad de inversión		-	-	-	117.586	-	(117.586)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	20-21-22-23	\$ 1.664.370	\$ 71.346.896	\$ 832.185	\$ 58.755.465	\$ 13.299.227	\$ 55.794.992	\$ 201.693.135

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros separados.

Mabel Rocío Rodríguez Rueda
Representante Legal (*)

Luisa Leonor Cabrera Valbuena
Contadora Pública (*)
T.P. 64743 - T

Andrés Felipe Barreto Martínez
Revisor Fiscal de Avidanti S.A.S.
T.P. 262815 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 29 de enero de 2021)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

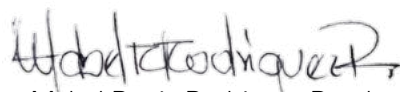


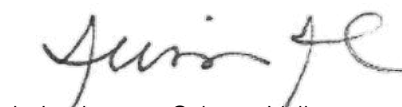
Avidanti S.A.S
Estado separado de otro resultado integral
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

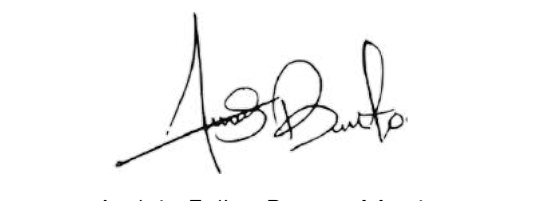


Años terminados el 31 de diciembre de:	Nota	2020	2019
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 13.299.227	\$ 24.886.197
Partidas que no se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo			
Revaluación de propiedad planta y equipo	11	12.826.779	(1.626.449)
Traslado de valorización de propiedad de inversión		117.586	-
Impuesto diferido revaluación de propiedades, planta y equipo		(6.424.952)	2.488.717
Impuesto diferido inversiones		-	(911.081)
Ajuste método de participación		1.244.498	2.938.972
Subtotal		7.763.911	2.890.159
OTRO RESULTADO INTEGRAL		7.763.911	2.890.159
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO		\$ 21.063.138	\$ 27.776.357

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros separados.


Mabel Rocío Rodríguez Rueda
Representante Legal (*)


Luisa Leonor Cabrera Valbuena
Contadora Pública (*)
T.P. 64743 - T


Andrés Felipe Barreto Martínez
Revisor Fiscal de Avidanti S.A.S.
T.P. 262815 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 29 de enero de 2021)

Escriba el texto aquí

(*) Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.





Avidanti S.A.S
Estado separado de flujos de efectivo
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



Años que terminaron el 31 de diciembre de:	Nota	2.020	2019
Flujos de efectivo por las actividades de operación:			
Resultado del ejercicio	22	\$ 13.299.227	24.886.197
Ajustes para conciliar el resultado neto con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:			
(Recuperación) deterioro de cuentas comerciales por cobrar	6	10.989.931	(7.020.346)
(Recuperación) valor presente de la cartera	6	313.871	(1.487.971)
Depreciación	11	5.151.849	3.840.933
Amortización de intangibles	12	343.904	237.564
Pérdida en retiro de intangibles	12	-	1.087
Pérdida por retiro en propiedades, planta y equipo	11	1.106.919	1.759
Amortización de los gastos pagados por anticipado	8	-	1.262.982
Pérdida en inventario	7	20.660	53.068
Valoración de propiedades de inversión	13	(2.932.658)	-
Método de participación	10	(87.213)	(2.918.729)
Intereses causados y no pagados	15	2.553.049	1.530.461
Impuesto a las ganancias corriente	9	5.636.355	15.483.932
Pasivos estimados y provisiones	19	1.255.290	(1.720)
Cambios en activos y pasivos			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	5.263.239	(18.912.976)
Inventarios	7	(1.138.164)	(1.550.456)
Otros activos no financieros	8	(221.916)	(211.995)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	(833.451)	5.703.566
Beneficios a empleados	18	885.277	140.818
Otros pasivos no financieros	17	(1.888.777)	3.998.429
Pasivos por impuestos corrientes		(7.278.605)	-
Provisiones	19	(41.000)	(91.144)
Impuesto a la renta pagado	9	(3.133.405)	(12.039.962)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		29.264.382	12.905.497
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:			
Intereses recibidos		-	1.258.088
Adiciones de propiedades, planta y equipo	11	(27.230.561)	(54.505.046)
Adiciones de intangibles	12	(168.402)	(221.943)
Aumento de inversiones	10	-	(7.474.215)
Dividendos Recibidos ADC	10	1.403.500	-
Anticipos a Subsidiarias	8	(13.952.548)	-
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		(39.948.011)	(60.943.116)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación:			
Aumento en obligaciones financieras	15	49.407.260	46.230.122
Pago de obligaciones financieras	15	(54.186.930)	(4.775.722)
Intereses pagados	15	(2.524.970)	(1.499.264)
Anticipos para futuras capitalizaciones	17	33.849.177	-
Efectivo neto provisto por las actividades de financiación		26.544.537	39.955.136
Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo		15.860.908	(8.082.483)
Efectivo y equivalente al efectivo al comienzo del año		12.436.196	20.518.679
Efectivo y equivalente al efectivo final del año		\$ 28.297.104	12.436.196


Mabel Rocío Rodríguez Rueda
Representante Legal (*)


Luisa Leonor Cabrera Valbuena
Contadora Pública (*)
T.P. 64743 - T


Andrés Felipe Barreto Martínez
Revisor Fiscal de Avidanti S.A.S.
T.P. 262815 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 29 de enero de 2021)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Expresadas en miles de pesos colombianos)

(1) Entidad que reporta

Avidanti S.A.S., es una Compañía del sector salud con domicilio en Colombia ubicada en la calle 103 No. 14 A 43 piso 2, de la ciudad de Bogotá. Cuenta con oficinas administrativas en la Transversal 154 No. 150-221 piso 4 del municipio de Floridablanca (Santander). Su vigencia es indefinida. Tiene como objeto social la prestación al público de servicios médicos y/o quirúrgicos, así como la hospitalización en todas las áreas de la medicina relacionadas con la prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de enfermedades. Además, podrá comercializar equipos de escanografía, radiología, ecografía, laboratorio clínico y métodos de diagnóstico, partes y accesorios.

Adquisición de entidad subordinada

Mediante la resolución 004870 del 9 de mayo de 2019, la Superintendencia Nacional de Salud, autorizó cambio en la composición accionaria de la sociedad Angiografía de Colombia S en C, por lo que Avidanti S.A.S. queda con una participación del 85% de su patrimonio equivalente a 11,900 acciones, configurándose una situación de control societario de Avidanti S.A.S. sobre su subordinada de ahora en adelante denominada Angiografía de Colombia S.A.S., transformación aprobada en la misma resolución de la Superintendencia Nacional de Salud.

Capitalización de préstamos e intereses en Angiografía de Colombia S.A.S.

Durante el 2018 se hicieron préstamos a Angiografía de Colombia S.A.S. por valor de \$6.788.565, los que generaron intereses por \$864.886. Avidanti S.A.S., decidió capitalizar sus acreencias en diciembre del 2019, recibiendo acciones de Angiografía de Colombia S.A.S., mediante el pago del valor nominal de las mismas más una prima en colocación de acciones, pasando de 11.901 acciones a 25.478 después de la capitalización, pero manteniendo el mismo porcentaje de participación.

Configuración de grupo empresarial en Cámara de Comercio

Por documento privado del 31 de mayo de 2019, inscrito el 6 de junio de 2019 bajo el número 02473570 del libro IX, se comunicó que se ha configurado una situación de control por parte de la sociedad matriz: Avidanti S.A.S., respecto de las siguientes sociedades subordinadas: Angiografía de Colombia S.A.S. desde el 29 de mayo de 2019 y Diacor Soacha Zona Francas S.A.S. desde el 7 de octubre de 2014.

Cambios de accionistas

A finales del mes de noviembre del 2020 se lleva a cabo la venta de las acciones del Fondo de Infraestructura Colombia Ashmore I – FCP y de Niobrara Services, al Fondo de Inversión Brasileiro Patria Inwestimentos bajo la figura de Venum

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

Investments 2020 SLV, quedando con una participación de la Compañía del 78,3%. En el mes de diciembre las acciones cuyo titular era Venum Investments 2020 SLV, son transferidas a FAP Venum administrado por Credicorp Capital Fiduciaria S.A.

En paralelo, las acciones en cabeza del Grupo Emprender VCM S.A.S. son transferidas al FAP Cierre Emprender administrado por Credicorp Capital Fiduciaria S.A.

Al 31 de diciembre de 2020, la estructura operativa de Avidanti S.A.S. está compuesta por 1.349 colaboradores directos y 51 pasantes; para el 31 de diciembre de 2019 la componían 1.153 colaboradores directos y 50 pasantes. Avidanti S.A.S. actualmente cuenta con sucursales en la ciudad de Ibagué (Tolima), Manizales (Caldas) y Santa Marta (Magdalena).

(2) Bases de preparación de los estados financieros**(a) Marco Técnico Normativo**

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, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB). La norma de base corresponde a la traducida al español y emitidas al 31 de diciembre de 2017 por el IASB.

La Compañía aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

- Libro 2 del Decreto 2420 de 2015, según modificaciones incluida en el Decreto 2496 de 2015:

Artículo 11 - Vigencias (modificación al artículo 2.1.2 de la parte 1 del libro 2) Establece la aplicación del artículo 35 de la Ley 222; las participaciones en subsidiarias deben reconocerse en los estados financieros separados de acuerdo con el método de participación.

Estos estados financieros separados fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales a que está sujeta la Compañía como entidad legal independiente; algunos principios contables pueden diferir con relación a los aplicados en los estados financieros separados.

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

Por consiguiente, los estados financieros separados deben leerse conjuntamente con los estados financieros consolidados de Avidanti S.A.S. y sus subordinadas.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados.

(b) Bases de medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera:

- los instrumentos financieros con cambios en resultado son medidos al valor razonable.
- Los terrenos y edificaciones son medidos a valor razonable.
- Las propiedades de inversión son medidas al valor razonable.

(c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros separados de Avidanti S.A.S. se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad, pesos colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

(d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros y/o con riesgo significativo, se describe en las siguientes notas:

- Nota 6 - Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (deterioro)
- Nota 9 – Impuesto diferido

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

- Nota 11 - Propiedades Planta y Equipo
- Nota 13 – Propiedades de inversión
- Nota 19 – Provisiones

(3) Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado separado de situación financiera y de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

Las políticas contables han sido aplicadas consistentemente por Avidanti S.A.S.

(a) Subsidiarias

Se consideran subsidiarias, incluidas entidades de cometido específico (ECE), controladas por Avidanti S.A.S., aquellas sobre las que la Compañía, directa o indirectamente, a través de dependientes ejerce control. La Compañía controla a una subsidiaria cuando por su implicación en ella está expuesta, o tiene derecho a unos rendimientos variables procedentes de su implicación en la participación y tiene la capacidad de influir en dichos rendimientos a través del poder que ejerce sobre la misma. Los estados financieros de subsidiarias son incluidos en los estados financieros desde la fecha en que comienza el control hasta la fecha en que termina la misma.

Una entidad de cometido específico es aquella creada para cumplir con un objetivo concreto y perfectamente definido.

Las inversiones en Subsidiarias se medirán por el método de participación patrimonial en el estado financiero separado.

El importe en libros de la inversión se reconoce inicialmente al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción; posteriormente, se ajusta para reflejar la participación de la Compañía en el resultado y en el otro resultado integral de la Subsidiaria.

(b) Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Compañía, en las fechas de las mismas. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a la fecha de reporte, son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son medidos a valor razonable, son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable.

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

Las diferencias en cambio se reconocen en resultados en el período en que se generan.

(c) Instrumentos financieros básicos**(i) Activos y pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

- **Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados, y si el acuerdo constituye una transacción de financiación, el activo o pasivo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

- **Medición posterior**

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá todos los instrumentos financieros básicos de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- a) Los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- b) Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa, es el neto de los siguientes importes:

- El importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,
- Menos los reembolsos del principal
- Más o menos la amortización acumulada utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

- Menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

- **Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado**

Al final de cada período sobre el que se informa, Avidanti S.A.S. evalúa si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, Avidanti S.A.S. reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

- **Baja en activos**

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo. En este caso Avidanti S.A.S.:
 - i) Dará de baja en cuentas del activo, y
 - ii) Reconocerá por separado cualquier derecho y obligación conservados o creados en la transferencia.

