Notas y revelaciones explicativas de los Estados Financieros

BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.S.

Al 31 de diciembre de 2023
(Con cifras expresadas en millones de pesos Colombianos
comparativas al 31 de diciembre de 2022)

2023 - 2022

Contenido

1. La compañía y su estructura legal. 4
   1.1. Estados financieros presentados 4
   1.2. Declaración de responsabilidad. 5
   1.3. Estimaciones y juicios contables 5
2. Resumen de las principales políticas contables 5
   2.1. Base Preparación 5
   2.2. Estimaciones y criterios contables críticos 5
      2.2.1. Deterioro de cuentas por cobrar 6
      2.2.2. Deterioro de inventarios 6
   2.3. Distinción de partidas corrientes y no corrientes 7
   2.4. Base contable de acumulación. 7
   2.5. Negocio en marcha 7
   2.6. Moneda funcional y moneda presentación 7
3. Principales políticas de contabilidad. 7
   3.1. Activos Financieros 7
      3.1.1. Criterios de Reconocimiento de los activos financieros 7
      3.1.2. Medición posterior de los activos financieros 8
      3.1.3. Baja en cuentas de activos financieros 8
      3.1.4. Modelo de perdidas esperadas crediticias 9
   3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo 10
      3.2.1. Reconocimiento y registro 10
   3.3. Propiedades, planta y equipo 10
   3.4. Reconocimiento de activos de menor cuantía 11
   3.5. Deterioro de activos 11
   3.6. Activos intangibles 12
   3.7. Obligaciones Financieras 12
   3.8. Proveedores y cuentas por pagar 12
   3.9. Impuestos a las ganancias 12
      3.9.1. Impuesto corriente 13
      3.9.2. Impuesto Diferido 13
   3.10. Reconocimiento de ingresos 13
      3.10.1. Ingresos relacionados con la operación 13
   3.11. Reconocimiento de gastos 13
4. Administración de los riesgos 14

4.1. Marco de Administración de Riesgo 14
4.2. Riesgo Crediticio 14
4.3. Riesgo de Liquidez 14
4.4. Riesgo de Capital 14
5. Revisión del marco contable aplicable a Biotronitech Colombia S.A.S. 15
5.1. NIIF 16 Arrendamientos 15
6. Efectivo y equivalentes de efectivo 16
7. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar 17
8. Inventario 18
9. Propiedad planta y equipo neto plusvalía 18
10. Activos intangibles distintos a la plusvalía y Bienes con derecho de uso 19
11. Activo por impuesto corriente 19
12. Otros activos financieros 20
13. Otros activos no financieros 20
14. Otros pasivos financieros 20
15. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar 21
16. Pasivo por impuesto corriente 22
17. Beneficios a empleados a corto plazo 23
18. Otros pasivos no financieros 23
19. Impuesto diferido 23
20. Patrimonio 24
21. Ingresos por actividades ordinarias 24
22. Costo de ventas 25
23. Gastos de administración 25
24. Gastos de venta y distribución 25
25. Otras ganancias 26
26. Otras pérdidas 26
27. Gastos por impuesto a la renta 27
28. Resultado por acción 27
29. Transacciones con asociadas 28
30. Saldos con partes relacionadas 28
31. Eventos subsecuentes 28
32. Aprobación de los estados financieros 28

Notas a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2023

1. La compañía y su estructura legal.

Mediante escritura pública No. 1505 de la Notaria 4 de Bogotá, el 28 de marzo de 1981, aclarada por E.P. No. 6645 de la Notaria 27 de Bogotá el 3 de octubre de 1985, inscritas el 25 de noviembre de 1985 bajo el No. 180.835 del Libro IX, se constituyó la sociedad comercial limitada, denominada: BIOTRONITECH COLOMBIA CIA LTDA. Por E.P. No. 3.023 de la Notaria 30 de Bogotá el 30 de septiembre de 1994, inscrita el 19 octubre de 1994 bajo el No. 467.037 del libro IX, la sociedad se transformó de limitada en anónima, bajo la denominación de "BIOTRONITECH COLOMBIA S. A." Por acta de Asamblea de Accionistas No. 434, del 13 de septiembre de 2019, inscrita el 25 de octubre de 2019 bajo el número 0251804 del libro IX, la sociedad se transformó de Sociedad Anónima a Sociedad por Acciones Simplificada bajo el nombre de "BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.S., su termino de duración es indefinido.

Biotronitech Colombia S. A. S., desarrolla actividades relacionadas con la importación, distribución y venta de todo tipo de productos, equipos, maquinarias, instrumental, dispositivos, implantes, repuestos, materiales especialmente los destinados a uso de medicina humana y animal; de igual manera presta servicio técnico de mantenimiento a todo tipo de equipos, incluidos mediante celebración de contratos de mantenimiento preventivo y correctivo.

Líneas de negocio

Nuestra división de ventas contempla tres unidades como centros de ingreso, descritos a continuación:

- Equipos
  - Anestesia
  - Cirugía general
  - Ginecología
  - Neumología y tórax
  - Urología
  - Neurocirugía
  - Otorrinolaringología
  - Veterinaria
  - Infraestructura de Quirófanos
- Consumibles
  - Ortopedia
  - Gastroenterología
  - Cirugía cardiovascular
  - Endourología
- Servicio técnico
  - Contratos y reparaciones

1.1. Estados financieros presentados

Los presentes estados financieros corresponden a los estados financieros de la compañía y comprenden:

Estado de la situación financiera
Estado de resultado Integral

Estado de cambios en el Patrimonio
Estado de Flujos de efectivo

Estos estados financieros han sido emitidos, autorizados y considerados por el máximo órgano de la compañía que es la Junta Directiva.

1.2. Declaración de responsabilidad.

La administración de la compañía es responsable de la información contenida en estos estados financieros, y la preparación de estos de acuerdo con las normas de Contabilidad de Información Financiera NCIF, que han sido adoptadas en Colombia por la Ley 1314 de 2009 y según los criterios definidos por el Decreto 3022 de 2013, el DUR 2420 de 2015 y demás normas complementarias.

1.3. Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Grupo I exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas.

Básicamente estas estimaciones se refieren a:

a) La valoración de los activos financieros para estimar las pérdidas por deterioro de los mismos.
b) La vida útil de las propiedades planta y equipo e intangibles (Ver nota 9).
c) La determinación del período de arrendamiento de los activos de derecho de uso según NIIF 16. (Ver nota 10)
d) La evaluación de la probabilidad de tener utilidades futuras para el reconocimiento de los activos por impuesto diferido (Ver nota 18).

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible, sobre los hechos analizados en la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos, la cual puede dar a lugar a modificaciones futuras en virtud de posibles situaciones que puedan ocurrir y que obligarían a su reconocimiento en forma prospectiva.

