



**MENTOR MEDICAL S.A.S**  
**NIT 901.489.532-4**

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 2023**

**BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

**I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

Mentor Medical S.A.S. Nit. 901.489.532-4 fue constituida mediante Acta del 24 de Mayo de 2021, inscrita el 31 de Mayo de 2021 bajo el numero 02711070 del Libro IX, cuyo reconocimiento de creación fue otorgado por la Cámara de Comercio de Bogotá asignando la Matricula No. 03383240 de fecha 31 de Mayo de 2021. Se crea bajo el amparo de la Ley 1258 de 2008, lo cual implica que para efectos tributarios, la sociedad se registrará por las reglas aplicables a las sociedades anónimas, al igual que las acciones y los demás valores que emita la sociedad por acciones simplificada no podrán inscribirse en el Registro Nacional de Valores y Emisores ni negociarse en bolsa, lo que la diferencia de las Sociedades Anónimas.

El objeto social, en términos generales es la comercialización y distribución de material y equipos y/o dispositivos médicos. En el desarrollo de su objeto se podrá realizar las siguientes actividades: Importación, exportación, comercialización, elaboración, compra y venta, de toda clase de materiales y productos industriales, comerciales, farmacéuticos, médicos, medico quirurgicos, dispositivos médicos, reactivos y laboratorio.

El domicilio principal de Mentor Medical S.A.S. esta ubicado en la Calle 104 # 18a-52, Torre 1, Oficina 502

Se tiene contratado el proceso contable de la compañía con el Software Oracle Netsuite

**II. BASES DE PREPARACIÓN**

1) Hipótesis de negocio en marcha

La entidad preparó los estados financieros bajo el principio de hipótesis de negocio en marcha realizando la evaluación respectiva en la cual concluyó: La Administración luego de analizar los hechos o condiciones para evaluar la Hipótesis de Negocio en Marcha, identificó 21 criterios de un total de 21, que no generan dudas significativas, por lo tanto, se concluye que no existe ningún tipo de incertidumbre y en consecuencia la utilización de la Hipótesis del Negocio en Marcha es adecuada.

2) Principales políticas y practicas contables

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas Internacionales de Informacion Financiera, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

3) Bases de consolidación

Mentor Medical SAS a la fecha no consolida estados financieros, debido a que no presenta inversiones y/o situación de control sobre alguna

4) Inversiones en asociadas

Las inversiones en asociadas se contabilizan al costo menos cualquier perdida por deterioro de valor acumulada.

Los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se reconocerán cuando se adquirirá el derecho a recibirlos. Se incluirían como otros

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 2023**

**BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

5) Medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

6) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

7) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF para pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

8) Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

9) Importancia relativa y materialidad

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

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

**III. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

1) Consideraciones generales

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

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 2023**

**BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

2) Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la sociedad tiene disponibles para su uso inmediato en caja y cuentas corrientes se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

3) Instrumentos Financieros

3.1) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se evalúa técnicamente la recuperabilidad para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.2) Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.3) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.4) Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión. Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo. Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad.

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 2023**

**BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

4) Inventarios

Los inventarios se registran al valor de compra de los productos, los aranceles de importación, cualquier anticipo dado para la adquisición de inventario, y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

5) Propiedades, planta y equipo

5.1) Reconocimiento y Medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado. La sociedad reconoce un costo como un elemento de Propiedad, Planta y Equipo cuando existe la posibilidad de obtener beneficios económicos futuros derivados del mismo, su costo se puede medir fiablemente y es mínimo de 50 UVT definido para la vigencia fiscal de reconocimiento.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Grupo Homogéneo	Sub-Grupo Homogéneo	Método Depreciación	Vidas útiles	Tasa depreciación anual
Maquinaria y Equipo Médico Científico	Maquinaria y Equipo Médico Científico tipo II	Lineal	8 Años (96 Meses)	12.50%
Maquinaria y Equipo Médico Científico	Maquinaria y Equipo Médico Científico tipo III	Lineal	8 Años (96 Meses)	12.50%
Equipo de cómputo y comunicación	Equipo de cómputo y comunicación Administración Servidor / RED	Lineal	5 Años (60 Meses)	20.00%
Equipo de cómputo y comunicación	Equipo de cómputo y comunicación Asistencial Servidor / RED	Lineal	5 Años (60 Meses)	20.00%
Acueducto Plantas y Redes	Acueducto Plantas y Redes	Lineal	40 Años (480 Meses)	2.50%
Equipo de transporte	Equipo de transporte	Lineal	10 Años (120 Meses)	10.00%

