

## ***Fundación Aprender a Vivir***

***Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de  
diciembre de 2023 y 2022 e Informe del Revisor  
Fiscal***

### **INFORME DE REVISOR FISCAL**

Ver dictamen adjunto

Carrera 71 No. 53 - 52 Normandia - Teléfono Celular 310 333 0027 - **BOGOTÁ D.C.**

**APROBACIÓN OFICIAL DE LA SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD RESOLUCIÓN 818 DEL 28 DE  
AGOSTO DEL 2009**

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

|                                                            |      | <u>AL 31 DE DICIEMBRE DE</u> |                    |
|------------------------------------------------------------|------|------------------------------|--------------------|
|                                                            | Nota | <u>2023</u>                  | <u>2022</u>        |
| <b>Activos</b>                                             |      |                              |                    |
| <b>Activos Corrientes</b>                                  |      |                              |                    |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo                        | 6    | 175.004.569                  | 14.779.588         |
| Otros Activos No Financieros, Corriente                    |      | -                            | -                  |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes | 8    | 204.177.632                  | 146.170.158        |
| <b>Total Activos Corrientes</b>                            |      | <b>379.182.201</b>           | <b>160.949.746</b> |
| <b>Activos no Corrientes</b>                               |      |                              |                    |
| Propiedades, Planta y Equipo                               |      | 103.839.665                  | 199.305.970        |
| <b>Total activos no corrientes</b>                         |      | <b>103.839.665</b>           | <b>199.305.970</b> |
| <b>Total Activos</b>                                       |      | <b>483.021.866</b>           | <b>360.255.716</b> |

## Pasivos y Patrimonio

### Pasivos

#### Pasivos corrientes

|                                                         |    |                           |                           |
|---------------------------------------------------------|----|---------------------------|---------------------------|
| Otros pasivos no financieros                            | 9  | 15.738.095                | 20.003.224                |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 10 | 126.803.838               | 97.697.070                |
| Impuestos Gravámenes y Tasas                            |    | 4.896.898                 | 1.995.510                 |
| Obligaciones por Beneficios a Empleados                 |    | 48.693.969                | 33.918.091                |
| Otros pasivos no Financieros corrientes                 |    | 35.389.353                | 25.401.136                |
| <b>Total pasivos corrientes</b>                         |    | <b><u>231.522.153</u></b> | <b><u>179.015.031</u></b> |

Carrera 71 No. 53 - 52 Normandia - Teléfono Celular 310 333 0027 - BOGOTÁ D.C.

#### Pasivos no corrientes

Cuentas por pagar comerciales no corrientes

13.947.503

145.097.044

**Total pasivos no corrientes**

**13.947.503**

**145.097.044**

**Total pasivos**

**245.469.656**

**324.112.075**

#### Patrimonio

Aportes Sociales

11

21.902.885

16.427.164

Resultados del Ejercicio

211.982.848

16.865.036

Ganancias (pérdidas) acumuladas

3.666.477

2.851.441

**Total patrimonio**

**237.552.210**

**36.143.641**

**Total pasivo y patrimonio**

**483.021.866**

**360.255.716**



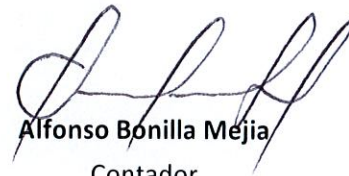
**John Alexander Paez Valencia**

Representante Legal



**Jairo Alberto Larrota**

Revisor Fiscal



**Alfonso Bonilla Mejía**

Contador

- Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

Carrera 71 No. 53 - 52 Normandia - Teléfono Celular 310 333 0027 - BOGOTÁ D.C.

