

IMPORTADORA COLOMBIANA DE ARTICULOS ESPECIALES – IMCARE SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EN:
31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1 – Información General

IMPORTADORA COLOMBIANA DE ARTICULOS ESPECIALES – IMCARE SAS Fue constituida el 01 de febrero de 2006, mediante escritura pública No. 286 de Notaria 23 de Bogotá D.C.

Su objeto social principal permite operar, las siguientes actividades: Importación, exportación, fabricación, mantenimiento, distribución, compra y venta al por mayor y al detal de toda clase de artículos y elementos para ortopedia. La importación, exportación, compra y venta al por mayor y al detal de toda clase de mercancías nacionales o extranjeras. Su duración legal se extiende hasta el 1 de febrero de 2026.

NOTA 2 – Bases de Presentación

Resumen de las principales políticas contables

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

Declaración de cumplimiento

El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo expidió los Decretos 2706 de 2012 y 3019 de 2013, mediante los cuales se reglamentó la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 3.

Los Estados Financieros, son preparados de conformidad con las Normas de contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia incluidas en el decreto 2420 de diciembre de 2015. (Marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 3 - Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas entidades (NIF).

Bases de medición

Los estados financieros se preparan de conformidad con las Normas de contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia incluidas en el decreto 2420 de diciembre de 2015. (Marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 3- Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes).

Periodo Contable

Imcare SAS tiene definido por estatutos efectuar el corte de sus cuentas, preparar y difundir sus estados financieros de propósito general una vez al año, esto es a 31 de diciembre de cada ejercicio contable, o en periodos inferiores si la administración o los accionistas lo consideren conveniente.

IMPORTADORA COLOMBIANA DE ARTICULOS ESPECIALES – IMCARE SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EN:
31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Moneda funcional y moneda de presentación de los estados financieros

Según las consideraciones sobre el entorno económico principal en el que opera Imcare SAS, se ha definido que la moneda funcional es el peso colombiano, la adopción de la moneda se fundamentó en que los precios de venta por concepto de bienes y servicios están denominados y tasados principalmente en dicha moneda, las compras de bienes y servicios están establecidos en pesos los cuales son generados por las actividades operativas y de financiamiento, sus ingresos operacionales están denominados en pesos, los flujos de efectivo de sus actividades operativas regulares son usualmente mantenidos en pesos, para su posterior uso en esa moneda. La moneda de presentación de sus estados financieros es el peso colombiano.

Clasificación de saldos entre corriente y no corriente.

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los 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 periodo en que estas son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado.

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.

En la preparación de los estados financieros de Imcare SAS, la materialidad de la cuantía se determinó en relación con la utilidad antes de impuestos o los ingresos ordinarios, de tal forma que se considera material toda partida que supere el 5% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o del 0,5% de los ingresos ordinarios (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

NOTA 3 – Políticas Contables

Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados al costo histórico con

IMPORTADORA COLOMBIANA DE ARTICULOS ESPECIALES – IMCARE SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EN:
31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.

Cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas, la recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada una estimación por deterioro para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro.

Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

La Compañía evalúa a la fecha del balance general si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos pudieran estar deteriorados.

Inventarios.

El costo de los inventarios comprende los costos de adquisición y los demás costos en que se haya incurrido para que los inventarios se encuentren listos para su venta, son trasladados al costo en el periodo en el cual se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Imcare SAS evalúa al final del periodo si los inventarios están deteriorados, es decir, si el valor en libros no es recuperable por efectos de daños, obsolescencia o precios decrecientes, reconociéndolas como un gasto en las cuentas de resultados.

Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo están registrados al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero.

IMPORTADORA COLOMBIANA DE ARTICULOS ESPECIALES – IMCARE SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EN:
31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

Vida Útil	
Equipo de Oficina	10 Años (10%)
Equipo de Cómputo	5 Años (20%)

Un componente de propiedad planta y equipo es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, es reconocida en los resultados del año que se produce la transacción.

Pasivos Financieros

Corresponden a obligaciones presentes de la compañía, que surgen de eventos pasados, cuya liquidación se espera que resulte en la salida de recursos de la Compañía que conlleven beneficios económicos y es reconocida con base en el costo histórico cuando es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado entre o salga de la Compañía.

Beneficios a Empleados

De acuerdo con la legislación laboral en Colombia, estos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de los 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa, estos beneficios son reconocidos en los resultados del ejercicio a medida que el servicio relacionado se provea.

No se requieren de hipótesis actuariales para medir la obligación al corto plazo y por lo tanto no hay ganancias o pérdidas actuariales. Las obligaciones consolidadas que Imcare SAS tiene por concepto de prestaciones legales al cierre del ejercicio con base en lo dispuesto en las normas legales vigentes.

Provisiones y Contingencias

Las provisiones corresponden a pasivos de obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación.

