

Estados financieros

OSTEOMEDICAL SAS. – EN REORGANIZACION

31 de diciembre de 2023 y 2022.

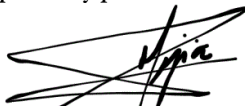
Contenido

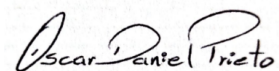
	Pág.
Estado de situación financiera	3
Estado de resultados Integral	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7


Estado de situación financiera

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2022
Activos			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	\$ 688.883.661	\$ 499.940.264
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	\$ 4.211.015.754	\$ 3.280.684.884
Inventarios	8	\$ 3.492.094.146	\$ 1.025.669.034
Total activo corriente		\$ 8.391.993.561	\$ 4.806.294.182
Inversiones	9	\$ 0	\$ 437.683
Inventarios	8	\$ 5.949.707.166	\$ 9.308.913.279
Propiedades, planta y equipo, neto	10	\$ 4.708.512.275	\$ 5.494.644.133
Impuesto Diferido	11	\$ 470.148.797	\$ 429.088.306
Total activos no corrientes		\$ 11.128.368.238	\$ 15.233.083.401
Total activos		\$ 19.520.361.799	\$ 20.039.377.583
Pasivos			
Obligaciones financieras	12	\$ 147.795.670	\$ 789.126.425
Cuentas por pagar comerciales y otras	13	\$ 5.542.335.735	\$ 5.362.735.978
Beneficios a empleados	14	\$ 366.607.001	\$ 394.869.965
Impuestos por pagar	11	\$ 65.362.718	\$ 32.404.003
Depósitos y anticipos de clientes	15	\$ 61.034.729	\$ 87.188.053
Total pasivos corrientes		\$ 6.183.135.853	\$ 6.666.324.424
Obligaciones financieras	12	\$ 12.654.261.245	\$ 11.982.618.483
Pasivos por Impuestos diferido neto	11	\$ 3.534.650	\$ 8.089.036
Otros pasivos diferidos	16	\$ 411.808.125	\$ 521.623.625
Total pasivos a largo plazo		\$ 13.069.604.020	\$ 12.512.331.144
Total pasivos		\$ 19.252.739.872	\$ 19.178.655.568
Patrimonio			
Capital social emitido	17	\$ 6.952.332.490	\$ 6.952.332.490
Prima en emisión de acciones	17	\$ 1.415.513.510	\$ 1.415.513.510
Reservas		\$ 772.295.936	\$ 772.295.936
Resultados del ejercicio		(\$ 593.100.084)	(\$1.832.549.641)
Utilidades acumuladas		(\$ 8.169.374.875)	(\$6.336.825.234)
Otro resultado (Efecto de Conversion)		(\$ 110.045.050)	(\$ 110.045.050)
Total patrimonio		\$ 267.621.927	\$ 860.722.015
Total pasivos y patrimonio		\$ 19.520.361.799	\$ 20.039.377.583


 Andrés Mejía Enciso
 Representante Legal
 (Véase certificación adjunta)


 Oscar Prieto Berdugo
 Contador público T.P. 254876-T
 (Véase certificación adjunta)

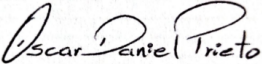

 Henry Mauricio Puentes
 Revisor fiscal T.P. 104198 – T
 Designado por Audigrup Ltda.
 (Véase dictamen adjunto)


Estado de resultados Integral

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2022
Operaciones continuadas			
Ingresos por actividades ordinarias	18	\$ 14.873.158.583	\$ 12.085.977.099
Costo de ventas	19	\$ 8.344.955.783	\$ 7.349.287.956
Utilidad bruta		\$ 6.528.202.800	\$ 4.736.689.143
Gastos de administración	20	\$ 2.151.941.099	\$ 2.364.459.830
Gastos de ventas	21-22	\$ 3.614.642.085	\$ 3.427.781.044
Utilidad operacional		\$ 761.619.616	(\$1.055.551.731)
Ingresos financieros	23	\$ 2.013.446	\$ 1.758.876
Gastos financieros	24	\$ 1.416.254.236	\$ 666.465.494
Diferencia en cambio de activos y pasivos(Gasto)	25	\$ 106.847.008	\$ 251.974.431
Otros ingresos no operacionales	26	\$ 217.197.535	\$ 187.045.258
Otros egresos no operacionales	27	\$ 88.579.909	\$ 49.125.683
Perdida antes de impuestos sobre la renta		(\$ 630.850.556)	(\$1.834.313.205)
Ingreso por Impuesto Diferido	11	\$ 45.614.878	\$ 0
Gasto por impuesto sobre la renta	11	\$ 7.864.406	\$ 1.763.564
Perdida neta del año		(\$ 593.100.084)	(\$1.832.549.641)


 Andrés Mejía Enciso
 Representante Legal
 (Véase certificación adjunta)


 Oscar Prieto Berdugo
 Contador público T.P 254876-T
 (Véase certificación adjunta)



 Henry Mauricio Puentes
 Revisor fiscal T.P. 104198 – T
 Designado por Audigrup Ltda.
 (Véase dictamen adjunto)

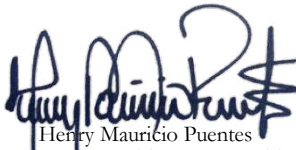
Estado de cambios en el patrimonio

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital Social	Prima en Colocación de Acciones	Reservas Obligatorias	Resultados del Ejercicio	Utilidades Retenidas	Utilidades Retenidas Adopción por Primera Vez	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2021	\$ 6.952.332.490	\$ 1.415.513.510	\$ 772.295.936	(\$ 1.877.445.937)	(\$ 4.459.379.295)	(\$ 110.045.050)	\$ 2.693.271.655
Traslado de utilidades a utilidades acumuladas	-	-	-	\$ 1.877.445.937	(\$ 1.877.445.937)	-	-
Resultados del ejercicio	-	-	-	(\$ 1.832.549.641)	-	-	(\$ 1.832.549.641)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ 6.952.332.490	\$ 1.415.513.510	\$ 772.295.936	(\$ 1.832.549.641)	(\$ 6.336.825.232)	(\$ 110.045.050)	\$ 860.722.015
Traslado de pérdidas acumuladas	-	-	-	\$ 1.832.549.641	(\$ 1.832.549.641)	-	-
Resultados del ejercicio	-	-	-	(\$ 593.100.084)	-	-	(\$ 593.100.084)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$ 6.952.332.490	\$ 1.415.513.510	\$ 772.295.936	(\$ 593.100.084)	(\$ 8.169.374.873)	(\$ 110.045.050)	\$ 267.621.927


 Andrés Mejía Enciso
 Representante Legal
 (Véase certificación adjunta)


 Oscar Prieto Berdugo
 Contador público T.P 254876-T
 (Véase certificación adjunta)



 Henry Mauricio Puentes
 Revisor fiscal T.P. 104198 - T
 Designado por Audigrup Ltda.
 (Véase dictamen adjunto)


Estado de flujos de efectivo

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2022
Flujo de efectivo por actividades de operación:		
Resultados del ejercicio	(\$ 593.100.084)	(\$ 1.832.549.641)
Depreciaciones	\$ 972.062.331	\$ 990.796.110
Deterioro Deudores Comerciales Neto	\$ 225.760.582	\$ 95.569.516
Deterioro Inventarios	(\$1.587.287.296)	-
Deterioro cuentas por cobrar anticipo proveedores	\$ 16.261.180	(\$ 3.249.512)
Deterioro Inversiones	\$ 437.682	-
Impuesto Diferido	(\$ 45.614.878)	(\$ 1.763.567)
Total partidas que no afectan el efectivo	(\$ 1.011.480.483)	(\$ 751.197.094)
Cambios en activos y pasivos vinculados a la operación		
Deudores	(\$ 1.172.352.628)	\$ 1.238.684.735
Inventarios	\$ 2.480.068.297	\$ 856.282.347
Cuentas por pagar comerciales y otras	\$ 179.599.757	(\$ 570.943.013)
Impuestos, gravámenes y tasas	\$ 32.958.715	(\$ 6.755.554)
Beneficios a Empleados	(\$ 28.262.964)	(\$ 82.559.397)
Otros Pasivos	(\$ 135.968.825)	(\$ 104.930.687)
	\$ 344.561.869	\$ 578.581.337
Flujo por las actividades de inversión		
Adiciones de propiedad y equipo	(\$ 185.930.473)	(\$ 281.033.064)
Retiro de Activos	\$ 0	\$ 1.574.633
Efectivo usado en actividades de inversión	(\$ 185.930.473)	(\$ 279.458.431)
Flujo por las actividades de Financiación		
Obligaciones financieras	\$ 30.312.006	(\$ 124.276.016)
Efectivo (usado) en actividades de financiación	\$ 30.312.006	(\$ 124.276.016)
Aumento (disminución) neto en efectivo y equivalente de efectivo	\$ 188.943.402	\$ 174.846.890
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	\$ 499.940.264	\$ 325.093.374
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	\$ 688.883.666	\$ 499.940.264


Andrés Mejía Enciso
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)


--Oscar Prieto Berdugo
Contador público T.P 254876-T
(Véase certificación adjunta)


Henry Mauricio Puentes
Revisor fiscal T.P. 104198 – T
Designado por Audigrup Ltda.
(Véase dictamen adjunto)

Notas a los estados financieros (Expresado en pesos colombianos)

Nota 1. – Naturaleza y objeto social

OSTEOMEDICAL S.A.S – EN REORGANIZACION NIT 900.371.464-1 es una sociedad comercial constituida el 26 de julio de 2010 bajo el número 00016355 del libro IX, la sociedad tendrá una vigencia indefinida. Tiene por objeto social el comercio al por mayor de equipos médicos y quirúrgicos y de aparatos ortesicos y protésicos.

