NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 2019

"En términos generales, las Notas de los Estados Financieros son explicaciones que amplían el origen y significación de los datos y cifras que se presentan en dichos Estados".



CONTENIDO

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL 4

1. Información General 4
2. Bases de Elaboración y Políticas Contables 5

1.1 Base de Preparación. 7
1.2 Base de la Contabilidad de Causación. 7
1.3 Importancia Relativa y Materialidad 7
1.4 Sus Principales Políticas Contables son: 8

2.4.1 Efectivo y equivalentes 8
2.4.2 Traducción de moneda extranjera 9
2.4.3 Inventarios 9
2.4.4 Deudores y otras cuentas por cobrar 11
2.4.5 Activos financieros 13
2.4.6 Instrumentos de patrimonio 17
2.4.7 Propiedades de inversión 19
2.4.8 Propiedades, planta y equipo 20
2.4.9 Activos intangibles 23
2.4.10 Deterioro del valor de los activos 24
2.4.11 Deterioro de activos no financieros 25
2.4.12 Arrendamientos 26
2.4.13 Intangibles distintos de Good Will 27
2.4.14 *Good Will* (crédito mercantil) 29
2.4.15 Activos por impuestos 30
2.4.16 Otros activos 31
2.4.17 Cuentas por pagar 32
2.4.18 Obligaciones financieras 35
2.4.19 Obligaciones laborales 36
2.4.19 Pasivos por impuestos a la renta corriente 39
2.4.20 Provisiones y contingencias 41
2.4.21 Otros pasivos 43

2.4.22 Patrimonio 44
2.4.23 Ingresos, costos y gastos ordinarios 45
2.4.24 Costos de préstamos 47
3 Estimación de valor razonable 47
4 Estimados y criterios contables relevantes 48
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 50
ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL 51
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 52
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 53
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO 54
5 Efectivo y Equivalente de Efectivo 55
6 Cuentas Comerciales por cobrar y otras Cuentas por Cobrar 55
7 Inventarios 59
8 Activos por Impuesto Corrientes 60
9 Propiedad Planta y Equipo 63
10 Cuentas por Pagar Comerciales y otras 64
11 Pasivos por impuestos corrientes 65
12 Pasivos Financieros Corrientes 66
13 Beneficios a Empleados 66
14 Capital social 67
15 Ingresos de Actividades ordinarias 68
16 Ingresos no operacionales 69
17 Costos de Venta y operación 69
18 Gastos de Administración 70
19 Gastos de distribución 71
20 Gastos financieros 72
21 Gastos administrativos no operacionales 72

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General

La Empresa ARPA MEDICAL S.A.S fue constituida por documento privado no. sin número de accionista único del 18 agosto de 2015, inscrita el 19 de Agosto de 2015 bajo el número 02011771 del libro IX, se constituyó la sociedad comercial denominada ARPA MEDICAL S.A.S, que la sociedad no se halla disuelta, duración indefinida.

La Empresa ARPA MEDICAL S.A.S es una persona jurídica, con ánimo de lucro, contribuyente de impuestos nacionales, su objeto es la explotación de toda clase de negocios lícitos, pero su objeto principal es la compra, venta, diseño, producción, distribución comercialización, importación y exportación de todo tipo de accesorios y equipos para uso médico, mejoramiento de la salud, estética y afines

Responsabilidades del RUT

05 - Impuesto de renta y complementarios, régimen ordinario.
07 - Retención en la fuente a título de renta
09 - Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas
11 - Ventas régimen común
14 - Informante de exógena
10 - Usuario aduanero
42 - Obligado a llevar contabilidad

Dirección seccional: 32
País: Colombia: 169
Departamento: Bogotá 11
Ciudad/Municipio: 001
Dirección: CL 66 4 A 52
Teléfono: 9370742

Actividad económica – ICA en Bogotá D.C, para el impuesto de industria y comercio Avisos y tableros – ICA, código de actividad CIIU 4645 con una tarifa por mil de 4,14.

2. Bases de Elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Y adoptadas en Colombia de acuerdo con lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Reglamentario 3022 de 2013 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, tomando en cuenta las enmiendas emitidas “decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 (que modifica el decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015) – anexo técnico 2.1. Las cifras incluidas en esos estados financieros están expresadas en pesos colombianos, debido a que esta es la moneda funcional de la entidad.

A continuación, se muestra el listado de normas internacionales de información financiera aplicables:

Sección 1-Pequeñas y Medianas Entidades.

Sección 2-Conceptos y Principios Generales.

Sección 3-Presentación de Estados Financieros.

Sección 4-Estado de Situación Financiera.

Sección 5-Estado del Resultado integral y Estado de Resultados.

Sección 6-Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.

Sección 7-Estado de Flujos de Efectivo.

Sección 8-Notas a los Estados Financieros.

Sección 9-Estados Financieros Consolidados y Separados.

Sección 10-Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

Sección 11-Instrumentos Financieros Básicos.

Sección 12-Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros.

Sección 13-Inventarios.

Sección 14-Inversiones en Asociadas.

Sección 15-Propiedades de Inversión.

Sección 16-Propiedades, Planta y Equipo.

Sección 17-Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía.

Sección 18-Combinaciones de Negocios y Plusvalía.

Sección 19-Arrendamientos.

Sección 20-Provisiones y Contingencias.

Sección 21-Pasivos y Patrimonio.

Sección 22-Ingresos de Actividades Ordinarias.

Sección 23-Subvenciones del Gobierno.

Sección 24-Costos por Préstamos.

Sección 25-Pagos Basados en Acciones.

Sección 26-Deterioro del Valor de los Activos.

Sección 27-Beneficios a los Empleados.

Sección 28-Impuesto a las Ganancias.

Sección 29-Conversión de la Moneda Extranjera.

Sección 30-Hiperinflación.

Sección 31-Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa.

Sección 32-Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.

Sección 33-Actividades Especiales.

Sección 34-Transición a la NIIF para las PYMES.

1.1 Base de Preparación.

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 NIIF 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.

1.2 Base de la Contabilidad de Causación.

La Empresa prepara sus Estados Financieros, excepto para información de Flujos de Efectivo, usando la base de Contabilidad de causación.

1.3 Importancia Relativa y Materialidad

Las presentaciones de los hechos económicos se hacen de acuerdo con su importación 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, inciden en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de 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.

1.4 Sus Principales Políticas Contables son:

2.4.1 Efectivo y equivalentes

***Naturaleza*.** El efectivo y equivalentes de efectivo está representado por el dinero local, las divisas y los recursos monetarios disponibles. Se incorporan también en las inversiones financieras de alta liquidez que tienen la capacidad de convertirse en efectivo en un ciclo corto de tiempo que, en condiciones normales, no debe superar los noventa días o menos desde su fecha de adquisición y no están sujetos a un riesgo relevante de cambios en su valor. No hacen parte del efectivo o equivalentes los fondos o recursos con alguna restricción de uso o libre disposición.

***Reconocimiento*.** La operación de efectivo en moneda local se reconoce por el valor monetario o flujo de efectivo cierto que representan. Las operaciones de efectivo en moneda extranjera se convierten a la tasa de cierre de la fecha del reporte. Las inversiones de alta liquidez que se convierten o liquidan en efectivo en el corto plazo, entendiendo como tales las efectuadas para disponer de tesorería en periodos inferiores a tres meses, se catalogan como equivalentes de efectivo.

***Medición*.** La medición de las operaciones y saldos de efectivo se hacen al valor monetario nominal si se trata de dinero o fondos disponibles, o al valor del precio de contado - valor razonable - de las inversiones financieras de alta liquidez reconocidas como equivalentes de efectivo.

Presentación. Las operaciones de efectivo restringido se presentan por separado del efectivo y equivalentes de naturaleza disponible, bajo un rubro denominado “Otros activos”, desarrollando las revelaciones pertinentes por categorías del efectivo en caja, bancos, moneda extranjera o inversiones de alta liquidez.

***Reconocimiento de apertura*.** El reconocimiento y medición en el balance de apertura es similar a la política general.

2.4.2 Traducción de moneda extranjera

❖ 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.

❖ 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 periodo y otro resultado integral.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalente de efectivo se presentan en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el rublo “ingresos financieros”. Las pérdidas en cambio se presentan en el estado del periodo y otro resultado integral en el rubro “gastos financieros”.

2.4.3 Inventarios

***Naturaleza*.** Los inventarios son activos (recursos controlados por ARPA MEDICAL S.A.S, de los que se espera obtener beneficios económicos futuros como resultado de sucesos que ocurrieron en el pasado):

a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;

b) En proceso de producción con vistas a esta venta; o

c) En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Reconocimiento. Se reconoce como inventarios toda partida que cumpla con su naturaleza, siempre que sea probable que cualquier beneficio económico

asociado con la partida llegue a, o salga de ARPA MEDICAL S.A.S.; Y en el elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

El costo de los inventarios comprende todos los costos de adquisición más los costos de transformación más otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Los costos de adquisición de los inventarios se terminan por el precio de compra, los aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición. Los descuentos condicionados se deducen de los costos en función de la probabilidad de aplicación.

Los costos de transformación comprenden los costos directamente relacionadas con las unidades de producción más una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables y fijos. ARPA MEDICAL S.A.S, distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.

Las técnicas para la estimación de los costos son la identificación específica, permanente o el costo promedio ponderado. En cualquier caso, los inventarios se establecen por el precio de contado al cierre del periodo.

***Medición*.** Los inventarios se miden, en períodos posteriores, al valor menor entre el costo y el precio de venta estimado del producto o línea de productos homogéneos, menos los costos de terminación de los productos en proceso y de distribución y venta de los productos terminados.

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.

El costo retenido en el balance como inventarios y el costo de venta debe determinarse mediante varios métodos: a) PEPS, promedio o el último precio de compra.

ARPA MEDICAL S.A.S. evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el valor en libros no es totalmente

recuperable. Cuando esto ocurre en la en la empresa reconoce una perdida por el deterioro del valor.

***Presentación*.** ARPA MEDICAL S.A.S. Aplica los requerimientos de revelación contenidos en el párrafo 13.22 de la Sección 13. Para efectos de presentación de los inventarios en los estados financieros se aplican las directrices contenidas en la Sección 3 - Presentación de estados financieros, y en Sección 7 - Estado de flujo de efectivo y otros estándares relacionados.

***Reconocimiento de apertura*.** ARPA MEDICAL S.A.S. Utiliza las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura y a lo largo de todos los periodos que se presente en los primeros estados financieros conforme a la NIIF. Estas políticas contables cumplen con cada sección vigente al final del primer periodo sobre el que informe.

2.4.4 Deudores y otras cuentas por cobrar

Naturaleza. Los deudores y otras cuentas por cobrar son contratos y/o documentos que representan flujos de efectivo o recursos de valor que se recuperan en un plazo determinado, en el corto o largo plazo y pueden incorporar costos de financiamiento.

Se identifican como instrumentos financieros básicos o tradicionales por cuanto permite tener los ingresos, rentas o flujos de efectivo, bien sea por intereses, dividendos o la venta de bienes y servicios.

Reconocimiento. ARPA MEDICAL S.A.S. Reconoce el derecho de una deuda o cuenta por cobrar cuando, conforme con el acuerdo, documento contractual o esencia de la operación, se genera el derecho de cobro que representa un beneficio económico futuro, que puede medirse de manera confiable y representa un ingreso o flujo incondicional.

Las deudas o contratos que incorporan precios de transacción que se cotiza en los mercados de valores y se pueden medir con fiabilidad se reconocen al valor razonable sin considerar los costos de transacción. De otra forma, se reconocen el costo, entendiendo como tal los precios de transacciones de contado, incluyendo los costos inherentes a la recuperación del activo.

El precio de contado se entiende como el valor corriente o presente de la deuda o cuentas por cobrar en el corto plazo, sin incorporar los costos financieros al valor del dinero en el tiempo. ARPA MEDICAL S.A.S., considera que las transacciones de contado corresponden al ciclo normal y de venta y recaudo que se estima en 90 días.

Las deudas y cuentas por cobrar que se den este tiempo de recuperación considerando el costo de oportunidad generado por la exposición del valor del dinero en el tiempo, bien mediante una tasa explícita de financiación incorpora en las deudas, o bien mediante una tasa implícita que se ajusta a mercado, en condiciones normales incorpora en los precios o valores de los contratos a plazo.