- **Baja en pasivos**

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, y
- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

Avidanti S.A.S. reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

ii) Los instrumentos financieros básicos más significativos que mantiene la compañía y su medición son:**• Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se compone de los saldos en efectivo y depósitos que se mantienen en el corto plazo, se caracterizan por ser de gran liquidez o fácilmente convertibles en efectivo, su riesgo por cambio de valor es insignificante y su plazo de vencimiento no supera los 3 meses. Tanto en el reconocimiento, medición inicial y posterior, el efectivo y equivalentes al efectivo será medido al importe no descontado, representado en la moneda funcional que corresponde al peso colombiano.

• Cuentas por cobrar:

Al reconocer inicialmente un activo financiero Avidanti S.A.S, lo medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, Avidanti S.A.S medirá el activo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial. La entidad aplica como tasa de descuento en condiciones de financiación la tasa incluida en la certificación del interés bancario corriente para la modalidad de crédito de consumo y ordinario, vigente a 31 de diciembre de cada periodo. Dicha certificación es expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia mediante resolución.

Un acuerdo constituye una transacción de financiación si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales, por ejemplo, proporcionando crédito sin interés a un comprador por la venta de bienes, o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, por ejemplo, un préstamo sin interés o a una tasa de interés por debajo del mercado realizado a un empleado.

Es posible que se necesiten juicios profesionales para evaluar si una transacción contiene una transacción de financiación oculta, particularmente si las condiciones normales de crédito en el sector salud no están bien definidos, Si el importe de cuentas por cobrar o por pagar supera el valor en efectivo de una partida o si el pago se aplaza más de unos meses, esto sugiere que la transacción puede involucrar un componente de financiación. Por esta condición de transacción de financiación oculta, Avidanti S.A.S, medirá la cuenta comercial correspondiente a deudores del sistema al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

Teniendo en cuenta lo anterior, Avidanti S.A.S medirá sus cuentas por cobrar de la siguiente manera:

Elemento	Medición inicial	Medición posterior
Deudores del sistema al valor presente de pagos futuros	Valor presente	Costo amortizado
Cuentas por cobrar a accionistas al costo	Precio transacción	Importe no descontado
Deudores varios	Precio transacción	Importe no descontado

El tiempo por el cual se descontará el valor presente de los deudores del sistema, será el diferencial que se genera entre la condición normal de crédito de la entidad y el tiempo en el cual cancela el cliente sin exceder de 360 días. Si existen deudores que cancelan antes de las condiciones normales de crédito estimadas por Avidanti S.A.S, para estos casos no se procederá a realizar dicho descuento.

Para Avidanti S.A.S., el parámetro a considerar como término comercial normal es el promedio de la rotación general de cartera en días consolidado de la entidad. La rotación general de cartera se calcula de forma anual, esta estimación puede variar de un año a otro conforme al desempeño del sector.

- **Cuentas por pagar:**

Las cuentas por pagar corresponden a:

Proveedores: Comprende el valor de las obligaciones a cargo de Avidanti S.A.S., por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios para la prestación de servicios, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social. Su medición será al costo amortizado.

Costos y gastos por pagar: Comprende las obligaciones contraídas a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores u obligaciones financieras tales como, cuentas corrientes comerciales, a compañías vinculadas, a contratistas, costos y gastos por pagar. Su medición será al costo amortizado.

Dividendos por pagar: Corresponde a los dividendos decretados por la Asamblea ordinaria del año 2018 y que al cierre de los estados financieros del 2019 se tenía un saldo pendiente de pago a los accionistas, valor cancelado en el 2020.

- **Obligaciones financieras:**

Corresponde el monto del capital de las obligaciones contraídas por Avidanti S.A.S., en moneda nacional o extranjera, con establecimientos bancarios, así como el valor de los cánones de arrendamiento y opción

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

de compra pactados en los contratos de arrendamiento financiero (leasing). Las obligaciones financieras se miden inicialmente al precio de la transacción y posteriormente al costo amortizado.

La tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los intereses como gasto durante el período en cuestión. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos de efectivo futuros a través de la vida esperada del pasivo financiero, o (si procede) de un período más corto, al valor contable reconocido inicialmente.

- **Sobregiros bancarios:**

Los gastos por intereses por concepto de sobregiros bancarios, se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

(d) Propiedades, planta y equipo**(i) Reconocimiento y medición**

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, al proceso de hacer que el activo sea apto para su uso previsto y a la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias.

La entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una misma clase de propiedades, planta y equipo.

(ii) Medición posterior al reconocimiento inicial**Modelo del costo**

Avidanti S.A.S. medirá un elemento de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Modelo de revaluación

Avidanti S.A.S. medirá un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad por su valor revaluado, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores.

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. La regularidad de las revaluaciones es de cada 3 años.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

La medición posterior según el tipo de activo se realiza de acuerdo a la siguiente tabla:

CONCEPTO	PRINCIPIO DE MEDICIÓN	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN
Terrenos	Valor razonable	Lineal
Construcciones y edificaciones	Valor razonable	Lineal
Maquinaria y equipo	Costo	Lineal
Equipo de oficina	Costo	Lineal
Equipo de cómputo y comunicaciones	Costo	Lineal
Equipo médico científico	Costo	Lineal
Equipo de transporte	Costo	Lineal

Las inspecciones periódicas y los costos de reemplazar parte de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en libros como una sustitución de propiedades, planta y equipo, si satisfacen las condiciones del reconocimiento.

Las ganancias y pérdidas de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados.

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

(iii) Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal, ya que Avidanti S.A.S. considera que este método refleja el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados de la operación de sus propiedades, planta y equipo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Clase de activo	Rango de vida útil
Construcciones y edificaciones	20- 80
Maquinaria y equipo	5 - 10
Equipo médico científico	8 - 20
Equipo de oficina	5 - 10
Equipo de computación y comunicación	4 - 10
Flota y equipo de transporte	5 - 20

Si existe alguna indicación 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 ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

(e) Activos intangibles**(i) Activos intangibles**

- **Medición inicial**

Los activos intangibles adquiridos por separado, se miden inicialmente al costo.

- **Medición posterior**

Avidanti S.A.S. medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

- **Amortización**

La amortización de los activos intangibles, es reconocida como gasto con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

La vida útil estimada de los intangibles es la siguiente:

- Licencias de uso 5 años
- Software ERP 5 años
- Suscripciones 1 año

El período de amortización se revisa anualmente.

(ii) Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son terrenos mantenidos con la finalidad de obtener plusvalías, pero no para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos ni la venta en el curso ordinario de las operaciones.

▪ Medición inicial

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, el cual comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible.

▪ Medición posterior

Su medición posterior es al valor razonable, con cambios en resultados.

(f) Inventarios

Los inventarios se miden al menor valor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula utilizando el método promedio ponderado.

(g) Deterioro**i) Inventarios**

Avidanti S.A.S. evalúa el deterioro del valor de los inventarios, independientemente de que exista o no indicadores de deterioro, comparando el valor en libros de cada partida del inventario, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario está deteriorada, su valor en libros se reduce a precio de venta menos los costos de terminación y venta, y una pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro han dejado de existir o cuando haya evidencia de incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el deterioro.

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

ii) Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios:

Al cierre de cada ejercicio se evalúa de forma individual para los activos diferentes a inventarios si existe un indicador de deterioro, ya sea de fuentes internas o externas. En caso de presentarse algún indicador de deterioro, se estima el valor recuperable del activo y se evalúa si es necesario revisar la vida útil restante, el método de depreciación o amortización y el valor residual del activo.

Avidanti S.A.S. reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable con cargo a resultados, si el importe recuperable es inferior al importe en libros; el valor recuperable es considerado como el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

Cuando los indicios de deterioro no existen más, se estima el valor recuperable del activo, y el exceso del mismo sobre el valor en libros se registra con cargo a resultados, sin exceder el valor en libros neto determinado si no hubiese reconocido la pérdida por deterioro.

(h) Beneficios a empleados**i) Beneficios a los empleados**

Los tipos de beneficios a los empleados aplicados por Avidanti S.A.S. corresponden a:

- **Beneficios a corto plazo** a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Se reconocen como gasto cuando se presta el servicio relacionado.
- **Beneficios por terminación**, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:

La decisión de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro.

Una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Los planes de beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuros, por tanto, se reconocen en resultados como gasto.

ii) Provisiones

Una provisión se reconoce si como resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

Avidanti S.A.S. no reconocerá un activo o pasivo contingente en aquellos casos en los que sea remota o poco posible su ocurrencia.

La evaluación de los procesos que posee Avidanti S.A.S. se realizará en cumplimiento al Marco Técnico Normativo y de acuerdo a:

% de ocurrencia	0%	Menos 50%	Más 50%	100%
Clasificación	Remota	Posible	Probable	Cierta
Operación	No se reconocerá una provisión, y tampoco se revela en notas a los estados financieros	Revela	Provisión + Revelación	Pasivo

(i) Capital social

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Los costos de transacción de las transacciones de patrimonio se contabilizan como una deducción del patrimonio, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

(j) Ingresos de actividades ordinarias

Avidanti S.A.S. 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.

El siguiente es un detalle de los ingresos por actividades ordinarias realizados por la Compañía:

- **Prestación de servicios:** Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, y se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.
- **Venta de bienes:** Los ingresos de actividades por la venta de muebles se reconocen cuando se han transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien, y se cumplen las demás consideraciones para su reconocimiento.

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

- **Intereses:** Los ingresos de actividades ordinarias provenientes de intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

(k) Arrendamientos

Los activos mantenidos por la Compañía bajo arrendamientos, que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, son clasificados como arrendamientos financieros en cuyo reconocimiento inicial, los derechos de uso y obligaciones se reconocen como activos y pasivos en el estado de situación financiera por el menor valor entre el valor razonable del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento. Los activos mantenidos bajo otros arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos y no se reconocen en el estado de situación financiera de la Compañía.

Pagos por arrendamiento

Los pagos mínimos por arrendamientos realizados bajo arrendamientos financieros son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de los pasivos pendientes. Los gastos financieros son registrados en cada período durante el término del arrendamiento. Los pagos realizados bajo arrendamientos operacionales se reconocen en resultados bajo el método lineal.

(l) Costos por préstamos

Avidanti S.A.S. reconocerá todos los costos por préstamos como un resultado en el periodo en el que se incurre en ellos.

(m) Impuestos**Impuesto a las ganancias**

El impuesto a las ganancias comprende y representa la sumatoria del impuesto corriente y el impuesto diferido.

i) Impuesto corriente

Es el impuesto por pagar por las ganancias fiscales del período actual o de períodos anteriores.

El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha de presentación.

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

ii) Impuesto diferido

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en períodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual. Se genera, de igual forma, por la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de períodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias temporarias que se generan entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes. 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 espera reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y, adicionalmente, cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden usando las tasas impositivas y la legislación fiscal que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, en la fecha de presentación. La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados.

La base fiscal de un activo es el importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros.

La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que sea deducible fiscalmente respecto de ese pasivo en periodos futuros.

Las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales utilizar esas diferencias temporarias deducibles, excepto que el activo surja del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:

- a) No es una combinación de negocios; y
- b) En el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

Una entidad reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles procedentes de inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas, o de participaciones en negocios conjuntos, solo en la medida que sea probable que:

- a) Las diferencias temporarias reviertan en un futuro previsible; y
- b) Se disponga de ganancias fiscales contra las cuales puedan utilizarse esas diferencias temporarias.

- **Presentación**

El activo y pasivo por impuesto diferido se reconocerá como no corriente.

