Certificación a los Estados Financieros Consolidados

Los suscritos Representante Legal, y Contador General

CERTIFICAMOS:

Medellín 12 de mayo de 2023

Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros a 31 de diciembre 2022 – 2021, conforme al reglamento.

De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros mencionados, manifestamos lo siguiente

1. Los activos y pasivos existen y las transacciones registradas se han realizado durante dichos años
2. Todos los hechos económicos han sido reconocidos
3. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados, de acuerdo con los estándares de información financiera.
4. Los hechos económicos que afectan a la compañía han sido correctamente clasificados descritos y revelados
5. Los Estados financieros y sus notas no contienen vicios, errores o imprecisiones materiales que afecten la situación financiera, patrimonial y las operaciones de la compañía. Así mismo, se han establecido y mantenido adecuados procedimientos y sistemas de revelación y control de la información financiera para su adecuada presentación a terceros y usuarios de la misma.

Cordialmente

CARMENZA CUARTAS GUZMAN
Representante Legal
43.628.033

Alejandra Salgado H.
ALEJANDRA SALGADO H
Contadora
C.C 50.905.875
TP 163583-T

DICTAMINADOS POR:

María Elena Zuluaga V.

MARIA ELENA ZULUAGA VALENCIA
Revisora Fiscal
C.C 25.098.721
TP 57949-T
En representación de Dinámica Contable SAS
TR-1739

Transversal 6 No. 45-135 – Patio Bonito
Teléfono 57-4-2684904
E-mail: gerencia@rpmedicas.co
Medellín – Colombia
Línea de Atención Gratuita Nacional 01 8000 52 49 04

icontec ISO 9001 SC-CER577488
icontec ISO 13485 DM-CER577485

DINÁMICA
CONTABLE

Informe de revisor fiscal

A los señores miembros de la asamblea de accionistas

RP MÉDICAS S.A.

Asunto: Informe sobre la auditoría de los estados financieros consolidados

Opinión

Hemos auditado los estados financieros consolidados de la entidad RP MÉDICAS S.A. y su subsidiaria Centro Neuro Urológico S.A.S., que constan del estado de situación financiera consolidado al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultado integral global consolidado, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado y el estado de flujos de efectivo consolidado, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como todas las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente la situación financiera consolidada del grupo al 31 de diciembre de 2022, de sus resultados consolidados y flujos de efectivo consolidados, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco técnico normativo compilado en el anexo N° 1 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el *anexo técnico compilatorio y actualizado 4-2019* de las Normas de Aseguramiento de la Información, incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros consolidados” de nuestro dictamen. Cabe anotar que somos independientes del grupo RP MÉDICAS S.A., de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría. Consideramos

que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión favorable.

Cuestiones clave de auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros consolidados en su conjunto de la entidad en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé y no expreso una opinión por separado sobre estas.

A continuación describo las cuestiones claves que se trataron en el desarrollo de la auditoría:

- Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

- Se generaron negociaciones con terceros, de los cuales se obtienen cuentas por cobrar y a su vez se constituye garantía bancaria, expresada en la nota 27 de las revelaciones de los estados financieros.

Respuesta del revisor fiscal:

- Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

- En los proceso de auditoría se validó medición de la cuenta por cobrar a su favor, igualmente los documentos que la constituyen y dan prueba de ello, así como los documentos de la garantía bancaria, se hace importante continuar con el buen manejo y cumplimiento en los términos de la negociación.

Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno en relación con los estados financieros consolidados

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados de conformidad con las disposiciones del anexo N° 1 del DUR 2420 de 2015 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios; y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación del estado financiero libre de incorrección material, fraude o error.

En la preparación de los estados financieros consolidados la dirección es responsable de la valoración de la capacidad del grupo de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con dicha empresa y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar el grupo o de cesar sus operaciones, o bien si no existe otra alternativa realista.

A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera del grupo.

Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría de estados financieros consolidados

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros consolidados en su conjunto están libres de incorrección material y emitir un dictamen que contenga nuestra opinión realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información.

En cuanto a la seguridad razonable, esta conlleva un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Asimismo al efectuar dichas valoraciones, debemos tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

Por otra parte, las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que toman los usuarios de la información, basándose en los estados financieros consolidados.

También hace parte de nuestra responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de la auditoría, en relación con la información financiera del grupo, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada.

Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance de la auditoría, el momento de su realización y los hallazgos significativos, así como proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Manifestamos que, durante el 2022, la entidad llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable y que las operaciones registradas en los libros de contabilidad de la entidad se ajustan a los estatutos.

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Al respecto, a partir de 2016, como fue exigido, los estados financieros de la entidad han sido expresados bajo estas normas.

Además, informamos que durante el año 2022 los actos de los administradores de la entidad se ajustaron a los estatutos, los comprobantes de contabilidad, que la entidad efectuó en forma correcta y oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.