Así, las deudas o cuentas por cobrar que tienen flujos de recuperación superiores el plazo de contado, se ajustan el valor presente para reconocer el costo de la financiación, aplicando la técnica del costo amortizado y usando una taza de descuento pertinente al modelo de negocio y razonable en términos de mercado. El costo amortizado es el valor presente de los flujos de efectivo esperados o con contractuales de la deuda, descontados a la tasa de interés efectiva. Así, la financiación de cada periodo es equivalente al saldo del inicio del periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva de la deuda.

***Medición*.** Los deudores y otras cuentas por cobrar se presentan al valor a recuperar, entendido como el flujo de efectivo que se espera recaudar por la operación a precios de contado. Se aplica para las deudas y cuentas por cobrar reconocidas al costo o costo amortizado.

ARPA MEDICAL S.A.S. Mide, de forma periódica, si este valor recuperable es el inferior al valor en libros reconocidos para constituir los ajustes por deterioro del valor. Se consideran evidencias de deterioro de valor cuando se presentan dificultades financieras del deudor; infracciones, incumplimientos o mores en el pago de las deudas o los intereses, o del principal, o del principal, o se determinen cambios en el entorno legal, económico, político y comercial que afecten la recuperación de las deudas o cuentas por cobrar.

***Presentación*.** ARPA MEDICAL S.A.S. aplica los requerimientos de revelación contenidos en los párrafos 11.39 a 11.42 de la Sección 11. Para efectos de presentación de los deudores o cuentas por cobrar en los estados financieros se aplican las directrices contenidas en la Sección 3 - Presentación de estados

financieros, y en la Sección 7 - Estado de flujos de efectivo y otros estándares relacionados.

***Reconocimiento de apertura*.** ARPA MEDICAL S.A.S. Utiliza las mismas políticas contables en su estado de situación financiera y de apertura y a lo largo de todos los periodos que se presenten en los primeros estados financieros conforme a las NIIF Pymes. Estas políticas contables cumplen con cada sección vigente al final del primer periodo sobre este informe.

2.4.5 Activos financieros.

Naturaleza. Las inversiones o activos financieros son contratos y/o documentos que representan flujos de efectivo contractuales que se recuperan en un plazo determinado, y en tal caso se identifican con motivos financieros de deuda (instrumentos de deuda).

***Reconocimiento*.** ARPA MEDICAL S.A.S. reconoce el derecho de un activo financiero de deuda cuando surge el derecho de cobro o recurso de valor que representa un beneficio con nómico futuro, puede medirse de manera confiable y representa un ingreso o flujo incondicional por rentas o intereses según corresponda.

Los activos financieros de deuda que incorporan precios de transacción que se cotizan en los mercados de valores y se pueden medir confiabilidad se reconocen como activos financieros al valor razonable, sin considerar los costos de transacción. Los precios de referencia cumplen con la condición de objetividad, verificabilidad y pertinencia. Estas inversiones se clasifican en la categoría de activos financieros al valor razonable y los cambios de valor se tratan con efecto en los resultados.

Por su parte, los activos financieros de deuda que no tienen precios de mercado, objetivos y observables, o que no se cotizan en los mercados de valores, se reconocen al costo amortizado y se clasifican como tal. El costo amortizado se determina mediante valor presente de los flujos de efectivo por recaudar descontados a una tasa de interés efectiva que puede ser la tasa explícita del instrumento, o bien una tasa de referencia de mercado, cuando la tasa del instrumento no se considera pertinente para establecer los costos financieros de oportunidad.

***Medición*.** Las inversiones financieras en las categorías establecidas se presentan al valor recuperable, entendido como el flujo de efectivo o el precio de mercado cotizado que se espera recaudar por la operación. Cuando las inversiones se manejan al costo amortizado, dependiendo del tipo de inversión, ARPA MEDICAL S.A.S. Determina, en forma periódica, si existe evidencia de deterioro del valor. Esta evaluación no se considera necesaria cuando las inversiones financieras de deuda se miden al valor razonable.

Existe evidencia de deterioro de valor cuando el valor recuperable es inferior al valor en libros reconocido al costo amortizado, de manera que se constituyen los ajustes por deterioro de valor contra los resultados del periodo.

Se considera evidencias de deterioro de valor cuando se presenten dificultades financieras del deudor; infracciones, incumplimientos o moras en el pago de las deudas, intereses, rentas o dividendos o se determinan cambios en el entorno legal, económico, político y comercial que afecten la recuperación de las inversiones financieras objeto de examen.

***Presentación*.** ARPA MEDICAL S.A.S. debe aplicar los requerimientos de revelación contenidos en los párrafos 11.39 a 11.44, en materia de los activos financieros que son instrumentos de deuda, que se consideran básicos, así como los párrafos 12.26 a 12.29 para otros instrumentos financieros más complejos y coberturas.

***Reconocimiento de apertura*.** ARPA MEDICAL S.A.S. aplica las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura y a lo largo de todos los periodos que se presenten en los primeros estados financieros conforme a las NIIF Pymes. Estas políticas contables cumplen con cada sección vigente al final del primer periodo sobre el que informa.

2.4.5.1 Deterioro de activos financieros

a. Activos a costo amortizado

La empresa evalúa al final de cada periodo del 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 solo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de perdida) y que el evento de perdida, (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 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 interese o del pago principal.
- La empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le dé al deudor una concesión que de otro modo no hubiere considerado.
- Resulta probable que el deudor 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 existen una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de estos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo:

- Cambios adversos en el estado de pago de los deudores de la cartera y
- 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 perdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las perdidas 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 perdida 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 periodo posterior, el valor 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 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 periodo 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 periodo 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 perdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la perdida por deterioro se revierte a través del mismo estado de resultados del periodo 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 posibilidad 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 tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la perdida se reconoce con cargo al estado de resultado del periodo 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 periodo y otro resultado integral.

2.4.6 Instrumentos de patrimonio

***Naturaleza*.** Los instrumentos de patrimonio son derechos mantenidos en acción, cuotas o partes de interés social activos o inversiones de capital. Las inversiones de capital o instrumentos de patrimonio se clasifican en las siguientes categorías:

- *Inversiones en subsidiarias*. Son las inversiones en entidades donde se ejerce el control y el poder autónomo de intervenir en las decisiones financieras y operativas para generar resultados.
- *Inversiones en asociadas*. Son las inversiones en entidades donde se ejercicio influencia significativa pero no se tiene el poder autónomo sobre los resultados.
- *Inversiones en negocios conjuntos*. Las inversiones en entidades donde se tiene control conjunto, u
- *Otras inversiones de capital.* Cuando no cumplen ninguna de las condiciones anteriores.

***Reconocimiento*.** ARPA MEDICAL S.A.S. reconoce una inversión de capital cuando surge el derecho de cobro o recursos de valor que representa un beneficio económico futuro, puede medirse de manera confiable y representa un ingreso o flujo incondicional por ingresos de capital o dividendos.

Las inversiones de capital (instrumentos de patrimonio) se tratan dependiendo de la clase de inversión, así:

- Las inversiones de capital en subsidiarias donde se tiene el control se consolida por el método línea por línea;

- Las inversiones de capital en asociadas se incorporan por el método de la participación patrimonial; al costo (incluyendo los costos de transacción), o por el modelo de valor razonable (sin incluir los costos de transacción) y

- Las inversiones de capital en negocios conjuntos se clasifican entre operaciones, activos o inversiones conjuntas.

Las operaciones y los activos, controladas de forma conjunta, se reconocen mediante los activos individuales que se controla y los pasivos que se incurren. Así mismo, las inversiones conjuntas se tratan como una inversión de capital en una entidad que se reconoce al costo, a la participación patrimonial o al valor razonable. Las inversiones de capital que se tratan al valor razonable se

incorporan en una clasificación de activos con cambios en resultados. Así mismo, las inversiones de capital que se tratan al costo y no corresponde a ninguna de las categorías expuestas se refieren como otras inversiones de capital al costo.

Este tratamiento es similar para los estados financieros separados (o independientes de una entidad controladora), salvo porque las inversiones en su casa y asociadas se tratan por alguno de los criterios de reconocimiento habilitados por la norma para las inversiones o activos de capital: valor razonable con cambio en resultados o costo. El método de la participación solo aplica para los estados financieros consolidados.

***Medición*.** Las inversiones de capital o instrumentos de patrimonio en las categorías establecidas se presentan al valor recuperable, entendido como el precio de mercado cotizado que se espera recordar por la operación, cuando existe un mercado cotizado o al costo un método de participación, cuando no existen mercados objetivos, en función de la política adoptada.

Cuando las inversiones se manejan al costo, dependiendo del tipo de inversión ARPA MEDICAL S.A.S. determina, en forma periódica, si existe evidencia de deterioro de valor. Esta evaluación no se considera necesaria cuando las inversiones se miden al valor razonable.
Existe evidencia de deterioro de valor cuando el valor recuperable es inferior en libros reconocido al costo o costo amortizado, de manera que se constituye los ajustes por deterioro de valor contra los resultados del periodo.

Se consideran evidencias de deterioro de valor cuando se presentan dificultades financieras de deudor; infracciones, incumplimientos o moras en el pago de las deudas, interés, rentas o dividendos, ose determinan cambios en el entorno legal, económico, político y comercial que afecten la recuperación de las inversiones financieras objeto de examen.

***Presentación*.** ARPA MEDICAL S.A.S. Aplica las mismas políticas contables en su estado de situación financiera apertura y a lo largo de todos los pedidos que se presenten en los que me están financiadas, conforme a las NIIF Pymes.

Estas políticas contables cumplen con cada sección vigente al final del primer periodo sobre el que se informan, salvo por el tratamiento de las inversiones en asociadas o inversiones en negocios conjuntos, en cuanto pueda tratarse al

costo atribuido. Esta situación aplica, de igual forma, para las inversiones en subsidiarias en los estados financieros separados.

2.4.7 Propiedades de inversión

Naturaleza

Las propiedades de inversión son propiedades inmuebles (terrenos y edificios), o parte de ambos, que se mantienen para:

a) Obtener rentas por operaciones de arrendamientos a terceros,

b) Generar plusvalías por su venta y disposición en el curso ordinario de las operaciones,
c) No se usan en la producción o suministro de bienes o servicios, ni para fines administrativos, y
d) Pueden medirse al valor razonable

***Reconocimiento*.** Se reconoce con propiedades de inversión toda partida que cumpla con la naturaleza, siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de ARPA MEDICAL S.A.S.; y el elemento tenga un costo o valor que pueda ser medio con facilidad

Las propiedades de inversión se reconocen al costo determinado por el valor de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada para escribir o construir un activo y ponerlo en disposición de renta o venta. Estos costos incorporan:

a) El precio de compra y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, y
b) Los costos directamente atribuibles a la habilitación del inmueble para que esté disponible.

***Medición*.** Las propiedades de inversión se miden al valor razonable que está determinado por un precio de mercado o un valor objetivo formulado de manera fiable y sin esfuerzo desproporcionada. Los cambios en el valor razonable se tratan con efecto en los resultados del ejercicio.

***Presentación*.** ARPA MEDICAL S.A.S Debe aplicar los requerimientos de presentación Y revelación contenidos en los párrafos 16.10 de la sección 16. También se aplicarán las directrices de presentación de estados financieros contenidas en la sección 3 - presentación de estados financieros, y en la sección 7 - Estado de flujos de efectivo y otros estándares relacionados.

***Reconocimiento** de apertura*. ARPA MEDICAL S.A.S. Utiliza las mismas políticas contables en su estado de situación financiera y de apertura y a lo largo de todos los periodos que se presentan en los primeros estados financieros a las NIIF. Éstas políticas contables cumplen vigente al final del primer periodo sobre el que informe.

2.4.8 Propiedades, planta y equipo

***Naturaleza*.** Propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos;

- Se esperan usar durante más de un periodo.

***Reconocimiento*.** Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumplen con las condiciones para ser reconocido como un activo, se incorpora al costo de adquisición y adecuación.

El costo del elemento comprende el precio de adquisición, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia y una estimación inicial de los costos de desmantelamiento, cuando se considere pertinente

El costo de elementos de propiedades, planta y equipo adquiridos mediante permutas, combinaciones de negocios se establece por el valor razonable del activo en la fecha de adquisición.