2. Resumen de las principales políticas contables

2.1. Base Preparación

Los presentes estados financieros de Biotronitech Colombia S. A. S., al 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad de Información Financiera NCIF, que han sido adoptadas en Colombia por la Ley 1314 de 2009 y según los criterios definidos por el Decreto 3022 de 2013 , el anexo I del DUR 2420 de 2015 y demás normas que los modifican o complementan y representan la adopción integral, explicita y sin reservas de las referidas normas y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

2.2. Estimaciones y criterios contables críticos

La preparación de los estados financieros requiere que Biotronitech realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por Biotronitech se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de Biotronitech, y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

2.2.1. Deterioro de cuentas por cobrar

Biotronitech evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, consideraciones internas y la falta de pago, se considera como un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

Una vez que se han identificado evidencias de deterioro se estima el valor objeto de registro:

La siguiente tabla muestra la estimación para el deterioro de cartera con vencimiento de 360 días en adelante:

Rango (días) de Vencimiento	Propuesta Deterioro (Estimación)
720+	100%
691 – 720	80%
661 – 690	80%
631 – 660	80%
601 – 630	80%
571 – 600	80%
541 – 570	80%
511 – 540	35%
481 – 510	30%
451 – 480	25%
421 – 450	20%
391 – 420	15%
361 – 390	10%

También se revisa la probabilidad de castigo de partidas de cartera, las cuales son informadas por el departamento de Cartera. Los valores del deterioro originados en los años 2023 y 2022 se observan en la nota 7.

2.2.2. Deterioro de inventarios

Biotronitech evalúa al final de cada periodo el valor neto realizable de los inventarios para determinar si son parcial o totalmente obsoletos, o sufrieron daños, o se produzca una baja del precio de mercado; esta evaluación se hará comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos costos de terminación y venta, si se produce un deterioro de valor se reducirá el importe en libros del inventario, y la perdida por esa reducción es reconocida en resultados. (Ver nota 8)

2.3. Distinción de partidas corrientes y no corrientes

La compañía presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Para el efecto se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o serán disponibles en un plazo no mayor a un año, al igual que sus pasivos corrientes aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

2.4. Base contable de acumulación.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo.

2.5. Negocio en marcha

Al preparar los estados financieros la gerencia ha evaluado la capacidad que tiene la Compañía BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.S., para continuar en funcionamiento, considerando toda la información disponible sobre el futuro, que cubre al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo, concluyendo que la Compañía tendrá continuidad en su operación y no tendrá cambios significativos en las cifras de los estados financieros, las cuales han sido determinadas bajo el principio de negocio en marcha.

2.6. Moneda funcional y moneda presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera Biotronitech (pesos colombianos). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en millones de pesos colombianos a menos que se indique lo contrario.

3. Principales políticas de contabilidad

3.1. Activos Financieros

3.1.1. Criterios de Reconocimiento de los activos financieros

Las partidas por cobrar que le generan derechos contractuales a BIOTRONITECH COLOMBIA S. A. S., se reconocen como activos financieros cuando BIOTRONITECH COLOMBIA S. A. S., se convierte en parte del contrato y como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo, tales como las cuentas por cobrar.

3.1.1.1. Clasificación de los activos financieros

La compañía clasificará los activos financieros para medición posterior a valor razonable o al costo amortizado sobre la base del:

✓ Modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y

✓ De las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero. (Modelo del activo financiero)

Se constituyen las siguientes situaciones como generadoras de cambios en el modelo de negocio:
✓ Un cambio de intención relacionado con activos financieros concretos (incluso en circunstancias de cambios significativos en las condiciones del mercado).

✓ La desaparición temporal de un mercado particular para activos financieros.

✓ Una transferencia de activos financieros entre partes de BIOTRONITECH COLOMBIA S. A. S., con diferentes modelos de negocio.

BIOTRONITECH clasificará en la categoría de costo amortizado los derechos para los que pacten plazos de pago superiores a 360 días donde el valor pueda llegar a ser significativo, cuando estos no superen los 360 días se reconocerán por su valor nominal. Los plazos y las tasas de interés utilizadas en la medición de esta categoría, serán coherentes con las permitidas por la política de cartera.

BIOTRONITECH clasifica su cartera de la siguiente manera según su política de cartera:

Para efectos de verificar incumplimiento de los clientes, BIOTRONITECH clasificara su cartera por edades de vencimiento, prestando especial atención a las que presenten mora a más de 360 días.

3.1.1.2. Medición inicial de los activos financieros

BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.S., reconocerá inicialmente los activos financieros por su valor razonable más los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

La mejor evidencia del valor razonable de los activos financieros para el reconocimiento inicial es el precio de la contraprestación pagada. Cuando el valor razonable del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial difiere del precio de la transacción, BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.S. contabilizará según la jerarquía del valor razonable.
Con estos análisis se puede obtener el valor para el reconocimiento inicial de una forma más confiable y se pueden evaluar y reconocer las diferencias entre el valor razonable en el momento del reconocimiento inicial y el precio de transacción como una ganancia o pérdida.

3.1.2. Medición posterior de los activos financieros

3.1.2.1. Activos medidos al costo amortizado

En caso de que BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.S., no cumpla con las condiciones para que los Instrumentos Financieros sean medidos posteriormente a valor razonable; estos se medirán a costo amortizado.

Está medición se dará a través de la tasa de interés efectiva, a partir de esta tasa se afecta el resultado por intereses y amortización de cualquier prima o descuento y costos de transacción.

✓ Cuentas por cobrar

3.1.3. Baja en cuentas de activos financieros

BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.S., debe tener las siguientes consideraciones para la baja en cuentas de una parte del activo financiero (o de un grupo de activos financieros similares):

✓ Cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o

✓ Se transfiera el activo financiero, y la transferencia cumpla con los requisitos para la baja en cuentas.

Se habrá transferido un activo financiero si, y solo si:

✓ Ha transferido los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o

✓ Retiene los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo financiero, pero asume la obligación contractual de pagarlos a uno o más terceros.

3.1.4. Modelo de perdidas esperadas crediticias

Este modelo aplica a:

✓ Activos financieros valorados a costo amortizado

✓ Cuentas a cobrar por arrendamientos en el alcance de su norma

✓ Activos del contrato de acuerdo a la NIIF 15

✓ Ciertos contratos de garantía financiera.

Requiere que BIOTRONITECH realice una estimación de las pérdidas crediticias esperadas basada tanto en la experiencia histórica de incobrabilidad, como en las condiciones actuales y previsiones razonables de las condiciones económicas futuras.

El importe de las pérdidas crediticias esperadas es la estimación del valor actual de la falta de pago al momento del vencimiento, considerando un horizonte temporal: de los próximos doce meses o bien durante la vida esperada del instrumento financiero.

El esquema básico de las fases del reconocimiento de deterioro es el siguiente, de menor a mayor deterioro en la calidad crediticia:

FASE 1	**FASE 2**	**FASE 3**
Instrumento cuyo riesgo crediticio no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial	Instrumento cuyo riesgo crediticio ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial	Activo con evidencia de deterioro
Se requiere construir una previsión para las pérdidas crediticias esperadas crediticias en los próximos 12 meses	Se requiere construir una previsión para las pérdidas crediticias esperadas durante toda la vida del Instrumento	Se requiere reconocer las pérdidas crediticias esperadas durante toda la vida del instrumento

Lo que determina que deba pasarse de la primera fase de provisión a la segunda es que se produzca un empeoramiento significativo en la calidad crediticia.