Las construcciones y edificaciones se depreciaran a 60 años para la sede administrativa y 50 años la clínica.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 2023**

**BOGOTA - CUNDINAMARCA**  
**(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

Los siguientes son los activos fijos sujetos a depreciarse por componentes:

Grupo Homogéneo	Sub-Grupo Homogéneo	Partes Significativas	Método Depreciación	Vidas útiles
Maquinaria y Equipo Médico Científico	Maquinaria y Equipo Médico Científico tipo III	1. Tubos de Rayos X 2. Transductores 3. Consola de procesamiento de imágenes. 4. Cabezales de cámara para torres de laparoscopia	Lineal	8 Años (96 Meses)

Una vez reconocido el activo, se mide a su costo y se incorpora:

El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

Todos 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.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento. Para los siguientes grupos homogéneos:

Los costos de instalación y montaje.

Los anticipos destinados a la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo

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 ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

## 5.2) Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual, el método de depreciación y la vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y si las expectativas difieren de las estimaciones previas. De igual manera, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón de los beneficios económicos futuros del activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 2023**

**BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

6) Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles 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 valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

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

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor 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 gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor 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 y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

7) Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

Los activos intangibles incluyen programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de cinco años para los programas informáticos y un año para las licencias. 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. Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 2023**

**BOGOTÁ - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

**7.1) Amortización**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados. Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

**8) Activos no financieros**

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

**9) Beneficios a los empleados**

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

**Beneficios a empleados corto plazo**

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

**10) Provisiones**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

**11) Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos ordinarios se reconocerán a través del método previsto en el literal c del párrafo 23.22 de la sección 23 de la NIIF para pymes "la terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo"

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 2023**

**BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

12) Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

**IV. IMPUESTOS**

1) Impuesto Sobre la Renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye el impuesto corriente por Renta. Los activos y/o pasivos de impuestos de Renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

**V. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES**

El valor razonable es el precio 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 (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo. Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable. A continuación se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos. El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones. El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 2023**

**BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

Nivel 2: Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente. Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización. Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad. Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.

Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés. Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

Nivel 3: Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado. Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

**VI. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN**

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

1) Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

2) Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la empresa en forma anual.

3) Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar, se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la sociedad, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la sociedad no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 2023**

**BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

**VII. INFORMACION FINANCIERA**

Los estados financieros intermedios de MENTOR MEDICAL S.A.S., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB). Las políticas han sido diseñadas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes.

La información financiera intermedia contenida en este informe contiene, los siguientes componentes:

- Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2023 comparado al 31 de Diciembre de 2022
- Estado del Resultado Integral al 31 de Diciembre de 2023, y el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2022
- Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre de 2023, comparado con corte al 31 de Diciembre de 2022
- Estado de Flujos de Efectivo al 31 de Diciembre de 2023, comparado con corte al 31 de Diciembre de 2022

Los EEFF del año 2023 se comparan con el año 2022:

Se genera estados financieros intermedios en los meses de Marzo, Junio y Septiembre, a disposición de la administración para evaluar su gestión de negocio.

**VIII. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO**

**NOTA 1) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de Diciembre de 2023 incluyen los siguientes componentes:

Caja	<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
CAJA GENERAL	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 10.000.000</b>	<b>\$ 10.000.000</b>
Cuentas corrientes	<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
BANCOS	\$ 162.141.890	\$ 455.722.170
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 162.141.890</b>	<b>\$ 455.722.170</b>

Los recursos disponibles no presentaron ninguna restricción alguna que limitara su uso, en lo correspondiente a las vigencias 2023 La Cuenta Comercial esta con la entidad bancaria BBVA SA.