- **Compensación**

Los activos y pasivos por impuestos corrientes, o los activos y pasivos por impuestos diferidos, se compensarán solo cuando se tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y se tenga la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Impuesto de industria y comercio

En aplicación del artículo 76 de la Ley 1943 de 2018, Avidanti S.A.S. reconoció como gasto del ejercicio la totalidad del impuesto de industria y comercio causado en el año. El valor susceptible de imputarse como descuento tributario se trata como gasto no deducible en la determinación del impuesto sobre la renta en el año, el descuento tributario aplicado disminuye el valor del gasto por impuesto sobre la renta corriente del periodo; sobre los saldos susceptibles de aplicarse como descuento tributario en el año siguiente, se reconoció un activo por impuesto diferido.

(n) Reconocimiento de costos y gastos

Avidanti S.A.S. reconoce sus costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

(o) Transacciones con partes relacionadas

Una parte relacionada es una persona o empresa que está relacionada con Avidanti S.A.S. Adicionalmente una persona, o un familiar cercano a esa persona, está relacionada con Avidanti S.A.S. si esa persona ejerce control o control conjunto sobre la compañía o ejerce influencia significativa o es un miembro del personal clave de la gerencia de Avidanti S.A.S.

Una empresa está relacionada con Avidanti S.A.S. si le son aplicables cualquiera de las condiciones siguientes:

- (a) La empresa y Avidanti S.A.S., son miembros del mismo grupo.
- (b) Avidanti S.A.S. es una asociada o un negocio conjunto de la otra empresa.
- (c) Ambas empresas son negocios conjuntos de la misma tercera parte.
- (d) Avidanti S.A.S. está controlada o controlada conjuntamente por una persona identificada.

Dada la operatividad de la Compañía se consideran partes relacionadas de Avidanti S.A.S., sus accionistas, miembros de Junta Directiva, Presidente, Vicepresidencia de operaciones, Vicepresidencia financiera y de proyectos, y las subsidiarias Diacor Soacha Zona Franca S.A.S. y Angiografía de Colombia S.A.S.

(4) Instrumentos financieros

A continuación, se detallan los instrumentos financieros poseídos por Avidanti S.A.S.:

Instrumentos financieros**Clasificaciones contables y valor razonable**

	Nota	2020	2019
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios			
Equivalentes al efectivo (Derechos fiduciarios) (a)	5	\$ 20.358.898	\$ 6.853.059
Instrumentos medidos al Valor Presente			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	73.683.518	90.250.559
Instrumentos medidos al importe no Descontado / Precio de la Transacción			
Efectivo	5	7.938.206	5.583.137
Instrumentos medidos a costo amortizado			
Obligaciones financieras	15	36.754.979	41.506.570

- (a) Los derechos fiduciarios corresponden a las inversiones en fondos de inversión colectiva Abiertos.

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

(5) Efectivo y equivalentes al efectivo

El siguiente es el detalle de efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre:

	2020	2019
Caja general	\$ 22.574	\$ 5.047
Caja menor	11.250	11.300
Bancos Cuentas Corrientes	1.867.300	1.315.785
Bancos Cuentas de Ahorro	36.881	4.251.005
Fondos Fidurenta (a)	6.000.201	-
Derechos fiduciarios moneda nacional (b)	20.358.898	6.853.059
Total Efectivo y Equivalente de efectivo	\$ 28.297.104	\$ 12.436.196

- (a) En el 2020 se presenta un incremento en el saldo al final del período, producto del crédito otorgado para futuras capitalizaciones por parte de Venum Investments. Se constituyó un fondo de inversión colectivo abierto en Bancolombia con Pacto de permanencia por 60 y 90 días de \$4.000 mm y \$2.000 mm respectivamente, con parte de los recursos obtenidos en la firma del contrato de crédito por parte de Venum Investments 2020.
- (b) En este rubro se encuentra principalmente el valor depositado en el Encargo Fiduciario abierto Sumar de Fiduciaria Bogotá así como el depósito en el Fondo País del Banco BBVA. En los derechos fiduciarios, se tiene también la Fiducuenta constituida en Bancolombia, de acuerdo al Contrato de Compraventa de acciones celebrado el 23 de marzo del 2018, suscrito por y entre Juan Manuel Corral Higuera, María Fernanda Restrepo Rocha, Daniela Corral Restrepo y Juan Camilo Corral Restrepo.
- (c) Fiduciaria Bogotá S.A. ha sido calificada por Fitch Ratings Colombia con la máxima calificación como Administrador de Activos de Inversión, brindando seguridad a la inversión y además cuenta con el respaldo del Grupo Aval y el Banco de Bogotá. Fiduciaria Bancolombia cuenta con las siguientes calificaciones: Alta calidad crediticia Riesgo de Contraparte de largo y corto plazo AAA y F1 otorgado por Fitch Ratings Colombia S.A.

No existe restricción alguna sobre el efectivo o los dineros depositados en cuentas corrientes, de ahorros, fondos y carteras colectivas

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

(6) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre:

Concepto	2020	2019
Cientes nacionales facturación generada pendiente de radicar	\$ 55.668.916	49.533.823
Cientes nacionales facturación radicada	48.227.343	60.721.571
CXC Subsidiaria - Angiografía de Colombia	311.346	411.312
Deudores varios (a)	699.254	1.690.730
TOTAL CTAS COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR COBRAR	\$ 104.906.859	\$ 112.357.436
Deterioro acumulado cuentas comerciales (b)	(31.223.341)	(22.106.877)
TOTAL CTAS COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR COBRAR	\$ 73.683.518	90.250.559

(a) Deudores varios: El detalle de las cifras más importantes en esta cuenta, es:

Deudores varios	2020	2019
Préstamos de medicamentos	\$ 5.859	3.587
Incapacidades de empleados	271.986	278.912
Uniones temporales	379.637	-
Cuentas por cobrar a trabajadores	11.050	8.765
Fundación Cardiovascular de Colombia	-	1.356.797
Davita	22.882	-
Otros	7.840	42.669
Total, deudores varios	\$ 699.254	1.690.730

(b) Deterioro acumulado cuentas comerciales:

Deterioro por Sucursales	2019	2018
Floridablanca	\$ -	\$ 447.743
Ibagué	14.268.361	10.771.500
Manizales	16.867.035	10.887.634
Santa Marta	87.945	-
Subtotal	\$ 31.223.341	\$ 22.106.877

El movimiento del deterioro fue el siguiente:

Movimiento del deterioro	2020	2019
Saldo Inicial	\$ 22.106.877	\$ 29.127.223
Castigos de cartera	(1.873.467)	-
Gasto de deterioro del año	13.008.702	3.802.173
Recuperación de deterioro	(2.018.771)	(10.822.519)
Saldo Final	\$ 31.223.341	\$ 22.106.877

Movimiento del valor presente:

Movimiento del valor presente	2020	2019
Saldo Inicial	\$ 725.119	\$ 2.213.090
Incrementos	313.871	-
Disminuciones del periodo	-	(1.487.971)
Saldo Final	\$ 1.038.990	\$ 725.119

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

- El interés corriente bancario utilizado para el año 2020 fue de 17,46% E.A, según la Superintendencia Financiera mediante Resolución No. 1034 del 26/11/2020.
- El interés corriente bancario utilizado para el año 2019 fue de 18,91% E.A., según la Superintendencia Financiera por medio de la Resolución 1603 del 29/11/2019.

(7) Inventarios

El inventario de insumos y medicamentos de Avidanti S.A.S. no presenta deterioro alguno que deba ser reflejado en los estados financieros de la compañía.

El siguiente es un detalle de los inventarios al 31 de diciembre, los cuales no tienen restricción alguna:

	2020	2019
Medicamentos	\$ 1.744.673	\$ 1.250.197
Materiales medico quirúrgicos	3.641.396	3.018.368
Total Inventarios	\$ 5.386.069	\$ 4.268.565

A continuación, se detalla el movimiento durante el año de la cuenta de inventarios:

	2020	2019
Saldo Inicial	\$ 4.268.565	2.771.177
Compras	38.212.251	34.831.035
Subtotal	\$ 42.480.816	37.602.212
(-) Costo de Mercancías Vendidas	- 37.080.097	- 33.280.579
Bajas por actas	-\$ 20.660	- 53.068
Otras movimientos	6.010	-
Saldo del inventario al final del periodo	\$ 5.386.069	\$ 4.268.565

(8) Otros activos no financieros

El siguiente es un detalle de otros activos no financieros al 31 de diciembre:

	2020	2019
Anticipos, avances y depósitos	\$ 204.403	\$ 211.985
Gastos pagados por anticipado (a)	901.974	1.235.625
Otros anticipos (b)	16.336.722	2.384.174
Retención impuesto de industria y comercio e Iva descontable	822.644	259.495
Total, otros activos no financieros	\$ 18.265.743	\$ 4.091.280

Avidanti S.A.S. reconoce los anticipos como activos cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o la prestación de los servicios.

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

(a) El siguiente es el movimiento de los gastos pagados por anticipado:

Movimiento de gastos pagados por anticipado	2020	2019
Saldo inicial	\$ 1.235.625	\$ 523.398
(-) Utilizaciones / Amortizaciones		
Pólizas de Seguros	(1.230.962)	(1.024.855)
Sistemas de Información ERP	(516.743)	(229.164)
Solución Aruba (Conectividad CASM)	(53.777)	(8.963)
Impuesto Predial	(650.466)	-
(+) Adiciones		
Pólizas de Seguros	1.282.628	1.266.169
Sistemas de Información ERP	257.593	547.709
Solución Aruba (Conectividad CASM)	-	161.331
Impuesto Predial	650.466	-
(-) Reclasificaciones	(72.390)	-
Total	\$ 901.974	\$ 1.235.625

(b) Otros anticipos: corresponden a los dineros girados a la subsidiaria Diacor Soacha Zona Franca S.A.S. por concepto de préstamos, requeridos para la construcción de la clínica en el municipio de Soacha (Cundinamarca). La capitalización depende de si es aprobada la declaratoria de la Zona Franca, la cual se encuentra en trámite. Estos préstamos no causan ningún tipo de interés a cargo de Diacor Soacha y los valores girados en el año 2020 por este concepto fueron por \$13.952.548.

(9) Impuesto a las ganancias

A. Impuesto sobre la renta y complementarios

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2019 y 2020 es del 33% y 32% respectivamente.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.

La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 1.5% en 2019 y 0,5% en 2020 de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior (renta presuntiva), de acuerdo con el artículo 188 del ET modificado mediante el artículo 80 de la Ley de Crecimiento económico. Con esta reforma tributaria se plantea la eliminación de esta renta para el año gravable 2021.

La ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

En adición:

- i) Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2019, 2018 y 2017 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.
- ii) La Compañía no tiene pérdidas fiscales pendientes por compensar en el impuesto sobre la renta, al 31 de diciembre de 2020.
- iii) La Compañía no tiene excesos de renta presuntiva sobre la ordinaria en el impuesto sobre la renta, al 31 de diciembre de 2020.
- iv) El término general de la firmeza de las declaraciones de renta de 2016 en adelante es de tres (3) años. Para las entidades sujetas a precios de transferencia el término de firmeza hasta la declaración de renta de 2018 será de seis (6) años; este término también aplica para el caso de las declaraciones en que se compensen pérdidas fiscales. Las declaraciones que generen pérdidas fiscales hasta el año 2018, la firmeza será de doce (12) años.

Con las modificaciones introducidas por la Ley 2010 de 2019 el nuevo término de firmeza para las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios de los contribuyentes que determinen (liquiden) o compensen pérdidas fiscales, o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia se reduce a 5 años.