Para efectos del cálculo de perdida esperada, BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.S., tomará como referencia el número de días rotación de cartera del año inmediatamente anterior y a todo aquel cliente que supere el número de días de morosidad con respecto a este indicador y hasta 360 días, será sujeto al cálculo de perdida esperada.

Para calcular el porcentaje a aplicar se tomará la cartera del año inmediatamente anterior mes por mes (enero a diciembre), la cual estará medida por los siguientes periodos:

Edades de Cartera
0 – 30
31 – 60
61- 90
91 – 120
121 – 180
181 – 240
241 – 360

Se calculará el porcentaje promedio de la edad cartera de cada mes sobre la cartera total del mes, luego se calculará el porcentaje promedio de las edades de cartera durante el año. Posterior a esto se buscará la edad de cartera en la cual se encuentra la rotación de cartera y desde esta edad se tomará el promedio hasta 360 días, este será el porcentaje de perdida esperada aplicado.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.S., maneja partidas contables de forma separada para clasificar los siguientes grupos que pertenecen al efectivo y sus equivalentes:

- Efectivo Caja.
- Cuentas bancarias en moneda local o en moneda extranjera
- Otros activos que cumplan las condiciones de efectivo y equivalentes de efectivo.

Los equivalentes de efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

3.2.1. Reconocimiento y registro

Se reconocerá el Efectivo y Equivalentes de Efectivo por su valor razonable más o menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero.

✓ Efectivo Caja – Se clasifican en este grupo las cajas menores creadas para realizar los pagos por reembolsos de gastos requeridos para el funcionamiento y en los convenios que en virtud de la ejecución del proyecto se requiera

✓ Cuentas bancarias nacionales, extranjeras y otras compañías financieras – Cuentas de ahorros y cuentas corrientes donde se manejan los recursos propios para el funcionamiento de BIOTRONITECH COLOMBIA S.A. y recursos provenientes de aportes de los clientes para la ejecución de los contratos. En el caso de presentarse alguna restricción para la utilización de los recursos, el Área Jurídica y el Área de Pagaduría se encargarán de informar a la Subgerencia Financiera las cuentas que presenten esta condición para que sean reconocidas según corresponda.

3.3. Propiedades, planta y equipo

Este rubro se contabiliza por su costo histórico menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia Biotronitech y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos. La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil

estimada de los bienes del activo fijo. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación o vida útil de un activo, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las vidas útiles con las que se calcula la depreciación para cada grupo de las Propiedades, Planta y Equipo son las siguientes:

Tipo de PPyE	Vida útil
Equipo de oficina	6 a 10 años
Maquinaria y Equipo	6 a 10 años
Equipos médicos	6 a 10 años
Equipos de Cómputo/Común	2 a 5 años
Vehículos	3 a 10 años

Se inicia el cálculo y el registro de la depreciación cuando el activo se encuentra en la ubicación y en las condiciones necesarias para comenzar a ser utilizado de la manera que la administración tiene prevista. La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta y de acuerdo con el número de años de vida útil estimada de los activos.

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedades, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

3.4. Reconocimiento de activos de menor cuantía

Se catalogan como activos de menor cuantía aquellos cuyo costo de adquisición es igual o inferior a cincuenta (50) Unidades de Valor Tributario (UVT).

En Biotronitech, se reconocerán como propiedades, planta y equipo los activos de menor cuantía comprados o trasladados del inventario que cumplan con los siguientes requisitos:

- Se usa en la compañía para soporte o suministro de bienes y servicios, para arrendarlo a terceros o para propósitos administrativos.
- El elemento se espera usar por más de un año.
- El costo puede medirse con fiabilidad.
- Que sea un recurso tangible controlado por la Compañía.
- Que sea un objeto plenamente controlable e identificable.
- Se depreciará de acuerdo a la vida útil según el tipo de activo.

Si el activo no cumple con alguno de los requisitos mencionados en el listado anterior se registrará como un gasto y no será necesario llevar control de los mismos.

3.5. Deterioro de activos

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

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

superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una perdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.6. Activos intangibles

Los activos intangibles que incluyen programas informáticos, licencias de software adquiridos, se reconocen cuando la Compañía recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Serán activos intangibles si cumplen los siguientes requisitos: i) que sea identificable, ii) que se tenga el control del activo, iii) que su valor pueda ser medido confiablemente, iv) que sea probable que la Compañía obtengan beneficios económicos futuros.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, más todos los costos directamente atribuibles. En su medición posterior se presentan al costo menos la amortización acumulada.

La amortización se calcula utilizando el método de línea recta y de acuerdo con el número de años de vida útil estimada de los activos intangibles. La vida útil con la que se calcula la amortización para los activos intangibles es de 1 a 12 años.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida no se amortizarán debido a que no existe un límite para el periodo durante el cual se espera que se genere un beneficio derivado del activo intangible.

3.7. Obligaciones Financieras

Se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de la transacción que sean directamente atribuibles a la emisión del pasivo financiero. Posteriormente las deudas financieras se valoran por su valor razonable.

En caso de que BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.S., no cumpla con las condiciones para que los instrumentos financieros sean medidos posteriormente a valor razonable; estos se medirán a costo amortizado.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente. (Ver Nota 14)

3.8. Proveedores y cuentas por pagar

Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

3.9. Impuestos a las ganancias

El término impuesto a las ganancias, incluye todos los impuestos nacionales o extranjeros que gravan la ganancia fiscal. Así mismo, el impuesto a las ganancias está conformado por el impuesto corriente y el impuesto diferido.

3.9.1. Impuesto corriente

El impuesto corriente corresponde a la cantidad a pagar (pasivo) o a recuperar (activo), por el impuesto que grava las ganancias fiscales del período, que para BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.S., hace referencia al impuesto sobre la renta y complementarios, al y los demás impuestos de carácter nacional, debido a que cumplen con el requerimiento de gravar las ganancias fiscales.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

3.9.2. Impuesto Diferido

Se reconoce un pasivo por impuesto diferido por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuesto diferido (o cancelar el impuesto por pasivo diferido).

El importe en libros neto de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

3.10. Reconocimiento de ingresos

3.10.1. Ingresos relacionados con la operación

Los ingresos están dados por la venta de equipos, instrumental, consumibles y prestación de servicios de mantenimiento de equipos en las áreas médicas, de las diferentes representaciones del portafolio de productos.

La compañía reconoce de forma agrupada en el rubro de ingresos las cuentas que representan los beneficios económicos que se perciben en el desarrollo de sus líneas de negocio.

Para la identificación de la transacción se aplica el criterio de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por separado a cada transacción.

BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.S., mide los ingresos de actividades ordinarias utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

En BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.S, se prestan servicios mediante la suscripción de contratos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, estos ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo citado incluyendo el periodo de liquidación del contrato, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el porcentaje de realización en cada momento.