**NOTA 2) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden:

<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
CLIENTES NACIONALES	(a) \$ 55.742.071	\$ 68.337.454
ANTICIPO PROVEEDORES	(b) \$ 76.421.071	\$ 54.534.161
CUENTA POR COBRAR INCAPACIDADES	\$ 291.103	\$ 465.778
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 132.454.244</b>	<b>\$ 123.337.393</b>

(a) Nuestro principal clientes corresponde a Farmaquirurgicos JM SAS, para la venta de material de ostesíntesis y dispositivos

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 2023

BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

MENTOR MEDICAL SAS								
ESTADO DE CUENTA POR COBRAR POR EDADES.								
A fecha de 31 Diciembre 2023								
Cliente:Trabajo	Actual	1/12/2023 - 30/12/2023 (30)	1/11/2023 - 30/11/2023 (60)	2/10/2023 - 31/10/2023 (90)	2/9/2023 - 1/10/2023 (120)	3/8/2023 - 1/9/2023 (150)	Antes 3/8/2023 (>150)	Total
NUEVA EPS SA	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 291.103	\$ 291.103
FARMAQUIRURGICOS JM SAS	\$ 0	\$ 20.209.617	\$ 2.105.086	\$ 21.845.045	\$ 11.582.322	\$ 0	\$ 0	\$ 55.742.071
<b>Total</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 20.209.617</b>	<b>\$ 2.105.086</b>	<b>\$ 21.845.045</b>	<b>\$ 11.582.322</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 291.103</b>	<b>\$ 56.033.174</b>

(b) Anticipo realizado a MPS en Diciembre, para compra de tecnología para Farmaq, Megasalud, Minutricion, Smart, IMO y Red Plus.

**NOTA 3) ACTIVOS POR IMPUESTOS**

Los activos por impuestos incluyen los anticipos de impuestos y contribuciones al 31 de Diciembre, así:

<b>Anticipos de impuestos corriente</b>		<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
RETENCION DE RETENCION EN LA FUENTE		\$ 7.165.036	\$ 38.316.958
SALDO A FAVOR EN RENTA		\$ 44.456.000	\$ 0
SALDO A FAVOR EN IVA 19%		\$ 82.494.000	\$ 70.790.000
AUTORRETENCION		\$ 1.458.786	\$ 6.139.000
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 135.573.822</b>	<b>\$ 115.245.958</b>
<b>Anticipos de Impuestos no Corrientes</b>		<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
IMPUESTO DIFERIDO POR PERDIDA FISCAL	(a)	\$ 72.761.000	\$ 186.142.000
USO INSTRUMENTAL QUIRURGICO	(b)	\$ 96.154.168	\$ 122.225.247
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 168.915.168</b>	<b>\$ 308.367.247</b>

a) Durante el año 2023, se genera una perdida contable antes de Impuestos por valor de (\$ 194) millones de pesos, generando un Imuesto Diferido por perdida fiscal de \$ 68 millones, la perdida fiscal del año 2022 fue de (\$ 515) millones.

b) Durante el año en curso se ha venido ampliando el portafolio de productos en las sedes de: Medifaca, Y Medilaser Tunja. El instrumental procedimientos de ortopedia, se destina que el uso del instrumental con una vida util de 5 años.

**NOTA 4) INVENTARIOS CORRIENTES**

El saldo de los inventarios al 31 de Diciembre de 2023 incluye:

<b>Inventario</b>		<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
MATERIAL OSTEOSINTESIS		\$ 1.524.747.223	\$ 1.529.964.128
EQUIPOS BIOMEDICOS		\$ 0	\$ 84.673.350
EQUIPOS DE TECNOLOGIA	(b)	\$ 65.232.663	\$ 0
MERCANCIA IMPORTADA EN TRANSITO		\$ 0	\$ 3.872.724
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 1.589.979.886</b>	<b>\$ 1.618.510.202</b>

a) Nuestro principal proveedor en importaciones de material de insumos, es Sharma ubicado en (China).

b) En diciembre se abre una nueva unidad de negocio para adquisicion y venta de equipos de tecnología con el proveedor MPS.