Nota 2. Principales políticas y prácticas contables

Bases de presentación

Estos estados financieros se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por los Decretos 2101, 2131 de 2016, que deben auditarse bajo especificaciones del Decreto 302 de 2015 y 2132 de 2016, decreto 2483 de 2018 y 2270 de 2019.

A continuación, se describen las principales prácticas y políticas contables de la Sociedad:

2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. En el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

2.2 Conversión de moneda extranjera

La entidad identificara la moneda de entorno económico principal en el que opera normalmente, la cual será su moneda funcional, el entorno económico es normalmente aquel en el que se genera y emplea el efectivo, por ende, la entidad tendrá en cuenta los siguientes factores determinantes para definir su moneda funcional:

- La moneda que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes, la moneda en la cual se denominan y se liquidan los precios de venta
- La moneda del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen los precios de venta de sus bienes.
- La moneda en la que se generan los fondos de financiación.
- La moneda en la que se conservan los importes cobrados por actividades de operación.

La entidad, al evaluar los puntos anteriores, determino que la moneda funcional a aplicar es el peso colombiano que es también la moneda de presentación, la moneda funcional solo puede cambiarse si se modifican las transacciones, sucesos y condiciones subyacentes. El cambio en la moneda funcional se contabilizará de forma prospectiva.

En el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, la entidad registrara aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción, en al cual esta cumple con las condiciones para su reconocimiento.

Al final del periodo sobre el que se informa, la entidad

- Convertirá las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre.
- Convertirá las partidas no monetarias que se midan en términos del costo histórico en una moneda extranjera, utilizando las tasas de cambio en la fecha de la transacción
- Convertirá las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determinó dicho valor razonable.

Las diferencias en cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias serán reconocidas en el resultado del periodo.

2.3 Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, se medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios por ejemplo si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la compañía medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de intereses de mercado para un instrumento de deuda similar.

2.4 Cuentas y documentos por cobrar

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros, incluidas las comerciales También incluye deudores no comerciales como anticipos a proveedores principalmente. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan 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.

La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción o al valor razonable si el acuerdo constituye una transacción de financiación se medirá el activo financiero por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda, Osteomedical SAS – en reorganización considera que todas las ventas realizadas con periodos inferiores a 210 días son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para medición a valor razonable o costo amortizado.

Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo, una cuenta por cobrar deberá medirse al costo amortizado si se cumplen con las dos condiciones siguientes: a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales y b) Las condiciones contractuales de la cuenta por cobrar dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir.

Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que Osteomedical SAS – en reorganización, transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar

2.5 Inversiones

Las inversiones en acciones y cuotas partes donde se tiene menos del 50% de otra entidad se miden por su valor razonable, es decir por su valor en bolsa, si no cotizan en bolsa se miden según estudios de valoración (con las técnicas aceptadas por IASB), pues las NIIF no aceptan el “valor intrínseco”. Los cambios en el valor razonable afectan resultados

Si la entidad considera desproporcionado realizar estos estudios de valoración, deja las inversiones por su costo original. Si existiere algún indicio de deterioro de valor se revelan en las notas de instrumentos financieros

2.6 Cuentas y documentos por pagar

Osteomedical SAS – en reorganización reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. Se medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación se medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros.

La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Se dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

2.7 Deterioro de los activos financieros

La compañía evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos estén deteriorados. Si tal evidencia existe, la compañía determinará el valor de la pérdida incurrida y procederá a realizar el ajuste del valor determinado.

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en activos financieros medidos al costo menos el deterioro del valor, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la compañía recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa. El valor de la pérdida se reconocerá en el resultado del periodo. Las pérdidas esperadas como resultado de eventos futuros, sea cual fuere su probabilidad, no se reconocerán, si existe evidencia de deterioro, se estimará el valor recuperable y se reconocerá cualquier pérdida por deterioro.

El deterioro para cuenta de difícil cobro se revisa y se actualiza con base en el análisis de riesgo, en su recuperación y evaluaciones efectuadas por el comité de cartera, para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo.

Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, se revertirá la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el importe de la reversión en resultados inmediatamente.

2.8 Inventarios

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán: el precio de compra, los aranceles de importación, otros impuestos que no sean recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios, los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición, los descuentos de pronto pago serán menor valor del costo de ventas.

Los inventarios se medirán por el menor entre el costo y el valor neto realizable, el método de medición de los inventarios es el promedio ponderado.

2.8.1 Deterioro en el valor de los inventarios

Se evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Al realizar la evaluación anteriormente indicada, el inventario refleja un deterioro de valor, se reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo esta pérdida por deterioro de valor en resultados

La entidad evaluará en cada período posterior al que se informa, el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, cuando se identifique un incremento de valor en el precio de venta menos los costos de terminación y venta, se revertirá el importe del deterioro reconocido.

2.9 Pagos Anticipados

Los anticipos en efectivo se reconocerán por el importe desembolsado, los anticipos entregados en efectivo tendrán un plazo para su legalización de 210 días, al final del cual, en caso de no obtener el reembolso o la legalización, se reclasificará a préstamos a terceros y se aplicarán las políticas de instrumentos financieros.

Los gastos pagados por anticipados estarán conformados principalmente por servicios y seguros, cancelados por anticipado, además de otros pagos anticipados que tenga la entidad, se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo

Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivos.

2.10 Propiedades, planta y equipo

La propiedad planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

Se medirán todos los elementos de propiedad planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

Se distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática lo largo de su vida útil, la entidad utilizará el método de línea recta. La política de la compañía para efectos de la depreciación serán las siguientes:

TIPO	Vida Útil
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo medico científico	8 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de computación y comunicaciones	5 años
Vehículos Leasing	Duración del contrato

La utilidad o pérdida en la venta o retiro de propiedad planta y equipo es reconocida en las operaciones del año en que se efectúa la transacción, los desembolsos normales por mantenimiento y reparación son cargados a gastos.

La entidad registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable, la pérdida por deterioro se reconocerá en el resultado del periodo contable en el que se produzca

La entidad posteriormente evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedad, planta y equipo que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido, para este caso se reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido.

2.11 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 entidad, todos los demás arrendamientos se clasificaran como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la entidad al valor razonable (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 distribuyen 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, también depreciara el activo arrendado bajo un arrendamiento financiero de acuerdo a la política de propiedad planta y equipo, si no existe certeza razonable de que el arrendatario obtiene la propiedad al término del

plazo de arrendamiento, el activo se deberá depreciar totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, el que fuere menor.

Cuando la entidad actúe en calidad de arrendatario en arrendamientos operativos, reconocerá los pagos de arrendamientos operativos como un gasto de forma lineal.

2.12 Impuestos

La provisión para impuesto de renta se calcula a la tasa oficial del 35% en 2023 (por el método de causación, sobre la renta líquida fiscal).

El efecto de las diferencias temporarias que impliquen el pago de un menor o mayor impuesto sobre la renta en el año corriente se contabiliza como impuesto diferido crédito o débito respectivamente a las tasas de impuestos vigentes cuando se revertan las diferencias siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y además para el activo, que en ese momento se generara suficiente renta gravable.

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

El importe en libros netos 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.

2.13 Beneficios a los empleados

Las leyes laborales prevén el pago de una compensación diferida a ciertos empleados en la fecha de su retiro de la entidad, el importe que reciba cada empleado depende de la fecha del ingreso, modalidad de contratación y salario, si el retiro es injustificado, el empleado tiene derecho a recibir pagos adicionales que varían de acuerdo con el tiempo de servicio y el salario, los cuales se causan en el momento del pago.