Detalle del Pasivo por impuesto corriente a 31 diciembre:

	2020	2019
Gasto por impuesto de renta	\$ 9.423.115	\$ 11.035.238
(-) Ajuste de periodos anteriores	(7.172)	16.985
(-) Autorrenta	(1.476.285)	(1.350.037)
(-) Anticipo de impuesto	(1.862.856)	(1.516.489)
(-) Retenciones a favor	(3.551.078)	(3.260.733)
(-) Descuento Iva bienes de capital	(381.213)	(1.791.558)
Saldo neto Impuesto a las ganancias	\$ 2.144.511	\$ 3.133.406

Avidanti SAS, reconoce un pasivo por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual. Si el valor pagado de forma anticipada por esos periodos excede al importe por pagar, se reconoce un activo (Saldos a Favor - Anticipos de renta)

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

Conciliación de la tasa efectiva

La tasa efectiva del impuesto sobre la renta y complementarios de la Compañía difiere de la tasa nominal aplicable de acuerdo con las normas vigentes. A continuación, se detalla la conciliación entre las tasas:

	%	Valor	%	Valor
Utilidad antes de impuestos		\$ 18.935.581		\$ 40.370.128
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva:	32,0%	6.059.386	33,0%	13.322.142
Ingresos no gravados				
Reintegro de provisiones de costos y gastos	0,06%	11.564	0,00%	(1.785)
Reintegro de provisión de contingencias	-1,06%	(201.376)	-0,44%	(177.069)
Ingresos por costas y procesos judiciales	0,00%	-	0,00%	(1.481)
Ajuste inversión en subsidiaria al resultado	-0,68%	(128.336)		-
Ganancias en Inversión Angiografía	-0,41%	(77.818)	0,00%	-
Ganancia en valor razonable de propiedades de inversión	-4,96%	(938.451)	0,00%	-
Descuento PGP	4,08%	771.840	0,00%	-
Gastos no deducibles				
Gastos extraordinarios ejercicios anteriores	0,02%	4.676	0,22%	89.459
Método de participación subsidiarias	0,53%	100.428	0,00%	-
Impostos a las transferencias financieras - 50%	0,23%	43.471	0,08%	32.217
Impuesto de industria y comercio	0,08%	15.347	0,16%	64.434
Descuento impuesto de industria y comercio	-0,04%	(7.673)	-0,08%	(32.217)
Impuestos asumidos	0,00%	383	0,10%	39.838
Donaciones en dinero	0,02%	4.139	0,00%	149
Descuento donaciones	-0,01%	(1.035)		-
Intereses moratorios	0,04%	6.925	0,04%	18.026
Multas, sanciones y litigios	0,13%	24.855	0,02%	6.311
Provisión contingencias, demandas	3,18%	603.069	0,44%	176.501
Ajuste conciliación Impuesto diferido	-4,00%	(757.355)	4,23%	1.708.421
Diferencia en tasa	0,54%	102.317	0,59%	238.985
Total Tasa efectiva	29,77%	\$ 5.636.355	38,35%	\$ 15.483.932
GASTO IMPUESTO RENTA		5.636.355		15.483.932

El siguiente es el detalle del impuesto sobre la renta y complementarios reconocido en el periodo:

	2020	2019
Gasto por impuesto corriente	\$ 9.423.115	\$ 11.035.238
Gasto por impuesto diferido	(3.786.760)	4.448.694
Total gasto por impuesto a las ganancias	\$ 5.636.355	\$ 15.483.932

Impuesto a las ganancias reconocido en Otro resultado integral o en el patrimonio

El siguiente es el impuesto a las ganancias reconocido en el otro resultado integral:

	2020	2019
	Neto de impuesto	Neto de impuesto
Revaluación de propiedades, planta y equipo	\$ 7.719.530	\$ 2.890.158

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

B. Impuestos diferidos

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales, dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los períodos terminados al 31 diciembre de 2020 y 2019, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

A continuación, se muestra el análisis de los cambios en el activo y pasivo por impuestos diferidos:

	Importe del activo y (pasivo) diferido 1-1-2019	Reclasificaciones	Reconocido en el gasto	Reconocido en otro resultado integral	Importe del activo y (pasivo) 31-12-2019
Cuentas comerciales por cobrar	\$ 2.477.452	-	(1.287.819)	-	1.189.633
Inversiones	-	-	(862.615)	(911.081)	-
Propiedad, planta y equipo	(17.682.276)	-	(2.331.406)	2.488.717	(19.298.662)
Impuesto de industria y comercio	-	-	33.146	-	33.146
Otros pasivos	3.273	-	-	-	3.273
Total	\$ (15.201.551)	-	(4.448.694)	1.577.636	(18.072.610)

	Importe del activo y (pasivo) diferido 1-1-2020	Reclasificaciones	Reconocido en el gasto	Reconocido en otro resultado integral	Importe del activo y (pasivo) 31-12-2020
Cuentas comerciales por cobrar	\$ 1.189.633	(619.715)	3.139.556	-	3.709.474
Inversiones	-	(879.162)	879.162	-	-
Propiedad, planta y equipo	(19.298.662)	1.502.150	148.651	(6.424.952)	(24.072.813)
Impuesto de Industria y Comercio	33.146	-	(33.146)	-	-
Otros pasivos	3.273	(3.273)	55.643	-	55.643
Propiedad de inversión	-	-	(415.453)	-	(415.453)
Amortización de intangibles	-	-	12.347	-	12.347
Total	\$ (18.072.610)	-	3.786.760	(6.424.952)	(20.710.802)

Los impuestos diferidos reconocidos en el resultado para el año 2020 corresponden a:

Ajuste por deterioro de cuentas comerciales, ajuste al valor razonable de propiedad de inversión con cambio al resultado y ajuste de partidas de propiedad, planta y

equipo al costo que presentan diferencias en la depreciación acumulada por vidas útiles y al derecho en el descuento del impuesto de renta del 50% del valor pagado en el impuesto de industria y comercio durante el año según la normatividad vigente.

La Compañía no registró impuestos diferidos pasivos relacionados con diferencias temporarias de inversiones en subsidiarias, principalmente por conceptos correspondientes a utilidades no distribuidas y reajustes fiscales sobre las inversiones. Lo anterior debido a que: i) La Compañía tiene el control de las subsidiarias y, por consiguiente, puede decidir acerca de la reversión de tales diferencias temporarias; y ii) la Compañía no tiene previsto su realización a mediano plazo; por lo tanto, es probable que dichas diferencias temporarias no se reviertan en un futuro previsible.

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se relacionan con el impuesto a las ganancias de la misma jurisdicción, y la legislación permite su compensación neta. Por ello, se han compensado en el estado de situación financiera como se señala a continuación:

	2020	2019
Activos por impuesto diferido *diferencias temporarias deducible	\$ 4.568.593	\$ 603.067
Pasivo por impuesto diferido *diferencias temporarias imponible	25.279.395	18.675.677
Saldo neto impuesto diferido	\$ 20.710.802	\$ 18.072.610

C. Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas

No se prevén impuestos adicionales con ocasión de posibles visitas de las autoridades tributarias o por la existencia de incertidumbres relacionadas con posiciones tributarias aplicadas por la Compañía, por las declaraciones que se encuentran aún abiertas para revisión por parte del ente fiscal.

Ley de Crecimiento Económico – (Reforma tributaria)

En diciembre de 2018 la Ley tributaria en Colombia fue modificada a través de la Ley 1943 disminuyéndose gradualmente la tarifa del impuesto a las ganancias y reduciéndose gradualmente la tarifa para la liquidación de la renta presuntiva hasta su eliminación a partir del año 2021.

Considerando que la Ley 1943 fue declarada inexecutable en Sentencia de la Corte Constitucional, C481 de 2019, dio lugar a que el gobierno nacional presentara una iniciativa de reforma tributaria, la cual fue aprobada por el Congreso de la República y expedida mediante la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019, o Ley de Crecimiento Económico, la cual reconoció las disposiciones a favor contenidas en la Ley 1943 de 2018 y que se consideraron esenciales para el crecimiento económico y la competitividad en el país; igualmente introdujo algunas modificaciones de las cuales resaltamos:

- Para el año gravable 2019, la tasa de impuesto sobre la renta aplicable es del 33%. Se mantienen las tasas de impuestos determinadas en la ley 1943 de 2018 para el año 2020 tarifa del 32%, año 2021 tarifa del 31% y a partir del año 2022 tarifa del 30%.
- La Ley de Crecimiento Económico para efectos de calcular el impuesto sobre la renta bajo el sistema de renta presuntiva continúa desmontando gradualmente la tarifa del 0.5% para el año 2020, y 0% a partir del año 2021 y siguientes.
- Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta.

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

- El 50% del impuesto de industria y comercio, podrá ser tratado como descuento tributario en el impuesto sobre la renta en el año gravable en que será efectivamente pagado y en la medida que tenga relación de causalidad con su actividad económica. A partir del año 2022 podrá ser descontado al 100%.
- Continúan como descuentos tributarios (i) El IVA pagado en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos incluidos los servicios necesarios para su construcción y puesta en marcha; (ii) El impuesto de industria y comercio en los términos señalados en el inciso anterior.
- En relación con el gravamen a los dividendos, se introdujeron las siguientes modificaciones:
 - Se incrementó al 10% la tarifa de retención en la fuente sobre los dividendos no gravados, decretados en provecho de sociedades y entidades extranjeras, personas naturales no residentes y establecimientos permanentes.
 - Se modificó la tabla aplicable a los dividendos no gravados decretados en beneficio de personas naturales residentes en el país y sucesiones ilíquidas de causantes residentes del país, disponiéndose una tarifa marginal del 10% para dividendos que superen los 300 UVT.
 - Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (33% año 2019; 32% año 2020; 31% año 2021 y 30% año 2022 en adelante) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario (si es persona natural residente o sucesión ilíquida de causante residente se aplicará la tabla y para los demás casos se aplicará la tarifa del 7,5%).
 - Continúa el régimen de retención en la fuente sobre dividendos decretados por primera vez a sociedades nacionales, que será trasladable hasta el beneficiario final persona natural residente o inversionista residente en el exterior con la tarifa del 7,5%
 - Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; y aquellos correspondientes a utilidades de los años 2017, 2018 y 2019 que se decreten a partir del 2020 se registrarán por las tarifas dispuestas en la Ley 2010.
- Con la Ley de Crecimiento Económico se precisa que los contribuyentes podrán optar por el mecanismo de obras por impuestos, como modo de extinguir la obligación tributaria, previsto en el artículo 238 de la Ley 1819 de 2016 o por el mecanismo del convenio de inversión directa establecido en el artículo 800-1 del Estatuto Tributario.

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

- La Ley de Crecimiento establece que el término de firmeza para las declaraciones del impuesto sobre la renta de los contribuyentes que determinen o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia, será de cinco (5) años a partir de presentación la declaración de renta.
- El término de corrección para los contribuyentes que presenten correcciones que aumentan el impuesto o disminuyen el saldo a favor, se modifica como quiera que el término que tenía el contribuyente para corregir voluntariamente sus declaraciones tributarias era de dos (2) años, con la Ley de Crecimiento, se modifica este término y se unifica con el término general de la firmeza de las declaraciones fijándolo en tres (3) años.

Se extiende el beneficio de auditoría para las declaraciones del impuesto sobre la renta correspondientes a los años gravables 2020 y 2021 para lo cual se exige el incremento en el impuesto neto de renta respecto del año anterior para que la declaración quede en firme en seis (6) meses (30%) o en doce (12) meses (20%), tal como lo había previsto la Ley 1943 de 2018 para las declaraciones de los años gravables 2019 y 2020. Se precisa que las disposiciones consagradas en la Ley 1943 de 2018, respecto al beneficio de auditoría, surtirán los efectos allí dispuestos para los contribuyentes que se hayan acogido al beneficio de auditoría por el año gravable 2019.

(10) Inversiones en subsidiarias

A continuación, se presentan los saldos en libros de las inversiones en subsidiarias al 31 de diciembre de:

	2020	2019
Inversiones por Método de participación en sociedades	\$ 23.848.642	23.920.431
Total, Inversión	\$ 23.848.642	\$ 23.920.431

La participación de la Compañía en sus subsidiarias es:

Entidad	País	% Participación
Diacor Soacha Zona Franca S.A.S.	Colombia	100%
Angiografía de Colombia S.A.S	Colombia	85%

- (a) Avidanti S.A.S. tiene participación del 100% en Diacor Soacha Zona Franca S.A.S., la cual tiene por objeto principal la prestación de servicios de salud en todas las áreas de la medicina que estén relacionadas con la prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación del paciente. Estas actividades se desarrollarán de forma exclusiva dentro del área declarada como zona franca. Actualmente se encuentra en etapa de construcción.
- (b) Avidanti S.A.S. tiene una participación del 85% en Angiografía de Colombia SAS, entidad con domicilio en la ciudad de Bogotá. Cuenta con una clínica ubicada en la Carrera 40 No. 33-08 de la ciudad de Villavicencio (Meta). Angiografía de Colombia SAS, presta servicios hospitalarios de tercer nivel en la actividad de procedimientos de hemodinamia, cirugía cardiovascular, cirugía vascular, cardiología, electrofisiología, neurología, y unidad de cuidados intensivos coronario.