3.11. Reconocimiento de gastos

Se reconoce un gasto cuando ha surgido una disminución en los beneficios económicos, relacionado con la disminución de activos o incremento de pasivos y el importe del gasto puede medirse con fiabilidad, los gastos se reconocen sobre la base de asociación directa entre costos incurridos y reconocimiento de ingresos. El proceso de distribución está diseñado a fin de que se reconozcan

los gastos en el periodo en que se consumen o expiran los beneficios económicos.

4. Administración de los riesgos

Biotronitech, está expuesta a riesgos de mercado en el curso normal de sus operaciones, sin embargo, la Administración, sobre la base de su conocimiento técnico y su experiencia, establece políticas para el control de los riesgos crediticio, de liquidez, tasa de interés, tasa representativa del mercado y operaciones.

4.1. Marco de Administración de Riesgo

Las políticas de administración de riesgo de Biotronitech son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. Biotronitech a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

4.2. Riesgo Crediticio

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta Biotronitech si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar de Biotronitech.

El riesgo crediticio es controlado a través de la evaluación y análisis de transacciones individuales, sobre las deudas vencidas cuya cobranza se estima remota para determinar la provisión requerida por incobrabilidad.

4.3. Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que Biotronitech tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El riesgo de liquidez surge por la posibilidad de desajuste entre las necesidades de fondos (por gastos operativos y financieros, inversiones en activos, vencimiento de deudas y dividendos comprometidos) y las fuentes de los mismos (ingresos producto de recuperación de valores negociables, del cobro de cuentas de clientes y el financiamiento con entidades financieras). La gestión prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo, valores negociables y contar con la disponibilidad de financiamiento en los bancos.

Para mitigar cualquier tipo de riesgo que impida algún pago con nuestros acreedores, semanalmente se realiza un comité financiero con la Gerencia General, donde se revisan el flujo completo de la compañía y asegurar que se cumplan todos los compromisos pactados para el mes.

4.4. Riesgo de Capital

La Administración gestiona su capital para asegurar que Biotronitech estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio. La política de Biotronitech es mantener un nivel de capital que le permita conservar la confianza de los acreedores, del mercado y sustentar el desarrollo futuro de los distintos negocios que desarrolla.

5. Revisión del marco contable aplicable a Biotronitech Colombia S.A.S.

5.1. NIIF 16 Arrendamientos

BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.S. como arrendatario, en la fecha de comienzo, reconocerá un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento.
En la fecha de comienzo, BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.S. como arrendatario medirá un activo por derecho de uso al costo.

El costo del activo por derecho de uso comprenderá:

- ✓ el importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento

- ✓ los pagos por arrendamiento realizados antes o a partir de la fecha de comienzo, menos los incentivos de arrendamiento recibidos;

- ✓ los costos directos iniciales incurridos por el arrendatario; y

- ✓ una estimación de los costos a incurrir por el arrendatario al desmantelar y eliminar el activo subyacente, restaurar el lugar en el que se localiza o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, a menos que se incurra en esos costos al producir los inventarios. El arrendatario podría incurrir en obligaciones a consecuencia de esos costos ya sea en la fecha de comienzo o como una consecuencia de haber usado el activo subyacente durante un periodo concreto.

En la fecha de comienzo, los pagos por arrendamiento incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento comprenden los pagos siguientes por el derecho a usar el activo subyacente durante el plazo del arrendamiento que no se paguen en la fecha de comienzo:

- ✓ pagos fijos, menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar;

- ✓ pagos por arrendamiento variables, que dependen de un índice o una tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de comienzo;

- ✓ importes que espera pagar el arrendatario como garantías de valor residual

- ✓ el precio de ejercicio de una opción de compra si el arrendatario está razonablemente seguro de ejercer esa opción; y

- ✓ pagos de penalizaciones por terminar el arrendamiento, si el plazo del arrendamiento refleja que el arrendatario ejercerá una opción para terminar el arrendamiento

BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.S. como un arrendatario contabilizará una modificación del arrendamiento como un arrendamiento separado si:

- ✓ la modificación incrementa el alcance del arrendamiento añadiendo el derecho a usar uno o más activos subyacentes; y

- ✓ la contraprestación por el arrendamiento se incrementa por un importe acorde con el precio independiente del incremento en el alcance y por cualquier ajuste adecuado a ese precio independiente para reflejar las circunstancias del contrato concreto.

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

Los valores registrados representan los saldos contables de las cuentas de efectivo y en las cuentas bancarias de la compañía.

	2023	2022	Variaciones 2023 - 2022
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
CAJA			
CAJA GENERAL			
CAJA MENOR BOGOTA	4	4	0
DÓLAR	5	14	(9)
EURO	4	20	(16)
BOGOTA VIAJES	7	6	1
TOTAL CAJA	**20**	**44**	**(24)**
BANCOS			
MONEDA NACIONAL			
BBVA (400-02770-2)	131	195	(64)
DAVIVIENDA BANCAFE (053-04629-8)	7	132	(125)
BANCO DE OCCIDENTE (223-00543-0)	170	10	160
BANCO GNB SUDAMERIS (00000701020-0)	362	595	(233)
BANCOLOMBIA (069731322266)	225	1,086	(861)
BANCO BOGOTA 047467170	36	10	26
BANCO ITAÚ (014411946)	-	22	(22)
TOTAL MONEDA NACIONAL	**931**	**2,050**	**(1,119)**
MONEDA EXTRANJERA (1)			
BANCO OCEAN BANK	-	10	(10)
ITAU PANAMA 102058520	1	20	(19)
TOTAL MONEDA EXTRANJERA	**1**	**30**	**(29)**
CUENTAS DE AHORROS			
BANCOLOMBIA (209-038871-53)	11	8	3
GNB SUDAMERIS 95010018660	1	1	0
GNB SUDAMERIS 90870864050 MEDELLÍN	2	2	0
GNB SUDAMERIS 90330440380 BARRANQUILLA	1	3	(2)
GNB SUDAMERIS 90870881640 BUCARAMANGA	-	1	(1)
GNB SUDAMERIS 90550937560 CARTAGENA	1	1	0
TOTAL CUENTAS DE AHORROS	**16**	**16**	**0**
INVERSIONES (2)			
CORREDORES DAVIVIENDA	1,623	117	1,506
TOTAL INVERSIONES	**1,623**	**117**	**1,506**
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	**2,591**	**2,257**	**334**

(1) Al inicio del año la compañía tenía dos cuentas de compensación, la primera de ellas con el Banco Occean Bank en Miami No. 529710905 que fue cancelada en julio de 2023 ya que no registraba movimientos, por lo cual al cierre del año solo está vigente la cuenta con el Banco Itaú de Panamá No. 102058520 de la cual actualmente se realizan los pagos a proveedores del exterior y otras operaciones asociadas a la actividad comercial.

Ninguna de las cuentas bancarias se encuentra embargada o con procesos jurídicos.

(2) El fondo de inversión con Corredores Davivienda para el manejo de los recursos financieros en el año 2023 genero unos rendimientos por valor de $114, estos se reflejan en la nota 25 – Otras Ganancias.

7. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Este rubro presenta las cuentas por cobrar a clientes, trabajadores y deudores varios.

	2023	2022	Variaciones 2023 - 2022
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
CLIENTES NACIONALES (1)	36,624	32,091	4,533
DETERIORO DE CARTERA (2)	(790)	(645)	(145)
COSTO AMORTIZADO CLIENTES	(19)	(19)	0
PERDIDA ESPERADA CLIENTES (3)	(21)	(21)	0
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	-	1	(1)
A TRABAJADORES	1	1	0
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	1	-	1
DEUDORES VARIOS	1,223	36	1,187
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**37,019**	**31,444**	**5,575**
CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO			
NACIONALES A CORTO PLAZO	34,448	28,923	5,525
CONSIG PEND X IDENTIFICAR	(66)	(605)	539
COSTO AMORTIZADO CLIENTES	(19)	(19)	0
PERDIDA ESPERADA CLIENTES	(21)	(21)	0
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	-	1	(1)
A TRABAJADORES	-	1	(1)
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	1	-	1
DEUDORES VARIOS	1,222	36	1,186
TOTAL CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	**35,565**	**28,316**	**7,249**
CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO			
NACIONALES A LARGO PLAZO	2,241	3,773	(1,532)
DETERIORO DE CARTERA	(790)	(645)	(145)
TOTAL CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	**1,451**	**3,128**	**(1,677)**
TOTAL CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**37,016**	**31,444**	**5,572**

(1) La cuenta por cobrar a clientes nacionales tuvo un aumento con respecto al año 2022 del 12%.

Dentro de las cuentas por cobrar a clientes a largo plazo se encuentra los valores por cobrar mayores a 360, el más representativo es del proyecto Puerta de Oro, facturado a la compañía SAIS IPS S.A.S., cuyo valor asciende a $3.577.

Para la cartera mayor a 180 días después de haber agotado todas las instancias de cobro, acercamientos comerciales y aprobación de la gerencia general, se lleva la cuenta a cobro pre-jurídico y/o jurídico, con el fin de asegurar el recaudo de la cartera. A excepción de los clientes con los que ya exista un acuerdo de pago y conciliación de pago de la deuda.

La rotación de cartera es de 101 días, dentro del segmento de negocio que trabaja Biotronitech, es un buen indicador, ya que el sector salud tiene rotaciones entre 150 y 210 días. (El indicador de cartera se mide trimestralmente).

Cuentas por cobrar - Días Vencidos

Año	Corriente	Menor a 30 días	Entre 31 - 60 días	Entre 61 - 90 días	Entre 91 - 120 días	Mayor a 120 días	Total
2023	26,440	2,640	2,196	1,570	762	3,016	36,624
2022	25,956	1,724	1,362	763	827	1,459	32,091

(2) El movimiento del deterioro de la cartera es el siguiente:

	2023	2022
Saldo inicial 1 de enero	(645)	(759)
Deterioro	(274)	(178)
Recuperaciones	127	154
Castigo	2	138
Saldo Final 31 diciembre	**(790)**	**(645)**

(3) De acuerdo al modelo de perdidas esperadas crediticias establecido por la compañía, para el año 2023, se aplicó un porcentaje del 1% a la cartera de 135 a 360 días cuyo valor ascendía a $1.919.

8. Inventarios

El inventario representa los saldos de los artículos adquiridos para la venta, así como el inventario que se encuentra en tránsito y los anticipos realizados a los proveedores.

INVENTARIOS	**2023**	**2022**	**Variaciones 2023 - 2022**
MERCANCIA DISPONIBLE PARA LA VENTA (1)	15,653	16,906	(1,253)
INVENTARIOS EN TRANSITO	2,945	2,104	841
ANTICIPO PARA COMPRAS DE INVENTARIOS	9	584	(575)
ANTICIPO PROVEEDORES DEL EXTERIOR	9	539	(530)
ANTICIPO ARANCEL	-	6	(6)
ANTICIPO GASTOS DE NACIONALIZACIÓN	-	39	(39)
TOTAL INVENTARIOS	**18,607**	**19,594**	**(987)**
DETERIORO DE INVENTARIOS (2)	(182)	(164)	(18)
TOTAL DETERIORO DE INVENTARIOS	**(182)**	**(164)**	**(18)**

1) El total de inventarios disminuyo en un 5% frente al año 2022 lo cual está altamente relacionado con la eficiencia en compras que se realizó en el último trimestre para asegurar el capital de trabajo requerido para la facturación de fin de año. A nivel de especialidades, es de resaltar la disminución en el inventario de gastroenterología, urología y cirugía general.

(2) El deterioro del valor del inventario en el año 2023 ascendió a $182, el cual se calcula un porcentaje de 0.1% al inventario con rotación mayor a 360 días, los valores arrojados en el cálculo mes a mes fueron registrados en los gastos de ventas y distribución.

9. Propiedad, planta y equipo neto plusvalía

La propiedad planta y equipo representa los activos tangibles adquiridos por la compañía que no son destinados para la venta en el curso normal del negocio y cuya vida útil excede de un año.

	Maquinaria y equipo	**Muebles y enseres**	**Equipo de cómputo**	**Vehículos**	**Total**
Saldo al 1/1/2022	2,378	254	625	140	3,397
Compras	60	61	145	6	272
Traslados de Inventario	597	-	-	-	597
Bajas	(33)	-	(11)	(4)	(48)
Depreciación acumulada	(665)	(38)	(159)	(26)	(888)
Saldo al 31/12/2022	2,337	277	600	116	3,330
Compras (1)	791	22	142	-	955
Traslados de Inventario (2)	1,641	-	-	-	1,641
Bajas (3)	(121)	-	(3)	-	(124)
Depreciación del periodo	(889)	(41)	(175)	(27)	(1,132)
Saldo al 31/12/2023	**3,759**	**258**	**564**	**89**	**4,670**

1) Debido a puesta en marcha de línea de negocio de flexibles (marca Sonoscape), se realizó adquisición de maquinaria y equipo por $791, adicional a la continuación de la renovación del paquete tecnológico de la compañía a través de adquisición de equipos de cómputo y solución de sonido y video por valor de $142 y adquisición de algunos muebles y enseres para las regionales por valor de $22.

2) Los traslados de inventario a activos fijos corresponden a equipos que se utilizan para soporte.

3) En el año 2023 se realizó la venta de 4 equipos que eran utilizados como soporte por el área de comercial y de 1 computador portátil, así mismo se dan de baja 13 equipos de soporte a la línea de ortopedia por obsolescencia.

4) Ninguno de los activos fijos que tiene la compañía se encuentra pignorado o fue entregado en garantía.

10. Activos intangibles distintos a la plusvalía y Bienes con derecho de uso

Los saldos corresponden a las licencias adquiridas por la compañía como SAP, Software, Antivirus, entre otras y los derechos de uso.