La compañía hace aportes periódicos para cesantías y seguridad social integral salud, riesgos profesionales y pensiones, a los respectivos fondos privados de pensiones quienes asumen estas obligaciones en su totalidad.

2.14 Costo por préstamos

La entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

2.15 Provisiones y Contingencias

Las provisiones se registran cuando la compañía tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. En los casos en los que la compañía espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, pero únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la Administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación presente y es descontada utilizando la tasa promedio de endeudamiento de la compañía. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado del resultado integral en la sección resultada del periodo, neto de todo reembolso. El aumento de la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

2.15.1 Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación o el monto de la obligación no puede ser medido con suficientes confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

2.15.2 Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Asociación, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

2.16 Reconocimiento de ingresos

La entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

La entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones

- La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- La entidad no conserva ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

3. Hechos ocurridos después del cierre contable del periodo anterior:

3.1. Órgano que aprueba los estados financieros

Los estados financieros fueron aprobados por la asamblea de accionistas

3.2. Fecha de aprobación de los estados financieros

Los estados financieros fueron aprobados el 27-03-2024 por la gerencia de la compañía. Los estados financieros no reflejan eventos que hayan ocurrido después de esa fecha.

3.3. Imposibilidad de los socios, accionistas o similares para cambiar las cifras en los estados financieros

Una vez autorizados los estados financieros la Asamblea no tiene el poder de hacer u ordenar cambios en las cifras ni demás datos que los conforman.

3.4 Hechos posteriores al cierre que requirieron ajustes

Los hechos ocurridos en el año anterior que no se conocieron antes de la fecha de cierre, tales como ingresos y gastos por facturar fueron reconocidos o provisionados en los Estados Financieros. Ninguna operación del año anterior quedó sin registrarse, pues fueron reconocidos incluso si faltaban documentos como facturas o documentos equivalentes.

4. Estimaciones y Supuestos Contables significativos en la preparación de los estados financieros

Las estimaciones se basan en experiencia histórica y otros factores. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que la administración de Osteomedical SAS – en reorganización utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo NIIF para PYMES, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros separados.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por Osteomedical SAS – en reorganización en la preparación de los estados financieros:

4.1 Deterioro de activos no monetarios

La entidad evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2.6.

4.2 Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la Administración de la entidad respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos. A la fecha la Compañía ha estimado que los valores residuales de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo es cero.

4.3 Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros de largo plazo a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Compañía para instrumentos financieros similares.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

4.4 Deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía revisa anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

4.5 Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

5. Hipótesis de negocio en marcha

En consideración con lo dispuesto en el decreto 2101 de 2016 incorporado en el decreto 2420 de 2015, al igual que en el decreto 854 de 2021; para el año 2023 tras la evaluación de los factores se generan dudas significativas sobre la presunción de negocio en marcha, determinando que los indicadores muestran un resultado negativo, valorando los ejercicios históricos y actuales, y teniendo en cuenta el calendario de pagos a deuda, la administración concluye que existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. Sin embargo, se estará evaluando constantemente la situación de la organización a corto y mediano plazo para determinar su continuidad.

6. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprende lo siguiente:

	2023	2022
Caja	\$ 4,700,000	\$ 5,300,000
Bancos nacionales	\$ 452,517,110	\$ 479,497,727
Banco Moneda Extranjera	\$ 174,417,034	\$ 7,872,902
Fondos especiales	\$ 57,249,517	\$ 7,269,635
Total efectivo y equivalente al efectivo	\$ 688,883,661	\$ 499,940,264

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo. Sin embargo, con las entidades financieras de Banco de Bogotá, Colpatria, y Popular se presentan restricciones al acceso de información en los aplicativos dispuestos para tal fin, por lo tanto, no es posible validar los saldos correspondientes.

7. Deudores comerciales y Otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprenden lo siguiente:

	2023	2022
Cientes (B)	\$ 3,183,601,068	\$ 2,202,080,428
Deudas de difícil cobro (B)	\$ 1,017,927,792	\$ 1,001,677,654
Anticipo de proveedores	\$ 37,244,942	\$ 28,612,235
Cuenta por cobrar a socios	\$ 549,011,914	\$ 535,453,914
Activos por impuestos corrientes (C)	\$ 497,732,924	\$ 420,752,218
Cuentas por cobrar a trabajadores	\$ 881,802	\$ 26,472,578
Otros deudores (D)	\$ 157,898,486	\$ 56,897,273
Detenoro (A)	(\$ 1,199,891,998)	(\$ 974,131,416)
Detenoro Anticipo Proveedores	(\$ 33,391,180)	(\$ 17,130,000)
Total Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 4,211,015,750	\$ 3,280,684,884

(A) El movimiento en la estimación del deterioro de cartera de clientes a 31 de diciembre de 2023 y 2022 se detalla a continuación:

	2023	2022
Al 1 de enero	(\$ 974,131,416)	(\$ 878,561,900)
Deterioro del año	(\$ 269,835,847)	(\$ 106,864,498)
Cartera dada de baja	\$ 26,803,749	\$ 0
Recuperaciones	\$ 17,271,516	\$ 11,294,982
Al 31 de diciembre	(\$ 1,199,891,998)	(\$ 974,131,416)

(B) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el análisis de antigüedad de saldos de clientes vencidos es el siguiente:

	2023	2022
No vencidas	\$ 2,752,150,015	\$ 1,938,935,984
1 a 30 días	\$ 332,845,943	\$ 102,801,132
31 a 90 días	\$ 77,167,013	\$ 139,684,318
91 a 210 días	\$ 21,438,097	\$ 20,658,994
Más de 210 días (Deudas de difícil cobro)	\$ 1,017,927,792	\$ 1,001,677,654
	\$ 4,201,528,860	\$ 3,203,758,082

(C) Activos por impuestos corrientes

Los saldos de anticipos por impuestos y contribuciones incluyen lo siguiente

	2023	2022
Anticipo de impuesto de industria y comercio del año 2022 de Montería, Cartagena	\$ 9,524,000	\$ 10,944,000
Saldo a favor de Industria y Comercio Barranquilla	\$ 2,395,000	\$ 2,396,000
Saldo a favor renta año 2023	\$ 475,335,048	\$ 407,412,218
Anticipo municipio de Medellín	\$ 10,478,876	\$ 0
	\$ 497,732,924	\$ 420,752,218

(D) Otros deudores

Los saldos de otros deudores corresponden a pagados anticipado por concepto de seguros y servicios.

	2023	2022
Gastos pagados por anticipado Seguros y fianzas	\$ 16,090,766	\$ 18,265,846
Gastos pagados por anticipado Servicios	\$ 0	\$ 32,373,570
Deposito Arrendamiento Oficina	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
Deudores varios	\$ 140,807,720	\$ 0
Saldo a favor reclamacion seguro	\$ 0	\$ 5,257,857
Total otros deudores	\$ 157,898,486	\$ 56,897,273

8. Inventarios

El inventario de la compañía corresponde en un 95% a productos importados principalmente de Italia, Francia y China, las existencias de inventario están compuesto por implantes para trauma y ortopedia, dentro de los cuales encontramos reemplazos de cadera, rodilla, columna y dispositivos para osteosíntesis (placas, clavos y tornillos). Para llevar a cabo las cirugías se debe cumplir el protocolo definido por las instituciones hospitalarias, que establece enviar todas las medidas existentes del mismo implante. Las medidas varían de 10 hasta más de 200 tamaños en implantes; en el momento de la cirugía el médico decide qué medida usar dependiendo de la contextura del paciente; por lo tanto, debemos mantener completo nuestro stock de inventario para dar cumplimiento a estas solicitudes. De cada solicitud realizada por la institución se genera una utilización mínima de producto por paciente, se debe reponer nuevamente las medidas utilizadas dejando así los implantes completos para una próxima solicitud; razón por la cual el volumen y el valor del inventario es alto.

Para los años 2023 y 2022 se reconoce inventario no corriente que corresponde a las medidas de material que definitivamente no se utilizan en las cirugías pero que debe mantenerse el stock de acuerdo a las solicitudes que realizan los médicos o las instituciones hospitalarias.