**NOTA 5) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El movimiento de las propiedades, planta y equipo se detallan así:

<b>Propiedad, planta y equipo</b>		<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION		\$ 25.433.919	\$ 25.433.919
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		<del>-\$ 8.407.324</del>	<del>-\$ 2.354.051</del>
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 17.026.596</b>	<b>\$ 23.079.868</b>

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 2023

BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

**NOTA 6) PASIVOS FINANCIEROS**

Los pasivos financieros, se detalla:

Pasivos financieros corrientes		<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
PRESTAMOS CON PARTICULARES	(a)	\$ 3.083.800.000	\$ 3.083.800.000
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 3.083.800.000</b>	<b>\$ 3.083.800.000</b>

a) El Capital de trabajo inicial de la entidad, fue por medio de apalancamiento financiero con Inversora JD, a la fecha con un saldo de \$1.163 millones y Farmaquirurgicos JM SAS por valor de \$ 1.920 millones, este ultimo adquirido en septiembre de 2023.

**NOTA 7) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, se detalla:

<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes</b>		<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
HONORARIOS	(a)	\$ 64.200	\$ 0
GASTOS FINANCIEROS	(a)	\$ 0	\$ 170.033.332
TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	(a)	\$ 1.476.000	\$ 0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(a)	\$ 14.908.369	\$ 19.799.741
PAGOS DE SEGURIDAD SOCIAL		\$ 116.400	\$ 1.284.800
ACREEDORES OTROS	(b)	\$ 25.000.000	\$ 25.000.000
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 41.564.970</b>	<b>\$ 216.117.873</b>

El saldo de las cuentas comerciales por pagar a proveedores y demas, corresponde a los valores originados en la adquisición de bienes y/o servicios para el cumplimiento de la operación.

a) Las cuentas por Pagar principales, se detallan a continuacion por edades:

MENTOR MEDICAL SAS								
ESTADO DE CUENTA POR PAGAR POR EDADES								
A fecha de 31 Diciembre 2023								
Proveedor	Actual	1/12/2023 - 30/12/2023 (30)	1/11/2023 - 30/11/2023 (60)	2/10/2023 - 31/10/2023 (90)	2/9/2023 - 1/10/2023 (120)	3/8/2023 - 1/9/2023 (150)	Antes 3/8/2023 (>150)	Total
55173652 - GLORIA PATRICIA ARTUNDUAGA NUÑEZ	\$0,00	\$0,00	\$1.476.000,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$1.476.000,00
891101711 - HOTEL CHICALA SAS	\$0,00	\$0,00	\$1.068.782,84	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$1.068.782,84
900189962 - CEGID COLOMBIA LTDA	\$0,00	\$64.200,36	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$64.200,36
900389156 - NOVENTIQ INTERNATIONAL COLOMBIA S.A.:	\$0,00	\$2.916.937,60	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$2.916.937,60
900790139 MINUTRICION SAS	\$0,00	\$0,00	\$222.739,87	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$222.739,87
901224332 - FONDA LOS ARRIEROS HUILA SAS	\$0,00	\$57.800,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$57.800,00
901332875BIO INC COLOMBIA SAS	\$0,00	\$3.547.369,67	\$7.094.739,34	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$10.642.109,01
<b>Total</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$6.586.307,63</b>	<b>\$9.862.262,05</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$16.448.569,68</b>

En cuentas por pagar el principal proveedor es BIO INC Colombia, por arrendamiento de motores para la realizacion de cirugias, se paso de tener 3 equipos a 1 equipo a finales del año, cada uno por vlr de \$ 3.5 millones.

b) En Julio de 2022 se recibe prestamo de dinero de MioMed por valor de \$ 25 millones.

**NOTA 8) IMPUESTOS**

El saldo de impuestos por pagar al 31 de Diciembre de 2023 incluye:

<b>Impuestos corrientes</b>		<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
RETEFUENTE POR PAGAR		\$ 5.307.000	\$ 498.952
PAGO RETENCION DE ICA		\$ 101.000	\$ 168.000
IVA DESCONTABLE INVENTARIOS		\$ 452.278	\$ 0
IMPUESTO DE ICA		\$ 109.000	\$ 0
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 25.466.350	\$ 0
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 31.435.628</b>	<b>\$ 666.952</b>

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 2023**

**BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Empresa, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias vigentes.

**NORMATIVIDAD APLICABLE**

La Entidad presenta sus declaraciones privadas del impuesto sobre la renta dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes en la materia.