Por último, declaramos que el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros de la entidad y que en este se incluye una referencia acerca de que los administradores no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores y acreedores.

Opinión sobre el control interno y el cumplimiento legal y normativo

El artículo 209 del Código de Comercio requiere que me pronuncie sobre el cumplimiento legal y normativo de la entidad y sobre lo adecuado del sistema de control interno.

Al respecto, declaramos que efectuamos pruebas selectivas para determinar el grado de cumplimiento legal y normativo por parte de la administración de la entidad y de la efectividad del sistema de control interno.

Para la evaluación del cumplimiento legal y normativo tuvimos en cuenta las normas que afectan la actividad de la entidad y sus estatutos.

Cabe anotar que el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por la administración para 1) proveer seguridad razonable sobre la información financiera

de la entidad, 2) cumplir con las normas inherentes a la entidad y 3) lograr una efectividad y eficiencia en las operaciones.

En nuestra opinión, el grupo ha cumplido, en aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias. Además, el sistema de control interno es parcialmente efectivo, con base en las buenas prácticas y las normas internacionales de auditoria.

CG-E052-039-2023

MARIA ELENA ZULUAGA VALENCIA
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 57949-T

En presentación de DINAMICA CONTABLE S.A.S
T.R. 1739

Medellín, 24 de abril de 2022.

RP médicas
MEJORANDO LA CALIDAD DE VIDA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO

a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 (Valores Expresados en miles de pesos Colombianos)

	NOTAS	a Diciembre 2022	a Diciembre 2021
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes del Efectivo	Nota 5	3,936,745	2,948,693
Deudores	Nota 6	38,883,874	26,334,611
Inventarios	Nota 7	22,522,547	17,716,052
Total Activo Corriente		$ 65,343,166	$ 46,999,356
Activo No Corriente			
Inversiones	Nota 8	1,954,208	1,085,453
Propiedades, Planta Y Equipo		1,159,753	1,611,716
Otros activos Intangibles	Nota 9	4,783,059	4,792,966
Impuesto diferido		1,675,314	1,561,647
Otros Diferidos	Nota 10	125,162	106,717
Total Activo No Corriente		$ 9,697,496	$ 9,158,499
TOTAL ACTIVO		$ 75,040,663	$ 56,157,855
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Obligaciones Financieras	Nota 11	748,755	316,371
Proveedores	Nota 12	9,336,939	4,904,822
Cuentas Por Pagar	Nota 13	23,400,723	10,907,004
Impuestos, Gravamenes Y Tasas	Nota 14	3,226,863	2,174,626
Obligaciones Laborales	Nota 15	512,835	523,264
Otros Pasivos	Nota 16	611,847	657,558
Total Pasivo Corriente		$ 37,837,962	$ 19,483,646
Pasivo no Corriente			
Obligaciones Financieras		-	-
Impuesto diferido	Nota 20	422,633	53,720
Total Pasivo No Corriente		$ 422,633	$ 53,720
TOTAL PASIVO		$ 38,260,595	$ 19,537,366
PATRIMONIO			
Capital en acciones		5,322,685	5,322,685
Reservas		2,351,090	2,351,090
Superavit de Capital		4,756,810	4,756,810
Revalorizacion del patrimonio		1,519,838	1,519,838
Ganancias Retenidas		2,636,471	2,636,471
Retencion Imputable a los acciones		(50,496)	(50,496)
Utilidades Acumuladas		15,371,027	16,933,935
Utilidad por inversion en consolidacion		-	-
Otros Resultados integrales		(54,875)	(54,875)
Resultado del ejercicio		4,927,519	3,205,031
TOTAL PATRIMONIO		$ 36,780,068	$ 36,620,489
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**$ 75,040,663**	**$ 56,157,855**

CARMENZA CUARTAS GUZMAN
Representante Legal
43.628.033

MARIA ELENA ZULUAGA V
Revisor(a) Fiscal
T.P 57949-T
En representacion de Dinamica Contable SAS TR-1739

ALEJANDRA SALGADO HERRERA
Contador(a)
T.P 163583-T

RP médicas
MEJORANDO LA CALIDAD DE VIDA

ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO

De enero a Diciembre de 2022 y 2021 (Valores Expresados en miles de pesos Colombianos)