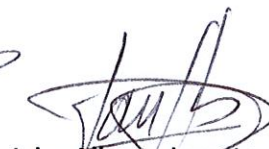
APROBACIÓN OFICIAL DE LA SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD RESOLUCIÓN 818 DEL 28 DE AGOSTO DEL  
2009

## ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION

### POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE

|                                               | <u>DE</u> |  | <u>2023</u>        | <u>2022</u>        |
|-----------------------------------------------|-----------|--|--------------------|--------------------|
|                                               | Nota      |  |                    |                    |
| Ingresos de actividades Ordinarias            | 12        |  | 1.407.211.270      | 841.680.299        |
| Costo de ventas                               | 13        |  | -445.426.836       | -261.370.503       |
| <b>Ganancia (perdida) bruta</b>               |           |  | <b>961.784.434</b> | <b>580.309.796</b> |
| Otros ingresos, por función                   |           |  | 46.820             | 20.598             |
| Gasto de administración                       | 14        |  | -777.094.566       | -605.737.158       |
| Otros gastos, por función                     |           |  | -5.708.561         | -3.448.116         |
| Otras ganancias (donaciones)                  | 15        |  | 42.500.000         | 48.591.340         |
| Ingresos financieros                          |           |  | 113.162            | 149.717            |
| Costos financieros                            | 16        |  | -3.314.789         | -3.021.141         |
| Multas y Sanciones                            |           |  | -6.343.652         | 0                  |
| <b>Ganancia (Pérdida), antes de impuestos</b> |           |  | <b>211.982.848</b> | <b>16.865.036</b>  |
| Gasto por impuestos a las ganancias           |           |  | 0                  | 0                  |
| <b>Ganancia (Pérdida), neta</b>               |           |  | <b>211.982.848</b> | <b>16.865.036</b>  |

  
**John Alexander Paez Valencia**  
 Representante Legal

  
**Jairo Alberto Larrota**  
 Revisor Fiscal

  
**Alfonso Bonilla Mejia**  
 Contador  
 T.P.46947-T

- Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

Carrera 71 No. 53 - 52 Normandia - Teléfono Celular 310 333 0027 - BOGOTÁ D.C.

APROBACIÓN OFICIAL DE LA SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD RESOLUCIÓN 818 DEL 28 DE AGOSTO DEL

2009

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 2022

|                                              | Aportes Sociales  | Excedentes retenidos<br>utilidades (pérdidas)<br>acumuladas | Patrimonio neto<br>total |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Saldo Inicial al 1 de enero de 2023          | 16.427.164        | 19.716.477                                                  | 36.143.641               |
| Capitalizaciones                             | -                 | 5.475.721                                                   | 5.475.721                |
| Ejecucion de Excedentes 2022                 |                   | (16.050.000)                                                | (16.050.000)             |
| Excedentes del ejercicio                     | -                 | 211.982.848                                                 | 211.982.848              |
| <b>Saldo final a 31 de diciembre de 2022</b> | <b>16.427.164</b> | <b>221.125.046</b>                                          | <b>237.552.210</b>       |
| Saldo Inicial al 1 de enero de 2022          | 16.427.164        | 34.284.641                                                  | 50.711.805               |
| Capitalizaciones                             | -                 | -                                                           | -                        |
| Ejecucion de Excedentes 2021                 |                   | (31.433.200)                                                | (31.433.200)             |
| Excedentes del ejercicio                     | -                 | 16.865.036                                                  | 16.865.036               |
| <b>Saldo final a 31 de diciembre de 2022</b> | <b>16.427.164</b> | <b>19.716.477</b>                                           | <b>36.143.641</b>        |

  
**John Alexander Paez Valencia**  
Representante Legal

  
**Jairo Alberto Carrota**  
Revisor Fiscal

  
**Alfonso Bonilla Mejía**  
Contador  
T.P.46947-T

- Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

Carrera 71 No. 53 - 52 Normandia - Teléfono Celular 310 333 0027 - **BOGOTÁ D.C.**

APROBACIÓN OFICIAL DE LA SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD RESOLUCIÓN 818 DEL 28 DE AGOSTO DEL

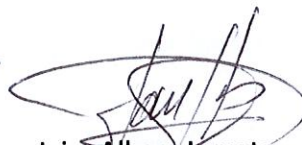
2009

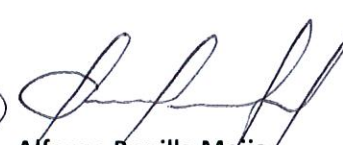
## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO DIRECTO

POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE

|                                                                         | <u>2023</u>        | <u>2022</u>         |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Flujo de efectivo procedente de las actividades de operación</b>     |                    |                     |
| Cobros procedentes de la venta de bienes o prestación de servicios      | 1.379.656.720      | 831.105.169         |
| Otros cobros por actividades de operación                               | 42.500.000         | 48.591.340          |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios             | (692.202.648)      | (484.169.285)       |
| Pagos a y por cuenta de empleados                                       | (402.030.890)      | (381.391.910)       |
| Intereses recibidos                                                     | 0                  | 0                   |
| Impuestos                                                               | (28.103.330)       | (20.659.780)        |
| Otras salidas de efectivo                                               | (140.000.000)      | (27.740.283)        |
| <b>Efectivo neto procedente de las actividades de operación</b>         | <b>159.819.852</b> | <b>(34.264.749)</b> |
| <b>Flujo de utilizados en las actividades de inversión</b>              |                    |                     |
| Compras de propiedad planta y equipo                                    | (3.860.000)        | (14.509.829)        |
| <b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>          | <b>(3.860.000)</b> | <b>(14.509.829)</b> |
| <b>Flujo de utilizados en las actividades de financiación</b>           |                    |                     |
| Prestamos de entidades financieras                                      | 0                  | 0                   |
| Pago de prestamos                                                       | 4.265.129          | 967.718             |
| Otros salidas de efectivo                                               | 0                  | 0                   |
| <b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>          | <b>4.265.129</b>   | <b>967.718</b>      |
| <b>Aumento neto (disminución) en efectivo y equivalente de efectivo</b> | <b>160.224.981</b> | <b>(47.806.860)</b> |
| Efectivo y equivalente de efectivo al principio del ejercicio           | 14.779.588         | 62.586.448          |
| <b>Efectivo y equivalente de efectivo al final del ejercicio</b>        | <b>175.004.569</b> | <b>14.779.588</b>   |

  
**John Alexander Paez Valencia**  
Representante Legal

  
**Jairo Alberio Larrota**  
Revisor Fiscal

  
**Alfonso Bonilla Mejia**  
Contador  
T.P.46947-T

Carrera 71 No. 53 - 52 Normandia - Teléfono Celular 310 333 0027 - **BOGOTÁ D.C.**

APROBACIÓN OFICIAL DE LA SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD RESOLUCIÓN 818 DEL 28 DE AGOSTO DEL

2009

## **Nota 1. INFORMACION GENERAL**

Fundación Aprender a Vivir (la Fundación) es una entidad sin ánimo de lucro, constituida el 18 de enero de 2002, con término de duración indefinido. Fue inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 12 de octubre de 2004 con NIT 830.507.712-4 y mediante resolución No 818 del 28 de agosto de 2009 la secretaria distrital de salud le reconoció la personería jurídica.

Su objeto social principal consiste en promover planes sociales y programas educativos - sociales para la prevención y rehabilitación del alcoholismo, la drogadicción y las adicciones en general, a través de los cuales se mejore la calidad de vida de las personas, propenderá por el desarrollo de la educación, la cultura, la protección de los derechos humanos y la defensa de la justicia, la ejecución de programas de desarrollo social que sean de interés y en beneficio general; en virtud de su objeto social,. La dirección registrada de la Fundación es la Carrera 71 No. 53 - 52, en la ciudad de Bogotá, Colombia.

*Operaciones* - La Compañía durante el 2023, presto servicios de salud a Entidades Promotoras de Salud como; Aliansalud, Compensar EPS, Municipio de Funza, Regional de Aseguramiento en Salud No 1 Seccional Sanidad Bogotá y EPS Famisanar S.A.S entre otras. Además, se prestaron otros servicios en pruebas de Toxicología para empresas patrocinadoras como Comestibles Rico S.A.

## **Nota 2. BASES DE PREPARACION 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 3, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. 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 emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

Estos estados financieros fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales a que está sujeta la Fundación como entidad legal independiente.

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por el Representante Legal y el Contador el 15 de enero del 2024, para ser presentados a la Junta Directiva para su respectiva aprobación, el cual podrá aprobarlos o modificarlos.

**(b) Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

- (c) La preparación de los estados financieros de acuerdo con NCIF, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir estas estimaciones.

**(d) Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Fundación se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la Fundación (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos” que es la moneda funcional de la Fundación y de presentación.

**Nota 3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación 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.

**(a) Activos y pasivos financieros**

La Fundación reconoce inicialmente las partidas por cobrar y los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan.

La Fundación da de baja en cuentas un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad del activo financiero, y se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo.