Los inventarios al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprenden lo siguiente:

	2023	2022
Inventario Material	\$ 3.059.160.538	\$ 889.009.936
Inventario en Transito	\$ 432.933.608	\$ 136.659.098
Total Inventarios Corriente	\$ 3.492.094.146	\$ 1.025.669.034
Inventario Material baja rotacion	\$ 6.688.746.280	\$ 6.982.586.869
Detenioro inventario años anteriores	(\$ 739.039.114)	(\$ 2.326.326.410)
Total Inventarios No Corriente	\$ 5.949.707.166	\$ 9.308.913.279

El inventario en tránsito corresponde a mercancía importada pendiente de nacionalizar, a continuación el detalle por proveedor

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Changzhou Hengjie Medical Devicesco (China)	\$ 97,831,541	\$ 0
Tecres Medical SPA (Italia)	\$ 1,717,865	\$ 136,659,098
Grupo Bioimpianti SRL (Italia)	\$ 277,050,239	\$ 0
Spineway SA (Francia)	\$ 56,333,962	\$ 0
Total Inventario En Tránsito	\$ 432,933,607	\$ 136,659,098

La conciliación de los saldos contables con corte al 31 de diciembre de 2023, con las existencias que se muestran en el valorizado de inventario comprende lo siguiente:

Saldo Inventario 31/12/2023	\$ 9,441,801,312
Deterioro inventario	\$ 739,039,114
Inventario en Tránsito	(\$ 432,933,608)
Mercancía entregada al cliente sin facturar	\$ 283,899,462
Valorizado inventario físico	\$ 10,031,806,280

9. Inversiones (otros activos financieros)

Las acciones que cotizan en bolsa se midieron a valor razonable, es decir según los valores provistos por proveedores de precios de mercado, específicamente por su cotización bursátil al último día del cierre contable.

Las acciones que no cotizan en bolsa se reconocen por su costo original, esta opción de no medir a valor razonable con alguna técnica de valoración solo es permitida a las NIIF Pymes.

Las variaciones en el valor razonable se suman o se restan directamente (sin usar cuentas de valorización, ni de provisiones, ni de deterioros, ni de desvalorización) contra ganancias o pérdidas, según corresponda, sea que estas variaciones se determinen en la bolsa de valores (para los instrumentos que cotizan) o que se hallen con las técnicas establecidas por el IASB (para las cuotas partes y acciones que no cotizan)

Valor razonable con cambio en resultados (Acciones que cotizan en Bolsa)

Estado de Situación Financiera	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Compras	Ventas	Valorización o desvalorización que afectaron resultados	Saldo a 31 de diciembre de 2023
Acciones Avianca Tacca Holdins S.A. (10296 acciones)	\$ 31.000.200	-	-	(\$ 31.000.200)	\$ 0
Subtotal	\$ 31.000.200	-	-	(\$ 31.000.200)	\$ 0

Inversiones al costo menos deterioro de valor (acciones que no cotizan en Bolsa)

Estado de Situación Financiera	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Compras	Ventas	Valorización o desvalorización que afectaron resultados	Saldo a 31 de diciembre de 2023
Acciones Coomeva (152,664,415 acciones)	\$ 43.631.490	-	-	(\$ 43.631.490)	\$ 0
Subtotal	\$ 43.631.490	-	-	(\$ 43.631.490)	\$ 0
Total Inversiones	\$ 74.631.690	-	-	(\$ 74.631.690)	\$ 0

A la fecha se presenta restricción en la consulta del movimiento de las acciones correspondientes a Avianca en el aplicativo respectivo, en el año 2023 se deteriora al 100 %.

10. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprenden lo siguiente:

	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y comunicación	Flota y equipo de transporte	Total
Saldo a 31 de diciembre de 2021	\$ 2,752,491,608	\$ 7,813,776,006	\$ 267,899,446	\$ 148,105,655	\$ 232,086,500	\$ 11,214,359,215
Adquisiciones	-	\$ 276,394,705	\$ 2,278,640	\$ 2,359,719	-	\$ 281,033,064
Retiros	-	(\$ 930,592)	-	(\$ 2,805,900)	-	(\$ 3,736,492)
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2022	\$ 2,752,491,608	\$ 8,089,240,119	\$ 270,178,086	\$ 147,659,474	\$ 232,086,500	\$ 11,491,655,787
Adquisiciones	-	\$ 176,742,172	-	\$ 9,188,301	-	\$ 185,930,473
Retiros	-	-	-	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2023	\$ 2,752,491,608	\$ 8,265,982,291	\$ 270,178,086	\$ 156,847,775	\$ 232,086,500	\$ 11,677,586,260
Depreciación						
Saldo a 31 de diciembre de 2021	\$ 581,312,348	\$ 3,997,468,564	\$ 155,750,660	\$ 92,625,591	\$ 181,220,241	\$ 5,008,377,404
Depreciación llevada al gasto o costo	\$ 103,497,756	\$ 794,491,302	\$ 25,831,570	\$ 22,558,177	\$ 44,417,305	\$ 990,796,110
Depreciación Retiro Activos	-	\$ 930,592	-	\$ 1,231,267	-	\$ 2,161,859
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2022	\$ 684,810,104	\$ 4,791,029,274	\$ 181,582,230	\$ 113,952,501	\$ 225,637,546	\$ 5,997,011,655
Depreciación llevada al gasto o costo	\$ 103,497,756	\$ 820,822,017	\$ 22,111,836	\$ 19,181,768	\$ 6,448,954	\$ 972,062,331
Depreciación Retiro Activos	-	-	-	-	-	\$ 0
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2023	\$ 788,307,860	\$ 5,611,851,291	\$ 203,694,066	\$ 133,134,269	\$ 232,086,500	\$ 6,969,073,986
Valor neto al 31 de diciembre de 2023	\$ 1,964,183,748	\$ 2,654,131,000	\$ 66,484,020	\$ 23,713,506	\$ 0	\$ 4,708,512,274

En el rubro de maquinaria y equipo se incluyen los instrumentales (equipos) que se utilizan para la implantación de los dispositivos médicos (implantes inventario) en los diferentes procedimientos quirúrgicos que se realiza a los pacientes, a los instrumentales se les realiza mantenimientos preventivos y actualizaciones permanentes.

La depreciación del año 2023 por valor de \$ 972.062.331 fue reconocida en el gasto de administración por valor de \$ 151.240.314 y en el costo de ventas por valor de \$ 820.822.017.

11. Impuestos

La Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios, a la sobretasa del impuesto de renta y complementario, El saldo de los impuestos por pagar a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto de renta	\$ 7,864,406	\$ 0
Impuesto de industria y comercio	\$ 48,745,909	\$ 31,418,003
Impuesto sobre las ventas por pagar	\$ 8,752,403	\$ 986,000
	<u>\$ 65,362,718</u>	<u>\$ 32,404,003</u>

11.1 Impuesto Corriente

La siguiente es la composición del impuesto sobre la renta reconocido en el estado de resultado integral:

	<u>2023</u>
Gasto por impuesto de renta Corriente	\$ 7,864,406

11.2 Impuesto sobre la Renta Diferido

Los efectos impositivos de las diferencias temporales más importantes que originan el impuesto de renta diferido activo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son las siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Deterioro cartera	\$ 414,832,280	\$ 235,356,589
Propiedad planta y equipo	-\$ 20,600,000	\$ 41,560,000
Perdida fiscal 2019	\$ 921,176,000	\$ 921,176,000
Pasivo Leasing Financiero	-	-
Impuesto de industria y comercio pagado en mayo	\$ 27,874,000	\$ 27,874,000
	<u>\$ 1,343,282,280</u>	<u>\$ 1,225,966,589</u>
Impuesto Diferido Activo 35% (Renta)	<u>\$ 470,148,798</u>	<u>\$ 429,088,306</u>
Impuesto Diferido Pasivo		
Depreciacion acelerada	\$ 10,099,000	\$ 23,111,533
	<u>\$ 10,099,000</u>	<u>\$ 23,111,533</u>
Impuesto Diferido Pasivo 35% (Renta)	<u>\$ 3,534,650</u>	<u>\$ 8,089,037</u>

12. Obligaciones financieras

Un resumen de las obligaciones financieras, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprende lo siguiente:

	2023	2022
Bancolombia	-	-
Davivienda	-	-
Banco Itau	-	-
Banco colpatría	\$ 0	\$ 641,330,755
Banco popular	\$ 147,795,670	\$ 147,795,670
Banco de Bogota	-	-
Banco BBVA	-	-
Total Obligaciones Financieras corto plazo en pesos	\$ 147,795,670	\$ 789,126,425
Total Obligaciones financieras a corto plazo	\$ 147,795,670	\$ 789,126,425
Bancolombia	\$ 2,860,853,860	\$ 3,445,799,354
Davivienda	\$ 3,737,170,613	\$ 3,732,991,181
Banco Itau	\$ 616,666,667	\$ 616,666,667
Banco colpatría	\$ 1,398,269,286	\$ 703,948,289
Banco Occidente	\$ 448,937,498	\$ 448,937,498
Banco de Bogota	\$ 1,213,529,471	\$ 1,213,575,486
Fondo Nacional de Garantías	\$ 706,201,820	-
Leasing Bancolombia	\$ 563,045,372	\$ 604,658,856
Leasing ITAU	-	-
Leasing Davivienda	\$ 1,000,374,840	\$ 1,146,200,222
Estimación de Intereses de Créditos	\$ 109,211,818	-
Total Obligaciones Financieras a largo plazo en pesos	\$ 12,654,261,245	\$ 11,912,777,553
Tarjetas de crédito corporativas		
Bancolombia	-	\$ 57,646,225
Colpatría	-	\$ 12,194,706
Banco de Bogota	-	-
Davivienda	-	-
Total obligaciones financieras por tarjetas de crédito corporativa	\$ 0	\$ 69,840,931
Total Obligaciones financieras a largo plazo	\$ 12,654,261,244	\$ 11,982,618,483
Total Obligaciones financieras	\$ 12,802,056,914	\$ 12,771,744,908

A continuación, se relaciona información de los instrumentos de deuda tales como plazo, tasa de interés, vencimiento y saldo a 31 de diciembre de 2023.

OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCOLOMBIA						
NÚMERO DE OBLIGACION	FECHA DE DESEMBOLSO DD-MM-AA	PLAZO EN MESES	FECHA DE VENCIMIENTO DD-MM-AA	% TASA DE INTERES	SALDOS A 31/12/2023	PERIODOS DE GRACIA OTORGADO POR LAS ENTIDADES FINANCIERAS
7670090989	28/3/2023	90	18/1/2030	D'TF + SPREAD 0.5%	\$ 2.771.751.034	Proceso de reorganización empresarial, entrando en vigencia a partir de Marzo de 2023.
7670090990	28/3/2023	32	24/12/2026	N/A	\$ 89.102.827	Credito correspondiente a intereses
SALDO OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCOLOMBIA					\$ 2.860.853.861	

OBLIGACIONES FINANCIERAS DAVIVIENDA						
NÚMERO DE OBLIGACION	FECHA DE DESEMBOLSO DD-MM-AA	PLAZO EN MESES	FECHA DE VENCIMIENTO DD-MM-AA	% TASA DE INTERES	SALDOS A 31/12/2023	PERIODOS DE GRACIA OTORGADO POR LAS ENTIDADES FINANCIERAS
06300005500961464	26/12/2022	90	26/5/2030	D'TF + SPREAD 0.5%	\$ 3.714.491.840	Proceso de reorganización empresarial, periodo de gracia de 18 meses, entrando en vigencia a partir de Diciembre de 2022,
06300005500961306	26/1/2023	36	26/11/2025	N/A	\$ 22.678.597	Credito correspondiente a intereses
SALDO OBLIGACIONES FINANCIERAS DAVIVIENDA					\$ 3.737.170.437	

OBLIGACIONES FINANCIERAS ITAU						
NÚMERO DE OBLIGACION	FECHA DE DESEMBOLSO DD-MM-AA	PLAZO EN MESES	FECHA DE VENCIMIENTO DD-MM-AA	% TASA DE INTERES	SALDOS A 31/12/2023	PERIODOS DE GRACIA OTORGADO POR LAS ENTIDADES FINANCIERAS
0020530036	23/11/2018	24	23/10/2024	9,86% EA	\$ 150.000.000	Proceso de reorganización empresarial, entrando en vigencia en el año 2024.
2053903300	28/11/2019	47	28/10/2024	9,51 % EA	\$ 466.666.667	Proceso de reorganización empresarial, entrando en vigencia en el año 2024.
SALDO OBLIGACIONES FINANCIERA BANCO ITAU					\$ 616.666.667	

OBLIGACIONES FINANCIERAS COLPATRIA						
NÚMERO DE OBLIGACION	FECHA DE DESEMBOLSO DD-MM-AA	PLAZO EN MESES	FECHA DE VENCIMIENTO DD-MM-AA	% TASA DE INTERES	SALDOS A 31/12/2023	PERIODOS DE GRACIA OTORGADO POR LAS ENTIDADES FINANCIERAS
140000007229	24/4/2023	116	24/11/2032	12,19% EA	\$ 1.398.269.285	Proceso de reorganización empresarial, entrando en vigencia a partir de Abril de 2024.
SALDO OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCO COLPATRIA					\$ 1.398.269.285	

OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCO DE BOGOTA						
NÚMERO DE OBLIGACION	FECHA DE DESEMBOLSO DD-MM-AA	PLAZO EN MESES	FECHA DE VENCIMIENTO DD-MM-AA	% TASA DE INTERES	SALDOS A 31/12/2023	PERIODOS DE GRACIA OTORGADO POR LAS ENTIDADES FINANCIERAS
00000553641954	23/4/2020	36	23/4/2025	9,19% EA	\$ 124.730.538	Proceso de reorganización empresarial, entrando en vigencia en el año 2024.
00556286541	28/7/2020	60	28/7/2025	10,34 EA	\$ 1.088.798.932	Proceso de reorganización empresarial, entrando en vigencia en el año 2024.
SALDO OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCO DE BOGOTA					\$ 1.213.529.470	

OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCO DE OCCIDENTE						
NÚMERO DE OBLIGACION	FECHA DE DESEMBOLSO DD-MM-AA	PLAZO EN MESES	FECHA DE VENCIMIENTO DD-MM-AA	% TASA DE INTERES	SALDOS A 31/12/2023	PERIODOS DE GRACIA OTORGADO POR LAS ENTIDADES FINANCIERAS
24700176915	18/9/2019	36	2/9/2022	12EA%	\$ 448.937.498	Proceso de reorganización empresarial, entrando en vigencia en el año 2024.
SALDO OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCO DE OCCIDENTE					\$ 448.937.498	

OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCO POPULAR						
NÚMERO DE OBLIGACION	FECHA DE DESEMBOLSO DD-MM-AA	PLAZO EN MESES	FECHA DE VENCIMIENTO DD-MM-AA	% TASA DE INTERES	SALDOS A 31/12/2023	PERIODOS DE GRACIA OTORGADO POR LAS ENTIDADES FINANCIERAS
6313093311	25/9/2020	12,00		6,12%EA	\$ 147.795.670	Proceso de reorganización empresarial, entrando en vigencia en el año 2024.
SALDO OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCO POPULAR					\$ 147.795.670	

OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCO FNG (BANCOLOMBIA)						
NÚMERO DE OBLIGACION	FECHA DE DESEMBOLSO DD-MM-AA	PLAZO EN MESES	FECHA DE VENCIMIENTO DD-MM-AA	% TASA DE INTERES	SALDOS A 31/12/2023	PERIODOS DE GRACIA OTORGADO POR LAS ENTIDADES FINANCIERAS
001	28/3/2023	0	0	0	\$ 706.201.820	Proceso de reorganización empresarial, entrando en vigencia en el año 2024.
SALDO OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCO POPULAR					\$ 706.201.820	

OBLIGACIONES FINANCIERAS LEASING FINANCIERO BANCOLOMBIA						
NÚMERO DE OBLIGACION	FECHA DE DESEMBOLSO DD-MM-AA	PLAZO EN MESES	FECHA DE VENCIMIENTO DD-MM-AA	% TASA DE INTERES	SALDOS A 31/12/2023	PERIODOS DE GRACIA OTORGADO POR LAS ENTIDADES FINANCIERAS
145785	25/1/2013	120	25/7/2029	DTP+7,6	\$ 193.182.259	No se otorgaron periodos de gracia de capital
163616	12/3/2014	120	12/11/2030	DTP+ 5	\$ 369.863.095	No se otorgaron periodos de gracia de capital
SALDO OBLIGACIONES LEASING BANCOLOMBIA					\$ 563.045.354	

OBLIGACIONES FINANCIERAS LEASING FINANCIERO DAVIVIENDA						
NÚMERO DE OBLIGACION	FECHA DE DESEMBOLSO DD-MM-AA	PLAZO EN MESES	FECHA DE VENCIMIENTO DD-MM-AA	% TASA DE INTERES	SALDOS A 31/12/2023	PERIODOS DE GRACIA OTORGADO POR LAS ENTIDADES FINANCIERAS
10123734	10/10/2020	84,00	10/10/2027	DTP+5.51	\$ 1.000.374.840	No se otorgaron periodos de gracia de capital
SALDO OBLIGACIONES LEASING DAVIVIENDA					\$ 1.000.374.840	

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, las obligaciones financieras causaron gastos por intereses por \$ 1.049.896.041 y \$ 1.392.594.609 respectivamente.