	NOTA	Ene - Dic 2022	Ene - Dic 2021
INGRESOS OPERACIONALES		58,937,134	40,093,310
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN		(28,966,068)	(16,111,997)
UTILIDAD BRUTA		29,971,067	23,981,312
GASTOS DE ADMINISTRACION	Nota 17	(15,024,582)	(13,936,082)
GASTOS DE VENTAS	Nota 17	(5,035,897)	(4,142,986)
UTILIDAD OPERACIONAL		**9,910,588**	**5,902,245**
INGRESOS NO OPERACIONALES			
INTERESES		36,795	21,782
DIFERENCIA EN CAMBIO		1,152,815	464,997
DIVERSOS	Nota 18	2,021,197	2,378,635
		3,210,807	**2,865,414**
GASTOS NO OPERACIONALES			
INTERESES G		(55,917)	(75,837)
DIFERENCIA EN CAMBIO G		(2,243,078)	(2,385,766)
DIVERSOS G	Nota 19	(2,663,278)	(1,261,414)
		(4,962,273)	**(3,723,017)**
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		**8,159,123**	**5,044,642**
PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA			
CORRIENTE		(2,976,360)	(1,803,622)
DIFERIDO		(255,244)	(35,989)
		-3,231,605	**-1,839,611**
UTILIDAD NETA	Nota 21	**4,927,519**	**3,205,031**
Otro Resultado Integral			
Variacion de activos Fijos		0	0
Otro Resultado Integral del Año		0	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		**4,927,519**	**3,205,031**

CARMENZA CUARTAS GUZMAN
Representante Legal
43.628.033

ALEJANDRA SALGADO HERRERA
Contador(a)
T.P 163583-T

MARIA ELENA ZULUAGA V
Revisor(a) Fiscal
T.P 57949-T
En representacion de Dinamica Contable SAS TR-1739

RP médicas

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO CONSOLIDADO

De enero a diciembre de 2022 y 2021 (Valores Expresados en miles de pesos Colombianos)

	Ene - Dic 2022	Ene - Dic 2021
Flujo de efectivo en actividades de:		
OPERACIÓN:		
Utilidad neta (pérdida)	4,927,519	3,205,031
AJUSTES A LOS RESULTADOS		
Depreciacion Propiedades planta y equipo	484,850	333,475
Amortización diferidos	-	6,357
Amortización de intangibles	21,829	37,496
Impuesto a la renta diferido	255,244	35,989
Impuesto a la renta corriente	2,976,360	1,803,622
Ingresos por recuperacion de provisión	-1,005,596	161,796
Diferencia en cambio	1,090,263	1,920,768
Intereses	19,122	54,055
Provisión deudores	115,158	2,550
Generación Interna de Fondos GIF	***8,884,748***	***7,561,139***
Cambios en los cuentas operacionales		
Deudores	-7,158,824	3,107,212
Inventarios	-4,806,496	-4,325,362
Otros pasivos	-45,712	-509,816
Obligaciones laborales	-10,429	109,779
Proveedores	3,341,855	-3,055,990
Impuestos	-1,924,123	-319,886
Cuentas por pagar	6,895,576	-1,629,178
Operación	***5,176,595***	***937,897***
Flujo de efectivo en actividades de:		
INVERSIÓN		
Compra cargos diferidos	-18,445	-1,496,995
Compra intangibles	-11,923	1,744
Compra activos fijos	-32,887	-308,229
	-63,255	***-1,803,480***
FINANCIACION		
Capitalizacion	0	0
Pago de dividendos	-3,669,795	-1,200,000
Obligaciones financieras	432,384	-839,996
Inversiones financieras temporales	-868,754	0
Intereses	-19,122	-54,055
Efectivo utilizado en act de inversión	***-4,125,288***	***-2,094,051***
(Disminucion) incremento neto en el efectivo	988,052	-2,959,634
Efectivo al principio de año	2,948,693	5,908,328
Efectivo al final del año	***3,936,745***	***2,948,693***

CARMENZA CUARTAS GUZMAN
Representante Legal
43.628.033

MARIA ELENA ZULUAGA VALENCIA
Revisor(a) Fiscal
T.P 57949-T

ALEJANDRA SALGADO HERRERA
Contador(a)
T.P 163583-T

En representacion de Dinamica Contable SAS TR-1739

RP médicas

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

Del 31 de diciembre de 2020 al 31 de diciembre de 2022 (Valores Expresados en miles de pesos Colombianos)

	Capital en acciones	Reservas	Superavit de Capital	Revalorizacion del patrimonio	Ganancias Retenidas	Retencion Imputable a los acciones	Utilidades Acumuladas	Utilidad por inversion en consolidacion	Otros Resultados integrales	Resultado del ejercicio	Total Patrimonio
Saldos a 31 de diciembre de 2020	5,322,685	1,838,842	4,756,810	1,519,838	2,636,471	-50,496	9,692,946	0	-54,875	8,953,237	34,615,458
											0
Dividendos							-1,200,000				-1,200,000
Traslado de utilidades		512,248					8,440,989			-8,953,237	0
Resultados del ejercicio										3,205,031	3,205,031
Saldos a 31 de diciembre de 2021	5,322,685	2,351,090	4,756,810	1,519,838	2,636,471	-50,496	16,933,935	0	-54,875	3,205,031	**36,620,489**
Dividendos							-4,767,939				-4,767,939
Traslado de utilidades							3,205,031			-3,205,031	0
Resultados del ejercicio										4,927,519	4,927,519
Saldos a 30 de junio de 2022	5,322,685	2,351,090	4,756,810	1,519,838	2,636,471	-50,496	15,371,027	0	-54,875	4,927,519	**36,780,068**