La Fundación da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas, o bien hayan expirado.

Un activo y un pasivo financiero serán objeto de compensación, de manera que se presente en el estado de situación financiera su importe neto, si y sólo si, la Fundación tiene el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos y tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

#### **(a.1) Clasificación, reconocimiento y medición**

La Fundación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable o a costo amortizado. La clasificación se determinó sobre la base del modelo del negocio de la Fundación para gestionar sus instrumentos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales de los mismos.

##### **(a.1.1) Costo amortizado**

Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como activos no corrientes. Estos activos se reconocen al precio de la transacción y posteriormente a su costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

- **Cuentas por cobrar**

Son activos financieros no derivados con cobros fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y, sobre los que no hay intención de negociar a corto plazo.

- **Pasivos financieros no derivados**

La Fundación clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros mantenidos son reconocidos inicialmente al precio de

la transacción más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los superiores a 12 meses se valorizan al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos y obligaciones, sobregiros bancarios, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración del efectivo de la Fundación, se incluyen como un componente del efectivo y equivalentes de efectivo para el estado de flujo de efectivo.

**(a) Provisiones**

La Fundación reconoce una provisión en la fecha sobre la que se informa si como resultado de un suceso pasado, tiene una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para liquidar la obligación.

**(b) Activos intangibles**

Los activos intangibles adquiridos por separado se miden al costo en la medición inicial y posteriormente al costo menos la amortización acumulada y/o pérdida por deterioro de valor acumulada. 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.

**(c) Beneficios a los empleados**

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar por el bono en efectivo a corto plazo o los planes de la participación de los empleados en las utilidades, si la Fundación posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado, y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

### **Vacaciones**

El gasto por vacaciones del personal se reconoce mediante el método del devengo y se registra a su valor nominal.

### **Bonificaciones**

Se reconoce un gasto para la bonificación cuando existe la decisión impartida por la administración de que dicha bonificación sea efectiva. Se reconoce una provisión cuando la Compañía está contractualmente obligada o cuando la práctica en el pasado ha creado una obligación constructiva y, cuando se pueda realizar una estimación fiable de la obligación.

#### **(d) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

La Compañía presenta como categorías separadas dentro del estado de situación financiera los activos corrientes y no corrientes, así como los pasivos corrientes y no corrientes: En el estado de situación financiera se clasificarán los activos y pasivos en función de su vencimiento; serán corrientes los activos y pasivos que cumplan las siguientes condiciones:

- Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo, en su ciclo normal de operación, doce meses contados a partir de la fecha de su liquidación.
- Se mantiene el activo o pasivo, principalmente, con fines de negociación.
- El activo es efectivo o equivalentes al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

#### **Nota 4. GESTION DEL RIESGO FINANCIERO**

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros.

- Riesgo de mercado.
- Riesgo de crédito.
- Riesgo de liquidez.

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de la Compañía a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos para medir y administrar el riesgo, y la administración del capital.

## **Marco de administración de riesgo**

La Junta Directiva de la Compañía, a través de su órgano de control supervisa las políticas de la Compañía. Estas políticas internas buscan identificar, analizar y monitorear controles para mitigar riesgos financieros operacionales y de cumplimiento. La Compañía, a través de sus normas, procedimientos de administración y sus políticas de buen gobierno corporativo aseguran su cumplimiento.

### **4.1. Riesgo de mercado**

La gestión de riesgo considera un análisis individual de cada situación de exposición identificada; dicho análisis determina si se contratan o no instrumentos financieros de cobertura, si existen mecanismos de cobertura natural, o si, sencillamente se asume el riesgo asociado por no considerarlo crítico para el negocio y la operación.

### **4.2. Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente en los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y el efectivo y equivalentes al efectivo.

#### **Exposición al riesgo de crédito**

|                                    | 2023           | 2022           |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Deudores comerciales               | \$ 204.177.632 | \$ 146.170.158 |
| Efectivo y equivalente de efectivo | 175.004.569    | 14.779.588     |

**a) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La exposición de la Compañía al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente.

La política de riesgo de la Compañía establece realizar un análisis financiero de cada cliente nuevo de forma individual, basado en calificaciones externas (cuando están disponibles), proceso previo a la vinculación e inicio de la relación comercial.