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

Información financiera de las Inversiones:

El siguiente es el movimiento de las inversiones contabilizadas utilizando el método de participación, no ajustadas por el método de participación mantenido por la Compañía:

Entidad	Saldo a 31 de diciembre de 2018	Adiciones / Bajas	Participación en ganancia (pérdida)	Participación en Otro resultado integral	Saldo a 31 de diciembre de 2019
Fideicomiso Umit-Avidanti S.A.S.	\$ 4.210.935	(4.210.935)		-	-
Diacor Soacha Zona Franca S.A.S.	784.278		(184.135)		600.143
Angiografía de Colombia S.A.S.	-	17.278.452	3.102.865	2.938.972	23.320.288
	\$ 4.995.213	\$ 13.067.517	2.918.730	2.938.972	23.920.431

Entidad	Saldo a 31 de diciembre de 2019	Dividendos	Participación en ganancia (pérdida)	Participación en Otro resultado integral	Saldo a 31 de diciembre de 2020
Fideicomiso Umit-Avidanti S.A.S.	\$ -		-	-	-
Diacor Soacha Zona Franca S.A.S.	600.143		(313.837)		286.306
Angiografía de Colombia S.A.S.	23.320.288	(1.403.500)	401.050	1.244.498	23.562.336
	\$ 23.920.431	(1.403.500)	87.213	1.244.498	23.848.642

(a) En la Asamblea ordinaria de accionistas de Angiografía de Colombia realizada el 25 de marzo de 2020 se aprobó la distribución de dividendos por valor de \$1.651,176, correspondiendo \$1.403,500 a Avidanti, equivalentes al 85% de su participación en esta compañía.

(b) El siguiente es el resumen de la información financiera de las inversiones contabilizadas:

En miles de pesos	Año Participación	Total Activos	Total pasivos	Total Patrimonio	Resultado del ejercicio
Diacor Soacha Zona Franca S.A.S.	2019 100%	\$ 3.500.377	2.900.234	600.143	(184.135)
Angiografía de Colombia S.A.S.	2019 85%	42.505.846	15.070.210	27.435.636	3.072.776
		\$ 46.006.223	17.970.444	28.035.779	2.888.641

En miles de pesos	Año Participación	Total Activos	Total pasivos	Total Patrimonio	Resultado del ejercicio
Diacor Soacha Zona Franca S.A.S.	2020 100%	\$ 17.433.102	17.146.797	286.305	(313.837)
Angiografía de Colombia S.A.S.	2020 85%	43.729.611	16.009.216	27.720.395	471.824
		\$ 61.162.713	33.156.013	28.006.700	157.987

(11) Propiedades, planta y equipo

La propiedad planta y equipo, incluye el lote objeto del patrimonio autónomo en el que se construye la nueva clínica para la sede de Ibagué.

A continuación se presenta el detalle del movimiento de las propiedades, planta y equipo durante los periodos 2020 y 2019:

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.
Notas a los Estados Financieros Separados

	Terrenos	Construcciones en curso	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Equipo médico científico	Equipo en leasing	Total propiedad y equipo
Saldo al 01/01/2019	14.821.701	3.491.356	60.710.023	1.143.496	237.917	1.007.409	19.665.995	-	101.077.897
Adición	13.580.513	12.512.536	17.336.969	2.012.722	604.227	139.900	6.108.926	2.209.253	54.505.046
Retiros	-	-	-	-	-	(1.421)	(4.408)	-	(5.829)
Traslado de inversiones a PPE	-	4.210.935	-	-	-	-	-	-	4.210.935
Revaluación de propiedades (2)	-	-	(1.626.449)	-	-	-	-	-	(1.626.449)
31/12/2019	\$ 28.402.214	20.214.827	76.420.543	3.156.218	842.144	1.145.888	25.770.513	2.209.253	158.161.600
Adición	-	22.173.433	31.868	65.607	167.503	19.104	2.642.827	2.130.218	27.230.561
Retiros	-	-	(153)	(41.488)	-	(2.072)	(1.414.558)	-	(1.458.272)
Revaluación de propiedades (2)	(17.183.031)	-	30.244.982	-	-	-	-	-	13.061.951
31/12/2020	\$ 11.219.183	42.388.260	106.697.239	3.180.337	1.009.647	1.162.920	26.998.782	4.339.471	196.995.840
Depreciación									
Saldo al 01/01/2019	\$ -	-	-	177.712	368.150	130.753	9.336.130	-	10.012.745
Movimiento Depreciación	-	-	1.334.521	132.410	30.810	199.023	2.106.580	37.589	3.840.933
Bajas	-	-	-	-	-	(1.160)	(2.910)	-	(4.070)
31/12/2019	\$ -	-	1.334.521	310.122	398.960	328.616	11.439.800	37.589	13.849.609
Movimiento Depreciación	-	-	1.571.699	305.609	88.338	179.509	2.601.529	405.165	5.151.848
Bajas	-	-	-	(39.672)	-	(2.072)	(306.110)	-	(347.853)
Retiros	-	-	-	(44)	-	-	(3.456)	-	(3.500)
31/12/2020	\$ -	-	2.906.220	576.015	487.298	506.053	13.731.764	442.754	18.650.104
Valor el libros al 31.12.2019	28.402.214	20.214.827	75.086.022	2.846.096	443.184	817.272	14.330.713	2.171.664	144.311.991
Valor el libros al 31.12.2020	11.219.183	42.388.260	103.791.019	2.604.322	522.349	656.868	13.267.018	3.896.717	178.345.736

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

(12) Activos intangibles

El siguiente es un detalle del valor en libros de los intangibles a 31 de diciembre:

Activos intangibles	2020	2019
Licencias	\$ 1.226.047	\$ 1.139.461
Amortización acumulada	(712.618)	(450.530)
Total, activos intangibles	\$ 513.429	\$ 688.931

Los intangibles corresponden a licencias de software necesarias para el Data Center ubicado en la sucursal de Manizales, y la plataforma de Bionexo adquirida para las compras de insumos y medicamentos de la Compañía.

A continuación, se detalla la amortización de los intangibles:

Licencias	2020	2019
Saldo Inicial	\$ 1.139.461	\$ 1.022.915
Adición	168.402	221.944
Baja	(81.816)	(105.398)
Saldo final	\$ 1.226.047	\$ 1.139.461

Amortización Licencias	2020	2019
Saldo Inicial	\$ 450.530	\$ 317.276
Amortización	343.904	237.565
Baja	(81.816)	(104.311)
Saldo final	\$ 712.618	\$ 450.530

(13) Propiedades de Inversión

La propiedad de inversión al 31 de diciembre de 2020 y 2019 corresponde al lote ubicado en el Equipamiento 19 Etapa1, transversal 32 No. 24-55, en la vereda Ciudad Verde del municipio de Soacha (Cundinamarca).

	2020	2019
Saldo Inicial	\$ 2.958.742	\$ 2.958.742
Ganancias por ajuste a valor razonable	2.932.658	-
Total Propiedades de Inversión	\$ 5.891.400	\$ 2.958.742

Método de valoración

Avidanti S.A.S. obtiene los valores razonables de las Propiedades de Inversión, por medio de un estudio realizado por un experto inscrito en el Registro Nacional de Avaluadores, según informes de mayo 2020. El método aplicado para la valoración corresponde al método comparativo o de mercado.

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

Sobre el lote no hay cobros por concepto de cánones de arrendamiento ni obligaciones financieras en su adquisición.

(14) Arrendamientos**a) Arrendamiento financiero****(i) Activos en arrendamiento financiero:**

Los activos adquiridos mediante la figura de arrendamiento financiero durante el año 2020 corresponden a ventiladores necesarios para ampliar las Unidades de cuidado intensivo en Manizales y Santa Marta para la atención de la pandemia y un tomógrafo para CAM. En el 2019 se adquirieron equipos médicos para la Clínica de Santa Marta, bajo esta modalidad de leasing financiero, así: 1 Ecocardiografo Vivid S70 marca General Electric, 1 Angiografo Optima IGS 330 marca General Electric y 1 Tomografo Revolution Act 32 cortes marca General Electric. Dada la naturaleza de los bienes y su especial regulación, Avidanti SAS se obliga irrevocablemente a ejercer la opción de adquisición.

(ii) Pasivos por arrendamientos financieros

Las obligaciones por arrendamiento financiero están compuestas de la siguiente forma:

Equipos en leasing	No. Obligación	Monto inicial	Fecha desembolso	Vencimiento	Plazo (meses)	Saldo a dic 2020
Tomógrafo SM	23003	831.323	29/08/2019	29/06/2024	60	764.922
Angiógrafo	23004	1.476.293	30/09/2019	30/09/2024	60	1.391.935
Ecocardiografo	23005	321.395	04/10/2019	04/10/2024	60	310.391
Tomógrafo CAM	24018	816.257	16/03/2020	15/03/2023	36	628.483
15 Ventiladores ADU/PED	180138530	1.444.288	06/05/2020	06/09/2025	60	1.444.288
Total, Obligaciones financieras por arrendamientos de equipos en Leasing						\$ 4.540.018

Las obligaciones por arrendamientos financieros se dieron por negociación pactada a través del Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A. y Banco de Occidente.

b) Arrendamiento operativo**Activos en arrendamiento operativo:**

A continuación, se presenta un detalle de los contratos de arrendamiento más representativos:

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

Tercero	2020	2019
Creasalud Ltda. (a)	2,278,091	1,848,797
General Medica De Colombia S.A (b)	251,448	224,591
Messer Colombia S.A.	145,259	139,183
Datecsa S.A.	124,357	84,336
Parkar Sa (c)	64,402	67,237
Imágenes Médicas de Alta Resolución Ltda.	71,400	59,500
Bancolombia S.A. (d)	258,898	54,844
La Instrumentadora S.A.S.	22,428	48,414
Renta Pc Ltda.	2,085	37,028
Cmx Y/O Medisuma Ltda.	41,732	36,960
Colombia Telecomunicaciones S.A ESP	37,284	36,580
Vivian Alexandra Barrera Herrera	-	10,128
Claudia Maria Perez Escobar	4,228	5,682
Luz Neira Machado Mejía	1,871	3,196
Medtronic Colombia S.A.	5,415	2,856
Osteonorte s.a.s	20,100	-
U.t angiografia del occidente	13,325	-
Healthcare equipos biomedicos sas	8,590	-
Instituto caldense de medicina del dolor sas	4,287	-
Disortho s a	4,000	-
Morales romero & cia s en c	3,600	-
Otros	5,588	7,229
Total arrendamiento operativo	\$ 3,368,388	\$ 2,666,561

- (a) Contrato de arrendamiento clínica de Ibagué: El contrato de arrendamiento suscrito por el inmueble ubicado en la avenida 19 carrera 13 vía Calambeo en la ciudad de Ibagué (Tolima). Se suscribió un nuevo contrato de arrendamiento por el término de 38 meses a partir del mes de junio de 2018 hasta el 1 de agosto del 2021, con un canon de arrendamiento mensual de 180 millones de pesos incluido IVA. Actualmente se adelanta el proyecto de la construcción de la nueva clínica en la misma ciudad.
- (b) Contrato de arrendamiento oficina de Bogotá: Contrato suscrito con General Medica de Colombia SA, el 1 de febrero del 2017, por las oficinas ubicadas en el piso 2 de la calle 103 No. 14ª 43 de la ciudad de Bogotá. Se incrementa anualmente en un porcentaje equivalente a la variación registrada por el índice de precios al consumidor certificado por el DANE para el año anterior. Su prórroga es automática y de forma sucesiva por períodos iguales de 1 año, siempre y cuando cualquiera de las partes no manifieste su intención de no renovarlo.
- (c) Contrato de arrendamiento oficinas Floridablanca suscrito con Parkar SA., oficinas ubicadas en el 4 piso del edificio Vista Azul, transversal 154 No. 150-221. Inició el 15 de febrero del 2016, con renovación anual y su canon se ajusta en un monto igual al IPC certificado por el DANE.