	Licencia Windows Server	Licencia Software	Derechos de Uso	Total
Saldo al 1/1/2022	43	446	3,423	3,912
Incrementos (1)	-	412	147	559
Bajas	-	-	(40)	- 40
Amortización Acumulada	-	(341)	(1,648)	- 1,989
Saldo al 31/12/2022	43	517	1,882	2,442
Incrementos (1)	-	263	4,076	4,339
Bajas	-	-	(50)	- 50
Amortización del periodo	-	(298)	(1,832)	- 2,130
Saldo al 31/12/2023	**43**	**482**	**4,076**	**4,601**

1) Compra licencias SAP por valor de $76, adquisición y renovación de licencias de software para cotizaciones del área comercial $130, y otras licencias de office y Antivirus por $57, las cuales se amortizan de acuerdo a su vigencia entre 3, 6 y 12 meses según corresponda.

En el año 2023 se culminó con la amortización de los activos por derecho de uso reconocidos en el año 2021, los cuales corresponden a los arrendamientos del edificio, las casas en las cuales se encuentra ubicado el almacén y las oficinas de las sucursales.

11. Activo por impuesto corriente

Dentro de los impuestos corrientes se encuentra el anticipo de impuesto de Renta calculado en el año 2022, las retenciones que practican por concepto de IVA e ICA, las autorretenciones por las ventas realizadas dentro del año.

	2023	2022	Variaciones 2023 - 2022
ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE			
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA	916	624	292
AUTORETENCIONES POR RENTA	2,427	2,602	(175)
AUTORETENCIONES RENTA ESPECIAL	502	336	166
RETENCIONES DE IVA	66	-	66
RETENCIONES DE ICA	63	32	31
ANTICIPO DE IVA POR IMPORTACIONES	16	-	16
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	**3,990**	**3,594**	**396**

12. Otros activos financieros

A cierre del año 2023 la compañía contaba con 3 contratos Forward, los cuales se evaluaron de acuerdo a la NIIF 9 Instrumentos Financieros. Los mismos se reconocieron a su valor razonable (liquidados a TRM de Cierre de año) con cambios en el resultado del periodo, generando así un gasto por resultado en la valoración de forward de $169, estos se reflejan en la nota 25 – Otras Ganancias.

No.	VALOR		FECHA DE VENCIMIENTO
229922	USD	0.30	31/01/24
212135	USD	0.20	28/02/24
231475	€	0.25	27/02/24

(Cifras expresadas en millones)

13. Otros activos no financieros

Dentro los otros activos no financieros, se encuentra la póliza Multirriesgo cuya renovación se realiza anualmente.

	2023	2022	Variaciones 2023 - 2022
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS			
SEGUROS Y FIANZAS	35	27	8
COMPRAS A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	8	72	(64)
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	**43**	**99**	**(56)**

14. Otros pasivos financieros

Las obligaciones financieras corresponden al capital por obligaciones contraídas en moneda nacional frente a establecimientos bancarios, obligaciones con tarjetas de crédito y terceros. Los saldos son:

OTROS PASIVOS FINANCIEROS	2023	2022	Variaciones 2023 - 2022
PAGARES (1)	8,856	8,598	258
COMPAÑIAS DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL	1,015	10	1,005
PASIVO POR DERECHO DE USO (2)	4,076	1,888	2,188
OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS (3)	1,207	1,736	(529)
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	**15,154**	**12,232**	**2,922**
OTROS PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO			
PAGARES	4,221	4,117	104
CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (LEASING)	290	-	290
PASIVO POR DERECHO DE USO	2,038	1,888	150
OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS	-	3	(3)
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO	**6,549**	**6,008**	**541**
OTROS PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO			
PAGARES	4,635	4,481	154
CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (LEASING)	725	10	715
PASIVO POR DERECHO DE USO	2,038	-	2,038
OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,207	1,733	(526)
OTROS PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO	**8,605**	**6,224**	**2,381**

1) La compañía tiene créditos con Banco BBVA cuya deuda total asciende a $3.462 MM, con un plazo de pago de 36 meses, tasa de interés 6.71% EA e IBR+5% EA, crédito con Bancolombia por valor de $1.721 MM con plazo a 36 meses, tasa de interés IBR+4.1 puntos, crédito con Banco de Occidente por valor de $2.500 MM con plazo a 36 meses, tasas de interés 17.39%EA, crédito con Banco de Bogotá por valor de $1.173 MM con plazo a 36 meses, tasas de interés IBR+5.20%; adicional a lo anterior también se tiene un leasing financiero con Banco de Occidente por valor de $1.015 con vencimiento en el año 2027.

2) El saldo de $4.076 MM al cierre del año 2023 corresponden al saldo por el reconocimiento como derechos de uso de acuerdo a la NIIF 16 de arrendamientos sobre los inmuebles ocupados por la compañía, por el periodo comprendido entre los años 2022 y 2023.

3) El saldo de las otras obligaciones corresponde a préstamos recibidos de terceros por valor de $1.207 MM, con pago de intereses mensual y pago de capital al final del plazo de 36 meses.

15. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los proveedores representan obligaciones a cargo de la compañía originados por compra de bienes nacionales y del exterior, las cuentas por pagar son obligaciones adquiridas por la compañía a favor de terceros y están relacionadas con las operaciones del negocio. Los saldos son:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2023	2022	Variaciones 2023 - 2022
NACIONALES	131	19	112
EXTRANJEROS (1)	12,478	9,905	2,573
HONORARIOS	57	52	5
SERVICIOS TECNICOS	5	10	(5)
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	4	11	(7)
TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	96	81	15
SERVICIOS PUBLICOS	2	1	1
SEGUROS	3	-	3
GASTOS DE VIAJE	3	4	(1)
SERVICIOS ADUANEROS	67	71	(4)
OTROS	862	795	67
DIVIDENDOS (2)	746	4,395	(3,649)
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	**14,454**	**15,344**	**(890)**

Las cuentas por pagar son reveladas en función de los hechos económicos que originan las obligaciones tales como: adquisición de bienes y servicios, comisiones, honorarios, servicios públicos, arrendamientos, seguros, entre otros.

1) El saldo en pesos colombianos de los proveedores extranjeros al 31 de diciembre de 2023 es de $12.478 y a 31 de diciembre de 2022 de $9.905. Se reconoce la diferencia en cambio en el estado de resultado al momento del pago y al cierre de cada mes de acuerdo a la TRM (USD y EURO) establecida por el Banco de la República.

La compañía tiene como principales proveedores a Karl Storz y Cook Medical IMC. La rotación de proveedores cerró en 78 días (rotación media móvil de 90 días).

2) El saldo por pagar de dividendos a 31 de diciembre de 2023 por valor de $746, corresponde a una cuota pendiente de pago, de los dividendos decretados en la Asamblea de Accionistas de diciembre 2023, estos valores serán cancelados durante el año 2024.

16. Pasivo por impuesto corriente

En este rubro se encuentran impuestos por pagar que representan obligaciones a favor del Estado o alguna de las entidades oficiales y no dan lugar a recibir contraprestación directa.