Estos cupos de cliente se revisan permanentemente y se ajustan de acuerdo con solvencia del cliente y necesidad de negocio. Semestralmente se revisan todos los clientes activos en las centrales de riesgos para monitorear si ha deteriorado su situación financiera.

El informe que se obtiene de esta revisión permite determinar la necesidad de obtener una garantía adicional, decidir sobre la cancelación del crédito o cambio a la modalidad de venta con prepago; en caso de riesgo alto, se puede decidir sobre la cancelación de la relación comercial.

La Compañía tiene políticas para asegurar que las ventas de productos se efectúen a clientes con un historial de crédito adecuado.

**b) Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía mantenía efectivo y equivalentes de efectivo por \$175.004.569 al 31 de diciembre de 2023, que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo y equivalentes de efectivo son mantenidos con bancos e instituciones financieras, que están calificadas según el siguiente detalle:

| Banco       | Calificación | Entidad Calificadora  |
|-------------|--------------|-----------------------|
| Bancolombia | AAA          | BRC Standard & Poor s |

### 4.3. Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. La Compañía monitorea su riesgo diariamente a través de la posición y previsión de tesorería de donde se obtienen las obligaciones y los excedentes de caja para determinar la fuente y el destino de los recursos.

La Compañía busca mantener el nivel de su efectivo y equivalentes de efectivo y otras inversiones a la vista, en un monto que permite atender sus pasivos financieros en un período de 1 a 30 días, el cual es normal en este tipo de industria.

### Nota 5. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de las políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros se describe en la Nota 12 Impuestos diferidos: Estimaciones en los supuestos del impuesto diferido por las pérdidas fiscales.

### Nota 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo de la Compañía se compone de la siguiente forma:

|                  | <u>31-dic-2023</u> | <u>31-dic-2022</u> |
|------------------|--------------------|--------------------|
| Efectivo en caja | 72.750             | 0                  |
| Saldos en bancos | 174.931.819        | 14.779.588         |
|                  | <u>175.004.569</u> | <u>14.779.588</u>  |

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

#### **Nota 7. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

El detalle de los instrumentos financieros de activo, clasificados por naturaleza y categoría, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

| <b>Rubro del estado de situación financiera</b> | <b><u>31-dic-2023</u></b> | <b><u>31-dic-2022</u></b> |
|-------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 204.177.632               | 146.170.158               |
| Efectivo y equivalente al efectivo              | 175.004.569               | 14.779.588                |
|                                                 | <b><u>379.182.201</u></b> | <b><u>160.949.746</u></b> |

| <b>Rubro del estado de situación financiera</b>        | <b><u>31-dic-2023</u></b> | <b><u>31-dic-2022</u></b> |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Cuenta por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 95.836.669                | 95.836.669                |
| Otros pasivos financieros                              | 15.738.095                | 20.003.224                |
|                                                        | <b><u>115.839.893</u></b> | <b><u>115.839.893</u></b> |

#### **Nota 8. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

##### **a) Deudores comerciales y otras cuentas por pagar**

|                                          | <b><u>31-dic-2023</u></b> | <b><u>31-dic-2022</u></b> |
|------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Deudores comerciales                     | 240.779.299               | 183.285.158               |
| Menos: provisión de deudores comerciales | (36.601.667)              | (37.115.000)              |
| <b>Deudores comerciales, neto</b>        | <b><u>204.177.632</u></b> | <b><u>146.170.158</u></b> |

Los deudores comerciales representan derechos exigibles que tienen origen en el giro normal del negocio.

Al 31 de diciembre de 2023 se ha revisado la provisión por deterioro del valor de las cuentas por cobrar se ha incluido como “gasto de provisión de incobrables” y se ha considerado que es suficiente ante una eventual situación de no pago de los clientes.

El costo amortizado de estos instrumentos financieros no difiere significativamente de su valor razonable.