Los elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian durante un periodo de vida útil menos el valor residual. La vida útil es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de ARPA MEDICAL S.A.S.; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte

de una entidad. El valor residual, por su parte, es el valor estimado que hipotéticas haz. Podría obtener, actualmente, por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados de la disposición, cuando el activo haya alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas de uso.

***Medición*.** ARPA MEDICAL S.A.S. aplica el modelo del costo para todos los elementos que componen una clase determinada de propiedades, planta y equipo.

Bajo el modelo del costo, un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce por el costo de adquisición y adecuación menos la depreciación acumulada y el valor acumulado las pérdidas por deterioro del valor.

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.

Las propiedades en curso de construcción para fines de producción, suministros o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye, para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo cuan do estén terminadas y listas para su uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según como correspondan, solo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se puedan medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el periodo en el que estos se incurren.

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

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL AÑOS
Construcciones y edificaciones	20-70
Equipo de generación	10-58
Equipo electrónico	5-25
Muebles, equipo de oficina, laboratorio, herramientas, equipo de taller, maquinaria de construcción y mantenimiento y equipo de almacén	5-10
Equipo de comunicación y computación	4-10
Equipo de transporte	5-20

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

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.

Los valores en libros de un activo se castigan inmediatamente a su valor recuperable, si el valor del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable

Un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperen 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 resultados del periodo y otro resultado integral.

La propiedad, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecia 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 depreciara a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciara en el término del arrendamiento, el que sea menor.

2.4.9 Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

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) 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.

c) Gastos de investigación y desarrollo: El gasto en actividades de investigación se reconoce como gasto en el período en que se incurren. Un activo intangible generado internamente (surgido del desarrollo o de la fase de desarrollo de un proyecto interno) se reconocerá si, y sólo si, todo lo siguiente ha sido demostrado: La viabilidad técnica de completar el activo intangible de forma que estarán disponibles para su uso o venta. La intención de completar el activo inmaterial y utilizarlo o venderlo. La capacidad de utilizar o vender el activo intangible. La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos futuros. La disponibilidad de adecuados recursos técnicos, financieros y otros, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible. La capacidad de medir de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo. 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. Cuando no es reconocido un activo intangible generado internamente, los gastos de desarrollo se

reconocen en resultados en el período en que se incurren. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los activos generados internamente se

d) registran a su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, en las mismas condiciones que los activos intangibles que se

e) adquieren por separado. Un activo intangible se dará de baja en la disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros a partir de su uso o

f) 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.

2.4.10 Deterioro del valor de los activos

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

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

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de

terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

ARPA MEDICAL S.A.S. evalúa, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo. Cuando se advierten indicios se estima el valor recuperable por el mayor valor entre el valor de mercado y el valor de uso. El deterioro de valor se determina por el exceso de costo sobre el valor recuperable y se reconoce contra los resultados del ejercicio.

2.4.11 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 montón en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor 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 castigo por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

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

Presentación. ARPA MEDICAL S.A.S. Aplica los requerimientos de presentación y revelación contenidos en el párrafo 17.31 de la sección 17.

También se aplican las directrices de presentación de estados financieros contenidas en la sección 3 — presentación de estados financieros, Y en la sección 7 — estado de flujo de efectivo y otros estándares relacionados.

***Reconocimiento de apertura*.** ARPA MEDICAL S.A.S. utilizará las mismas políticas contables en su estado de situación financiera y de apertura y a lo largo de todos los periodos que se presenten en los primeros estados financieros conforme a las NIIF. Éstas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final del primer periodo sobre el que informe.

En la fecha de transición se aplicó la excepción de la medición el costo atribuido, que constituye un sustituto del costo o costo depreciado en la fecha del balance apertura, para los activos que, con base en las normas locales, incorporan valores de valor distintos al costo.

2.4.12 Arrendamientos

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

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

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

2.4.13 Intangibles distintos de Good Will

***Naturaleza*.** Un activo intangible y es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. El activo se considera identificable cuando es separable o surge de un contrato o un derecho legal. Se considera separable cuando es susceptible de ser dividido de ARPA MEDICAL S.A.S. y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato con un activo o un pasivo relacionado.

Reconocimiento. La empresa reconocerá un activo intangible como activo cuando es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyen a ARPA MEDICAL S.A.S.; el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente para la formación de un elemento intangible.

Un activo intangible y se reconoce al costo. El costo de un activo intangible adquirido de forma separada es el precio de adquisición más aranceles de importación, impuestos no recuperables menos los descuentos comerciales y las rebajas, más cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Si el activo intangible se adquiere a través de una combinación de negocios, el costo del activo es el valor razonable en la fecha de adquisición.

De igual forma, si el activo intangible se adquiere mediante una permuta o subvención del gobierno, el costo de ese activo intangible es su valor razonable en la fecha en la que recibe, a menos que la transacción de intercambio no tenga carácter comercial o el valor razonable de activo recibido no del activo entregado pueda ser medido con fiabilidad. En estos casos, el costo del activo intangible es el valor en libros del activo entregado.

ARPA MEDICAL S.A.S. distribuye el valor amortizable del activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil; el cargo por amortización de cada periodo se reconoce como gasto y se inicia cuando el activo intangible esté disponible para su utilización y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la empresa. El valor residual de un activo intangible es

cero, a menos que exista un compromiso por parte de un tercero para comprar el activo al final de su vida útil, o que exista un mercado activo para el activo y pueda determinarse el valor residual con fiabilidad.

***Medición*.** ARPA MEDICAL S.A.S mide los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Bajo el modelo del costo, un activo intangible se reconoce por el costo de adquisición y adecuación menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

ARPA MEDICAL S.A.S evalúa, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de los activos intangibles. Cuando se advierte indicios se estima el valor recuperable por el mayor valor entre el valor de mercado y el valor de uso del activo individual o de la Unidad Generadora de Efectivo (UGE). El deterioro de valor se determina por exceso del costo sobre el valor recuperable del activo o (UGE) y se reconoce contra los resultados del ejercicio.

***Presentación*.** ARPA MEDICAL S.A.S. aplica los requerimientos de revelación contenidos en los párrafos 18.27 a 18.29 de la sección 18. Para efectos de presentación de los activos intangibles en los estados financieros se aplican las directrices contenidas en la Sección 7 – Estado de flujos de efectivo y otros estándares relacionados.

***Reconocimiento de apertura*.** ARPA MEDICAL S.A.S. utilizará las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura y a lo largo de todos los periodos que se presenten conforme a las NIIF. Estas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final del primer periodo sobre el que informe.

De acuerdo con la Sección 35, ARPA MEDICAL S.A.S. utilizo la exención de considerar el costo atribuido como base del costo en el estado financiero de la fecha transición. El costo atribuido representa el valor de los intangibles en la fecha de transición, según las normas anterior de general aceptación.

2.4.14 *Good Will* (crédito mercantil)

Naturaleza. La plusvalía corresponde al valor generado por una transacción de combinación de negocios en los que el costo de la operación supera los activos adquiridos y los pasivos asumidos. El exceso del costo sobre los activos netos adquiridos recibe el nombre de plusvalía o crédito mercantil.

Reconocimiento el reconocimiento de la plusvalía se determina por el exceso del costo de la combinación sobre la participación de la adquiriente sobre la participación en el valor razonable de los recursos y las obligaciones identificables.

El costo de la combinación de negocios se establece a partir del valor razonable de los activos y pasivos adquiridos. Los activos netos incorporan, además de los activos y pasivos incorporados en la situación financiera de ARPA MEDICAL S.A.S. adquirida, los activos intangibles identificables y las provisiones de pasivos contingentes no incorporadas.

Medición. La plusvalía identifica y reconocida en una transacción de compra se mide al costo, menos la amortización acumulada en períodos posteriores. ARPA MEDICAL S.A.S. Ha determinado una vida útil para amortización de la plusvalía de 10 años, como quiera que no puede estimar confiabilidad el tiempo razonable de uso y explotación del negocio o entidad adquirida.

***Presentación*.** ARPA MEDICAL S.A.S. aplicar los requerimientos de revelación sus contenidos en los párrafos 19.25 y 19.26 de la sección 19. Para efectos de la presentación de la plusvalía en los estados financieros se aplican las directrices contenidas en la sección 3.

- Presentación de estados financieros, y en la sección 7
- Estado de flujos de efectivo y otros estándares relacionados.

Reconocimiento *de apertura.* ARPA MEDICAL S.A.S. adoptó la política de excepción sobre la sección 19 — Combinaciones de negocios y plusvalía Radio a las combinaciones realizadas antes de la fecha de transición a esta NIIF. Este sentido, no aplica la estimación retroactiva de las transacciones de adquisición y compra anteriores a la fecha del balance de apertura.

Sin embargo, si ARPA MEDICAL S.A.S., que adoptan por primera vez, decide re expresar una de las combinaciones de negocios para cumplir con la sección 19, deberá re expresar todas las combinaciones de negocios.

2.4.15 Activos por impuestos

Naturaleza. Los activos por impuestos diferidos son los valores de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- Las diferencias temporarias deducibles;
- La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto deducción fiscal; y
- La compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Las diferentes temporaria son las variaciones que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo o en el estado de situación financiera y su base fiscal. La base fiscal de un activo o pasivo o es el valor atribuido, para fines fiscales, ha dicho activo o pasivo. Las diferencias temporarias son deducibles cuando dan lugar a cantidades que se deduce al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el valor en libros del activo se ha recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Reconocimiento. El reconocimiento de activos por impuestos corriente se origina cuando la cantidad ya pagada, que corresponde al periodo presente y en los anteriores, excede el valor a pagar por esos periodos. En igual sentido, surge cuando el valor por cobrar que corresponda a una pérdida fiscal puede ser retrotraído para recuperar las cuentas corrientes satisfechas en periodos anteriores.

El reconocimiento de los activos por impuestos diferidos se genera a partir de las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que ARPA MEDICAL S.A.S., disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esos valores, salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca por causa del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no

es una combinación de negocios, y en el momento en que fue realizada no afecto ni a la ganancia contable y en la ganancia (pérdida) fiscal.

Medición. Los activos corrientes de tipo fiscal, ya sea que procedan del periodo presente o de anteriores, se miden por las cantidades que se espera recuperar de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y las tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Los activos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo realice, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

La medición de los activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que ARPA MEDICAL S.A.S. espera recuperar el valor en libros de sus activos y pasivos.

Presentación. ARPA MEDICAL S.A.S. aplicara a los requerimientos de presentación y revelación contenidos en los párrafos. 29.27 a 29.32 de la sección 29. También se aplicarán las directrices de presentación de estados financieros contenidas en la sección 3 — Presentación de estados financieros, y en la sección 7 — Estado de flujos de efectivo y otros estándares relacionados.

Reconocimiento de apertura. ARPA MEDICAL S.A.S. utilizará las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura y a lo largo de todos los periodos que se presente en los primeros estados financieros conforme a las NIIF. Estas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final del primer periodo sobre el que informe.

2.4.16 Otros activos

Naturaleza. Otros activos son los recursos que cumplen las definiciones del marco conceptual NIIF Pymes, si bien no se clasifican como activos intangibles o tangibles, de cara los lineamientos y definiciones establecidas por las secciones específicas de pymes.

***Reconocimiento*.** Los otros activos son recursos controlados por ARPA MEDICAL S.A.S., de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros como resultado de sucesos que ocurrieron en el pasado y su costo o valor puede ser medido de manera confiable.

Se tratan como otros activos los gastos pagados por anticipado, bienes que no cumplen con la condición de propiedades, planta y equipo o activos intangibles, así como contratos de prestación de servicios que no se manejen como instrumentos financieros. ARPA MEDICAL S.A.S. reconoce los otros activos por el costo de adquisición incluidos el precio más los costos inherentes para su generación.

***Medición*.** ARPA MEDICAL S.A.S. evalúa, en cada fecha sobre la que se informa si existe algún indicio de deterioro del valor de los otros activos. Cuando se advierten indicios se estima el valor recuperable por el mayor valor entre el valor de mercado y el valor de uso. El deterioro de valor se determina por el exceso del costo sobre el valor recuperable y se reconoce contra los resultados del ejercicio.