Los pasivos contingentes representan las obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la compañía.

La administración de la Compañía ha establecido un procedimiento para clasificar sus contingencias materiales en tres diferentes categorías: (i) probable, (ii) razonablemente probable y (iii) remota. El propósito de lo anterior es identificar las contingencias que requieren registro o

IMPORTADORA COLOMBIANA DE ARTICULOS ESPECIALES – IMCARE SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EN:
31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

revelación en los estados financieros y diseñar y operar controles efectivos para garantizar el adecuado reconocimiento de estas.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir la obligación, teniendo en cuenta la información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y registrándose los ajustes que surjan por la actualización de dichas provisiones como un gasto conforme se va devengando. Cuando se trate de provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, y el efecto financiero no sea significativo, no será necesario llevar a cabo ningún tipo de descuento.

Ingresos recibidos por anticipado

Corresponde a los dineros recibidos por los clientes por la venta de bienes, los cuales son amortizados en función a la transferencia de riesgos y beneficios.

Ingresos

a) Ingresos ordinarios

Los ingresos se imputan en función del criterio de devengo, es decir, cuando se tiene el derecho real por la venta de bienes o prestación de servicios, con independencia del momento en que se produzca su corriente financiera y son valorados al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier valor por descuentos.

Los ingresos por venta de bienes se producen en el momento en que se han transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien vendido, no manteniendo la gestión corriente sobre dicho bien, ni reteniendo el control efectivo sobre el mismo.

b) Ingresos Gananciales

Los ingresos por intereses se reconocen por el rendimiento de los instrumentos financieros en proporción del tiempo transcurrido, aplicando el método de interés efectivo.

Gastos

Corresponden a las erogaciones necesarias causadas por la administración en el desarrollo de servicios y/o actividades necesarias para el desarrollo del objeto social de la Compañía.

Impuesto de renta.

El gasto por impuesto sobre la renta y CREE comprende el impuesto corriente y se reconoce en el estado de resultados en el año de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (perdida) contable, para determinar la ganancia (perdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta y CREE del año corriente.

IMPORTADORA COLOMBIANA DE ARTICULOS ESPECIALES – IMCARE SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EN:
31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar, en periodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto, por lo cual durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada “provisión impuesto de renta y CREE”.

Imcare SAS., calcula la provisión de impuesto sobre la renta y CREE con base en el mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir 3%, del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 32%.

Impuesto Sobre la Renta Diferido

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferido es calculado considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo cuando existe una probabilidad razonable de su realización.

El impuesto diferido sobre la renta activo es reconocido para todas las diferencias temporales deducibles, pérdidas fiscales de créditos fiscales no utilizados y pérdidas fiscales no utilizadas, en la medida que es probable que las ganancias fiscales estarán disponibles contra las diferencias temporales deducibles, y las pérdidas fiscales de créditos fiscales no usados y pérdidas fiscales no usadas.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos es sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reduce el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos.

Resultado por Acción

El resultado básico por acción se calcula con base en el promedio anual ponderado de las acciones suscritas en circulación.

NOTA 4 – Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo a diciembre 31 de 2021 y 2020 comprende:

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

IMPORTADORA COLOMBIANA DE ARTICULOS ESPECIALES – IMCARE SAS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EN:
 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	2021	2020
CAJA	\$ 887,000.00	\$ 1.000.000.00
BANCOS	\$ 31,982,952.00	\$ 457.095.430.00
SALDO TOTAL:	\$ 32,869,952.00	\$ 458.095.430.00

NOTA 5 – Cuentas por Cobrar

El saldo de cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2021 y 2020 comprende:

DEUDORES	2021	2020
CLIENTES	\$ 959.023.286.00	\$ 27.441.704.00
OTROS DEUDORES - ANTICIPOS	\$ 5.000.000.00	\$ 137.429.027.00
ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 78.374.445.00	\$ 12.678.891.00
SALDO TOTAL:	\$ 1.042.397.731.00	\$ 177.549.622.00

NOTA 6 – Inventarios

El saldo de inventarios a diciembre 31 de 2021 y 2020 comprende:

INVENTARIOS	2021	2020
ORTOPEDICOS	\$ 0.00	\$ 0.00
INVENTARIO - CONTRATOS	\$ 96.830.470.00	\$ 30.562.177.00
SALDO TOTAL:	\$ 96.830.470.00	\$ 30.562.177.00

NOTA 7 – Propiedad, Planta y Equipo

El saldo de Propiedad, Planta y Equipo a diciembre 31 de 2021 y 2020 comprende:

IMPORTADORA COLOMBIANA DE ARTICULOS ESPECIALES – IMCARE SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EN:
31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2021	2020
EQUIPO DE OFICINA	\$ 1,037,730.00	\$ 1.037.730.00
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 17,009,994.00	\$ 17.009.994.00
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 6,922,358.00	-\$ 6.922.358.00
SALDO TOTAL:	\$ 12,125,116.00	\$ 12.125.116.00