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

- (d) Contrato de arrendamiento operativo con Bancolombia por concepto de equipos de cómputo por la renovación tecnológica llevada a cabo durante el año en la compañía, contrato suscrito en julio del 2019 con un plazo de 48 meses y periodicidad de pago mensual.

Los pagos mínimos futuros por arrendamiento operativo no cancelables son efectuados de la siguiente forma:

Pagos mínimos futuros de arrendamiento	2020	2019
Menos de un año	2.455.334	3.263.013
Entre un año y cinco años	1.035.593	2.256.470
Total	\$ 3.490.927	5.520.083

(15) Obligaciones financieras

El siguiente es el detalle de los pasivos financieros al 31 de diciembre:

	2020	2019
Créditos ordinarios con bancos nacionales	\$ 32.209.320	\$ 38.839.908
Tarjetas de crédito	5.641	35.745
Contratos de arrendamiento financiero	4.540.018	2.630.916
Total Otros pasivos financieros	36.754.979	41.506.570
Corriente	25.494.722	26.531.470
No corriente	11.260.257	14.975.100

Se presenta el movimiento de la deuda en los dos períodos:

Concepto	Tarjetas de crédito	Crédito bancario	Arrendamiento financiero	Total
Saldo al 1 Enero de 2019	\$ 20.973	-	-	20.973
Adiciones				
Nuevas obligaciones	227.412	43.373.699	2.629.011	46.230.122
Intereses	477	1.478.288	51.696	1.530.461
Pagos				
Abonos a capital	- 212.639	- 4.563.083	- -	4.775.722
Pago de intereses	- 477	- 1.448.996	- 49.790	1.499.264
Saldo final 2019	\$ 35.746	38.839.908	2.630.916	41.506.570
Adiciones				
Nuevas obligaciones	47.370	47.099.346	2.260.545	49.407.260
Intereses	118	2.325.327	227.604	2.553.049
Pagos				
Abonos a capital	- 77.474	- 53.756.325	- 353.131	54.186.930
Pago de intereses	- 118	- 2.298.936	- 225.916	2.524.970
Saldo final 2020	\$ 5.641	32.209.319	4.540.018	36.754.979

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

A continuación, se detallan los préstamos con las entidades financieras, con saldo a diciembre 31 de 2019:

ENTIDAD	Tasa	Fecha desembolso	Fecha de vencimiento	Destinación	Intereses por pagar corto plazo	Saldo obligación corto Plazo	Saldo obligación largo plazo	Total saldo
BBVA								
23005	IBR MV + 3Ptos.	04/10/2019	04/10/2024	Compra Ecocardiografo	1.905	11.650	309.745	323.301
23004	IBR MV + 3Ptos.	30/09/2019	30/09/2024	Compra Angiografo	-	80.507	1.395.785	1.476.293
23003	IBR MV + 3Ptos.	29/08/2019	29/06/2024	Compra tomografo	-	63.649	767.674	831.323
Banco de Occidente								
9139	IBR 3MM + 2 TV	22/11/2019	22/11/2024	Capital de trabajo SM	-	16.667	783.333	800.000
9068	IBR 3MM + 2 TV	20/11/2019	20/11/2024	Capital de trabajo SM	-	74.063	3.480.938	3.555.000
Banco de Bogotá								
00457903402	IBR+2.8%	27/06/2019	29/12/2020	Proyecto clinica CAI	-	5.100.000	-	5.100.000
457263558	IBR+2.2%	09/05/2019	09/05/2024	Compra Clínica SM	-	605.376	4.237.625	4.843.000
457333368	DTF+2%	10/05/2019	09/05/2020	Compra Clínica SM	4.658	833.333	-	837.992
456398326	5.71 N.A.M.V	14/02/2019	13/02/2020	Pago de cesantías 2018	825	179.283	-	180.108
00459508096	IBR+2.8%	25/10/2019	25/12/2020	Proyecto clinica CAI	23.808	0	4.000.000	4.023.808
Tarjetas de crédito	-	-	-	-	-	20.250	-	20.250
Bancolombia								
1260081091	IBR+2.35%N.A.M.	22/05/2019	22/05/2020	Compra Clínica SM	-	8.000.000	-	8.000.000
12681107301	DTF+2% T.A	15/04/2019	17/04/2020	Compra Clínica SM	-	2.500.000	-	2.500.000
1260080876	IBR+2.35% N.A.M.	15/04/2019	14/04/2020	Compra Clínica SM	-	9.000.000	-	9.000.000
Tarjetas de crédito	-	-	-	-	25	15.470	-	15.495
Total, obligaciones financieras					31.222	26.500.248	14.975.100	41.506.570

A continuación, se detallan los préstamos con las entidades financieras, con saldo a diciembre 31 de 2020:

Entidad	Tasa	Fecha desembolso	Fecha vencimiento	Destinación	Intereses por pagar corto plazo	Saldo obligación corto Plazo	Saldo obligación largo plazo	Total saldo
BBVA								
23003	IBR MV + 3Ptos.	28/08/2019	29/06/2024	Compra tomografo	-	200.352	564.569	764.922
23005	IBR MV + 3Ptos.	04/10/2019	04/10/2024	Compra ecocardiografo	1.216	73.137	236.038	310.391
23004	IBR MV + 3Ptos.	30/09/2019	30/09/2024	Compra angiografo	-	337.123	1.054.812	1.391.935
24018	DTF TA + 2.6Ptos.	16/03/2020	15/03/2023	Compra tomografo CAM	2.378	272.886	353.218	628.483
Banco de Occidente								
9139	IBR 3MM + 2 TV	22/11/2019	07/01/2021	Capital de trabajo SM	2.466	16.667	-	19.132
8530	IBRT + 3 Ptos.	06/05/2020	06/09/2025	Compra 15 ventilador ADU/PED CAM-SM	-	219.543	1.224.745	1.444.288
Banco de Bogotá								
558387849	IBR+2.8	24/12/2020	24/03/2021	Unif. Obl. 3402-8096-0108-8873-9677 Proy CAI	14.465	19.899.346	-	19.913.811
457263558	IBR+2.2	09/05/2019	09/05/2024	Compra Clínica SM	34.504	1.210.751	3.026.874	4.272.129
Tarjetas de crédito	-	-	-	-	-	4.316	-	4.316
Bancolombia								
4880083161	IBR+2%	25/06/2020	25/06/2023	Reemplazo Obl 1091 compra clínica SM	4.247	3.200.000	4.800.000	8.004.247
Tarjetas de crédito	-	-	-	-	-	1.325	-	1.325
Total, obligaciones financieras					59.276	25.435.446	11.260.257	36.754.979

(16) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

El siguiente es un detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre:

	2020	2019
Proveedores nacionales	\$ 11.126.284	\$ 12.054.532
Costos y gastos por pagar	14.086.778	13.844.345
Dividendos o participaciones por pagar	-	1.976
Otros costos y gastos por pagar	1.077	146.737
Total, Cuentas Comerciales por pagar	\$ 25.214.139	\$ 26.047.590

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

(17) Otros pasivos no financieros

El siguiente es un detalle de los otros pasivos no financieros por pagar al 31 de diciembre:

	2020	2019
Retención en la fuente e impuesto de timbre	\$ 778.579	\$ 716.287
Impuesto a las ventas retenido	62.057	48.925
Impuesto de industria y comercio retenido	77.929	76.941
CXP Participación en Uniones temporales	354.389	-
Retenciones y aportes de nómina (a)	2.083.470	1.255.584
Acreedores varios	1.332.855	4.807.947
Impuesto sobre las ventas por pagar	21.987	23.025
Provisión de industria y comercio	47.958	54.238
Anticipos y avances recibidos (b)	34.991.249	811.977
Depósitos recibidos	89.953	85.102
Total, Otros pasivos no financieros	\$ 39.840.426	\$ 7.880.026

- (a) Se observa un incremento importante en el saldo por pagar al cierre del período, en el rubro de Retenciones y aportes de nómina dado que la Corte Constitucional declaró inconstitucional el decreto 558 de 2020 en el que el Gobierno permitía disminuir temporalmente para los períodos abril y mayo de este año, la cotización al Sistema de Seguridad Social del 16% al 3% por la crisis y afectación económica que causó la pandemia. Por lo tanto, queda causado tanto el gasto como el pasivo por este concepto, a la espera del decreto que reglamente los plazos para el pago de estos aportes.
- (b) En el mes de diciembre se recibe el equivalente a USD \$9.861.377,07 por concepto del contrato de crédito por anticipo con intención para futuras capitalizaciones por parte de Venum Investments 2020 SL, sociedad existente y debidamente constituida bajo las leyes del Reino de España. El anticipo según el contrato firmado, no genera intereses a favor del Acreedor y esta suma deberá ser capitalizada a más tardar el 31 de diciembre del 2021. Sin embargo, previa decisión del Acreedor de no adquirir las acciones, Avidanti S.A.S. antes de la fecha de vencimiento deberá restituir el valor a Venum Investments 2020 SL.

(18) Beneficios a empleados

Comprende todos los tipos de contraprestaciones que la compañía proporciona a sus trabajadores, originados en virtud de normas legales a cambio de sus servicios al 31 de diciembre.

	2020	2019
Nómina por pagar	\$ 7.913	\$ 28.148
Cesantías consolidadas	2.589.802	2.061.458
Intereses sobre cesantías	294.429	233.038
Vacaciones consolidadas	1.860.898	1.545.121
Total, provisiones por beneficios a los empleados	\$ 4.753.042	\$ 3.867.765

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

(19) Provisiones

El siguiente cuadro corresponde al detalle de los procesos de demanda en contra de Avidanti S.A.S. calificados con riesgo de probables por lo que han sido provisionadas en cada vigencia al 31 de diciembre:

Tercero	Descripción	2020	2019
Creasalud Ltda	Cláusula penal por incumplimiento contrato de arrendamiento	1.156.689	-
Marly Angelica Martinez Andrade	Demanda Laboral CAI	157.000	-
Duffay Ríos de Góngora - Otros	Demanda Paciente CAI	294.064	-
Adriana Magaly Restrepo Arias	Demanda Paciente CAI	175.561	165.623
Flor Alba Segura	Demanda Paciente CAI	175.561	165.623
Yeison Orlando Rodríguez Reyes - padres	Demanda Paciente CAI	175.561	-
Argenis Quijano de Sánchez	Demanda Paciente CAI	96.558	91.093
José Dario Enciso	Demanda Paciente CAI	79.002	74.530
Carlos Arturo Vasquez	Demanda Paciente CAI	48.718	46.374
Gloria Amparo Gutierrez Barboda y otras	Demanda Paciente CAI	40.379	38.093
Gloria Stephanie Martínez Mora y Otros	Demanda Paciente CAI	38.623	36.437
Maria Eugenia Chacón	Demanda Paciente CAI	30.723	28.984
Jesús Armando Sánchez	Demanda Paciente CAI	28.967	27.328
Consuelo de Jesús Montoya Ospina, Otros	Demanda Paciente CAI	-	24.843
Robinson Iván Ávila Lache y Otros	Demanda Paciente CAI	26.334	248.435
Jairo Andrey Arévalo Reyes y Otros	Demanda Paciente CAI	21.945	20.703
Carlos Andrés Molano Cardoso	Demanda Paciente CAI	4.389	-
Edna Rocio Moscoso Bocanegra y otros	Demanda Paciente CAI	-	144.920
Mario Fernando Alvis	Demanda Paciente CAI	-	248.435
Luz Adielia Ramirez y otros	Demanda Paciente CAM	5.267	4.969
Diana Patricia Valencia Mejia y Otros	Demanda Paciente CAM	13.167	12.422
Cristina y Marcela Murillo	Demanda Paciente CAM	21.945	20.703
María Isabel González Cortes y Otros	Demanda Paciente CAM	21.945	20.703
Gabriela Pérez Marín y otros	Demanda Paciente CAM	26.334	24.843
María del Socorro Gil	Demanda Paciente CAM	43.890	41.406
Luis Humberto Tabares Hernández y otros	Demanda Paciente CAM	57.057	53.828
Ofelia Jimenez de Gallego	Demanda Paciente CAM	74.613	70.390
Albeiro Pulgarín Duarte	Demanda Paciente CAM	83.391	78.671
Luz Dary Orozco	Demanda Paciente CAM	105.338	99.374
Total		\$ 3.003.021	\$ 1.788.731

El incremento de este rubro en el 2020 obedece a provisión de sanción que se debe reconocer a Creasalud Ltda., por la posibilidad de no entregar el inmueble de la clínica de Ibagué, al vencimiento del plazo establecido en la cláusula novena del contrato vigente, es decir el 1 de agosto del 2021. Este proyecto se vio afectado por el estado de Emergencia decretado por el gobierno Nacional, ya que se hizo necesaria la suspensión de actividades de construcción a partir del 20 de marzo de 2020 al 26 de mayo, lo que originó un retraso de 167 días.