***Presentación*.** ARPA MEDICAL S.A.S. aplica los requerimientos de revelación contenidos en el marco conceptual para la presentación de los otros activos en los estados financieros. Para efectos de presentación de los otros activos en los estados financieros se aplican las directrices contenidas en la sección 3 — presentación de estados financieros, en la sección 7 — Estado de flujos defectivo y otros están relacionados.

Reconocimiento de apertura. ARPA MEDICAL S.A.S. utilizará las mismas políticas contables usadas para el tratamiento de otros activos en su estado de situación financiera de apertura y a lo largo de todos los periodos que se presenten conforme con el marco conceptual fe las NIIF. Estas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final del primer periodo sobre el informe.

2.4.17 Cuentas por pagar

***Naturaleza*.** Las cuentas por pagar son pasivos derivados de contratos y/o documentos, distintos de obligaciones financieras, que representan flujos o

salidas de efectivo que se liquidan en un plazo determinado y pueden incorporar costos de financiamiento.

Los pasivos son una obligación presente de ARPA MEDICAL S.A.S. que surge a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

***Reconocimiento*.** ARPA MEDICAL S.A.S. reconoce una cuenta por pagar cuando, conforme con el acuerdo, documento contractual o esencia de la operación, se genera una obligación que presenta una salida de efectivo o una disminución del beneficio económico futuro y puede medirse de manera confiable.

Las cuentas por pagar que se incorpora a precios de mercado cotizados y se puede medir con fiabilidad; se reconoce al valor razonable sin considerar los costos de transacción. De otra forma, se reconocen al costo, entendiendo como tal, los precios las transacciones de contado, incluyendo los costos inherentes a la liquidación del pasivo.

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurrido 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 periodo y otro resultado integral durante el periodo del préstamo. Usando el método de interés efectivo.

El método de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por interés durante el periodo relevante. La tasa de intereses 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 periodo 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 reciban. 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 solo 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.
Los costos de los prestamos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, entendiéndose como activos que necesariamente toman un periodo sustancial de tiempo para estar listos para su uso o venta, son adicionados al costo de esos activos, hasta que tales activos están sustancialmente listos para su uso o venta.

Los ingresos por la inversión temporal de créditos específicos pendientes de su utilización en activos calificados, es deducida de los costos de préstamos elegibles para capitalización.

El precio de contado se entiende como el valor corriente o presente de la deuda o cuenta por pagar en el corto plazo, sin incorporar los costos financieros derivados del valor del dinero en el tiempo. ARPA MEDICAL S.A.S. considera que las transacciones de contado corresponden al ciclo normal de compra y liquidación que se estima en 90 días.

Las deudas y cuentas por pagar que exceden este tiempo de recuperación consideran el costo de oportunidad generado por la exposición del valor del dinero en el tiempo, bien mediante una tasa explícita de financiamiento incorporada en las deudas, o bien mediante una tasa implícita que se ajusta a mercado, en condiciones normales, incorporada en los precios o valores de los contratos a plazo.

Así, las cuentas por pagar que tienen flujos de recuperación superiores al plazo de contado, se ajustan al valor presente para reconocer el costo de la financiación, aplicando la técnica de costo amortizado y usando una tasa de descuento pertinente al modelo de negocio y razonable en términos de mercado. El costo amortizado es el valor presente de los flujos de efectivo esperados o contractuales de la deuda, descontados a la tasa de interés efectiva. Así la financiación de cada periodo es equivalente al saldo del inicio del periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva de la deuda.

***Medición*.** Las cuentas por pagar se presentan al valor liquidable, entendido como el flujo de efectivo que se espera pagar o liquidar por la operación a precios de contado. Éste valor liquidable se aplica para las cuentas por pagar reconocidas al costo, en el caso de transacción de contado; para las cuentas por pagar reconocidas al costo amortizado, en el caso de transacción de financiación descontada a una tasa de interés efectiva, y para las cuentas por pagar el valor razonable cuando se derivan de contratos que se miden a precios cotizados.

***Presentación*.** ARPA MEDICAL S.A.S. aplican los requerimientos de revelación contenidos en los párrafos 11.39 a 11.42 de la sección 11, así como las exigencias de la sección 22. Para efectos de presentación de las cuentas por pagar en los estados financieros se aplican las directrices contenidas en la sección 3 — Presentación de Estados Financieros, y en la sección 7 — Estado de flujos de efectivo y otros estándares relacionados.

***Reconocimiento de apertura*.** ARPA MEDICAL S.A.S. utiliza las mismas políticas contables en su estado de situación financiera y de apertura y a lo largo de todos los periodos que se presente en los primeros estados financieros conforme a las NIIF Pymes. Estas políticas contables cumplen con cada sección vigente al final del primer periodo sobre el que informe.

2.4.18 Obligaciones financieras

Naturaleza. Las obligaciones financieras son contratos y/o documentos de deuda que presentan flujos defectivo contractuales, que se liquiden en plazos determinados, y generan costos financieros inherentes a las tasas de financiación explícitas en los documentos o contratos, o implícitas de acuerdo con las condiciones de mercado.

***Reconocimiento*.** ARPA MEDICAL S.A.S. reconoce la obligación de una deuda financiera, cuando surja una obligación que representa una salida de flujos económicos futuros y puede medirse de manera confiable.

Las obligaciones financieras que incorporan precios de transacción que se cotizan en los mercados de valores se pueden medir con fiabilidad; se reconocen al valor razonable, sin considerar los costos de transacción inherente a la operación. Los precios de referencia cumplen con la condición de objetividad,

verificabilidad y pertinencia. Las variaciones de estas aplicaciones se tratan en los resultados como cambios de valor razonable.

Por su parte, las obligaciones financieras que no tienen precios de mercado, objetivos y observables, o que no se cotizan en los mercados de valores, se reconocen al costo amortizado. El costo amortizado se determina mediante el valor presente de los flujos de efectivo por liquidar descontados a una tasa de interés efectiva que puede ser la tasa explícita del instrumento, o bien una tasa implícita o de referencia de mercado, cuando la tasa del instrumento no se considera pertinente para establecer los costos financieros de oportunidad.

***Medición*.** Las obligaciones financieras se presentan al valor liquidable, entendido como el flujo de efectivo o el precio de mercado cotizado que se espera liquidar por la operación en la fecha de presentación del reporte. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

***Presentación*.** ARPA MEDICAL S.A.S. debe aplicar los requerimientos de revelación contenidos en los párrafos 11.39 a 11.44, en materia de las obligaciones financieras básicas, así como los párrafos 12.26 a 12.29 para otras obligaciones financieras que pueden surgir de instrumentos financieros más complejos y coberturas. En adicción, debe considerarse la sección 7 — Estado de flujos de efectivo y otros estándares relacionados, en lo pertinente, así como los requerimientos de la sección 22 — pasivos y patrimonio.

***Reconocimiento de apertura*.** ARPA MEDICAL S.A.S. utiliza las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura y a lo largo de todos los periodos que se presente en los primeros estados financieros conforme a las NIIF Pymes. Estas políticas contables cumplen con cada sección vigente al final del primer periodo sobre el que informe. También aplicara lo establecido para la presentación de estados financieros en la sección 3 y otros estándares relacionados.

2.4.19 Obligaciones laborales

Naturaleza. Los beneficios a los empleados incluyen todos los tipos de contraprestaciones que hipotética sean. Retribuye a los trabajadores, administradores y gerentes por los servicios recibidos. Estos beneficios pueden ser:

a) *Beneficios de corto plazo*. Son beneficios a los empleados cuyo pago es totalmente atendido en el término de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual han presentado sus servicios.

b) *Beneficios post — empleo*. Son beneficios que se pagan a los trabajadores después de completar su periodo de empleo en ARPA MEDICAL S.A.S. Los beneficios post - empleo incluyen:

- ✓ beneficios por retiro, como las pensiones;
- ✓ otros beneficios posteriores al empleo, como los seguros de vida o los beneficios de asistencia médica. Estos beneficios se tratan mediante aportaciones definidas o beneficios definidos.

Los planes de aportaciones definidas se obtienen de los pagos derivados de los planes de seguridad social; para el caso colombiano, son los fondos de pensión y cesantías. Así mismo, los planes de beneficios definidos son los concedidos a los empleados actuales y anteriores por su permanencia laboral, el riesgo actuarial de que los beneficios tengan un costo mayor del esperado y el riesgo de inversión de que el rendimiento de los activos para financiar los beneficios sea diferente del pasivo esperado y en tal sentido, esencialmente, en ARPA MEDICAL S.A.S.

(a) *Beneficios por terminación*. Son los valores que se reconocen como derechos de empleado que surgen por la finalización del contrato laboral.

(b) *Otros beneficios de largo plazo*. Son beneficios a los trabajadores cuyo pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual ha presentado sus servicios y no se ajusta a la naturaleza de los beneficios anteriores.

***Reconocimiento*.** ARPA MEDICAL S.A.S. reconoce los beneficios de corto plazo por el valor causado como un pasivo, después de deducir cualquier valor ya satisfecho, asumiendo los gastos pertinentes, a menos que esta contraprestación pueda ser tratada como parte del costo de los activos.

Los planes de aportaciones definidas (fondos de pensiones y cesantías) se reconocen a medida en el que el empleado presta sus servicios. Cuando el valor pagado excede a las aportaciones que se deben realizar, de acuerdo con los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa ARPA MEDICAL S.A.S. reconoce ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo.

Los planes de beneficios definidos se reconocen como una obligación neta de los activos del plan, incorporando los cambios netos derivados del costo de los planes de beneficios determinados durante el periodo sobre el que se informa,

Los beneficios por terminación se reconocen como una obligación cuando, y sólo cuando, ARPA MEDICAL S.A.S. se encuentra comprometida, de forma demostrable, a rescindir el contrato a un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro, así como apagar los beneficios por terminación como resultado de una oferta presentada a los trabajadores para incentivar la decisión voluntaria de sus contratos.

Los otros beneficios de largo plazo se reconocen como una obligación por el valor neto resultante del valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo sobre el que se informa, menos el valor razonable, al final del periodo, de los activos del plan que hubiesen sido separados para la cancelación de obligaciones.

***Medición*.** ARPA MEDICAL S.A.S. estima el valor liquidable que constituye la mejor estimación del reembolso que se requiera para cancelar la obligación laboral en la fecha del informe.

Las obligaciones que se miden sobre una base descontada por cuanto se liquidan en un período futuro, incluso después de que los empleados hayan prestado los servicios relacionados, se estiman con base en sus posiciones actuariales, asumiendo las variable pertinentes y fiables que justifican el valor de la obligación estimada. Los cálculos actuariales sean revisados anualmente, utilizando el método de crédito unitario proyectado, neto el valor razonable de los activos garantizadores del plan, cuando proceda. El método de crédito unitario proyectado considera cada periodo de servicio como hecho generador de una adicional de beneficio, que se acumula para el cálculo de la obligación final.

***Presentación*.** ARPA MEDICAL S.A.S. aplica los requerimientos de revelación contenidos en la sección 28. También aplicar lo establecido para la presentación de estados financieros en la sección 3 y en la sección 7 — Estado de flujos de efectivo y otros estándares relacionados.

***Reconocimiento de apertura*.** ARPA MEDICAL S.A.S. utiliza las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura y a lo largo de todos los periodos que se presenten en los primeros estados financieros conforme a las NIIF. Estas políticas contables cumplen con cada NIIF vigente al final del primer periodo sobre el que informe.

2.4.19 Pasivos por impuestos a la renta corriente

***Naturaleza*.** Un pasivo es una obligación presente de ARPA MEDICAL S.A.S., Surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Así, los pasivos por impuesto se originan por obligaciones ciertas o corrientes y obligaciones que se difieren sobre las ganancias a liquidar en periodos futuros.

El gasto por impuestos a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente, impuesto de renta para la equidad (cree) y el impuesto diferido.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en el resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.
El cargo por impuesto a la renta corriente e impuesto de renta para la equidad (cree) se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La empresa, cuando responde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias

de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzca beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios y cuanto los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

Estas obligaciones diferidas son temporarias y se derivan por el exceso que existe entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. La base fiscal de un activo o pasivo o es el valor atribuido, para fines fiscales, ha dicho activo o pasivo. Las diferencias temporarias son imponibles cuando dan lugar a cantidades que se liquidan al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el valor en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

***Reconocimiento*.** El reconocimiento de pasivos por impuestos corrientes se desprende cuando la cantidad líquida los impuestos que corresponden al periodo corriente y a los anteriores.