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Entidad estipulan que:

De acuerdo con lo establecido en el inciso primero del artículo 240 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 7 de la Ley de Inversión Social 2155 de 2021, la tarifa general del impuesto de renta 2022 para personas jurídicas será del 35 %, base que se toma para el impuesto diferido.

La base para determinar el impuesto sobre la renta presuntiva será del 0% para el año 2022 en adelante, de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

Según indica la Ley 1607 de diciembre de 2012, en su artículo 25, a partir del 1 de julio de 2013, están exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA y ICBF, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes.

**NOTA 9) PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El valor reflejado en la cuenta de beneficios a los empleados lo conforman los compromisos adquiridos con los empleados, por las prestaciones sociales consolidadas a Diciembre 31, incluye los siguientes conceptos:

Al cierre de año la empresa se encuentra en proceso de contratación de personal para la operación del negocio.

<b>Beneficios a empleados</b>	<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
CESANTIAS LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES	\$ 0	\$ 3.991.945
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 0	\$ 684.437
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 0	\$ 0
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$ 0	\$ 2.520.509
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 7.196.891</b>

**NOTA 10) PATRIMONIO**

Se crea en Mayo 2021 la Sociedad por Acciones Simplificadas, con 1.000 acciones y un valor nominal de \$ 10.000

<b>ACCIONISTA</b>	<b>IDENTIFICACION</b>	<b>No. DE ACCIONES</b>	<b>VALOR NOMINAL</b>	<b>VALOR TOTAL DE ACCIONES</b>	<b>% DE PARTICIPACIÓN</b>
EDU TECHNOLOGIES S.A.S	901.366.950-1	500	10.000	5.000.000	50,0%
NAZUL CONSULTING S.A.S	901.393.089-9	500	10.000	5.000.000	50,0%
<b>TOTAL</b>		<b>1.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000.000</b>	<b>100,0%</b>

La última modificación por parte de los accionistas fue en el año 2022: El accionista Carlos Florez, traspasa el 100% de sus acciones a: Edu Technologies SAS en un 50% y Nazul Consulting SAS el otro 50%.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 2023**

**BOGOTA - CUNDINAMARCA**  
**(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

**NOTA 11) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Está conformado por los valores causados como resultado de la venta de equipos biomedicos y material de osteosintesis. La discriminación de los ingresos por unidad funcional aparece reflejado en el Estado Integral de Resultado.

	<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
Detalle de Ingresos Ordinarios		
INSTRUMENTAL QUIRURGICO	\$ 1.136.530	\$ 0
MATERIAL OSTEOSINTESIS	\$ 195.545.926	\$ 204.518.277
EQUIPOS BIOMEDICOS	\$ 90.000.000	\$ 1.328.160.000
<b>Subtotal</b>	<b><u>\$ 286.682.456</u></b>	<b><u>\$ 1.532.678.277</u></b>

**NOTA 12) COSTO DE VENTAS**

Representan los costos directos necesarios en la prestación de servicios de salud a los usuarios en un período determinado.

	<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
Detalle de costos por concepto		
COSTO EQUIPO BIOMEDICO	\$ 70.561.125	\$ 1.180.200.150
COSTO MATERIAL OSTEOSINTESIS	\$ 85.090.711	\$ 79.379.222
COSTO INSTRUMENTAL MEDICO	\$ 340.030	\$ 0
COSTOS DISPOSITIVOS MEDICO	\$ 2.785.553	\$ 0
AJUSTE POR PRODUCTO DEFECTUOSO	\$ 0	\$ 18.933.953
<b>Subtotal</b>	<b><u>\$ 158.777.419</u></b>	<b><u>\$ 1.278.513.325</u></b>

**NOTA 13) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Representado por todos los gastos administrativos incurridos por Mentor Medical S.A.S.