Los demás valores corresponden a litigios principalmente por procesos administrativos y civiles interpuestos por pacientes o sus familiares, los cuales en su gran mayoría están cubiertos con pólizas de responsabilidad civil por lo que el valor provisionado corresponde al porcentaje que asumiría la Compañía en caso que se diera un fallo desfavorable. Las cuantías provisionadas están basadas en los conceptos emitidos por los abogados que tienen a su cargo dichos procesos.

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

El siguiente es el movimiento de las contingencias por litigios:

Contingencias por litigios	
01/01/2019	\$ 1.881.595
Provisiones durante el 2019	534.853
Aplicación de provisiones	(91.144)
Reversión de provisiones	(536.573)
31/12/2019	\$ 1.788.731
Provisiones durante el 2020	1.884.590
Aplicación de provisiones	(41.001)
Reversión de provisiones	(629.299)
31/12/2020	\$ 3.003.021

(20) Capital

El capital autorizado al cierre del año 2020 y 2019 asciende a \$2.024.165 y el capital suscrito y pagado a \$1.664.370, representado en 16.445 acciones con valor nominal de ciento un mil doscientos ocho pesos con 27/100 (\$101.208,27) cada una.

	2020	2019
Capital autorizado	\$ 2.024.165	1.881.540
Capital por suscribir	(359.795)	(217.170)
Total, capital	\$ 1.664.370	\$ 1.664.370

(21) Reserva Legal

De acuerdo con los estatutos, Avidanti S.A.S constituirá una reserva legal según la ley, por lo que apropiará el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. En el 2020 se apropiaron de las utilidades del año anterior, el saldo correspondiente para alcanzar el 50% del capital suscrito y pagado, por lo que los saldos para los dos períodos al 31 de diciembre son los siguientes:

	2020	2019
Reserva Legal	\$ 832.185	\$ 791.415
Total Reserva Legal	\$ 832.185	\$ 791.415

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

(22) Ganancias y pérdidas acumuladas

El saldo de las ganancias acumuladas al 31 de diciembre está conformado así:

	2020	2019
Utilidad o excedente del ejercicio	\$ 13.299.227	\$ 24.886.197
Utilidades o excedentes acumulados	58.755.465	33.792.452
Total, ganancias acumuladas	\$ 72.054.692	\$ 58.678.649

Las utilidades acumuladas incluyen los ajustes del proceso de convergencia al Nuevo Marco Normativo NIIF, por transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición. Una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición, directamente en las ganancias acumuladas. Esta partida se origina desde la fecha del Estado de Situación Financiera de apertura al 1 de enero del 2016. El saldo generado en los libros oficiales, no es susceptible de ser distribuido como dividendo a los socios o accionistas. Adicionalmente no se podrá disponer para enjugar pérdidas, procesos de capitalización o ser reconocido como reserva, hasta tanto las partidas que los originaron se realicen efectivamente.

(23) Otros resultados integrales

El saldo de otros resultados integrales al 31 de diciembre está conformado así

	2020	2019
Terrenos	\$ (3.816.506)	\$ 7.290.097
Construcciones y Edificaciones	55.545.614	38.830.680
Ajuste inversión al otro resultado integral del MPP	4.183.469	2.027.890
Total, otros resultados integrales	\$ 55.912.578	\$ 48.148.667

Las pérdidas o ganancias por cambios en el superávit por revaluación corresponden a los ajustes realizados a los terrenos y construcciones y edificaciones, una vez realizada las mediciones a su valor razonable, neto de impuestos.

(24) Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es el detalle de los ingresos de actividades al 31 de diciembre:

	2020	2019
Unidad funcional de urgencias	\$ 14.517.528	11.047.104
Unidad funcional de consulta externa	4.441.928	6.790.444
Unidad funcional de hospitalización e internación	77.462.516	56.813.448
Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	43.501.595	48.168.246
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	35.896.752	34.496.331
Otras actividades relacionadas con la salud (a)	580.494	596.975
Ingresos reconocimiento interés implícito (b)	(313.871)	1.487.971
Unidad funcional de mercadeo	188.976	49.730
Total, ingresos actividades ordinarias	\$ 176.275.918	\$ 159.450.249

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

(a) Otras actividades relacionadas con la salud: Se reciben otros ingresos por concepto de arrendamiento de consultorios para actividades relacionadas con el objeto social de Avidanti S.A.S.

(b) Los ingresos por reconocimiento del interés implícito, se da por el efecto de revertir el valor presente neto de los abonos de cartera.

(25) Costo de ventas y operación

Corresponde a los costos en los que incurre la Compañía para la prestación de los servicios. Están conformados al 31 de diciembre así:

	2020	2019
Unidad funcional de urgencias	\$ 11.728.947	\$ 8.930.049
Unidad funcional de consulta externa	4.498.402	4.063.080
Unidad funcional de hospitalización e internación	53.872.446	42.206.381
Unidad funcional de quirófanos y salas	26.715.956	27.993.361
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	24.590.168	21.066.327
Unidad funcional de mercadeo	186.524	53.906
Total, Costo de ventas	\$ 121.592.443	\$ 104.313.104

(26) Otros ingresos

El siguiente es un detalle de otros ingresos al 31 de diciembre:

	2020	2019
Arrendamientos	\$ 99.540	\$ 101.721
Servicios	12.398	37.509
Recuperaciones (a)	3.482.739	12.066.195
Indemnizaciones	79.440	27.178
Ingresos por costas y procesos judiciales	1.510	4.488
Diversos (b)	2.534.123	580.476
Ganancias Valorizaciones en propiedades de inversión (c)	2.932.658	-
Ganancias en Inversión en Angiografía de Colombia S.A.S.	243.181	-
Ganancias en otras inversiones (d)	1.323.943	-
Total, otros ingresos	\$ 10.709.532	\$ 12.817.567

(a) Las recuperaciones corresponden principalmente a reintegro del deterioro de cartera así como a recuperación en la provisión de contingencias. A continuación el detalle a diciembre 31

	2020	2019
Recuperación deterioro de cartera	\$ 2.018.771	\$ 10.822.519
Recuperación provisión contingencias	629.299	536.573
Cuentas en participación con Angiografía de Colombia	723.442	422.725
Otras recuperaciones	111.227	284.378
Total, Recuperaciones	\$ 3.482.739	\$ 12.066.195

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

- (b) El valor en diversos en el último año corresponde a los auxilios recibidos por parte del Gobierno Nacional en el marco del Estado de emergencia económica, social y ecológica, a consecuencia de la pandemia del coronavirus Covid-19. Con el decreto 639 del 8 de mayo del 2020 se crea el apoyo al empleo formal – PAEF - con el objetivo de apoyar y proteger al empleo en el país en esta situación, auxilio correspondiente al 40% del valor de un SMMLV, el cual se otorgó con el cumplimiento de ciertos requisitos entre estos, la disminución de ingresos respecto al mismo mes del año anterior o al promedio de ingresos del período enero-febrero del 2020. También se recibe auxilio regulado mediante la Resolución 1161 de julio del 2020, reconociendo un valor por disponibilidad cama/día en cuidados intensivos e intermedios para garantizar la atención y el derecho a la salud a la población por causa de la pandemia.
- (c) El ingreso por ganancias en valorizaciones de propiedades de inversión se da a consecuencia del avalúo realizado por la empresa Tinsa Colombia Ltda., al lote de terreno urbano ubicado en el municipio de Soacha, departamento de Cundinamarca, en mayo del 2020.
- (d) Las ganancias en otras inversiones corresponden a la cesión de derechos sobre el contrato de Patrimonio Autónomo Fideicomiso UMIT-Avidanti por parte de la UMIT, pasando Avidanti S.A.S. del 76,08% de participación al 100%, quedando como único titular de los derechos fiduciarios.

(27) Gastos de administración y ventas

El siguiente es un detalle de los gastos de administración y ventas por los años terminados en 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	2020	2019
Personal (a)	\$ 12.817.930	\$ 11.049.469
Honorarios (b)	1.734.810	1.260.344
Impuestos tasas y gravámenes	732.424	610.391
Arrendamientos	2.675.567	2.166.459
Contribuciones y afiliaciones	198.122	184.113
Seguros	202.635	167.909
Servicios (c)	4.167.890	2.883.322
Legales	8.577	55.449
Mantenimiento, reparaciones y accesorios	297.737	206.203
Adecuacion e instalacion propiedades ajenas	285.342	18.394
Gastos de viaje (d)	61.513	325.563
Depreciaciones	1.830.373	1.541.345
Amortizaciones	325.300	219.035
Diversos	401.093	527.230
Deterioro cuentas por cobrar (e)	13.008.702	3.802.173
Pasivos estimados y provisiones (f)	1.884.590	534.853
Materiales, repuestos y accesorios	236.989	1.225.469
Total, Gastos de Administración y ventas	\$ 40.869.595	\$ 26.777.719

- (a) Se observa un incremento en el gasto de Personal por las contrataciones laborales necesarias en la apertura de la clínica de Santa Marta desde el mes de noviembre del año 2019.

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

- (b) Los honorarios se vieron incrementados en el 2019 por servicios jurídicos causados en el proceso contra Coomeva y en el 2020 por los honorarios en la demanda contra Medimás.
- (c) El incremento en el gasto de servicios se ha venido dando en los 2 últimos años, por la implementación de los sistemas de información Gomedisys (HIS), Seven (ERP) y Kactus (nómina) incluyendo la sede de Santa Marta en el 2020. También el incremento se presenta por la implementación del Call Center.
- (d) La reducción en los gastos de viaje se da con ocasión de la pandemia del Coronavirus Covid-19, que ha obligado a la restricción de visitas a las sedes, evitando contagios en el personal directivo.
- (e) El incremento significativo del gasto por deterioro de cartera se debe a la situación general del sector, debido al alto riesgo que tienen algunas EAPBs de entrar en medida de vigilancia especial por la Superintendencia Nacional de Salud como fue el caso de la liquidación Salud Vida en el 2019. En Manizales se incrementa el deterioro por los valores superiores a 360 días de Asmet Salud, Dirección Territorial de Salud de Caldas, Alianza Medellín, Ecoopsos e incremento del deterioro ya causado de Salud Vida. En la sede de Ibagué, se registra deterioro por la cartera vencida de Ecoopsos, Famisanar, Gobierno Departamental del Tolima, Pijaos Salud y Dirección Territorial de Salud de Caldas, básicamente. En Santa Marta se debe deteriorar la cartera a cargo de Seguros del Estado y Axa Colpatria, con vencimiento superior a 1 año.
- (f) El incremento en el rubro de pasivos estimados se justifica por el registro de la sanción a favor de Creasalud por posible incumplimiento en la entrega del inmueble de Ibagué, estimada para el 1 de agosto del 2021, dada la suspensión de actividades de construcción de la nueva sede, a partir del 20 de marzo hasta el 26 de mayo del 2020, lo que originó un retraso de la obra de 167 días. También se estiman provisiones sobre litigios y demandas en contra de Avidanti SAS interpuestas por pacientes o sus familiares.