El reconocimiento de los pasivos por impuestos diferidos se genera a partir de las diferencias temporarias imponibles, en la medida en que resulte probable que ARPA MEDICAL S.A.S. disponga de ganancias fiscales futuras que generen esos valores, salvo que el pasivo por impuestos diferidos aparezca por causa del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable y en la ganancia (pérdida) fiscal.

***Medición*.** Los pasivos corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presento o de anteriores, se miden por las cantidades que se espera liquidar de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan

aprobado, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Los pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el impuesto se liquide, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa haya sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos reflejar las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que hipotética sabes. Espera recuperar el valor en libros de sus activos y pasivos.

***Presentación*.** ARPA MEDICAL S.A.S. aplicar a los requerimientos de presentación y revelación contenidos en los párrafos 29.27 a 29.32 de la sección 29. También se aplicarán las directrices contenidas en la sección 3 — Presentación de estados financieros, en la sección 7 — Estado de flujos de efectivo y otros estándares relacionados.

***Reconocimiento de apertura*.** ARPA MEDICAL S.A.S. utiliza las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura y el largo de todos los periodos que se presenten en los primeros estados financieros conforme a las NIIF. Estas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final del primer periodo sobre el que informe.

2.4.20 Provisiones y contingencias

***Naturaleza*.** Una provisión es un pasivo cuya cuantía o vencimiento es incierto. Así mismo, un pasivo contingente es:

a) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra o deje de ocurrir uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de ARPA MEDICAL S.A.S.
b) Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no sea reconocido porque no es probable que, para satisfacerla, se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o el valor de la obligación no puede ser medido con suficiente fiabilidad.

***Reconocimiento*.** ARPA MEDICAL S.A.S. reconoce una provisión cuando se tiene la obligación como resultado de un suceso pasado, y es probable que deba liquidarse en el futuro el valor de la obligación y puede hacer estimado de forma fiable. Se considera probable cuando existe mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario

Cuando la provisión se mide por el valor presente del valor que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconoce como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

***Medición*.** Las provisiones se miden como la mejor estimación del valor requerido para cancelar una obligación en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el valor que ARPA MEDICAL S.A.S. pagaría racionalmente para liquidar la obligación o para transferirla a un tercero.

La provisión se afecta únicamente con los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

ARPA MEDICAL S.A.S. revisa y ajusta las provisiones en cada fecha sobre la que se informa, para reflejar la mejor estimación actual del valor que sería requerido para cancelar la obligación. Cualquier ajuste a los valores previamente reconocidos se reconoce en los resultados, a menos que la provisión se hubiera registrado originalmente como parte del costo de un activo.

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.

***Presentación*.** ARPA MEDICAL S.A.S. aplica requerimientos de revelación establecida en los párrafos 21.14 y siguiente de la sección 21, en relación con sus provisiones, activos y pasivos contingentes. También aplicar aplicará lo establecido en la sección 3 — Presentación de estados financieros, y en la sección 7 — Estado de flujos de efectivo y otros estándares relacionados.

Reconocimiento de apertura. ARPA MEDICAL S.A.S. utilizan las mismas políticas contables en su estado de situación financiera y de apertura y a lo largo de todos los periodos que se presenten en los primeros estados financieros conforme a las NIIF.

2.4.21 Otros pasivos

***Naturaleza*.** Son otros pasivos las obligaciones que cumplen las definiciones del marco conceptual de NIF Pymes, si bien no se clasifican como algún componente específicamente, de cara a los lineamientos y definiciones establecidas por las secciones específicas de NIIF Pymes. En todo caso un pasivo es una obligación presente de ARPA MEDICAL S.A.S., surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la empresa espera desembolsar recursos que incorporan beneficios económicos.

***Reconocimiento*.** Los otros pasivos son obligaciones estimadas, implícitas o no, cuya liquidación sacrifica beneficios económicos futuros como resultado de sucesos que ocurrieron en el pasado, y su costo o valor puede ser medio de manera confiable.

Se trata como otros pasivos los ingresos recibidos por anticipado, u otros contratos u operaciones que no cumplen con la condición de provisiones, pasivos laborales, de impuestos, comerciales o instrumentos financieros.

ARPA MEDICAL S.A.S. reconoce los otros pasivos por el valor liquidable que representa la mejor estimación en la fecha del informe.

***Medición*.** ARPA MEDICAL S.A.S. evalúa, en cada fecha sobre la que se informa, la mejor estimación de los pasivos en función de los contratos y la información disponible.

***Presentación*.** ARPA MEDICAL S.A.S. aplicará a los requerimientos del marco conceptual o de normas aplicables. También aplicará a lo establecido para la

presentación de estados financieros en la sección 3 y otros estándares relacionados.

***Reconocimiento de apertura*.** ARPA MEDICAL S.A.S. utilizará las mismas políticas contables usadas para el tratamiento de otros pasivos en su estado de situación financiera de apertura y a lo largo de todos los periodos que se presenten conforme con el marco conceptual de las NIIF. Estas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final del primer periodo sobre el que informe.

2.4.22 Patrimonio

***Naturaleza*.** El patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Los componentes del patrimonio incorporan un derecho incondicional a ARPA MEDICAL S.A.S. para aprobar o rechazar el rescate por cuenta de inversiones, siempre que este rescate este incondicionalmente prohibido por la ley local, por el reglamento o por los estatutos de la empresa.

***Reconocimiento*.** Los componentes patrimoniales reconocen el interés vez igual sobre los activos netos de ARPA MEDICAL S.A.S. El instrumento de patrimonio otorga a su tenedor el derecho a una participación proporcional en los activos netos de la empresa en caso de su liquidación. Y, asimismo, esto se encuentran subordinados a todas las demás clases de instrumentos. Se reconocen como patrimonio cuando imponen ARPA MEDICAL S.A.S. una obligación de entregar a terceros una participación proporcional de los activos netos de la empresa sobre el momento de la liquidación.

Medición. La medición del patrimonio es una función de la medición pertinente y razonable del valor de los activos y de los pasivos, expresada en las ganancias acumuladas, las ganancias del ejercicio, el capital social y otros componentes que implican incrementos del valor, conforme a los lineamientos de NIFF Pymes.

Impuesto a las ganancias

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

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

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

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas de renta del 33% para el año 2019

***Presentación*.** ARPA MEDICAL S.A.S. aplica, entre otros los requerimientos de la sección 22 — Pasivos y patrimonio. También aplicará lo establecido para la presentación de estados financieros en la sección tres y en otros estándares relacionados.

Reconocimiento de apertura. ARPA MEDICAL S.A.S. utiliza las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura y a lo largo de todos los periodos que se presenten en los primeros estados financieros conforme a las NIIF.

2.4.23 Ingresos, costos y gastos ordinarios

***Naturaleza*.** Los ingresos, costos y gastos, producto de las actividades ordinarias, son las entradas brutas de beneficios económicos surgidas en el curso de las actividades ordinarias de ARPA MEDICAL S.A.S., siempre que tal entrada del lugar a un aumento en el patrimonio, no relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. Los ingresos, costos y gastos por actividades ordinarias son la venta de bienes y servicios,

Reconocimiento. Los ingresos, costos y gastos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: a) se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; b) No se conserva para así ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; c) El valor de los ingresos, costos y gastos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad; d) Es probable que ARPA MEDICAL S.A.S. reciban los beneficios económicos asociados con la transacción; y e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no puede ser estimado de forma fiable, los ingresos, costos y gastos de actividades ordinarias correspondientes se reconocen como tales solo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Los ingresos, costos y gastos de actividades ordinarias derivados del uso, por parte de terceros, de activos de ARPA MEDICAL S.A.S. que producen intereses, regalías y dividendos se reconocen, siempre que sea probable que ARPA MEDICAL S.A.S. reciban los beneficios económicos asociados con la transacción; y el valor de los ingresos, costos y gastos de actividades ordinarias puedan ser medio de forma fiable.

Los ingresos, costos y gastos de actividades ordinarias deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.
- Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan.
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

Medición. Los ingresos, costos y gastos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno (Dian).

***Presentación*.** ARPA MEDICAL S.A.S. aplicará los requerimientos de presentación y revelación contenidos en los párrafos 23.30 a 23.32 de la sección 23. También aplicar a lo establecido en la sección 3 — Presentación de estados financieros, en la sección 7 — Estado de flujos de efectivo, y en la sección 23 — Ingresos, costos y gastos ordinarios, y otros estándares relacionados.

2.4.24 Costos de préstamos

Naturaleza. Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre que estén relacionados con los fondos que han tomado prestados.

Reconocimiento. ARPA MEDICAL S.A.S. reconoce todos los costos por préstamos como gasto en resultados en el periodo en el que incurre en ellos.

Medición. Los costos por préstamos envíen al valor de la transacción en el momento que se originen.

Presentación. Se requiere que se revele el gasto total por intereses utilizando el método del interés efectivo de los pasivos financieros que no están al valor razonable en resultados. Esta sección no requiere ninguna otra información adicional que se deba revelar.

Reconocimiento de apertura. Los gastos que se capitalizaron por bienes aptos deberán llevarse el gasto directamente, a menos que se admita alguna excepción o exención por una sección específica de las NIFF para Pymes en la fecha de transición.

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 medición.

Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, ARPA MEDICAL S.A.S 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 el pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de valoración o revelación en los

presentes estados financieros 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 en el nivel 1,2 o 3 con base en el grado en que los insumos para las mediciones del valor razonable son observables y la importancia de los insumos para medición del valor razonable en su totalidad, que se describen de la siguiente manera:

- Insumos de nivel 1 son precios cotizados (no ajustados) en mercados activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

- Insumos de nivel 2 son insumos, distintos de los precios cotizados incluidos en el nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

- Insumos de nivel 3 son insumos para el activo o pasivo no observables. Se asume que el valor en libros menos el deterioro de las cuentas por cobrar y por pagar son similares a sus valores razonables.

4 Estimados y criterios contables relevantes

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la Experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de ocurrencias 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 tiene 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 renta e impuesto CREE

La empresa ARPA MEDICAL S.A.S aplica el criterio dictaminado por la Dian, el cual obliga a hacer una auto retención del .40% sobre los ingresos, dando como resultado una cuenta en el activo que se cancela anualmente con la declaración del impuesto anual del CREE y una cuenta en el pasivo que se cancela

mensualmente con el pago de la obligación. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones 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 periodo en el que se determina este hecho.