NOTA 8 – Proveedores y Cuentas por Pagar

El saldo de Proveedores y cuentas por pagar a diciembre 31 de 2021 y 2020 comprende:

PROVEEDORES -CUENTAS POR PAGAR	2021	2020
PROVEEDORES	\$ 311.063.140.00	\$ 106.512.958.00
CUENTAS POR PAGAR	\$ 30.579.490.00	\$ 1.576.000.00
SALDO TOTAL:	\$ 341.646.630.00	\$ 108.088.958.00

NOTA 9 – Impuestos, Gravámenes y Tasas

El saldo de Impuestos a diciembre 31 de 2021 y 2020 comprende:

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	2021	2020
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 0.00	\$ 0.00
IVA POR PAGAR	\$ 49.751.000.00	\$ 40.998.718.00
SALDO TOTAL:	\$ 49.751.000.00	\$ 40.998.718.00

{a} El impuesto de renta se presenta neto de sus retenciones y es calculado con base en la renta líquida ordinaria a la tarifa del 31% para el año 2021.

NOTA 10 – Beneficios a Empleados

El saldo de Beneficios a Empleados a diciembre 31 de 2021 y 2020 comprende:

IMPORTADORA COLOMBIANA DE ARTICULOS ESPECIALES – IMCARE SAS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EN:
 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2021	2020
SALARIOS POR PAGAR	\$ 0.00	\$ 0.00
CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$ 13.004.436.00	\$ 11.989.726.00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 1.543.615.00	\$ 1.438.767.00
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 0.00	\$ 0.00
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$ 10.103.467.00	\$ 0.00
SALDO TOTAL:	\$ 24.651.518.00	\$ 13.428.493.00

NOTA 11 – Patrimonio

El saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2021 y 2020 comprende:

PATRIMONIO	2021	2020
CAPITAL SOCIAL	\$ 55,000,000.00	\$ 55.000.000.00
RESERVAS	\$ 21,275,388.00	\$ 21.275.388.00
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	\$ 776,651.00	\$ 776.651.00
UTILIDAD (PERDIDA) ACUMULADA	\$ 346.385.968.00	\$ 260.705.610.00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL PRESENTE EJERCICIO	\$ 304.819.213.00	\$ 162.555.358.00
SALDO TOTAL:	\$ 728.257.221.00	\$ 500.313.008.00

NOTA 12 – Ingresos Operacionales

El saldo de los ingresos operacionales (de la actividad ejercida) a diciembre 31 de 2021 y 2020 comprende:

INGRESOS	2021	2020
VENTAS ESPECIALES	\$ 2.264.848.359.00	\$ 2.331.079.964.00
OTROS	\$ 0.00	\$ 0.00
SALDO TOTAL:	\$ 2.264.848.359.00	\$ 2.331.079.964.00

IMPORTADORA COLOMBIANA DE ARTICULOS ESPECIALES – IMCARE SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EN:
31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 13 – Gastos Operacionales de Administración

El saldo de gastos operacionales de administración a diciembre 31 de 2021 y 2020 comprende:

GASTOS OPERACIONALES	2021	2020
GASTOS DE PERSONAL	\$ 225.619.913.00	\$ 234.197.791.00
HONORARIOS	\$ 5.150.000.00	\$ 12.600.000.00
IMPUESTOS	\$ 10.792.680.00	\$ 20.180.990.00
ARRENDAMIENTOS	\$ 0.00	\$ 26.000.000.00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 125.964.00	\$ 0.00
SEGUROS	\$ 4.904.664.00	\$ 3.942.070.00
SERVICIOS	\$ 47.151.884.00	\$ 33.317.980.00
LEGALES	\$ 15.302.634.00	\$ 3.387.875.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 50.412.00	\$ 2.177.174.00
PROVISIONES	\$ 27.066.006.00	\$ 0.00
DIVERSOS	\$ 56.976.549.00	\$ 29.196.493.00
SALDO TOTAL:	\$ 393.140.706.00	\$ 365.000.373.00

NOTA 14 – Otros Egresos

El saldo de Otros Egresos a diciembre 31 de 2021 y 2020 comprende:

GASTOS NO OPERACIONALES	2021	2020
FINANCIEROS	\$ 8.877.750.00	\$ 22.545.906.00
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 0.00	\$ 14.294.565.00
SALDO TOTAL:	\$ 8.877.750.00	\$ 36.840.471.00

Los intereses pagados durante el año 2021 fueron de \$4.710.607



ANA LUCIA SIERRA M
Representante Legal
CC No. 51.550.509



HUMBERTO ESPITIA GARZON
Contador Publico
TP No 74093-T