CARMENZA CUARTAS GUZMAN
Representante Legal
43.628.033

ALEJANDRA SALGADO HERRERA
Contador(a)
T.P 163583-T

MARIA ELENA ZULUAGA VALENCIA
Revisor(a) Fiscal
T.P 57949-T
En representacion de Dinamica Contable SAS TR-1739

NOTAS

A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Periodo Comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022-2021
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

NOTA 1.

INFORMACION CORPORATIVA

RP MEDICAS S.A en adelante también podrá definirse como Empresa o Compañía es una empresa cuyo objeto social es la importación, distribución, exportación de productos médicos, alquiler y riesgo compartido de equipos médicos, constituida en forma de sociedad anónima, según consta en la escritura pública 2515 de la Notaría 20a, departamento de Antioquia, del 02 de Julio de 1999, con duración hasta enero 19 de 2060. La dirección de su sede principal es Transversal 6 número 45-135 sector Patio Bonito Poblado del municipio de Medellín, departamento de Antioquia, Colombia.

Se presentan Estados Financieros Consolidados con la empresa, CENTRO NEURO UROLÓGICO S.A.S. la cual es una sociedad por Acciones Simplificadas, Constituidas por Documento Privado de octubre 01 de 2009, registrado en la Cámara de Comercio de Medellín el 22 de octubre de 2009, en el libro 9, bajo el número 15006. La sociedad tiene por objeto principal el transporte de medicamentos, productos químicos y derivados, compra venta, alquiler, importación, distribución, comercialización, representación, exportación de productos médicos, paramédicos, odontológicos, veterinarios, agropecuarios, eléctricos y alquiler y riesgo compartido de equipos médicos, entre otros.

NOTA 2.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los períodos presentados, a menos que se indique lo contrario.

La empresa CENTRO NEURO UROLOGICO se acoge a los lineamientos dados en las políticas de la matriz, los mismos hacer parte de los estados financieros individuales de CENTRO NEURO UROLOGICO.

2.1 Bases de preparación

Los estados financieros Consolidados de LA EMPRESA han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia establecidos en el Decreto 2784 de 2012 y demás normas que lo modifican o adicionan. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con normas contables requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4 - Estimados y criterios contables relevantes.

2.2 Base de contabilidad de causación

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

2.3 Importancia relativa y materialidad

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

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

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4 Cambios en las políticas contables y en la información a revelar

No se presentaron cambios en las políticas contables en el período informado que puedan afectar la comparabilidad de la información financiera presentada frente al último período anual reportado.

2.5 Traducción de moneda extranjera

(a) Moneda funcional y moneda de presentación

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

(b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "ingresos financieros". Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "gastos financieros".

2.6 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.
Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en el que éstos se incurren.

Para determinar la vida útil de los activos fijos, se deben tener en cuenta los siguientes factores:

- El uso del activo, el cual se estima por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espere del mismo.
- El deterioro natural esperado, el cual depende de factores operativos tales como: número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento.
- La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

2.7 Activos intangibles

(a) Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (10 años).

(b) Marcas

Las Marcas tienen una vida útil indefinida, se registran al costo y no se deprecian

(c) Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (6 a 10 años).

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

El importe inicialmente reconocido a nivel interno generado por los activos intangibles es la suma de los gastos efectuados a partir de la fecha en que el elemento cumple los criterios de reconocimiento mencionados anteriormente.

Un activo intangible se dará de baja en la disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros a partir de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas derivadas de dar de baja un activo intangible, son medidas como la diferencia entre los ingresos netos y el importe en libros del activo y se reconoce en resultados.

2.8 Arrendamiento

LA EMPRESA en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos de préstamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

2.9 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros

que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

2.10 Activos financieros

2.10.1 Clasificación

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, y disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

(a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizado.

(b) Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

(c) Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.10.2 Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable. Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de "activos financieros a valor razonable a través de resultados" se incluyen en el estado de

resultado del período y otro resultado integral en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

2.10.3 Deterioro de activos financieros

(a) *Activos a costo amortizado*

La Empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo:

(i) Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y

(ii) Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

La Empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro, es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si, en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

(b) Los Activos Financieros clasificados como disponibles para la venta

La Empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos de deuda, la Empresa utiliza los criterios referidos en el literal (a) anterior. En el caso de las inversiones patrimoniales clasificadas como disponibles para la venta, un descenso significativo o prolongado en el valor razonable del título por debajo de su costo también es evidencia de que los activos están deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros disponibles para la venta, la pérdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de ese activo financiero) se retira del patrimonio y es reconocida en resultados. Si, en un período posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y este incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de la pérdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la pérdida por deterioro se revierte a través del mismo estado de resultado del período y otro resultado integral.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "gastos de administración".