El 18 de Abril del 2022, la organización inicio un proceso de recuperación empresarial dirigido a las entidades financieras, con las que se tenía deudas pendientes al corte de 28 de febrero de 2022, con la finalidad de poder solicitar nuevos alivios que permitan cumplir a tiempo con las obligaciones financieras, este procedimiento otorgo a la compañía un periodo de gracia de 18 meses iniciando desde el mes de diciembre de 2022, y refinanciando las obligaciones a 90 meses y 120 meses respectivamente. Esta operación solo afecto las deudas de tipo “crédito de libre inversión”, en cuanto a los leasings que adeuda la compañía se mantiene bajo las condiciones estipuladas con anterioridad.

El 22 de noviembre, la Superintendencia de sociedades, aprobó dicho procedimiento bajo los términos del Decreto 560 de 2020 y la Ley 1116 de 2006, a corte de 31 de diciembre de 2023 el Banco Davivienda, Bancolombia y Colpatria ya habían emitido la organización interna de sus obligaciones, en cuanto a los demás bancos se espera las nuevas condiciones para el año 2024.

13. Proveedores y Cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprenden lo siguiente:

	2023	2022
Costos y gastos por pagar*	\$ 700,747,471	\$ 564,339,372
Proveedores nacionales	\$ 23,800,055	\$ 40,190,650
Proveedores del exterior	\$ 4,817,788,209	\$ 4,758,205,956
Total proveedores y cuenta por pagar	\$ 5,542,335,735	\$ 5,362,735,978

*El detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 2022. Comprenden lo siguiente:

	2023	2022
Cuentas corrientes comerciales		
Honorarios	\$ 84,217,325	\$ 105,093,626
Comisiones	\$ 9,160,000	\$ 4,037,500
Servicios técnicos	\$ 8,790,852	\$ 5,628,858
Mantenimientos	\$ 25,268,096	\$ 36,130,924
Arrendamientos	\$ 52,236,285	\$ 52,799,850
Transportes	\$ 68,927,876	\$ 44,484,490
Servicios públicos	\$ 1,117,761	\$ 1,413,297
Seguros	\$ 22,971,941	\$ 21,200,568
Servicios aduaneros	\$ 9,838,172	\$ 25,488,903
Diversos	\$ 288,478,412	\$ 114,623,581
Deudas con Accionistas o Socios	\$ 0	\$ 27,556,804
Retencion en la fuente	\$ 28,067,716	\$ 21,577,558
Retencion a titulo de IVA	\$ 283,233	\$ 501,600
Retencion a titulo de ICA	\$ 1,387,331	\$ 1,525,415
Retenciones y aportes en Nomina	\$ 26,919,846	\$ 27,132,133
Fondo de pensiones	\$ 73,082,625	\$ 75,144,265
Total cuentas por pagar	\$ 700,747,471	\$ 564,339,372

14. Beneficios a Empleados

Los beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, comprenden lo siguiente:

	2023	2022
Salarios por pagar	\$ 15,916,768	\$ 46,102,400
Vacaciones consolidadas	\$ 199,004,650	\$ 190,824,575
Cesantías consolidadas	\$ 135,772,988	\$ 141,396,757
Intereses sobre cesantías	\$ 15,912,595	\$ 16,546,233
Total beneficios a empleados	\$ 366,607,001	\$ 394,869,965

15. Otros pasivos

Los anticipos y avances y valores recibidos para terceros al 31 de diciembre de 2023 y 2022, comprenden lo siguiente:

	2023	2022
Pagos recibidos para terceros (Libranzas Empleados Bancolombia, Banco Davivienda y Fincomercio)	\$ 13,467,181	\$ 10,464,493
Anticipos de clientes	\$ 47,567,547	\$ 76,723,560
Total otros pasivos	\$ 61,034,728	\$ 87,188,053

16. Otros pasivos Diferido

En el mes octubre de 2020 se realizó una operación de LEASE BACK (venta de inmueble al banco Davivienda) y posteriormente se genera un arrendamiento financiero a un plazo de 84 meses, esta operación se realizó con el fin de obtener recursos para cancelar obligaciones financieras en moneda extranjera.

Al momento de reconocer la venta del inmueble se da de baja el bien por el importe en libros y se genera una utilidad la cual se reconoce como un pasivo diferido cuyo periodo de amortización será igual al plazo de arrendamiento financiero, este reconocimiento se realiza de acuerdo a lo establecido en el párrafo 20.33 de las NIIF para pymes.

Precio de venta Inmueble	\$ 1,199,958,500
Costo Inmueble propiedad de inversion	(\$ 431,250,000)
Utilidad venta Inmueble-Pasivo Diferido	\$ 768,708,500
Amortizacion Ingreso año 2020 a 2023	(\$ 356,900,375)
Saldo Pasivo Diferido a 31 de diciembre de 2023	\$ 411,808,125

17. Patrimonio

Capital

Mediante el acta No. 11 de la asamblea general extraordinaria de accionistas del 27 de diciembre de 2018 se decidió modificar el capital autorizado de la compañía en \$8.000.000.000 conformado por 8.000.000 de acciones comunes con valor nominal de \$1.000, a su vez se decidió que las utilidades acumuladas del año 2012 a 2015 por valor de \$4.056.704.000 sean capitalizadas por los accionistas, a prorrata de su participación accionaria, quedando la nueva participación accionaria de la siguiente manera.

Accionista	Porcentaje de Participación	No. Acciones suscritas	Valor en pesos
María Amanda Enciso de Mejía	28%	1,946,988	\$1,946,988,000
Raúl Hernando Mejía Botero	52%	3,615,836	\$3,615,836,000
Mecca Inversiones SAS	20%	1,389,508	\$1,389,508,000
	100%	6,952,332	\$6,952,332,000

Superávit de Capital

El superávit de capital está conformado por prima en colocación de acciones por valor de \$1.415.513.510.

Utilidades retenidas por adopción por primera vez

Corresponden a las utilidades producto de los ajustes realizados por la entidad para reexpresar el estado de situación financiera al 1 de enero de 2015 y los estados financieros anteriormente publicados al 31 de diciembre de 2015, y por el ejercicio finalizado en esa fecha, todos ellos preparados de acuerdo con los PCGA locales.

18. Ingresos ordinarios

Los ingresos por actividades ordinarias al 31 de diciembre de 2023 y 2022, comprenden lo siguiente:

	2023	2022
Venta de bienes(Material Quirurgico)	\$ 17,196,673,619	\$ 14,380,025,699
Recuperacion de deterioro de cartera	\$ 17,271,516	\$ 11,294,982
Menos: Devoluciones, rebajas y descuentos	(\$ 2,340,786,552)	(\$ 2,305,343,583)
Total Ingresos	\$ 14,873,158,583	\$ 12,085,977,098

19. Costo de ventas

El costo de ventas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprende lo siguiente:

	2023	2022
Costo Venta de bienes(Material Quirurgico)	\$ 6,429,019,746	\$ 5,485,848,717
Arrendamientos Operativos Almacenes	\$ 293,763,549	\$ 325,353,156
Depreciacion Equipos Medicos	\$ 820,822,017	\$ 794,491,302
Mantenimiento Equipos Medicos	\$ 114,030,335	\$ 119,304,367
Transporte material	\$ 430,251,345	\$ 343,296,550
Apoyo científico *	\$ 61,004,378	\$ 107,390,013
Asistencia tecnica	\$ 196,064,413	\$ 173,603,850
Total costo de ventas	\$ 8,344,955,783	\$ 7,349,287,955

*Corresponde a los costos que se incurren con médicos cirujanos que apoyan a la entidad en la investigación científica, asesoría médica y capacitación del personal del área científica y soporte quirúrgico.