(b) Valor razonable instrumento financiero

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

(c) Reconocimiento de ingresos

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los ingresos causando sobre las bases de información disponible sobre la facturación se realiza un estimación del impuesto municipal, normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

(d) 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 sobre compras. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ARPA MEDICAL S.A.S

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE DICIEMBRE DE 2019
EN PESOS COLOMBIANOS

	Nota	2019	2018
ACTIVOS			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	28.167.345	32.029.093
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	923.044.185	769.582.319
Inventarios corrientes	7	685.077.150	633.650.674
Activos por impuestos corrientes	8	53.942.311	33.305.135
Otros activos financieros - corriente			-
Otros activos no financieros - corriente		-	-
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**1.690.230.991**	**1.468.567.221**
Propiedades, planta y equipo	9	41.762.964	50.166.248
Activos por impuestos diferidos		-	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**41.762.964**	**50.166.248**
TOTAL ACTIVOS		**1.731.993.955**	**1.518.733.469**

	Nota	2019	2018
PASIVOS			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10	200.460.358	204.091.344
Pasivos por impuestos corrientes	11	79.140.351	6.247.966
Pasivos financieros corrientes	12	296.294	578.330
Otros pasivos no financieros corrientes		-	-
Beneficio a los empleados	13	32.758.808	28.606.778
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**312.655.811**	**239.524.418**
		-	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		**-**	**-**
TOTAL PASIVOS		**312.655.811**	**239.524.418**
PATRIMONIO			
Capital Social	14	1.165.254.130	1.165.254.130
Ganancias o perdidas acumuladas		113.954.920	123.966.127
Utilidad del Ejercicio		140.129.093	(10.011.207)
TOTAL PATRIMONIO		**1.419.338.144**	**1.279.209.050**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**1.731.993.955**	**1.518.733.469**

ANDRES ARANGO JARAMILLO
Representante Legal

JOSE FRANCISCO AREVALO PULIDO
Contador Publico
T.P - 57423-T

ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL

ARPA MEDICAL S.A.S

ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
EN PESOS COLOMBIANOS

	NOTA	2019	2018
Ingresos de actividades ordinarias	16	1.634.517.858	1.433.751.502
Costo de ventas	18	(858.079.357)	(731.877.185)
Utilidad Bruta		776.438.501	701.874.317
Gastos de distribución	20	(369.918.468)	(418.358.121)
Gastos de administración	19	(176.485.222)	(149.263.027)
Otros ingresos	17	1.176.758	1.032.001
Utilidad Operacional		231.211.569	135.285.170
Ingresos financieros	17	37.054	5.408.398
Gastos administrativos no operacionales	22	(2.701.435)	(141.336.196)
Gastos financieros	21	(16.730.744)	(9.368.579)
Gastos financieros - netos		(19.395.125)	(145.296.377)
Utilidad antes de impuestos		211.816.444	(10.011.207)
Impuesto sobre las ganancias		(71.687.351)	-
utilidad o perdida del ejercicio		140.129.093	(10.011.207)

ANDRES ARANGO JARAMILLO
Representante Legal

JOSE FRANCISCO AREVALO PULIDO
Contador Publico
T.P - 57423-T

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

ARPA MEDICAL S.A.S

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO
AL 30 DE DICIEMBRE DE 2019
EN PESOS COLOMBIANOS

	2019
Resultado del Periodo	**$ 140.129.093**
Ajuste Por Ingresos Y Gastos Que No Requirieron Uso De Efectivo	
Depreciaciones Y Amortizaciones	2.427.138
Baja En Activos Fijos	5.901.417
	8.328.555
Flujo De Efectivo Generado (Utilizado) Actividades De Operación	
Por Disminucion (Aumento) En Los Inventarios	(51.426.476)
Por Disminución (Aumento) Cuentas Por Cobrar Comerciales	(153.461.866)
Por Disminución (Aumento) Otras Ctas Por Cobrar	
Por Disminución (Aumento) Impuestos Corrientes	(20.637.176)
Por Aumento (Disminución) De Cuentas Por Pagar Comerciales	(3.630.986)
Por Aumento (Disminución) Otras Ctas Por Pagar	3.869.994
Otras Entradas (Salidas) Pago de Impuestos y Anticipos	72.892.385
Flujo De Efectivo Neto Generado (Utilizado) Activid De Operación	**(3.936.477)**
Flujo De Efectivo Generado (Utilizado) Actividades De Financiación	
Intereses Pagados	74.729
Flujo De Efectivo Neto Generado (Utilizado) Activid De Financiación	**74.729**
Aumento (Disminuc) Neto Efectivo Y Equiv Antes De Camb En T De Cambio	(3.861.748)
Efectos De Variación En Tasa De Camb Sobre El Efectivo Y Equiv Al Efectivo	0
Aumento (Disminución) Neto Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	**(3.861.748)**
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo Al Principio Del Periodo	32.029.093
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo Al Final Del Periodo	**28.167.345**

ANDRES ARANGO JARAMILLO
Representante Legal

JOSE FRANCISCO AREVALO PULIDO
Contador Publico
T.P. 57423 -T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ARPA MEDICAL S.A.S

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018
EN PESOS COLOMBIANOS

	Capital Social	Prestamo socios	Reservas	Resultado del ejercicio	Utilidades (pérdidas) acumuladas	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2017	**172.914.734**	**766.538.321**	**-**	**158.033.307**	**(34.067.180)**	**1.063.419.182**
Traslado de Resultado Neto del Ejercicio				(158.033.307)	158.033.307	-
(Utilidad) pérdida neta				-		-
Total resultados integrales	**172.914.734**	**766.538.321**	**-**	**-**	**123.966.127**	**1.063.419.182**
Prestamos socios	-	225.801.075			-	225.801.075
Constitución de reservas		-	-		-	-
(Utilidad) pérdida neta				(10.011.207)		(10.011.207)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	**172.914.734**	**992.339.396**	**-**	**(10.011.207)**	**123.966.127**	**1.279.209.051**
Traslado de Resultado Neto del Ejercicio				10.011.207	(10.011.207)	-
(Utilidad) pérdida neta				-		-
Total resultados integrales	**172.914.734**	**992.339.396**	**-**	**-**	**113.954.920**	**1.279.209.051**
Prestamos socios	-	-			-	-
Constitución de reservas		-	-		-	-
(Utilidad) pérdida neta				140.129.093		140.129.093
Saldo al 30 de diciembre de 2019	**172.914.734**	**992.339.396**	**-**	**140.129.093**	**113.954.920**	**1.419.338.145**

ANDRES ARANGO JARAMILLO
Representante Legal

JOSE FRANCISCO AREVALO PULIDO
Contador Publico
T.P. 57423 - T

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

En pesos colombianos

Activos y Pasivos, Corrientes y No Corrientes:

El Estado de Situación Financiera (Balance General) de la entidad presenta separadamente los activos y los pasivos, en su porción corriente y no corriente, cuyo detalle se identifica así:

Los Activos Corrientes Incluyen:

A) Aquellos que se realizarán en el ciclo operacional del negocio, es decir, el que transcurre entre el inicio de los procesos y el momento en el cual se realizan las operaciones de venta o prestación de servicios. En la organización este periodo es de doce meses.

B) Los activos que se mantiene principalmente con fines de negociación, por ejemplo, los activos no corrientes disponibles para la venta.

C) El efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio. Esto incluye las inversiones un plazo inferior a tres meses, las cuales son equivalentes de efectivo.

SECCION 4 Partidas Que Conforman El Estado De Situación Financiera

Políticas Contables Relacionadas Con El Efectivo y Equivalentes Al Efectivo.

La entidad mantiene regularmente un nivel de efectivo y equivalentes que le permitan estabilidad entre la liquidez y la rotación de cuentas por cobrar y por pagar. La entidad administra su efectivo bajo políticas de tesorería enmarcadas en normas de seguridad previamente establecidos. Existe segregación de funciones en relación con el manejo del efectivo, se legalizan los avances y anticipos, además de controlar la caja menor, los equivalentes al efectivo y los niveles que la operación requiere.

5 Efectivo y Equivalente de Efectivo

Sección 4.2(a) - 4.5(d) - 7.17.2 - 7.5 - 7.21 - 11.8(a)

	2019	2018
Saldo en caja	900.000	-
Saldo en bancos (*)	27.267.345	32.029.093
Efectivo y equivalente en efectivo	**28.167.345**	**32.029.093**
Efectivo y equivalente en efectivo usado en el flujo de efectivo	28.167.345	32.029.093
Saldo en bancos (*)		
Davivienda Cuenta de ahorro	27.267.345	
Total, bancos	**27.267.345**	

Cuentas Por Cobrar a Deudores Comerciales y Otros

Las cuentas por cobrar son instrumentos financieros que se constituyen en derechos de cobro de la entidad, producto farmacéutico, hace parte del capital de trabajo para la operación del plan de negocios.

6 Cuentas Comerciales por cobrar y otras Cuentas por Cobrar

Sección 4.2(b) - 4.11(b) - 11.5(b) - 11.8(b)

	2019	2018
Deudores comerciales nacionales (*)	922.913.285	769.582.319
Otras cuentas por cobrar	130.900	-
Total, cuentas comerciales por cobrar y otras	**923.044.185**	**769.582.319**

Cartera a 31 de Diciembre 2019

Cliente	1 A 30	31 A 60	61 A 90	mas de 90
BIOMEDS S.A.S	-	-	-	14.598.996
CENTRO DE CIRUGIA AMBULATORIA IPS LT	3.494.457	-	-	4.064.499
CENTRO DE INVESTIGACIONES ONCOLOGI	-	-	-	16.180.800
CENTRO NACIONAL DE ONCOLOGIA S.A.	-	-	-	48.852.097
CLINICA DE FRACTURAS Y ORTOPEDIA LTI	1.304.220	-	-	-
CLINICA LOYOLA SOCIEDAD POR ACCIONE	1.780.320	4.000.384	-	519.062
CLINICA MEDICAL SAS	2.278.824	-	-	9.401.668
CLINICA MEDICENTER FICUBO S.A.S.	-	-	-	1.161.600
CLINIPLUS I P S S A S	11.332.800	13.275.600	-	44.842.800
COMEDICOL S.A.S	-	-	-	2.079.600
COMERCIALIZADORA INSUMEDIC S.A.S ZO	-	-	-	12.315.390
COMERCIALIZADORA NARIALTEX S.A.S	-	-	-	15.321.810
COMPLEMENTOS QUIRURGICOS S.A.S	-	-	-	2.102.400
CONGREGACION DE DOMINICAS DE SANTA	-	-	-	6.607.760
COOPERATIVA EPSIFARMA	-	-	-	143.311.544
CORPORACION MEDICA DEL CAQUETA	-	-	-	2.268.000
DISTRIBUCIONES CLINICAS DE LA COSTA S	-	-	-	3.244.800
DISTRIBUIDORA DE INSUMOS MEDICOS DI	5.314.080	-	-	4.970.880
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CLINICA D	-	-	-	24.810.600
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL	-	-	-	4.113.864
FARMAQUIRURGICOS JM S A S	-	-	-	210.375.600
FRACTURAS Y FRACTURAS S A S	2.448.000	-	-	-
GLOBAL MEDICAL SYSTEMS S.A.S	-	-	-	60.275.664
HERMANAS DE LA CARIDAD DOMINICAS DI	3.028.443	12.774.168	7.541.164	23.656.500
HORUS GRUPO OFTALMOLOGICO S.A	-	-	-	2.191.296
HOSPITAL REGIONAL DE MONIQUIRA EMPI	-	3.635.190	14.389.930	-
INVERSIONES LUCEDMARB SA	-	-	-	7.945.842
INVERSIONES SMP S.A.S	-	-	-	24.800.211
IPS CLINICA DE FRACTURAS CLINITRAUMA	2.216.400	-	-	-
MEDICENTRO FAMILIAR I.P.S S.A.S.	-	-	-	3.357.312
MEDICOS ASOCIADOS S.A	-	-	-	57.184.706
ORGANIZACION PRAGMA DE COLOMBIA S.	-	-	-	2.285.395
PETPLUS S A S	-	-	-	943.200
SERVICIO INTEGRAL DE MEDICINA AMBUL	-	-	-	1.577.669
SUBRED SERVICIOS DE SALUD CENTRO O	-	-	336.000	-
SUBRED SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S	-	-	8.090.400	20.647.200
SUBRED SERVICIOS DE SALUD SUR E S E	-	-	-	40.888.200
SUBRED SERVICIOS DE SALUD SUR OCCI	-	-	-	5.472.000
UNIDAD DE CIRUGIA DEL TOLIMA S.A.	-	-	-	1.623.940
VALKMEDICAL SAS	1.008.000	672.000	-	-
Totales,	***34.205.544***	***34.357.342***	***30.357.494***	***823.992.905***

TOTAL CARTERA **922.913.285**

Según análisis del comportamiento de su cartera, considera que no es posible recuperar, y por tanto debe provisionar. El valor de las ventas a crédito no pago por los clientes (Cooperativa Epsifarma) constituye una perdida para la empresa que debe reconocerse en el resultado del ejercicio, por lo tanto se debe llevar como un gasto.

Art. 74.- Como deducción por concepto de provisión individual para deudas de dudoso o difícil cobro fijase como cuota razonable hasta un treinta y tres por ciento (33%) anual del valor nominal de cada deuda con más de un año de vencida.