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta "recuperaciones" en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

2.11 Inventarios

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

2.12 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

2.13 Activos no corrientes mantenidos para la venta

Activos no corrientes (o grupos de activos a ser dados de baja) se clasifican como mantenidos para la venta cuando su valor en libros se recuperará principalmente a través de una transacción de venta que se considera altamente probable. Estos activos se muestran al menor valor que resulta de comparar su saldo en libros y su valor razonable menos los costos requeridos para realizar su venta, si se recuperarán principalmente a través de una transacción de venta en lugar de su uso continuo.

2.14 Capital social

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

2.15 Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

- El Código de Comercio obliga a la Empresa a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales 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 Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

2.16 Operaciones de financiamiento

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo

se recibirán. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

2.17 Beneficios laborales

La Empresa otorga a sus empleados beneficios de préstamos en dinero para estudio, o libre inversión los cuales son descontados de acuerdo al monto de su salario y sobre lo que no se genera ningún interés. Los costos asociados a estos préstamos se calculan a costo amortizado y se registran en la contabilidad como un gasto de interés.

2.18 Provisiones

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

2.19 Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

2.20 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

LA EMPRESA RP MEDICAS concentra su actividad en la importación y comercialización de insumos y equipos medico quirúrgicos especializados en el sector salud en Colombia principalmente a mayoristas y dirigido a Clínicas, Hospitales, IPS y médicos especialistas los insumos no son distribuidos a clientes minoristas como pacientes CENTRO NEUROUROLOGICO se dedica a alquiler de equipos médicos en el sector salud en Colombia.

Las condiciones de pago se establecen según la calidad crediticia de los clientes, pudiendo ser pago anticipado o máximo 180 días.

Los ingresos son reconocidos en el mes en que fueron prestados los servicios.
El monto a reconocer es el valor razonable de la contrapartida a recibir. Este valor puede ser el valor nominal establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales, a menos que se pacten plazos de pago por encima de los comercialmente aceptados. En este último caso, el valor razonable estará determinado por el valor presente de los pagos futuros.
Los ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método de interés efectivo. Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento. El ingreso por intereses de préstamos o colocaciones deteriorados se reconoce usando la tasa efectiva original del instrumento.

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depósitos bancarios y las utilidades en la valoración de inversiones; excepto las clasificadas como disponibles para la venta.

Los intereses se reconocen como ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. En el caso de clientes que han sido objeto de reconocimiento de deterioro, la causación de intereses se suspende y sólo habrá reconocimiento del ingreso por intereses cuando se reciba efectivamente su pago.

Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta.

2.21 Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Dentro de los primeros se incluyen las compras de insumos, costos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

2.22 Ayudas del gobierno

Las subvenciones del gobierno, incluyendo las de carácter no monetario por su valor razonable, no deberán ser reconocidas hasta que no exista una razonable seguridad de que:

(a) la entidad cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y
(b) se recibirán las subvenciones.

Si existen dudas frente a la realización del subsidio, éste no es reconocido.

Las subvenciones se reconocerán por el método de la renta según la política contable. Las subvenciones relacionadas con los ingresos se presentan como parte del resultado del periodo ya sea de forma separada o bajo denominaciones generales tales como "Otros ingresos".

NOTA 3.

ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero

La Empresa gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Empresa no realiza inversiones, operaciones con derivados o posición en divisas con propósitos especulativos.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado, liquidez y de crédito.

Riesgo de mercado: El riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos producto de los excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación de las condiciones macroeconómicas y el impacto de su variación en los estados financieros

Riesgo de crédito: El riesgo asociado a riesgo de emisor y contraparte, es gestionado de acuerdo con las políticas de excedentes de tesorería, es así como la Empresa estipula inversiones en instituciones e instrumentos con alta calidad crediticia y limita la concentración al establecer topes máximos de inversiones por entidad, aplicando así los criterios fundamentales de seguridad, liquidez y rentabilidad divulgados en la política.

Riesgo de liquidez: La Empresa mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

3.2 Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Empresa al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Empresa puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir su deuda.

Consistente con la industria, la Empresa monitorea su capital sobre la base de la ratio de apalancamiento.

Esta ratio se calcula dividiendo la deuda neta entre el capital total. La deuda neta corresponde al total del endeudamiento (incluyendo el endeudamiento corriente y no corriente menos la caja disponible). El capital total corresponde al patrimonio tal y como se muestra en el estado de situación financiera más la deuda neta.