**b) Provisión por deterioro de deudores comerciales**

|                                                  | <u>31-dic-2023</u>  | <u>31-dic-2022</u>  |
|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Saldo inicial                                    | (37.115.000)        | (37.115.000)        |
| Recuperacion deudores                            | 0                   | 0                   |
| Cuentas por cobrar dadas de baja por incobrables | 0                   | 0                   |
| Otros ajustes                                    | 513.333             | 0                   |
| Saldo final                                      | <u>(36.601.667)</u> | <u>(37.115.000)</u> |

**Nota 9. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**

La Compañía tiene obligaciones financieras con entidades financieras, con terceros y socios; los cuales fueron contratados a largo plazo. La empresa otorga como garantía pagarés firmados a los prestatarios.

|                                             | <u>31-dic-2023</u> | <u>31-dic-2022</u> |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Corrientes:</b>                          |                    |                    |
| Prestamos con entidades de crédito          | 0                  | 0                  |
| Otras obligaciones financieras con terceros | 15.738.095         | 20.003.224         |
|                                             | <u>15.738.095</u>  | <u>20.970.942</u>  |

Carrera 71 No. 53 - 52 Normandia - Teléfono Celular 310 333 0027 - BOGOTÁ D.C.

APROBACIÓN OFICIAL DE LA SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD RESOLUCIÓN 818 DEL 28 DE AGOSTO DEL

2009

**Nota 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al cierre, se detallan a continuación:

|                               | <u>31-dic-</u><br><u>2023</u> | <u>31-dic-</u><br><u>2022</u> |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Corrientes</b>             |                               |                               |
| Cuentas por pagar comerciales | 88.304.169                    | 60.000.000                    |
| Otras cuentas por pagar       | 9.392.901                     | 1.007.171                     |
|                               | <u>97.697.070</u>             | <u>61.007.171</u>             |

**Nota 11. PATRIMONIO**

**a) Capital social**

La composición del capital social de la Compañía es el siguiente:

|                  | <u>31-dic-2023</u> | <u>31-dic-2022</u> |
|------------------|--------------------|--------------------|
| Aporte Social    | 21.902.885         | 16.427.164         |
| Aporte Socios    | 21.902.885         | 16.427.164         |
| Numero de Socios | 3                  | 1                  |

**b) Excedentes acumulados**

La compañía en el año 2023 reinvertió las utilidades de periodos anteriores

|                           | <u>31-dic-2023</u> | <u>31-dic-2022</u> |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Saldo inicial             | 19.716.477         | 34.284.641         |
| Reinversion de Excedentes | (16.050.000)       | (31.433.200)       |
| Resultados del Ejercicio  | 211.982.848        | 16.865.036         |
| <b>Saldo final</b>        | <u>215.649.325</u> | <u>19.716.477</u>  |

**Nota 12. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos de actividades ordinarias durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detallan a continuación:

|                                  | <u>31-dic-2023</u> | <u>31-dic-2022</u> |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Prestación de Servicios de Salud | 1.543.757.237      | 830.244.077        |

Carrera 71 No. 53 - 52 Normandia - Teléfono Celular 310 333 0027 - **BOGOTÁ D.C.**

|                                   |                      |                    |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------|
| Servicios Terapeuticos            | 68.322.000           | 25.917.000         |
| Devoluciones Rebajas y Descuentos | (204.867.967)        | (14.480.778)       |
|                                   | <u>1.407.211.270</u> | <u>841.680.299</u> |

La prestación de servicios de recuperación por consumo de sustancias se presta por intermedio de las EPS y secretarías de salud a nivel nacional; en el año 2023 a pesar de la coyuntura económica que vivió el país, por el cambio de gobierno los ingresos se incrementaron en un 67% respecto al año 2022, producto de un contrato nuevo con el municipio de Funza; lo cual muestra un excelente mercadeo de la IPS por parte de la administración de la Fundación; de otro lado los gastos solo se incrementaron en un 41% y por ende el resultado de la entidad generó una utilidad que va hacer reinvertida según los estatutos.

#### **Nota 13. COSTO DE VENTAS**

El detalle del costo de ventas se muestra a continuación:

|                                  | Por el ejercicio terminado al |                    |
|----------------------------------|-------------------------------|--------------------|
|                                  | <u>31-dic-2023</u>            | <u>31-dic-2022</u> |
| Costo de los servicios prestados | 445.426.836                   | 261.370.503        |
|                                  | <u>445.426.836</u>            | <u>261.370.503</u> |