Cooperativa Epsifarma (421.504.540* 33%) = 139.096.498

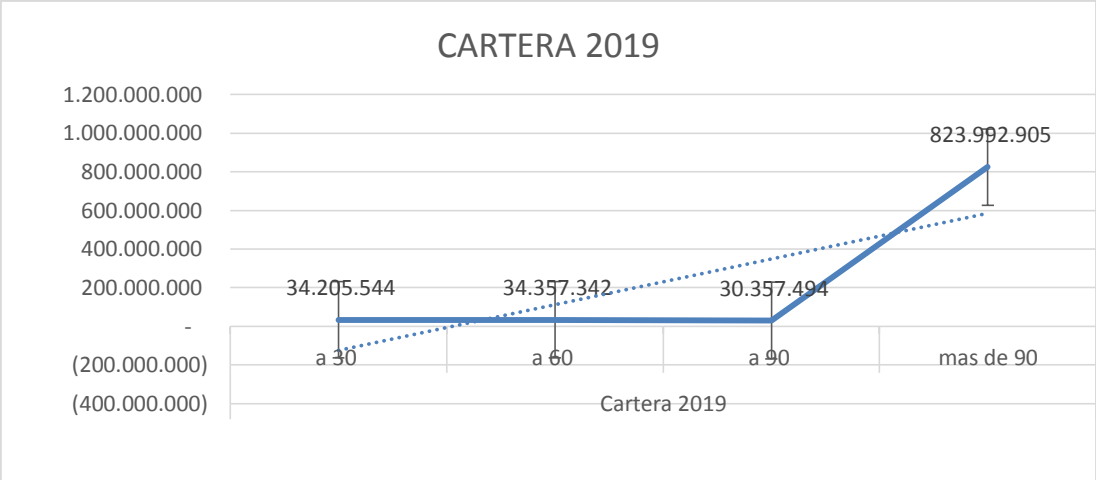
De acuerdo a lo anterior el cliente (Cooperativa Epsifarma), no ha mostrado forma de conciliar o de recuperar esa cartera, se causa para este año fiscal la suma de 139.096.498, como provisión por incobrable y se lleva al Estado de Resultado.

SECCION 11 Principales Deterioros De Valor De La Cartera:

La provisión para cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza con base en el análisis del riesgo, en su recuperación y en evaluaciones efectuadas por la Administración según los importes irrecuperables determinados por experiencias de incumplimiento y de un análisis de la posición financiera actual de la contraparte. Periódicamente se efectúa un comité de cartera donde se evalúan las cuentas por cobrar y las probabilidades de recuperación, para determinar las de difícil cobro y efectuar los respectivos deterioros.

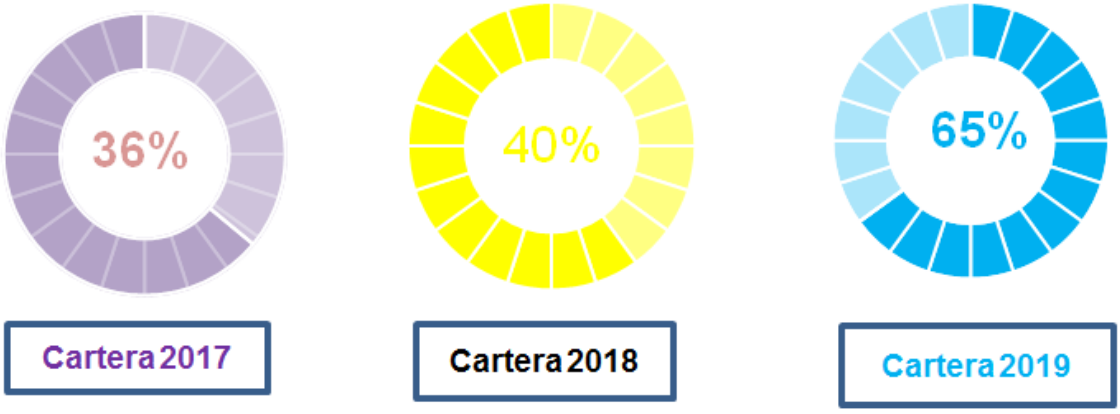
El importe en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta denominada “Deterioros acumulados” o “Provisión acumulada”. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de reserva. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en un crédito contra la citada cuenta de deterioros acumulados. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de deterioros acumulados se reconocen en el estado de resultados.

Grafico 1.



En el Gráfico1. Se puede observar la tendencia de la cartera nos muestra que a pesar de la Cooperativa Epsifarma, la recuperación esta demorada, y es sana. Lo cual nos indica que sana no es efectivo, y que ese tiempo en cartera es flujo de efectivo bajo o negativo

Grafico 2.



En el Grafico 2. Se puede observar que en el total del Activo de la Empresa, la influencia de la cartera, es decir el % que significa el valor real del activo.

7 Inventarios

Sección 13.1 (b) y (c) - 13.4 a 13.21 - 13.22(a)

Los inventarios están conformados por materias primas, productos no fabricados por la empresa, destinados para la venta.

El costo de los inventarios comprende todas las erogaciones derivadas de su adquisición, así como los incurridos para darles su condición y ubicación. El costo del inventario se maneja por promedio ponderado.

Periódicamente la compañía realiza Inventario de los productos y de los inventarios, para garantizar la confiabilidad.

Deterioros de valor de los inventarios (provisiones)

Se reconoce una pérdida de valor si el "Valor Neto Realizable" es menor al costo.

Las pérdidas de valor ya ocurridas por conceptos tales como hurtos, mermas, daños o similares, se reconocen como pérdidas por deterioro directamente contra un menor valor de los inventarios.

La entidad considera que sus inventarios no se encuentran deteriorados, toda vez que se puede vender por encima de su costo.

Recuperaciones de valor

Durante el periodo no se presentaron recuperaciones de deducciones originadas en provisiones o deterioros de valor de los inventarios que hubieren sido reconocidas en períodos anteriores.

En la entidad no existen inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas o similares.

	2019	2018
Productos no fabricados por la empresa	685.077.150	633.650.674
Total, inventarios	**685.077.150**	**633.650.674**
Total, inventarios 2019	**685.077.150**	**633.650.674**

El deterioro, se dio en este periodo por la incineracion de productos vencidos, llevados a precio de costo

SECCION 29 Activos Por Impuestos Corrientes y No Corrientes

Se reconocen los impuestos a favor y/o a cargo de acuerdo al hecho generador y en cumplimiento de la disposición vigente.

Para su medición se aplican las políticas establecidas en el Estatuto Tributario.

8 Activos por Impuesto Corrientes

Sección 4.2(b) - 4.4 - 4.5(c)

	2019	2018
Saldo a favor renta 2018	11.145.000	-
Retención en la fuente anticipada	31.287.366	21.785.353
Anticipo de Ica	4.971.945	5.784.583
Sobretasa, de la renta para la equidad - cree	6.538.000	5.735.199
Total, activos por impuestos corrientes	**53.942.311**	**33.305.135**

Las propiedades, planta y equipo comprenden los bienes tangibles de la entidad que se utilizan para la prestación de servicios, la administración o para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos bienes no están disponibles para la venta en el ciclo normal de operaciones y su vida útil probable en condiciones normales de utilización, excede de un año.

El costo de los activos incluye el precio de adquisición, el IVA no descontable y todos los costos directamente relacionados con su adecuación a las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, así como los costos que se podría incurrir para su desmantelamiento.

Las Propiedades, Planta y Equipo se miden al costo histórico menos la depreciación acumulada y los deterioros de valor, si existieran. Los activos revaluados durante el periodo se miden al valor razonable menos la depreciación acumulada calculada sobre los valores revaluados, menos el deterioro de valor surgidos con posterioridad y se reconocen como mayor valor de los activos contra utilidades retenidas.

El valor revaluado en la adopción por primera vez se asigna como costo de las Propiedades, Planta y Equipo, valor que se deprecia de manera posterior en la vida útil estimada del activo.

La depreciación de los activos se realiza por linera recta de acuerdo a los años estimados de vida útil para cada activo o componente, e inicia desde el momento que los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados en la ubicación y condiciones necesarias para su uso.

Cuando se estima necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si se presenta algún indicio deterioro, en caso de que exista algún indicio de pérdida de valor, se realiza una estimación del importe recuperable del activo.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa interés de descuento apropiada, empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

Un elemento de la propiedad planta y equipo es dado de baja en el momento que no se esperan recibir beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las pérdidas o utilidades que surjan de la baja de activos fijos son incluidas en el estado de resultados en el periodo en que se da de baja.

La depreciación acumulada representa la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil utilizando el método de línea recta.

La entidad ha realizado las correspondientes depuraciones que permiten establecer vidas útiles diferentes a las establecidas en las normas tributarias, de esta forma la distribución de los beneficios económicos futuros y de los gastos asociados a su generación, se basan en el principio de asociación.

Sin embargo si en reformas tributarias futuras se sustentan vidas útiles acordes a estimaciones técnicas muy cercanas a las reales de la compañía, se tomaran como referencia para depreciar los activos, teniendo en cuenta que estas entidades han realizados los estudios sustentados para tomar estas vidas útiles.

Cuando se sustituyen partes o cuando la relación costo-beneficio de separar los componentes permite un mayor detalle de las diferentes partes de un elemento de

las propiedades planta y equipo, la depreciación se realiza por cada componente identificado.

Cuando es impracticable determinar una vida útil individualmente considerada a un activo, se utiliza el siguiente cuadro de vidas útiles:

Artículo 82. Limitación a la deducción por depreciación.

Modifica el artículo 137 del Estatuto Tributario

Para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios la tasa por depreciación a deducir anualmente será la establecida de conformidad con la técnica contable siempre que no exceda las tasas máximas determinadas por el Gobierno Nacional

Parágrafo 1. El gobierno nacional reglamentará las tasas máximas de depreciación, las cuales oscilarán entre el 2.22% y el 33%. En ausencia de dicho reglamento, se aplicarán las siguientes tasas anuales, sobre la base para calcular la depreciación:

A partir del año gravable 2017

Cuotas anuales de depreciación

Concepto de bienes a depreciación	tasa de depreciación fiscal anual %	Equivalente en años	Equivalente en días
Construcciones y edificaciones	2,22%	45,00	540,00
Acueducto, planta y redes	2,50%	40,00	480,00
Vías de comunicación	2,50%	40,00	480,00
Flota y equipo aéreo	3,33%	30,00	360,00
Flota y equipo férreo	5,00%	20,00	240,00
Flota y equipo fluvial	6,67%	15,00	180,00
Armamento y equipo de vigilancia	10,00%	10,00	120,00
Equipo eléctrico	10,00%	10,00	120,00
Flota y equipo de transporte terrestre	10,00%	10,00	120,00
Maquinaria, equipos	10,00%	10,00	120,00

Muebles y enseres	10,00%	10,00	120,00
Equipo médico científico	12,50%	8,00	96,00
Envases, empaques y herramientas	20,00%	5,00	60,00
Equipo de computación	20,00%	5,00	60,00
Redes de procesamiento de datos	20,00%	5,00	60,00
Equipo de comunicación	20,00%	5,00	60,00

Parágrafo 2. Para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios, la vida útil es el período durante el cual se espera que el activo brinde beneficios económicos futuros al contribuyente; por lo cual la tasa de depreciación fiscal no necesariamente coincidirá con la tasa de depreciación contable.

9 Propiedad Planta y Equipo

Sección 2.27 - 17.2(a)(b) - 17.4(a)(b) - 17.7 - 17.9 a 17.12 - 17.16 a 17.32

	2019	2018
Costo	69.691.187	65.225.670
Depreciación	(27.928.223)	(15.059.422)
Total, propiedad planta y equipo	**41.762.964**	**50.166.248**

El siguiente es el detalle de la propiedad, planta y equipo neto de la depreciación:

Equipo de oficina	29.852.248
Equipo de computación y comunicación	11.910.716

Las vidas útiles utilizadas para depreciación son

Construcción y edificaciones	20 - 70
Instalaciones fijas y equipos	10 - 58
Equipo electrónico	5 - 25
Muebles, equipo de oficina, laboratorio, herramientas equipo de taller, maquinaria para construcción mantenimiento, y almacén	5 - 10
Equipo de comunicación y computación	4 - 10
Equipo de transporte	5 - 20

SECCION 17 Restricciones A La Titularidad

Al cierre del periodo contable no se existen restricciones a la titularidad de las Propiedades, Planta y Equipo representadas en hipotecas, embargos o similares ni que estén garantizando el cumplimiento de alguna obligación.

Según lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para Pymes", los activos en arrendamiento financiero se deben reconocer como Propiedades, Planta y Equipo aunque no se tenga su titularidad legal.