(28) Otros gastos

El siguiente es el detalle de los otros gastos por los años terminados en 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	2020	2019
Impuestos asumidos	\$ 1.196	\$ 120.721
Gastos estudios, investigaciones y proyectos (a)	635.439	66.707
Costos y gastos ejercicios anteriores	22.150	271.089
Multas, sanciones y litigios	77.672	19.124
Gastos diversos (b)	704.773	2.615.322
Perdidas de Inventarios	20.660	43.740
Retiro de propiedades planta y equipo (c)	1.106.919	1.759
Otros gastos	8.211	24.244
Total Otros Ingresos	\$ 2.577.020	\$ 3.162.707

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

- (a) El incremento reflejado en la cuenta de gastos, estudios, investigaciones y proyectos se debe principalmente a pagos realizados a Matrix Consulting Colombia S.A.S por. asesoría profesional en evaluación de proyectos.
- (b) La variación en los gastos diversos obedece principalmente a que en el año 2019 Avidanti S.A.S. celebró un contrato de no concurrencia por valor de \$2.500.000 con Angiografía de Colombia S.A.S. Situación tal que no se presentó en el año 2020
- (c) En el 2020 se dio de baja, equipos adquiridos con la clínica de Santa Marta, los cuales se encontraban deteriorados u obsoletos de acuerdo a las actas levantadas por parte del área de mantenimiento y subgerencia de la sede.

(29) Ingresos y costos financieros

A continuación, se detallan los ingresos y costos financieros al 31 de diciembre de:

Ingresos financieros	2020	2019
Rendimientos financieros (a)	\$ 238.277	\$ 1.258.088
Diferencia en cambio	-	4.354
Total, ingresos financieros	\$ 238.277	\$ 1.262.441
Costos	2020	2019
Gastos bancarios	\$ 554.229	\$ 201.512
Comisiones	39.362	38.575
Intereses (b)	2.574.724	1.585.224
Diferencia en cambio	182.508	18
Total Costos Financieros	\$ 3.350.823	\$ 1.825.329
Resultado de Ingresos Financieros - Costos Financieros	\$ (3.112.546)	\$ (562.888)

(a) A continuación, se detallan los ingresos por rendimientos financieros:

Rendimientos Financieros	2020	2019
Cooemeva Entidad Promotora de Salud S.A.	\$ -	\$ 75.000
Entidad Promotora de Salud Servicio Occidental de Salud S.A. SOS	-	4.135
La Previsora S.A. Compañía de seguros	-	112.588
Alianza Medellín Antioquia EPS S.A.S	-	7.031
Angiografía de Colombia S.A.S.	-	689.917
Fiduciaria Colpatria S.A.	10.590	3.714
Fondo de Inversión Colectiva Abierto Rendir	1	4
Banco Colpatria - Cuenta de ahorros	23.832	112.332
BBVA Asset Management S.A. - Sociedad fiduciaria	168	8.632
Fiduciaria Bogotá - Fondo Sumar	94.138	215.350
BBVA - Fondo FAM	218	5.505
BBVA - Fondo País	27.836	1.335
Fiducolombia - Cartera colectiva	-	20.500
Bando de Bogotá - Cuentas de ahorros	18.243	2.042
Banco BBVA - cuenta de ahorros	6	3
Policia metropolitana de manizales	63.044	-
Fondo de inversion colectiva abierto con pacto de permanencia fid	201	-
Total rendimientos financieros	\$ 238.277	\$ 1.258.088

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

(b) Intereses: A continuación, se presenta el detalle por entidades a las que Avidanti S.A.S. les pagó intereses corrientes y/o moratorios, los que se originaron en las nuevas obligaciones adquiridas con las entidades financieras y a revisiones de liquidaciones presentadas en períodos anteriores por concepto de seguridad social:

Intereses corrientes y moratorios	Concepto	2020	2019
Bancolombia S.A.	Corrientes	913.513	906.388
Banco de Bogotá	Corrientes	1.142.760	550.184
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	Corrientes	59.508	-
Banco de Occidente	Corrientes	209.646	22.193
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	Leasing	187.595	51.696
Banco de Occidente	Leasing	39.979	-
Banco de Bogotá	Otros	82	-
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	Moratorios	2.166	6.770
Salud Total EPS Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiario	Moratorios	2.251	5.815
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	Moratorios	246	5.455
Caja de Compensación Familiar de Caldas	Moratorios	1.108	4.943
Seguros de Vida Suramericana S.A.	Moratorios	91	4.682
Servicio Nacional de Aprendizaje	Moratorios	1.444	4.506
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	Moratorios	1.091	3.260
Caja de Compensación Familiar de Fenalco del Tolima - Comf	Moratorios	830	2.583
Fondo de Pensiones Obligatorias Porvenir Moderado	Moratorios	1.161	2.416
Coomeva Entidad Promotora de Salud S.A.	Moratorios	40	2.194
Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones	Moratorios	3.934	2.088
EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A.	Moratorios	1.047	2.021
Cafesalud Entidad Promotora de Salud S.A.	Moratorios	19	1.462
Aliansalud EPS S.A.	Moratorios	49	1.462
Nueva Empresa Promotora de Salud S.A.	Moratorios	2.719	1.404
Caja Santandereana de Subsidio Familiar - Cajasan	Moratorios	259	1.133
Fondo de Pensiones Obligatorias Protección Moderado	Moratorios	1.607	1.067
Fondo de Pensiones Obligatorias Colfondos Moderado	Moratorios	300	513
Entidad Promotora de Salud Servicio Occidental de Salud S.A. S	Moratorios	14	373
Alianza Fiduciaria S.A.	Moratorios	-	214
Caja de Compensación Familiar del Magdalena	Moratorios	-	158
Bancolombia S.S.	Sobregiro	-	138
Avidanti S.A.S.	Moratorios	-	65
Caja de Compensación Familiar Cafam	Moratorios	164	34
Asmet Salud EPS S.A.S.	Moratorios	-	4
Distrito Turístico Cultural e Histórico de Santa Marta	Moratorios	2	2
Banco de Bogotá	Moratorios	19	1
Entidad Promotora de Salud Famisanar S.A.S	Moratorios	12	-
Old Mutual Fondo de Pensiones Obligatorias - Moderado	Moratorios	44	-
Municipio de ibagué	Moratorios	2	-
Positiva compañía de seguros S.A	Moratorios	238	-
Banco de Occidente	Moratorios	30	-
Bogotá distrito capital	Moratorios	753	-
		\$ 2.574.724	\$ 1.585.224

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

(30) Partes relacionadas

Transacciones con partes relacionadas están representadas principalmente con directivos y accionistas.

A continuación, se detallan las principales transacciones y saldos con partes relacionadas efectuadas durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020:

Ingresos	Otras relacionadas (Subsidiarias)
Ingresos Operacionales	183.725
Ingresos por reintegros de costos y gasto	723.442
Ingresos Inversión en Subsidiaria al resultado	800.286
Total ingresos	\$ 1.707.452

Gastos	Personal clave de la gerencia
Nomina	1.108.413
Total gastos	\$ 1.108.413

Activo corriente:	Personal clave de la gerencia	Otras relacionadas (Subsidiarias)	Total
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4.209	358.725	362.934
Total activo	\$ 4.209	\$ 358.725	\$ 362.934

Detalle de pasivos de partes relacionadas

Pasivo corriente:	Accionistas	Personal clave de la gerencia	Total
Pasivo corriente:			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	0	209.441	209.441
Total pasivo	\$ -	\$ 209.441	\$ 209.441

(31) Hechos posteriores

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los estados financieros a 31 de diciembre de 2020. Posterior al cierre del 2019, un hecho acaecido a nivel mundial fue la declaratoria de la pandemia por Covid-19, lo cual no implicó ningún tipo de ajuste a los resultados obtenidos para dicho año.

(32) Impacto del Covid

Posterior al cierre del 2019, un hecho acaecido a nivel mundial fue la declaratoria de la pandemia por Covid-19, lo cual no implicó ningún tipo de ajuste a los resultados obtenidos en dicho año.

(Continúa)

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

Sin embargo, la propagación de este virus en Colombia durante el 2020 originó la emergencia sanitaria, económica, social y ecológica declarada por el Gobierno Nacional por medio del decreto 637 del 6 de mayo de 2020, por aspectos adversos en la economía, entre ellos, la reducción significativa de la producción y comercialización de algunos bienes y servicios.

El sector salud se vio particularmente afectado por el incremento en los precios de compra de insumos, medicamentos y elementos de protección personal, necesarios en el tratamiento del virus, y en algunos casos escasez, lo que generó en Avidanti S.A.S. un abastecimiento de los inventarios por un período mayor al habitual en este tipo de insumos, así como la suspensión temporal de algunos proyectos y la disposición de recursos para la contención de la emergencia.

Esta situación ocasionó un impacto en la rentabilidad de la Compañía, específicamente en las operaciones de Ibagué y Manizales, generando una disminución en los ingresos frente al año anterior de 1,4% y 3,2% respectivamente. Esta reducción en los ingresos está explicada fundamentalmente por el descenso en procedimientos de alta complejidad debido a las restricciones decretadas por el Gobierno Nacional; siendo Manizales la sede más afectada, al presentar una reducción del 31% en los procedimientos de hemodinamia, 11% en procedimientos de electrofisiología y 18% en cirugías. De igual forma, Ibagué tuvo una disminución del 15% en procedimientos de hemodinamia y 14% en cirugías. Vale la pena resaltar que estas especialidades de alta complejidad son las que mayor margen le generan a la Compañía.

Así mismo, el inicio de operación de la Clínica Avidanti Santa Marta se vio afectado por la pandemia, generando una desviación del 38% de ingresos en comparación con el presupuesto para el 2020, explicado principalmente por el pausado crecimiento de los servicios y el retraso en la apertura del servicio de cirugía Cardiovascular.

Por otro lado, Avidanti se vio obligado a realizar diversas inversiones en adecuaciones físicas para separar las áreas COVID, nueva señalización y acondicionamiento de puestos de trabajo de línea de frente para la protección de los trabajadores; así como la implementación de protocolos de desinfección y aumento de la frecuencia de aseo en las clínicas. De la misma forma, se realizó una inversión en capital de trabajo debido a los cambios en la cadena de suministro del sector como por ejemplo el pago de contado y la modificación de tiempos de entrega entre 30-45 días, superiores a los que se manejan convencionalmente para insumos y Elementos de Protección Personal (EPP), necesarios para la atención de la pandemia. Además de la adquisición de equipos médicos, dentro de los cuales se encuentran, ventiladores, monitores, camas, camillas, capnógrafos para dotar las áreas de atención por la pandemia. Y el incremento en la rotación de utilización de productos, elementos e insumos médicos, requiriendo de compras anticipadas hasta de cuatro (4) veces el consumo normal.

AVIDANTI S.A.S.

Notas a los Estados Financieros Separados

De igual manera, el proyecto constructivo de la Compañía se vio afectado por el Estado de Emergencia decretado; ya que, fue necesaria la suspensión de todas las actividades de construcción a partir del día 20 de marzo de 2020, situación que ocasionó un cambio en la planeación y desarrollo de las obras en curso con respecto a la ejecución de los trabajos y tiempos esperados de entregas.

La obra de Ibagué ha tenido un retraso de 167 días explicados por la suspensión de las actividades desde el 20 de marzo al 26 de mayo, así como las adecuaciones adicionales derivadas de la interrupción de actividades por daños en la losa y rellenos de cimentación; además del distanciamiento obligatorio que deben tener los trabajadores en las diferentes fases del proyecto y una disminución en el horario permitido para las obras ocasionando un mayor retraso.

(33) Hipótesis de negocio en marcha

A pesar de la situación evidenciada durante el año 2020 y que continuará en parte del 2021, se tiene una buena expectativa sobre la efectividad de las vacunas y la reducción del pico de la pandemia, lo que permitirá una recuperación gradual de la operación de Avidanti durante el segundo semestre del 2021. Con base en el anterior análisis y la inexistencia de incertidumbres importantes relacionadas con eventos o condiciones adversos, se puede concluir que no existen dudas significativas acerca de la capacidad de Avidanti S.A.S. para continuar como un negocio en marcha.

(34) Aprobación de estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No.159 de fecha de enero 29 de 2021, y serán presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, quienes podrán aprobarlos o modificarlos.