A continuación, se describen las condiciones de la compañía a nivel tributario:

- La compañía Biotronitech Colombia S. A.S., es contribuyente del régimen ordinario del impuesto sobre la Renta y Complementarios, para el año 2023 se aplicó una tarifa del 35%.

- Autorretenedor en Renta según Resolución No. 008543 de agosto 13 de 2009

- Mediante comunicado recibido por parte de la Dian a cierre de 2022 se informó el retiro de la calificación como Gran Contribuyente para la compañía a partir de 1 de enero de 2023.

- Así mismo la compañía fue calificada como Gran Contribuyente de la Dirección de Impuestos de Bogotá mediante DDI-023769 del 29 de noviembre de 2021.

- La compañía es responsable del Impuesto sobre las ventas, generado por comercialización de bienes y servicios gravados.

- Biotronitech Colombia S.A.S., esta exonerada del pago de aportes parafiscales a favor de SENA e ICBF, de acuerdo con el artículo 25 de Ley 1607 de diciembre de 2012, a partir del 1 de julio de 2013, por los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes.

	2023	2022	Variaciones 2023 - 2022
PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE			
RETENCION EN LA FUENTE	540	890	(350)
APORTES VOLUNTARIOS PENSION	-	2	(2)
APORTES CUENTAS AFC	4	20	(16)
RETENCIONES DE IVA	10	25	(15)
RETENCIONES DE ICA	10	11	(1)
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	2,141	1,263	878
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	405	338	67
RETENCION SOBRETASA RENTA	69	49	20
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	6,379	6,081	298
TOTAL PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	**9,558**	**8,679**	**879**

17. Beneficios a empleados a corto plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo se originan de los contratos de trabajo. Corresponden a las cesantías, intereses sobre las cesantías y vacaciones que se consolidan al cierre del ejercicio. Además, se encuentra el saldo a pagar por concepto de seguridad social del mes de diciembre de 2023 y libranzas. Los saldos son:

	2023	2022	Variaciones 2023 - 2022
BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO			
SALARIOS POR PAGAR	27	250	(223)
CESANTIAS CONSOLIDADAS	472	404	68
INTERESES SOBRE CESANTIAS	55	47	8
VACACIONES CONSOLIDADAS	676	589	87
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	64	75	(11)
APORTES A.R.P.	14	14	0
APORTES AL I.C.B.F., SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	69	79	(10)
LIBRANZAS	5	11	(6)
FONDOS	4	-	4
FONDOS DE CESANTIAS Y/O PENSIONES	137	135	2
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	**1,523**	**1,604**	**(81)**

18. Otros pasivos no financieros

Obligaciones a cargo de la empresa que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo. Los saldos de anticipos de clientes son:

	2023	2022	Variaciones 2023 - 2022
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS			
DE CLIENTES (1)	373	278	95
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	**373**	**278**	**95**

Este saldo corresponde a los anticipos recibidos de clientes para futuras compras.

19. Impuesto diferido

A las diferencias arrojadas en la conciliación fiscal del año 2022, deterioro de cartera, la diferencia en cambio por las cuentas por pagar a proveedores del exterior, las vidas útiles de los vehículos y maquinaria y equipo, se aplicó una tarifa del 35%, arrojando un saldo por impuesto diferido activo.

Los impuestos diferidos originados por las diferencias temporarias han sido determinados de la siguiente manera:

31 de diciembre de 2023

CONCEPTO	BASE CONTABLE	BASE FISCAL	DIFERENCIA TEMPORARIA	TARIFA	IMPUESTO DIFERIDO
ACTIVO (DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES)					
Cuentas por cobrar comerciales	41,000	41,179	179	35%	63
Propiedades, planta y equipo	4,670	4,766	96	35%	33
VALOR TOTAL					**96**
PASIVO (DIFERENCIAS TEMPORIAS IMPONIBLES)					
Pasivos financieros y cuentas por pagar	30,533	31,128	-595	35%	-208
VALOR TOTAL					**-208**
TOTAL POR IMPUESTO DIFERIDO					**-112**

31 de diciembre de 2022

CONCEPTO	BASE CONTABLE	BASE FISCAL	DIFERENCIA TEMPORARIA	TARIFA	IMPUESTO DIFERIDO
ACTIVO (DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES)					
Cuentas por cobrar comerciales	34,688	34,945	257	35%	90
Propiedades, planta y equipo	3,330	3,448	118	35%	41
Pasivos financieros y cuentas por pagar	28,888	28,647	241	35%	84
VALOR TOTAL					**215**
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO					**215**

20. Patrimonio

Este rubro se compone del capital de los socios, las reservas, utilidades del ejercicio, acumuladas y los ajustes por conversión a NIIF grupo 1.

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	**2023**	**2022**	**Variaciones 2023 - 2022**
CAPITAL AUTORIZADO	9,200	9,200	0
CAPITAL POR SUSCRIBIR (DB)	(4,917)	(4,917)	0
SUPERAVIT DE CAPITAL	319	319	0
RESERVAS	9,847	9,847	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO	11,237	10,489	748
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	5,488	999	4,489
EFECTOS POR CONVERSION	(999)	(999)	0
TOTAL PATRIMONIO	**30,175**	**24,938**	**5,237**

El capital autorizado de la compañía es de $9,200, de los cuales han sido suscrito y pagado un total de $4,283. En Asamblea Ordinaria de Accionistas realizada en marzo de 2023 se decretaron $6.000.

21. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos netos están dados por la venta de equipos, instrumental, consumibles, bioingeniería y la inclusión de la nueva línea de negocios, consumo, con la marca Sleepnet. La compañía tuvo un crecimiento en ventas con respecto al año 2022 del 12%, con aumentos en todas las líneas de negocio.

- Equipos aumento su facturación un 7% debido a una mayor de venta de ginecología, torres e instrumental de cirugía y el relanzamiento de la línea de infraestructura
- Consumibles aumento un 28% sus ventas año a año principalmente por la inclusión de la nueva línea de torres de gastroenterología, Sonoscape y aumento de la penetración de mercado para Atricure y Cook
- Bioingeniería incremento su facturación en un 13% manteniendo la ratio de crecimiento en dos dígitos.
- Consumo: a cierre de año se logró el lanzamiento de la página web de la marca, iniciativa que potencializará las ventas en el 2024.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**2023**	**2022**	**Variaciones 2023 - 2022**
VENTA DE EQUIPO PROFESIONAL Y CIENTIFICO	89,940	79,358	10,582
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	(794)	(888)	94
SERVICIO TECNICO	4,933	4,387	546
ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER	76	93	(17)
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS (DB)	(1,294)	(166)	(1,128)
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**92,861**	**82,784**	**10,077**

22. Costo de ventas

El detalle de costo de venta es el siguiente:

COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	2023	2022	Variaciones 2023 - 2022
VENTA DE EQUIPO PROFESIONAL Y CIENTIFICO	43,843	37,774	6,069
SERVICIO TECNICO	60	-	60
COSTOS ADICIONALES	3,177	2,744	433
TOTAL COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	**47,080**	**40,518**	**6,562**

El 2023 fue un año importante en la inclusión de nuevas líneas de negocio, estrategia que impacta directamente la rentabilidad de la compañía donde el costo de ventas aumentó en mayor proporción a las ventas, 16%. Generando así una rentabilidad bruta año a año del 50% y 52% respectivamente.