3.3 Estimación de valor razonable

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

Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, LA EMPRESA tiene en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado tomarían esas características en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de valoración o revelación en los presentes estados financieros consolidados se determina sobre dicha base, a excepción de las operaciones de arrendamiento y otras mediciones que tienen alguna similitud con su valor razonable, pero no son su valor razonable, como por ejemplo valor neto realizable de los inventarios o el valor en uso en la determinación del deterioro.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones hechas a valor razonable se clasifican con base en el grado en que los insumos para las mediciones del valor razonable son observables y la importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad

Se asume que el valor en libros menos el deterioro de las cuentas por cobrar y por pagar son similares a sus valores razonables.

NOTA 4.
ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTE

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación.

(a) Impuesto a la Sobretasa

La Empresa y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta e impuesto a la SOBRETAS Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

(b) Valor razonable instrumentos financieros

El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado, se determina usando técnicas de valuación permitidas por las NIIF que están en línea con las establecidas por la Superintendencia Financiera.

(c) Reconocimiento de costos

Los costos y gastos se registran con base en causación.
En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los costos causados sobre las bases de información disponible. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

(d) Ayudas del gobierno

Mediante el Decreto 637 de 2020 el Gobierno Colombiano declaró el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica con ocasión de la pandemia Covid-19. Debido a esto, una de las medidas de recuperación implementadas corresponde al Programa de Apoyo al Empleo Formal – PAEF, el cual fue reglamentado con la expedición del Decreto Legislativo 639 del 2020.

La Compañía se postuló y accedió al beneficio para el mes de abril de 2021 por valor de 66,124.

NOTA 5.
DISPONIBLE

El efectivo y equivalente de efectivo a diciembre 31 de 2022 incluye lo siguiente

		2022	2021
Cajas Menores		0	836
Bancos Nacionales		3,703,060	1,570,026
Bancos Moneda Extranjera		14,211	11,642
Cuentas de ahorro		219,474	1,363,411
DERECHOS FIDUCIARIOS		0	2,778
TOTAL DISPONIBLE		**3,936,745**	**2,948,693**

NOTA 6.
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2022 incluyen lo siguiente

		2022	2021
Clientes	(a)	17,468,794	14,837,052
Cuentas por cobrar a Socios y Accionistas		5,768,382	506,994
Anticipos y Avances Proveedores Nacionales		83,051	36,715
Anticipos Proveedores del exterior		1,583,811	1,962,915
A Agente de Aduana		2,480	2,690
Cuentas en Participacion		629,300	258,600
Anticipos de impuestos		1,840,279	1,414,172
Cuentas por Cobrar a trabajadores		60,663	61,153
Deudores Varios	(b)	18,147,155	13,138,902
Derechos de Recobro de cartera		0	316,779
Cuentas de dificil cobro		-56,266	1,417,388
TOTAL DEUDORES Y CUENTAS POR COBRAR		**45,527,650**	**33,953,361**

		2022	2021
Provision de Clientes		-701,621	-701,621
Provision de Cartera		-3,416,563	-3,723,035
Deterioro de cuentas por cobrar Clientes		0	-965,353
Deterioro de cuentas por cobrar Terceros		-1,351,812	-1,058,073
Deterioro de Cartera		-14,813	-11,702
Deudores Varios		-1,156,359	-1,156,359
Reconocimiento de interes prestamos empleados		-2,608	-2,608
TOTAL DETERIORO		**-6,643,775**	**-7,618,750**

TOTAL DEUDORES		**38,883,874**	**26,334,611**

(a). Para garantizar el cobro de las deudas con clientes además de la factura de venta, cuando son equipos médicos de alto costo se respaldan con un contrato o pagare según el caso y un anticipo pactado según la negociación.

(b). Los préstamos a empleados se respaldan con un contrato de mutuo sin intereses, los montos de estos no superan los $5.000.000 millones de pesos y son descontados por nomina según el acuerdo pactado

NOTA 7.

INVENTARIOS

		2022	2021
Mercancías no fabricadas por la empresa	(a)	23,327,634	18,203,335
Mercancía en Transito		-741,720	-373,365
Deterioro de inventarios		-63,367	-113,918
TOTAL INVENTARIOS		**22,522,547**	**17,716,052**

(a)

- ✓ En el proceso logístico nacional se establece el método de abastecimiento periódico basado en promedio de ventas de las oficinas de Bogotá y Cali para la empresa RP MEDICAS lo cual nos permite minimizar las rupturas de inventario y los costos de envíos urgentes.

NOTA 8.

INVERSIONES

		2022	2021
DM 3D S.A.S		80,000	80,000
MEDINORTE S.A.S		998,411	998,411
MEDICAS IEM		0	4,043
R.P.F.S S.A.S		3,000	3,000
FONDO DE INVERSION BTG		869,900	0
DERECHOS FIDUCIARIOS		2,897	0
TOTAL INVERSIONES		**1,954,208**	**1,085,453**

Las inversiones no cotizan en bolsa por lo cual se registran al costo menos las perdidas por deterioro, cuando correspondan

NOTA 9.