	<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
<b>Gastos de administración</b>		
GASTOS DE PERSONAL	\$ 82.355.813	\$ 89.328.144
ASESORIA TECNICA	\$ 0	\$ 3.034.350
OTROS HONORARIOS	\$ 0	\$ 4.326.810
IVA DESCONTABLE	\$ 15.240.242	\$ 16.162.580
G.M.F 4 X 1000	\$ 10.403.415	\$ 12.920.309
ARRENDAMIENTO SOFTWARE	(a) \$ 91.764.013	\$ 89.416.377
ALQUILER EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	(b) \$ 82.724.694	\$ 71.500.000
ASISTENCIA TECNICA	\$ 783.998	\$ 10.792.063
PROCESAMIENTO ELECTRONICO	\$ 351.215	\$ 2.500.000
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	\$ 3.942.771	\$ 0
NOTARIALES	\$ 13.760	\$ 0
REGISTRO MERCANTIL	\$ 0	\$ 1.670.000
TRAMITES Y LICENCIAS	(b) \$ 3.550.874	\$ 2.852.459
OTROS GASTOS LEGALES	\$ 2.695.000	\$ 119.900
ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	\$ 5.553.668	\$ 1.214.600
PASAJES TERRESTRES	\$ 0	\$ 712.000
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	\$ 6.053.273	\$ 2.354.051
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	\$ 0	\$ 223.438
TAXIS Y BUSES	\$ 297.800	\$ 949.400
MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 0	\$ 836.547
DETERIORO INVENTARIOS	\$ 14.910.533	\$ 1.151.220
<b>Subtotal</b>	<b><u>\$ 320.641.069</u></b>	<b><u>\$ 312.064.248</u></b>

a) EL proveedor tecnologico de software contable es ORACLE, con una facturacion trimestral de \$ 25 millones, con una participacion respecto a los ingresos del 32%.

b) El gasto por alquiler de motores, para la prestacion del servicio de material de ostesintesis, es el mas significativo el con el proveedor BIO INC COLOMBIA SAS.con una participacion respecto a los ingresos del 29 %. Y gastos de licencias de computadores.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 2023**

**BOGOTA - CUNDINAMARCA**  
**(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

**NOTA 14) GASTOS DE VENTAS**

Representado por todos los gastos ventas incurridos por Mentor Medical S.A.S.

<b>Gastos de administración</b>	<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
GASTOS DE PERSONAL	\$ 1.439.412	\$ 4.648.750
INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 1.808.000	\$ 10.003.000
IVA DESCONTABLE	\$ 3.185	\$ 0
ARRENDAMIENTO SOFTWARE	\$ 67.800	\$ 0
ASISTENCIA TECNICA	\$ 1.690.882	\$ 6.769.780
CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	\$ 0	\$ 87.600
TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS	\$ 697.513	\$ 11.768.963
OTROS	\$ 0	\$ 506.180
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 0	\$ 3.062.652
ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	\$ 64.815	\$ 5.395.580
PASAJES AEREOS	\$ 3.984.700	\$ 3.829.174
PASAJES TERRESTRES	\$ 0	\$ 465.000
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	\$ 0	\$ 188.000
TAXIS Y BUSES	\$ 0	\$ 1.418.100
USO INSTRUMENTAL QUIRURGICO	\$ 24.699.722	\$ 17.395.312
OTROS	\$ 1.797.210	\$ 60.875.464
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 36.253.239</b>	<b>\$ 126.413.555</b>

a) Corresponde a los gastos de Nacionalización en aduanas.

**NOTA 15) INGRESOS FINANCIEROS**

Dentro de estos ingresos encontramos aquellos obtenidos por conceptos diferentes al objeto social de Mentor Medical S.A.S., como:

<b>Ingresos financieros</b>		<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	(a)	\$ 6.300	\$ 906
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS		\$ 351.350	\$ 0
INGRESOS DE EJERCICIO ANTERIORES		\$ 162.396	\$ 0
AJUSTE AL PESO (CR)		\$ 6.684	\$ 5.196
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 526.730</b>	<b>\$ 6.102</b>

(a) Se reconcen las Notas Creditos generadas por el proveedor del extranjero Sharma, debido a instrumental devuelto por manifestaciones

**NOTA 16) UTILIDAD POR DIFERENCIA EN CAMBIO**

Dentro de estos ingresos encontramos aquellos obtenidos por conceptos diferencias en el cambio de la TRM:

<b>Otros Resultados Integrales</b>		<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
UTILIDAD POR DIFERENCIAS EN CAMBIO	(a)	\$ 1.130.432	\$ 1.957
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 1.130.432</b>	<b>\$ 1.957</b>

(a) Diferencias en cambio a favor con proveedores como Sharma y Oracle.