10 Cuentas por Pagar Comerciales y otras

Sección 3.17(a) 3.23(c)(e) - 4.2(i) - 4.7(a)(c)(d) - 4.11(d)

	2019	2018
Proveedores nacionales	22.037.666	24.943.191
Proveedores Exterior - Demetech	125.143.064	121.928.505
Préstamo a particulares	51.529.628	53.165.970
Honorarios	1.750.000	1.300.000
Otras cuentas por pagar	-	2.753.678
Total, cuentas por pagar comerciales y otras	**200.460.358**	**204.091.344**

SECCION 29 Pasivos Por Impuestos Corrientes y No Corrientes

Se reconocen los impuestos a favor y/o a cargo de acuerdo al hecho generador y en cumplimiento de la disposición vigente.

Para su medición se aplican las políticas establecidas en el Estatuto Tributario.

11 Pasivos por impuestos corrientes

Sección 3.17(a) - 3.23(c)(e) - 4.2(n) - 4.7(a)(c)(d)

			2019	2018
Impuestos nacionales			79.140.351	6.247.966
Retención en la fuente por pagar		2.698.000		
IVA por pagar		355.000		
Rete Ica		255.000		
Ica		3.425.000		
Auto Retención		720.000		
Renta 2018				
Utilidad acumulada	211.816.444			
Mas				
partidas no deducibles				
Gravamen financiero	2.716.518			
Impuestos Asumidos	2.565.885			
Diversos	135.550			
Base para la renta depurada	**217.234.397**			
Impuesto de renta 33%		71.687.351		
Total, pasivos por impuestos corrientes			**79.140.351**	**6.247.966**

Notas

Impuesto sobre la renta: se determina con base en la renta gravable o la renta presuntiva, la que fuere mayor. La provisión para impuesto sobre la renta incluye una tarifa del 33%, más una sobretasa de 4%, los impuestos resultantes de las diferencias temporales entre los gastos deducibles para efectos de impuestos y los gastos registrados para propósitos de los estados financieros.

Impuesto sobre las ventas IVA: de acuerdo a los ingresos de la entidad la periodicidad del IVA es Cuatrimestral

12 Pasivos Financieros Corrientes

Sección 3.17(a) - 3.23(c)(e) - 4.2(m) - 4.7(a)(c)(d)

	2019	2018
Tarjetas de crédito	296.294	578.330
Davivienda -	-	-
Total, pasivos financieros corrientes	**296.294**	**578.330**

13 Beneficios a Empleados

Sección 3.17(a) - 3.23(c)(e) - 4.2(i) - 4.7(a)(c)(d) - 28.1(a)(d) - 3(a)(b) - 28.4.5

	2019	2018
Salarios por pagar	9.446.991	9.617.119
Cesantías consolidadas	10.663.512	11.743.171
Interese cesantías	1.275.722	1.405.312
Vacaciones consolidadas	4.395.669	1.728.776
Seguridad social	6.976.914	4.112.400
Total, beneficios empleados	**32.758.808**	**28.606.778**

SECCION 3 Capital Emitido

Capital Autorizado

El capital autorizado de la entidad es de $172.914.734, representado en 172.914,73 acciones.

Capital Suscrito y Pagado

El capital suscrito y pagado, está compuesto por:

Suscrito: $172.914.734
Pagado: $172.914.734

La entidad gestiona su capital para asegurar su continuidad como empresa en marcha, maximizando la relación entre endeudamiento y patrimonio, distribuyendo las utilidades que corresponden con los máximos legales y considerando las reservadas que se presentan en el estado de situación financiera.

La compañía pertenece a una organización que gestiona sus recursos e inversiones de manera coherente con los planes de expansión de la gerencia que le proporcionan la seguridad razonable de continuar en los negocios y nichos de mercado en los que ha invertido de manera estratégica.

La permanencia en el mercado, la imagen corporativa, su responsabilidad social empresarial y su gobierno corporativo están encaminados a mantener su participación en la economía del país, en la generación de riqueza para la sociedad y en la conformación del capital humano y del tejido social, en coherencia con los objetivos planteados por sus fundadores desde el inicio la Entidad.

Para efectos de la gestión, el concepto de capital es entonces amplio, al considerar como tal no solamente capital económico sino también el capital social y ambiental del entorno en el que se desarrollan los negocios.

La entidad no está sujeta a requerimientos externos de capital, por lo cual no se informa sobre los cumplimientos relacionados, no existen pasivos financieros con subordinadas ni ninguna otra clase de pasivos que sean considerados como capital.

14 Capital social

Sección 22.2 (a) - 22.4 (a) (iv) - 22.7 (a)(b)(c) - 22.9,10 - 22.20 - 29

	2019	2018
Capital social	172.914.734	172.914.734
Prestamo Socios		
Andrés Arango Jaramillo	992.339.396	992.339.396
Total, capital social	**1.165.254.130**	**1.165.254.130**

Partidas Que Conforman El Estado De Resultado.

Ingresos

Se reconocen como ingresos los incrementos en los beneficios económicos producidos en el período. Siempre y cuando los clientes reciban a plena satisfacción los servicios prestados y aceptación de los mismos sin ninguna novedad.

Se miden por el valor razonable del pago recibido, por los bienes o servicios suministrados, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos.

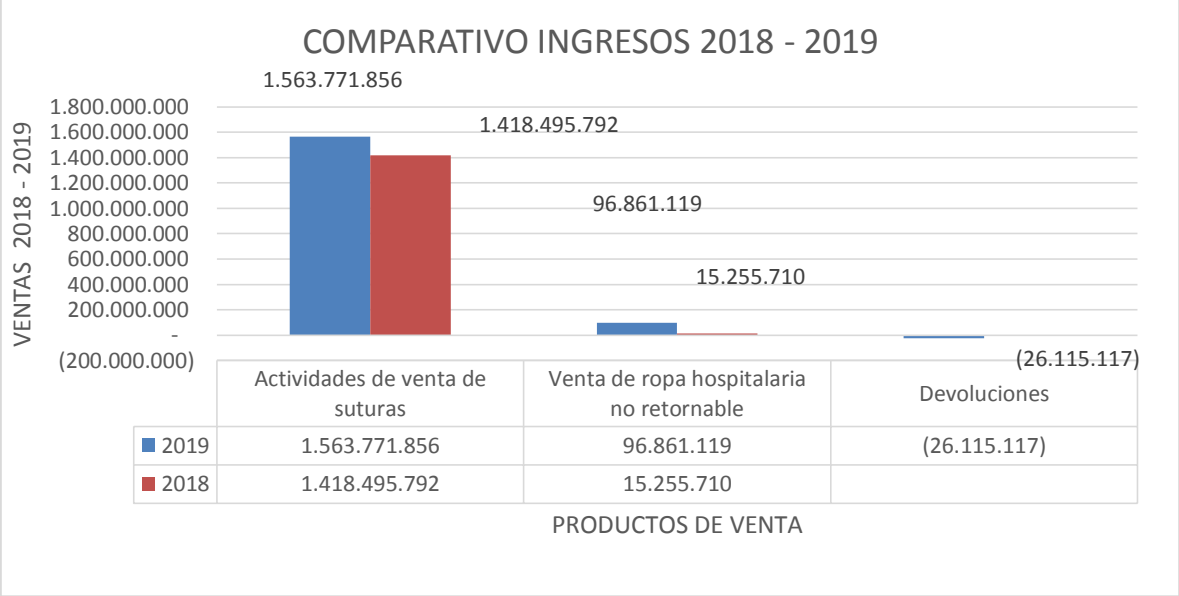
15 Ingresos de Actividades ordinarias

Sección 23.30(a) - 23.30(b)(ii)

	2019	2018
Actividades de venta de suturas	1.563.771.856	1.418.495.792
Venta de ropa hospitalaria descartable	96.861.119	15.255.710
Devoluciones	(26.115.117)	-
Total, ingresos de actividades ordinarias	**1.634.517.858**	**1.433.751.502**

Los ingresos provienen de comercialización de productos farmacéuticos se reconocen en el momento que la mercancía sale de la empresa. Los descuentos están sujetos a las negociaciones con los clientes en especial Clínicas, las devoluciones por efectos de calidad del producto. En ocasiones se pactó con algunos clientes el cobro del transporte de la mercancía hasta el lugar de destino.

Grafico 3.



16 Ingresos no operacionales

Sección 23.30(b)(iii)(viii)

	2019	2018
Otros Ingresos	-	401.272
Descuentos Concedidos	81.623	344.647
Ajuste al peso	1.095.135	286.082
Diferencia en cambio	-	5.313.710
Financieros	37.054	94.688
Total, ingresos no operacionales	**1.213.812**	**6.440.399**

SECCION 13 Costo de Venta

17 Costos de Venta y operación

Sección 2.26 3.17 5.5(b)(d) 5.11(a)(b) 15.10

	2019	2018
Venta de otros productos (*)	858.079.357	731.877.185
Total, costos de ventas y operación	**858.079.357**	**731.877.185**

El costo de ventas está compuesto por el valor de la inventario con el método de variación de promedio ponderado, más la carga fabril como servicios públicos, gastos de mantenimiento, depreciaciones.

Gastos

Comprende los gastos ocasionados en desarrollo del objeto social, sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio económico, relacionados con la gestión administrativa y las ventas de los bienes y servicios.

18 Gastos de Administración

Sección 2.26 3.17 5.5(b)(d) 5.11(a)(b) 15.10

	2019	2018
Gastos de personal (*)	29.251.572	48.306.439
Honorarios	122.681.051	84.675.194
Impuestos	15.619.854	5.614.462
Gastos legales	2.493.600	-
Mantenimiento y reparaciones	193.970	492.200
Servicios	-	701.541
Depreciación	-	2.703.600
Suscripciones	1.251.875	200.000
Gastos de representación	-	979.945
Elementos de aseo y cafetería	-	957.502
Útiles y papelería	-	43.200
Combustibles y lubricantes	-	790.260
Taxis y buses	-	2.385.754
casinos y restaurantes	-	1.373.230
parqueaderos	793.300	39.700
Inventarios dado de baja	4.200.000	-
Total, gastos de administración	**176.485.222**	**149.263.027**

(*) Incluye el ajuste del pasivo de los beneficios de empleados, de acuerdo con las normas legales y acuerdos contractuales, y el pago de comisiones por operación comercial lo mismo que el pago del bono no prestacional como beneficio a empleados que como política general tiene la empresa, guardando la proporción vigilada por la UGPP.

19 Gastos de distribución

Sección 2.26 3.17 5.5(b)(d) 5.11(a)(b) 15.10

	2019	2018
Gastos de personal (*)	177.526.139	206.301.936
Comisiones	41.535.629	30.033.632
Honorarios		6.322.374
Impuestos	7.783.248	6.826.000
Arrendamientos	18.591.280	27.544.761
Seguros	3.196.223	887.628
Temporales		1.100.000
Asistencia técnica	45.813.637	37.487.217
Procesamiento de datos		91.820
Acueducto	107.105	390.300
Energía eléctrica	811.890	613.885
Teléfono	1.113.358	1.259.249
Celular	1.058.982	347.528
Depreciacion	2.703.600	-
Transporte fletes y acarreos	21.758.622	25.114.574
Gastos legales		2.883.680
Mantenimiento y reparaciones	689.549	2.629.088
Libros suscripciones y revistas	2.885.685	7.900.314
Papelería	3.136.113	2.498.971
Taxis y buses	5.875.034	10.829.616
casinos y restaurantes	859.538	3.118.265
Gastos de viaje	25.208.578	17.694.187
Gastos de representación		21.068.494
Parqueaderos		1.172.850
Combustibles y lubricantes		1.891.311
Descuentos comerciales	6.196.562	-
Publicidad	140.000	
Empaque de suturas	563.712	
Mercancia vencida	212.000	-
Elementos de aseo	1.476.536	2.350.441
Detalles Clientes	675.448	-
Total, gastos de distribución	**369.918.468,0**	**418.358.121**

20 Gastos financieros

Sección 2.26 3.17 5.5(b)(d) 5.11(a)(b) 15.10

	2019	2018
Gastos bancarios	5.036.775	1.686.593
Donacion	6.186.204	
Intereses	74.729	211.573
Descuentos comerciales	-	3.016.842
Emergencia económica	5.433.036	4.453.571
Total, gastos financieros	**16.730.744**	**9.368.579**

21 Gastos administrativos no operacionales

Sección 2.26 3.17 5.5(b)(d) 5.11(a)(b) 15.10

	2019	2018
Impuestos asumidos	2.565.885	2.105.879
Provisión cartera	-	139.096.498
Diversos	135.550	133.819
Total, gastos financieros	**2.701.435**	**141.336.196**