OTROS ACTIVOS INTANGIBLES

		2022	2021
Marcas Adquiridas	(a)	4,773,160	4,773,160
Licencias		147,296	135,373
Amortización y Licencias		-137,397	-115,567
TOTAL OTROS ACTIVOS INTANGIBLES		**4,783,059**	**4,792,966**

(a). Corresponde a las marcas adquiridas, esta tiene una vida útil indefinida debido a que no se identifica una base consistente en referencia a los flujos que se espera que puedan generar.

NOTA 10.
DIFERIDOS

		2022	2021
Gastos Pagados por Anticipado	(a)	124,612	106,166
Cargos Diferidos		551	551
TOTAL OTROS ACTIVOS INTANGIBLES		**125,162**	**106,717**

NOTA 11.
OBLIGACIONES FINANCIERAS

A continuación, se presenta el detalle de las obligaciones financieras de la compañía al 31 de diciembre de 2022

Pagare Bancolombia No. 2900092504		648,750	0
Leasing Bancoldex		82,103	279,260
Tarjetas de Crédito		17,902	37,111
Total obligaciones Financieras Corrientes		**748,755**	**316,371**
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS		**748,755**	**316,371**

NOTA 12.
PROVEEDORES

		2022	2021
Nacionales	(a)	60,322	178,411
Proveedores del Exterior	(b)	9,276,617	4,726,411
TOTAL PROVEEDORES		**9,336,939**	**4,904,822**

NOTA 13.
CUENTAS POR PAGAR

Los proveedores y cuentas por pagar la 31 de diciembre de 2022 se encuentran discriminados de la siguiente manera

		2022	2021
Costos y Gastos por pagar	(a)	12,122,669	8,643,791
Dividendos y participaciones por pagar		2,640,334	1,542,191
Retención en la fuente		393,392	174,082
Impuesto de Industria y Comercio		219	43,193
Retenciones y aportes de nomina		1,251	19,532
Acreedores Varios		8,242,858	484,216
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		**23,400,723**	**10,907,004**

(a) Los Costos y gastos en sus rubros más representativos se encuentran representados de la siguiente manera.

		2022	2021
COMISIONES		9,685	9,800
HONORARIOS		27,126	83,002
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPUESTOS		85,931	91,434
ARRENDAMIENTOS		38,600	10,680
TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS		51,566	12,220
SERVICIOS PUBLICOS		4,865	6,281
SEGUROS POR PAGAR		-8,812	270
GASTOS DE VIAJE		5,097	4,801
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		12,719,233	9,270,680
CUENTAS POR PAGAR VIATICOS		4,004	0
COSTO AMORTIZADO		-814,626	-845,378
TOTAL		**12,122,669**	**8,643,791**

NOTA 14.
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

		2022	2021
Impuesto a las ventas por pagar		186,099	281,161
Impuesto de renta y complementarios		2,906,694	1,803,622
Impuesto de Industria y Comercio		134,070	89,843
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		**3,226,863**	**2,174,626**

NOTA 15.
OBLIGACIONES LABORALES

		2022	2021
Cesantías		338,129	323,165
Intereses a las Cesantías		39,698	37,812
Vacaciones Consolidadas	(a)	135,007	162,287
TOTAL OTROS PASIVOS		512,835	523,264

NOTA 16.
OTROS PASIVOS

		2022	2021
Anticipos de Clientes		226,087	201,569
Anticipos de Vendedores		10,616	10,616
Anticipos de Clientes		264,086	176,307
Valores recibidos para terceros	(a)	41,299	60,785
otros		60,316	208,218
Consignaciones por identificar		9,442	0
Libranzas		0	62
TOTAL OTROS PASIVOS		611,847	657,558

NOTA 17.
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Se presentan a continuación el detalle de los gastos de Administración y Ventas del periodo

GASTOS DE ADMINISTRACION		2022	2021
Gastos de personal		4,062,172	3,843,675
Honorarios		2,442,762	2,214,360
Impuestos		363,290	333,131
Arrendamientos		701,993	1,122,206
Contribuciones y afiliaciones		0	5,983
Seguros		60,328	27,895
Servicios		4,993,222	4,745,674
Legales		65,973	79,241
Mantenimiento		104,925	113,839
Adecuaciones		39,766	18,891
Gastos de viaje		83,826	41,702
Depreciación		484,850	333,475
Amortizaciones		21,829	43,852
Diversos		1,484,491	1,012,158
Provisiones Deudores		115,158	0
Gastos de Administración		15,024,582	13,936,082

GASTOS DE VENTAS		2022	2021
Gastos de personal		2,998,727	2,681,435
Honorarios		648,868	558,201
Impuestos		227,836	195,700
Arrendamientos		31,770	6,875
Seguros		164,083	155,619
Servicios		18,992	20,954
Mantenimientos		3,330	2,180
Gastos de Viaje		483,357	248,909
Diversos		458,935	270,562
Provisiones		0	2,550
Gastos de Ventas		**5,035,897**	**4,142,986**

NOTA 18.