20. Gastos de Administración

Los gastos de administración al 31 de diciembre de 2023 y 2022, comprenden lo siguiente:

	2023	2022
Gastos por beneficios a empleados	\$ 997,289,068	\$ 1,072,628,501
Honorarios	\$ 333,820,387	\$ 393,398,711
Impuestos	\$ 60,141,349	\$ 58,393,431
Arrendamientos	\$ 181,917,054	\$ 208,236,794
Seguros	\$ 12,006,396	\$ 13,745,100
Servicios	\$ 88,093,649	\$ 98,199,417
Gastos legales	\$ 1,971,600	\$ 3,823,240
Mantenimiento y reparaciones	\$ 41,380,941	\$ 27,322,962
Adecuaciones e instalaciones	\$ 11,642,665	\$ 3,594,130
Gastos de viaje	\$ 19,200	\$ 2,006,790
Depreciaciones	\$ 151,240,314	\$ 196,304,807
Diversos	\$ 272,418,478	\$ 286,805,948
Total gastos de Administración	\$ 2,151,941,099	\$ 2,364,459,831

21. Gastos de Ventas

Los gastos de ventas al 31 de diciembre de 2023 y 2022, comprenden lo siguiente:

	2023	2022
Gastos por beneficios a empleados	\$ 2,792,650,593	\$ 2,868,198,839
Honorarios	\$ 13,538,310	\$ 10,790,800
Impuestos	\$ 166,253,482	\$ 135,671,992
Arrendamientos	\$ 2,958,063	\$ 7,288,336
Contribuciones y afiliaciones	\$ 4,795,164	\$ 6,200,157
Seguros	\$ 14,487,398	\$ 28,760,989
Servicios	\$ 59,884,156	\$ 57,659,688
Gastos legales	\$ 5,660,624	\$ 7,869,793
Mantenimiento y reparaciones	\$ 1,546,346	\$ 6,346,294
Adecuaciones e instalaciones	\$ 2,212,651	\$ 5,850,586
Gastos de viaje	\$ 35,531,191	\$ 62,995,705
Diversos	\$ 149,084,766	\$ 123,283,366
Provisión Acciones	-	-
Provisión deudores	\$ 366,039,341	\$ 106,864,498
Total gastos de Ventas	\$ 3,614,642,085	\$ 3,427,781,043

22. Arrendamientos

La entidad toma en renta, mediante contratos de arrendamiento operativo, las oficinas donde desarrolla las actividades de distribución de material en las ciudades de Cartagena, Montería, Medellín y Cúcuta. A continuación, se presenta un detalle de los contratos de arrendamiento que mantiene la Compañía al 31 de diciembre de 2023:

El 29 de octubre de 2020 se suscribió un contrato de arrendamiento entre Araujo y Segovia y Osteomedical SAS – en reorganización de una oficina en la ciudad de Cartagena, la vigencia del contrato será de doce meses contados a partir del 28 de octubre de 2023 hasta el 28 de octubre de 2024, el costo total anual de 2023 por arrendamiento en la ciudad de Cartagena fue de \$ 23.392.210.

El 18 de octubre de 2014 se suscribió un contrato de arrendamiento entre Araujo & Segovia de Córdoba S.A y Osteomedical SAS – en reorganización de un local y oficina en la ciudad de Montería , la vigencia del contrato será de 8 meses contados a partir del 18 de octubre de 2014 hasta junio de 2015 , si al vencimiento del plazo ninguna de las partes ha manifestado su intención de darlo por terminado , se entenderá renovado por periodos de 12 meses, el costo total anual de 2023 por arrendamiento en la ciudad de Montería fue de \$ 22.057.458.

El 27 de agosto de 2020 se suscribió un contrato de arrendamiento entre Gloria Amanda Villamil Paez y Osteomedical SAS – en reorganización de una oficina con parqueadero en la ciudad de Medellín, la vigencia del contrato es de 1 año contados a partir el 1 de septiembre de 2020, prorrogable automáticamente, si ninguna de las partes manifiesta su intención de terminarlo. El costo total anual de 2023 por arrendamiento en la ciudad de Medellín fue de \$ 27.600.000.

Se suscribió un contrato de arrendamiento entre Jorge Armando Beltrán Parrado y Osteomedical SAS – en reorganización de un local y oficina en la ciudad de Cúcuta la fecha de inicio es el 10 de septiembre de 2022 y la fecha de terminación es el 10 de septiembre de 2023, el cual se extendió por un año adicional. El costo total anual de 2023 por arrendamiento en la ciudad de Cúcuta fue de \$ 13.094.400

Se suscribió un contrato entre HEINSOHN BUSINESS TECHNOLOGY SA y Osteomedical SAS – en reorganización por la utilización del software SAP (contabilidad, inventarios y facturación vía WEB) , con una vigencia de 24 meses a partir del 29 de septiembre de 2017 ,contrato fue renovado en el año 2019 por el mismo periodo inicial, el costo del arriendo durante el año 2023 fue de \$ 137.131.197.

Activos reconocidos como arrendamientos financieros (Propiedad planta y equipo)

ACTIVO	Plazo Mensual	Fecha de inicio	Fecha de finalizacion	Valor Inicial	Depreciacion Acumulada	Valor final a 31
						de diciembre de 2023
Inmueble comercial Cr 70G 117-82 Bogota	120	12/5/2014	12/5/2024	\$ 930,035,502	(\$ 411,344,134)	\$ 518,691,368
Inmueble comercial Cr 49 74-56 Barranquilla	120	25/1/2013	25/1/2023	\$ 443,890,600	(\$ 219,936,454)	\$ 223,954,146
Local Av de libertador No 24-25 local 10 Santa Marta	84	17/9/2014	17/9/2021	\$ 150,000,000	(\$ 70,572,674)	\$ 79,427,326
Mercedes Benz GLC 250	60	8/10/2018	8/10/2023	\$ 157,200,000	(\$ 157,200,000)	\$ 0
Inmueble casa Chia	540	10/10/2020	10/10/2065	\$ 1,228,565,506	(\$ 86,454,598)	\$ 1,142,110,908
Total				\$ 2,909,691,608	(\$ 945,507,860)	\$ 1,964,183,748

23. Ingresos Financieros

Los ingresos financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022, comprenden lo siguiente:

	2023	2022
Intereses	\$ 2,013,446	\$ 1,758,876
Total ingresos financieros	<u>\$ 2,013,446</u>	<u>\$ 1,758,876</u>

24. Gastos Financieros

Los gastos financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022, comprenden lo siguiente:

	2023	2022
Gastos bancarios	\$ 7,300,507	\$ 7,738,794
Comisiones	\$ 15,187,718	\$ 59,355,904
Intereses	\$ 1,393,377,476	\$ 599,063,986
Otros gastos financieros	\$ 388,535	\$ 306,810
Total gastos financieros	<u>\$ 1,416,254,236</u>	<u>\$ 666,465,494</u>

25. Diferencia en cambio

El valor neto de la diferencia en cambio sobre activo y pasivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente

	2023	2022
Diferencia en cambio Ingreso	\$ 220,944,584	\$ 67,095,964
Diferencia en cambio Gastos	\$ 327,791,592	\$ 319,070,395
Diferencia en cambio Neto	<u>(\$ 106,847,008)</u>	<u>(\$ 251,974,431)</u>

26. Otros ingresos no operacionales

Los otros ingresos no operacionales al 31 de diciembre de 2023 y 2022, comprenden lo siguiente:

	2023	2022
Recuperacion de Costos y Gastos	\$ 24,107,743	\$ 29,809,910
Aprovechamientos	\$ 57,689,892	\$ 19,423,103
Descuentos comerciales	\$ 2,943,603	\$ 0
Utilidad en venta propiedad planta y equipo	\$ 109,815,500	\$ 109,815,500
Incapacidades	\$ 22,640,797	\$ 27,996,745
Total otros ingresos no operacionales	\$ 217,197,535	\$ 187,045,258

27. Otros egresos no operacionales.

Los otros egresos no operacionales al 31 de diciembre de 2023 y 2022, comprenden lo siguiente:

	2023	2022
Impuestos asumidos	\$ 33,873,138	\$ 15,363,630
Multas sanciones y litigios	\$ 1,547,170	\$ 317,433
Otros no operacionales	\$ 53,159,601	\$ 32,805,888
Perdida en venta propiedad planta y equipo	\$ 0	638,733
Total otros gastos no operacionales	\$ 88,579,909	\$ 49,125,684



AUDIGRUP SAS

Grupo Auditor y Financiero Integral
900.215.974-7

Bogotá D.C., marzo 27 de 2024

Señores:

**ACCIONISTAS
ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA
OSTEOMEDICAL SAS**

Respetados señores:

En cumplimiento de las funciones citadas en el Código de Comercio y Estatuto de la sociedad para ejercer el cargo de la Revisoría Fiscal en el período respectivo, presento como delegado de la Firma, el informe y dictamen del Revisor Fiscal de OSTEOMEDICAL SAS identificada con NIT 900.371.464-1.

El contenido del documento es el siguiente:

A. DICTAMEN

Fundamento

Responsabilidades

Opinión

B. INFORME

Del control interno

Del cumplimiento

“NUESTRA FIRMA, UN GRUPO PROFESIONAL PARA SU RESPALDO EMPRESARIAL”



314 490 13 65



audigrup@audigrup.com.co



Cra. 68 75A 50 Torre Ofiespacios Oficina 310



www.audigrup.com.co

A. DICTAMEN

Fundamento de la opinión

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos establecidas en el Decreto 2420 de 2015, anexo 4 normas de aseguramiento de la información, código de ética para profesionales de la contabilidad y demás normas concordantes y modificatorios; considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo respectivo del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la sociedad en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Asamblea y Gerencia de OSTEMEDICAL SAS son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad, quienes autorizaron los estados financieros para la presentación a la Asamblea General y entes de control.