**NOTA 17) GASTOS FINANCIEROS**

Dentro de estos gastos encontramos aquellos incurridos por conceptos diferentes al objeto social de Mentor Medical S.A.S., como:

<b>Gastos financieros</b>	<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
INTERESES CORRIENTES	\$ 657.027	\$ 1.042.800
INTERESES MORATORIOS	\$ 2.000	\$ 414.553.000
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	\$ 18	\$ 17
OTROS GASTOS BANCARIOS	\$ 401.504	\$ 1.309.358
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 1.060.549</b>	<b>\$ 416.905.175</b>

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 2023**

**BOGOTA - CUNDINAMARCA**  
**(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

**NOTA 18) OTROS GASTOS**

Los otros gastos a Diciembre 31 de 2023 y 2022 se detallan, así:

	<b>dic-23</b>	<b>dic-22</b>
Otros gastos		
IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ 343.719	\$ 0
COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 11.511	\$ 855.945
Subtotal	<u><u>\$ 355.230</u></u>	<u><u>\$ 2.180.945</u></u>

**NOTA 19) PROVISIÓN PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

La tasa de impuesto de renta para el año 2023 es del 35%.

En la depuración para la provisión del impuesto de renta se tienen en cuenta únicamente los ingresos y gastos fiscales, los cuales se consideran corrientes.

	<b>DATOS CONTABLES</b>	<b>DATOS FISCALES</b>
Ingresos brutos de actividades ordinarias	\$ 286.695.000	\$ 286.689.000
Ingresos financieros	\$ 0	\$ 0
Otros ingresos	\$ 1.711.000	\$ 1.711.000
Total ingresos brutos	\$ 288.406.000	\$ 288.400.000
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	\$ 0	\$ 0
Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	\$ 0	\$ 0
<b>Total ingresos netos</b>	<b>\$ 288.406.000</b>	<b>\$ 288.400.000</b>
Costos	\$ 158.777.000	\$ 158.777.000
Gastos de administración	\$ 320.641.000	\$ 300.291.000
Gastos de ventas	\$ 36.253.000	\$ 36.253.000
Gastos financieros	\$ 1.127.000	\$ 968.000
Otros gastos y deducciones	\$ 355.000	\$ 0
<b>Total costos y gastos deducibles</b>	<b>\$ 517.153.000</b>	<b>\$ 496.289.000</b>
Perda líquida	(\$ 228.748.000)	(\$ 207.889.000)
<b>Renta Presuntiva</b>		<b>\$ 0</b>
Renta distintas a dividendos gravados al 5%, 35% y 33%		\$ 0
Ganancia ocasional		\$ 0
Costos de ganancia ocasional		\$ 0
Ganancia ocasional gravable		<u>\$ 0</u>
Impuesto sobre la renta líquida gravable		\$ 0
<b>Impuesto de ganancia ocasional</b>		<u>\$ 0</u>
<b>Total impuesto neto</b>		<u><u>\$ 0</u></u>

**NOTA 20) TRANSACCIONES NO MONETARIAS**

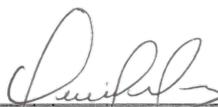
En la elaboración de los estados financieros del ejercicio terminado, se presentaron transacciones de operación no monetarias como: el cobro de los intereses implícitos a los clientes, el impuesto diferido por cobrar y pagar y las diferentes provisiones realizadas de: cartera, inversiones, impuestos, propiedad, planta y equipo.

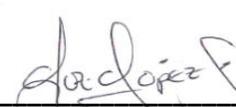
**NOTA 21) TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

No se tienen operaciones diferentes al capital social con los accionistas: EDU TECHNOLOGIES S.A.S y NAZUL CONSULTING S.A.S.

**NOTA 22) HECHOS POSTERIORES DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

En la elaboración de los estados financieros del ejercicio terminado, no se presentaron hechos económicos posteriores al período sobre el que se informa.

  
\_\_\_\_\_  
**DEWIN ESALAS PEREZ**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
  
"Ver certificación adjunta"

  
\_\_\_\_\_  
**LUZ JESMITH LOPEZ SANCHEZ**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**T.P 191863-T**  
"Ver certificación adjunta"