INGRESOS NO OPERACIONALES

Se presentan a continuación el detalle de los ingresos no operacionales del periodo

		2022	2021
FINANCIEROS		1,212,629	487,594
INGRESOS METODO DE PARTICIPACION		350,700	1,393,935
RECUPERACIONES		1,515,668	785,544
INDEMNIZACIONES		2,598	25,907
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		843	58
DIVERSOS		128,370	172,375
Total de Ingresos No operacionales		**3,210,807**	**2,865,414**

NOTA 19.

GASTOS NO OPERACIONALES

Se presentan a continuación el detalle de los gastos no operaciones para finales del periodo

GASTOS BANCARIOS		6,716	4,708
COMISIONES		133,920	60,556
INTERESES		55,917	71,635
DIFERENCIA EN CAMBIO		2,243,078	2,385,766
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS		1,155,700	1,139,712
INTERESES DE MORA		23	4,202
COSTOS Y GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES		18,420	47,120
IMPUESTOS ASUMIDOS		10,644	2,227
IMPUESTOS ASUMIDOS DE IVA		0	1
GASTOS DIVERSOS		1,337,855	7,090
Total Gasto No operacionales		**4,962,273**	**3,723,017**

NOTA 20.
IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto sobre la renta diferido se reconoció utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y los pasivos y sus valores en libros.

El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar.

NOTA 21.
UTILIDAD POR ACCION BASICA Y DILUIDA

La utilidad por acción básica se calcula dividiendo la utilidad atribuible a los accionistas de la Compañía entre el promedio ponderado de las acciones comunes en circulación en el año, excluyendo las acciones comunes adquiridas por la Compañía y mantenidas como acciones de tesorería.

La utilidad por acción diluida se calcula ajustando el promedio de acciones comunes en circulación para simular la conversión de todas las acciones comunes potenciales diluibles. La Compañía no tiene acciones comunes potencialmente diluibles .

	2022	2021
Utilidad atribuible a los accionistas de la Compañía	4,927,519.00	3,205,031.00
Promedio ponderado de las acciones comunes en circulación	5,322,684,554.00	5,322,684,554.00
Utilidad por acción básica y diluida	**0.0009**	**0.0006**

NOTA 22.

TRANSACCIONES Y SALDO ENTRE PARTES RELACIONADAS

Todas las operaciones realizadas con los accionistas, administradores y Junta Directiva se realizaron en condiciones de mercado.

NOTA 23.

EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron en ninguna de las dos compañías, hechos relevantes después del cierre de los estados financieros, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022.

NOTA 24.

INDICADORES DE DETERIORO DE PATRIMONIO

En cumplimiento a los dispuesto en el inciso tercero del artículo 4 de la Ley 2069 del 2020, después de hacer la validación de la información financiera tanto de la empresa RP MEDICAS como de CENTRO NEUROUROLOGICO se pudo establecer que la sociedad no tiene deterioro patrimonial, o riesgos de insolvencia que puedan afectar la hipótesis de negocio en marcha.

NOTA 25

HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

En la preparación de los Estados Financieros y en el análisis de lo mismos se determinó que Tanto la empresa RP MEDICAS como CENTRO NEURO UROLOGICO continuarán el curso de sus operaciones dentro de un futuro previsible, no se identificaron tendencias negativas, indicios de posibles dificultades económicas u otras situaciones que evidencien que la entidad no podrá seguir con el curso normal de sus operaciones por lo anterior se determinó que la empresa cumple con la Hipótesis de Negocio en marcha.

Ley 2069 de 2020, el Gobierno nacional reitera la relevancia de las hipótesis de negocio en marcha. Adicionalmente, en el Decreto 854 de 2021

NOTA 26
IMPUESTO DIFERIDO

Valores del impuesto a cargo a favor de la compañía, atribuibles a la utilidad del periodo del año 2022 y que surgen de las diferencias temporales, perdidas y los créditos fiscales

DETALLE	2022	2021
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	1.675.314.227	1.473.654.539
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	53.720.328	137.513.652

NOTA 27
GARANTIA BANCARIA

La empresa RP MEDICAS constituyo en el año 2022 con Bancolombia una garantía la cual iniciará el 31 de enero de 2023, esta garantiza la obligación pactada entre FUNDACION CLINICA DEL NORTE y FEDSALUD, En el proceso de recuperación empresarial, adelantado ante la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia. Al corte del ejercicio la misma estaba por un valor de 6.900.540.000

CARMENZA CUARTAS GUZMAN
Representante Legal
C.C 43.628.033