Los administradores al momento de elaborar los estados financieros deben verificar la hipótesis de negocio en marcha al cierre del ejercicio, por lo tanto deben realizar monitoreo de los estados financieros, de la información financiera y del comportamiento de las proyecciones de la compañía, con el ánimo de que se determinen la existencia o posibilidad de deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia y puedan ser informados de manera inmediata al máximo órgano social (Asamblea de Accionistas) para que se puedan adoptar las medidas correspondientes.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Respecto a la afirmación de la administración sobre la hipótesis de negocio en marcha, basándome en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe, concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de la entidad en funcionamiento sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

Sin embargo, es importante mencionar que, de acuerdo con los estados financieros comparativos y pese a que se han realizado proyecciones y planes de recuperación financieros para la sociedad, se evidencia que OSTEOMEDICAL SAS ha presentado pérdidas en sus resultados durante cinco (5) años consecutivos incluyendo el período 2023, para este último año se presenta una disminución de la pérdida en comparación con el periodo 2022.

Según lo evidenciado en el informe de Gerencia del periodo 2023 y conforme a las reuniones e información solicitada se evidencio que, la Sociedad se encuentra en un proceso de reorganización empresarial para deudores tipo C Obligaciones financieras.

- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunicué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.
- La sociedad tiene reconocidos activos por impuestos diferidos por valor de \$470.148.797, provenientes de pérdidas fiscales periodos anteriores. El reconocimiento de estos activos implica un juicio significativo por parte de la administración sobre la probabilidad de su realización.

Continúa la expectativa de recuperar el monto de los activos por impuestos diferidos por pérdidas fiscales el cual depende de varios factores, incluyendo la existencia de rentas líquidas imponibles en períodos futuros.

Teniendo en cuenta la situación descrita, he analizado la evaluación de la administración acerca de si habrá renta líquida imponible en períodos futuros que justifiquen el reconocimiento de activos por impuestos diferidos, evaluando las proyecciones de flujos de efectivo futuros y los presupuestos aprobados por la Gerencia.

OPINIÓN

He auditado los estados financieros individuales de OSTEOMEDICAL SAS, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado integral de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha comparados con el año 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros individuales que han sido preparados por la sociedad y tomados de los libros oficiales, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de OSTEOMEDICAL SAS por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023, de conformidad con el anexo número 2 del Decreto 2420 de 2015 que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera y las excepciones establecidas en el decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015.

Es de manifestar que la materialización de los riesgos se puede presentar en cualquier momento, por lo tanto, es importante continuar con la implementación de modelos de evaluación de riesgos con sus respectivos controles, en el período bajo revisión la administración no me manifestó la materialización de un riesgo, de igual forma se sugiere continuar con los controles respecto al inventario, su depuración y control, así como su custodia.

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por mí y en opinión del 31 de marzo de 2023 emití una opinión favorable.

Párrafo de énfasis

El efecto financiero generado y el impacto de ingresos, gastos y costos, fue reconocido en debida forma y en su conjunto al cierre del período, los servicios y las operaciones de la entidad estuvieron funcionando y se mantuvo el principio de negocio en marcha, sin embargo, los resultados arrojaron nuevamente una pérdida del ejercicio.

Para el período 2024 de acuerdo con las proyecciones de la administración y el acondicionamiento a la nueva realidad social y comercial, es importante mencionar que la administración debe continuar con el desarrollo y puesta en marcha de la recuperación de los márgenes operativos y resultados. Además de la aplicación de lo comentado en la parte de negocio en marcha. Adicionalmente manifiesto que no conozco situaciones que puedan afectar significativamente el funcionamiento de OSTEOMEDICAL SAS., así como la administración no menciono demandas jurídicas a favor o en contra que pueda afectar los resultados del año 2024 y futuros.

Resalto lo manifestado en la nota 5 de las revelaciones, ya que, al momento de presentarse incertidumbre material generando dudas sobre la capacidad para continuar el negocio en marcha, me permite concluir que la Sociedad debe iniciar los procesos inmediatos necesarios para recuperar esta continuidad o aplicar lo establecido en el Estatuto Social.

B. INFORME

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que, durante el año 2023, la entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea y la Gerencia; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros oficiales se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, para este último se recomienda seguir los lineamientos establecidos en el Código de Comercio.

Adicionalmente:

- De conformidad con Decreto 1406 de 1999 y basado en el alcance de mis pruebas hago constar que OSTEMEDICAL SAS preparó, presentó y pagó sus aportes al sistema de seguridad social, en los términos establecidos por las normas legales vigentes.
- El software utilizado por OSTEMEDICAL SAS cuenta con las licencias respectivas en cumplimiento de lo establecido por la normatividad legal vigente y de derechos de autor.
- Los administradores deben dejar constancia en el informe de gestión respecto a la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores en cumplimiento la Ley 1676 de agosto de 2013.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

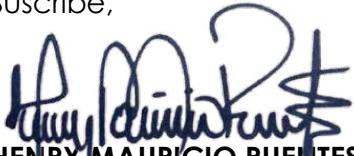
Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea de Accionistas y de la Gerencia, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es adecuado, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo aplicado en la auditoría.

Suscribe,



HENRY MAURICIO PUENTES CRUZ

Revisor Fiscal

TP- 104198-T

DI2023-468

***LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL CONTADOR PÚBLICO Y REVISOR
FISCAL***

CERTIFICAMOS:

En cumplimiento del artículo 37 de la ley 222 de 1995 y demás normas concordantes y complementarias declaramos que:

1. Los estados financieros a Diciembre 31 de 2023 y comparados con Diciembre de 2022 fueron preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES
2. Damos fe que de acuerdo con la información recopilada y las aseveraciones de los órganos de administración, dueños y terceros que tienen relación directa con la entidad; Que los Estados Financieros antes mencionados incluyen y reflejan la totalidad de hechos económicos de los que tuvimos conocimiento. De acuerdo con lo anterior, consideramos que estos Estados, no presentan desviaciones materiales significativas y por lo tanto presentan en forma razonable la situación financiera de la entidad con corte al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio y en su Flujo de Efectivo.
3. De acuerdo a nuestro conocimiento, así como la verificación y el análisis efectuado sobre las cifras de los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2023 y 2022, expresamos además que:
 - i. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros impresos del sistema SAP business one software en el que se maneja la contabilidad de Osteomedical.
 - ii. Hasta la fecha de expedición de la presente certificación, no hemos evidenciado en el desarrollo propio de nuestras funciones, posibles irregularidades que involucren a miembros de los órganos de administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.
 - iii. De acuerdo con la información recolectada y obtenida en el desarrollo propio de nuestras funciones, consideramos que los activos, pasivos, derechos y obligaciones cuantificados en los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2023 y 2022, existen y los mismos fueron reconocidos de acuerdo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la Internacional Accounting Standarts Board (IASB), de obligatorio cumplimiento en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo mediante el Decreto 3022 de 2013, compiladas y racionalizadas mediante el decreto 2420 de Diciembre 14 de 2015, el cual fue modificado parcialmente y con algunas adiciones mediante decreto 2496 de Diciembre 23 de 2015.
 - iv. Con base en la información obtenida tanto en forma verbal como escrita en el desarrollo propio de nuestras funciones, consideramos que la totalidad de la información que se nos suministró y que tenía relación con el desarrollo del objeto social de la entidad fue reconocida en los Estados Financieros de Osteomedical SAS. con corte al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

- v. Como se expuso en los numerales anteriores los hechos económicos que evidenciamos durante el desarrollo propio de nuestras funciones, fueron correctamente registrados, clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros expuestos en el primer párrafo de la presente y en las notas adjuntas a los mismos, las que forman parte integral de estos, en los términos del artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

Se expide en Bogotá, D.C., a los (27) días del mes de Marzo de 2024.



ANDRÉS RICARDO MEJÍA ENCISO

Representante Legal

CC 72.209.254 de Barranquilla



OSCAR DANIEL PRIETO BERDUGO

Contador Público

T.P. 254876-T

CC 1.016.015.554 de Bogotá



HENRY MAURICIO PUENTE CRUZ

Revisor Fiscal TP 104.198-T

CC 79.835.209 de Bogotá

Designado por Audigrup Ltda.