#### **Nota 14. GASTOS DE ADMINISTRACION**

|                    | Por el ejercicio terminado al |                    |
|--------------------|-------------------------------|--------------------|
|                    | <u>31-dic-2023</u>            | <u>31-dic-2022</u> |
| Gastos de personal | 349.397.064                   | 330.775.761        |
| Honorarios         | 47.943.700                    | 33.226.893         |
| Impuestos          | 26.227.145                    | 17.963.447         |
| Arrendamientos     | 89.208.600                    | 80.501.300         |
| Depreciaciones     | 99.669.162                    | 85.374.842         |
| Servicios          | 25.886.470                    | 37.708.759         |

|                               |                    |                    |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Mantenimientos y reparaciones | 40.577.259         | 8.287.166          |
| Deterioro de Cartera          | 0                  | 7.115.000          |
| Diversos                      | 98.185.166         | 7.783.990          |
|                               | <u>777.094.566</u> | <u>605.737.158</u> |

Los gastos de administración muestran variación de más un 28% respecto al año inmediatamente anterior (2022), pero se destacan algunas variaciones tales como: i) gastos de personal con una variación +5.63%, Honorarios +4.43%, Impuestos +4.6%; estos impuestos corresponde principalmente a IVAs pagados en adquisiciones de productos o servicios gravados, Gastos de Mantenimiento tienen un incremento considerable respecto a 2022; debido a las adecuaciones necesarias para el normal funcionamiento de la casa donde se prestan los servicios. En cambio, los servicios mostraron una disminución del 45.67%, esto debido a que en el 2022 teníamos mayor número de pacientes, ii) arrendamientos se incrementaron en un 10,8% debido al incremento pactado por cumplimiento del contrato anual, iii) El gasto de depreciación se mantiene debido a la amortización de la inversión en la nueva sede de la Fundación que va hasta el 2025.

#### **Nota 15. OTRAS GANANCIAS**

En la cuenta de Otras Ganancias tenemos en primer lugar las donaciones en dinero que recibe la Fundación para el pago de los gastos y su discriminación es la siguiente:

|                                 | <b>Por el ejercicio terminado al</b> |                           |
|---------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
|                                 | <b><u>31-dic-2023</u></b>            | <b><u>31-dic-2022</u></b> |
| Comestibles Ricos S.A.          | 40.000.000                           | 36.691.340                |
| Mario Giovanni García Bohórquez | 0                                    | 7.300.000                 |
| Otras                           | 2.500.000                            | 4.600.000                 |
|                                 | <u><b>42.500.000</b></u>             | <u><b>48.591.340</b></u>  |

#### **Nota 16. RESULTADO FINANCIERO**

##### **a) Costos financieros**

|                      | Por el ejercicio terminado al |                    |
|----------------------|-------------------------------|--------------------|
|                      | <u>31-dic-2023</u>            | <u>31-dic-2022</u> |
| Comisiones Bancarias | 3.314.789                     | 3.021.141          |
|                      | <u>3.314.789</u>              | <u>3.021.141</u>   |

#### **NOTA 17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

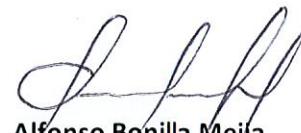
A la fecha de elaboración de estos estados de situación financiera no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados ni comprometan la estabilidad financiera de la Compañía al 25 de enero de 2024.

#### **NOTA 18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron puestos a consideración del máximo órgano social, quienes procedieron a aprobarlos según acta No 165.



**John Alexander Paez Valencia**  
Representante Legal



**Alfonso Bonilla Mejía**  
Contador  
T.P.46947-T

# FUNDACION APRENDER A VIVIR.

## Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la FUNDACION APRENDER A VIVIR finalizados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Compañía existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la FUNDACION APRENDER A VIVIR en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Estos estados financieros fueron puestos a consideración del máximo órgano social el 25 de enero de 2024, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



JOHN A. PAEZ VALENCIA

Representante Legal



ALFONSO BONILLA MEJIA

Contador  
Tarjeta Profesional 46947-T

Carrera 71 No. 53 - 52 Normandia - Teléfono Celular 310 333 0027 - BOGOTÁ D.C.

APROBACIÓN OFICIAL DE LA SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD RESOLUCIÓN 818 DEL 28 DE AGOSTO DEL

2009

**JAIRO ALBERTO LARROTA SAENZ**  
**REVISOR FISCAL**

**DICTAMEN DE REVISOR FISCAL**

Señores  
Asamblea General Ordinaria  
FUNDACION APRENDER A VIVIR  
Ciudad

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

He examinado los estados financieros de **FUNDACION APRENDER A VIVIR**, los cuales comprenden el Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Estado Integral de resultados, estados de cambios en el patrimonio y estados de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, y el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas a la revelación.

**Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros**

La administración es responsable de la adecuada preparación y presentación de los estados financieros separados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, establecidas para las entidades del Grupo 3 mediante decreto 3022 de 2013, compilado en el decreto único reglamentario DUR 2420 de 2015. Esta responsabilidad incluye: diseñar implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación apropiada de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude y error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; así como efectuar estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias. Así mismo es la responsabilidad del representante legal que han verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos, según lo previsto en el artículo 37 de la Ley 222 de 1995, en concordancia con lo previsto en el artículo 57 del decreto 2649 de 1993.

**Responsabilidad del revisor fiscal**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros separados con base en mis auditorías. Obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones y llevar acabo mi trabajo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, establecidas mediante decreto 302 de 2015

y compiladas en el decreto único reglamentario DUR 2420 de 2015. Tales normas requieren el cumplimiento de los requerimientos de ética, incluidos los relativos a la independencia, así como planificar y efectuar la auditoria para obtener seguridad razonable acerca de que los estados financieros estén libres de errores de importancia material.

Una auditoria de estados financieros incluye realizar procedimientos, sobre una base selectiva, para obtener evidencia sobre las cifras de revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoria seleccionados dependen del juicio y criterio profesional del revisor fiscal, incluyendo su evaluación de los riesgos de importancia material de los estados financieros.

En la evaluación del riesgo, el revisor fiscal considera el control interno de la entidad que es relevante para la preparación y presentación de los estados financieros con el fin de diseñar elementos de auditoria que sean apropiados a las circunstancias.

Una auditoria también incluye, evaluar el uso de políticas adecuadas y razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de la auditoria que obtuve proporciona una base razonable para respaldar la opinión que expreso a continuación.

### **Opinión sin salvedades**

En mi opinión, los estados financieros individuales mencionados, tomados fielmente de los registros y los libros de contabilidad, adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material situación financiera de la FUNDACION APRENDER A VIVIR a 31 de diciembre de 2023 y 2022, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivos por el año terminado a esa fecha, de conformidad con las normas de contabilidad de información financiera aceptadas en Colombia.

Algunos Ítems de mayor relevancia para la Fundación aprender a Vivir tienen que ver con los siguientes aspectos:

- a. Durante el año 2023 se hizo un esfuerzo económico muy alto para adaptar la sede de la fundación de acuerdo con las exigencias de los entes de control.
- b. Las donaciones realizadas para el año 2023 quedaron correctamente causadas en la cuenta de ingresos del periodo.
- c. De los excedentes generados a 31 de diciembre de 2023 serán reinvertidos de acuerdo con lo expresado en acta firmada por la asamblea general.
- d. Se evidencio una gran rotación del personal de enfermeras, esto justificado por la labor que se desempeña.
- e. La fundación volvió a trabajar con la Policía Nacional, contrato terminado en el 2022, este cliente es muy importante para la parte económica de la fundación.

- f. Durante el 2023 los ingresos se generaron principalmente de la EPS compensar con un 38%, y el municipio de Funza con un 38%; esto muestra que el 76% de los ingresos totales de la entidad fueron generados por solamente estos dos clientes.

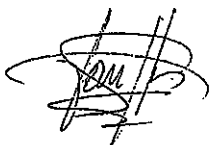
### **Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios**

Con base en el resultado de mis procedimientos manifiesto que:

- a. La fundación ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b. Las operaciones registradas en los libros de contabilidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea general.
- c. El informe de gestión preparado por la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros mencionados en el primer párrafo de este informe.
- d. La Fundación presento y pago las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social, los cuales fueron preparados con base en los registros y soportes contables.

### **Conclusión,**

Fundamento mi conclusión con base en la evidencia obtenida, la cual considero que proporciona una base de razonable y expresa que los actos de los administradores se ajustan a el estatuto tributario y a las decisiones de la asamblea general.



JAIRO ALBERTO LARROTA SAENZ  
Revisor Fiscal  
TP 237475-T

15 de marzo de 2024