23. Gastos de administración

los gastos de administración tuvieron un aumento del 30% con respecto al año 2022, variación que se origina principalmente por ajuste a nivel de estructura, bonificaciones y dinamismo en viajes nacionales e internacionales.

GASTOS DE ADMINISTRACION	2023	2022	Variaciones 2023 - 2022
GASTOS DE PERSONAL	6,289	5,011	1,278
HONORARIOS	1,401	1,432	(31)
IMPUESTOS	164	89	75
ARRENDAMIENTOS	17	19	(2)
AMORTIZACION DERECHOS DE USO	1,116	810	306
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	24	18	6
SEGUROS	48	33	15
SERVICIOS	669	382	287
GASTOS LEGALES	5	7	(2)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	711	242	469
ADECUACION E INSTALACION	43	341	(298)
GASTOS DE VIAJE	369	120	249
DEPRECIACIONES	509	205	304
AMORTIZACIONES	311	351	(40)
DIVERSOS	240	106	134
PROVISIONES	320	242	78
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	**12,236**	**9,408**	**2,828**

24. Gastos de venta y distribución

Los gastos de venta presentaron un aumento del 4% frente al cierre 2022 donde a raíz del no cumplimiento del presupuesto, los incentivos no se ejecutaron en la misma proporción que las ventas. Por otro lado, es de resaltar la reactivación de asistencia a congresos y participación en talleres.

El detalle de los gastos de venta y distribución es el siguiente:

GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCIÓN	2023	2022	Variaciones 2023 - 2022
GASTOS DE PERSONAL	9,317	9,659	(342)
HONORARIOS	5	77	(72)
IMPUESTOS	1,170	529	641
ARRENDAMIENTOS	35	21	14
AMORTIZACION DERECHOS DE USO	637	759	(122)
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	6	4	2
SEGUROS	35	98	(63)
SERVICIOS	466	297	169
GASTOS LEGALES	-	1	(1)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	42	24	18
ADECUACION E INSTALACION	29	31	(2)
GASTOS DE VIAJE	498	437	61
DEPRECIACIONES	623	684	(61)
AMORTIZACIONES	14	73	(59)
DIVERSOS	739	444	295
PROVISIONES	18	17	1
TOTAL GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCIÓN	**13,634**	**13,155**	**479**

25. Otras ganancias

Son ingresos provenientes de transacciones y operaciones de carácter financiero en moneda nacional o extranjera, utilidad en venta de propiedades, planta y equipo, aprovechamientos, recuperaciones de deducciones e ingresos de ejercicios anteriores. Los saldos son:

OTRAS GANANCIAS	2023	2022	Variaciones 2023 - 2022
INTERESES	219	105	114
DIFERENCIA EN CAMBIO	1,229	622	607
ARRENDAMIENTOS	-	37	(37)
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	21	128	(107)
RECUPERACIONES	487	567	(80)
IMPUESTO DIFERIDO	-	215	(215)
RECUPERACIONES	44	46	(2)
COSTO AMORTIZADO	-	51	(51)
TOTAL OTRAS GANANCIAS	**2,000**	**1,771**	**229**

26. Otras pérdidas

Representa los gastos por las operaciones realizadas con las entidades financieras, así como los intereses por los créditos, los descuentos por pronto pago y la diferencia en cambio realizada por el pago a los proveedores internacionales, que debido a la disminución en la tasa de cambio se registró un menor gasto en comparación al 2022.

OTRAS PÉRDIDAS	2023	2022	Variaciones 2023 - 2022
GASTOS BANCARIOS	7	7	0
COMISIONES VTA DIVISAS	36	41	(5)
INTERESES	2,257	856	1,401
DIFERENCIA EN CAMBIO	692	3,358	(2,666)
RESULTADO POR VALORACION DE FORWARD	169	-	169
GRAVAMEN A MOVIMIENTOS FINANCIEROS	317	244	73
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	124	43	81
GASTOS EXTRAORDINARIOS	199	196	3
INTERESES DERECHOS DE USO	96	49	47
GASTOS DIVERSOS	75	114	(39)
TOTAL OTRAS PÉRDIDAS	**3,972**	**4,908**	**(936)**

27. Gastos por impuesto a la renta

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía establecen que el impuesto de renta de la misma debe ser liquidado a una tarifa general del 35% para el año 2023.
A partir de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia - NCIF, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Las pérdidas fiscales determinadas a partir del año gravable 2017 podrán ser compensadas con rentas líquidas obtenidas dentro de los doce (12) años siguientes. El término para compensar los excesos de renta presuntiva continuará siendo de cinco (5) años. Estos créditos fiscales no podrán ser reajustados fiscalmente.

Para los años 2023 y 2022, la Compañía calculó la provisión para el impuesto sobre la renta tomando como base la renta ordinaria. Se realizo la respectiva depuración de los ingresos, costos y gastos, para llegar a la renta líquida.

La conciliación fiscal de las cuentas balance, arrojó diferencias temporales, la cartera, proveedores internaciones y activos fijos, generando así un activo y un pasivo por impuesto diferido respectivamente.

GASTO PARA OBLIGACIONES FISCALES	2023	2022	Variaciones 2023 - 2022
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	6,375	5,806	569
IMPUESTO DIFERIDO	327	271	56
TOTAL GASTO PARA OBLIGACIONES FISCALES	**6,702**	**6,077**	**625**

28. Resultado por acción

El resultado por acción básica (no hay acciones diluidas) se calcula dividiendo la utilidad (o pérdida) atribuible a los accionistas de la Compañía entre el promedio ponderado de las acciones comunes en circulación en el año.

La utilidad por acción (cifra expresada en pesos colombianos) y su cálculo es el siguiente:

	2023	2022
Utilidad (pérdida) del período	11,237	10,489
Promedio ponderado de las acciones en circulación	428,310	428,310
Utilidad (pérdida) por acción -En pesos	**26,236.000**	**24,490.000**

29. Transacciones con asociadas

Desde el 2019, la compañía ha tomado prestamos con accionistas a tasas de interés acorde al mercado. De estos préstamos mensualmente se pagan los intereses y al final del plazo el capital.

30. Saldos con partes relacionadas

Los saldos con partes relacionadas de la Compañía son los siguientes:

	2023	2022
Prestamos de Accionistas y/o empleados		
FRANCO ARCHILA JUAN PABLO	300	300
MAYNHAM GOMEZ JENNIFER	120	280
ROESEL MALDONADO ROBERTO	67	67
ROESEL MILLAN WILLIAM HERNAN	-	100
Total	**487**	**747**

31. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de estos estados financieros (febrero de 2024) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

32. Contingencias y Compromisos

Los directivos de la Compañía y sus asesores legales informan que a la fecha no existen procesos en contra de la compañía.

33. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y Asamblea de Accionistas acta No. 447 y autorizados para su publicación el 15 de marzo de 2024.