IMCOLMEDICA S.A.
NIT: 860.070.078-3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022
Expresado en pesos colombianos

IMCOLMEDICA S.A.®
IMPORTADORA COLOMBIANA DE ELEMENTOS MÉDICOS

TABLA DE CONTENIDO

- INFORME DE REVISORÍA FICAL
- NOTAS DE CARÁCTER GENERAL
- NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO
- ANALISIS DE RIESGO

Contenido

A 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022. Expresado en pesos colombianos
..... 1

A. INFORME DE REVISORIA FISCAL (Adjunta como anexo)..... 8

1. Domicilio Social Y El Desarrollo De Las Actividades, Forma Legal Y País De Constitución (NIC 1. Párr. 138 ap. a)
..... 8

2. Descripción De La Naturaleza De Las Operaciones Y De Las Principales Actividades (NIC 1 Párr. 138 Ap. B.)
..... 9

2.1. Naturaleza de las operaciones 9

2.2. Principales actividades 9

2.3. Término de duración legal (NIC 1 párr. 138 ap. d).....10

4. Declaración De Cumplimiento De Las NIIF Como Base De Preparación De Los Estados Financieros (NIC 1. Párr. 114 Ap. C, I,) Y (NIC 1.16, NIIF Y NIA 200.3).
.....10

4.1. Estados financieros presentados.....10

4.2. Declaración de responsabilidad. 10

4.3. Estimaciones y juicios contables 11

Impuestos.....11

Valor razonable de instrumentos financieros.....11

4.4. Base de contabilidad (NIC 1. Párr.117) 11

4.5. Importancia relativa y materialidad.....12

4.6. Moneda funcional 12
4.7. Distinción entre partidas corrientes y no corrientes 13
5. Excepciones A La Aplicación De Las NIIF (NIC 1 Párr. 20) 13
6. Políticas Contables Significativas Aplicadas (NIC 1. Párr. 114 Ap.C) 13
6.1. Efectivo y equivalentes de efectivo 13
6.2. Transacciones en moneda extranjera 13
6.3. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar 14
6.4. Inventario 14
6.5. Activos prepagados 15
Seguros 15
6.6. Propiedades planta y equipo 15
6.7. Activos intangibles 16
6.8. Propiedades de inversión 17
6.9. Provisiones, activos y pasivos contingentes 17
Provisiones 18
Activos Contingentes 18
Pasivos Contingentes 18
6.10. Impuesto de renta corriente y diferido 18
6.11. Beneficios a empleados 19
6.12. Reconocimiento de ingresos 20
6.13. Reconocimiento de costos y gastos 21
7. Incertidumbre En Las Estimaciones (NIC 1 Párr. 125) 22
8. Hechos Ocurridos Después Del Cierre Contable Del Periodo Anterior 22
8.1. Órgano que aprueba los estados financieros (NIC 10. Párr.17) 22
8.2. Fecha de aprobación de los estados financiero (NIC 10, Párr. 17 y 18) 22
8 3. Imposibilidad de los socios, accionistas o similares para cambiar las cifras en los estados financieros (NIC 10 párr. 17 y 18) 22
8.4. Hechos posteriores al cierre que requirieron ajustes (NIC 10 párr. 21) 22
8.5. Distribución de dividendos antes de la reunión de la asamblea (NIC 1 Párr. 137 y NIC 10 Párr. 13) 22

9. Políticas Contables, Cambios En Estimaciones Y Errores 23
9.1. Cambios voluntarios en políticas contables (NIC 8 párr. 29) 23
9.2. Cambios en estimaciones contables (NIC 8 párr. 39) 23
9.3. Corrección de errores de periodos anteriores (NIC 8 párr. 49) 23
10. Normas Emitidas Durante El Periodo Que Aún No Han Sido Aplicadas (NIC 8 Párr. 30) 23
11. Normas Aplicadas Por Primera Vez Durante El Año (Nic 8 Párr. 28) 24
NOTAS ESPECÍFICAS QUE APOYAN LAS PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1 PÁRR. 114 AP.C)24
ACTIVO 24
ACTIVO CORRIENTE 24
1. Efectivo Y Equivalentes De Efectivo 24
1.1. Componentes del efectivo y sus equivalentes (NIC 7 Párr. 45) 24
Efectivo en caja 25
Cajas menores 25
1.2. Criterios adoptados para determinar la composición de la partida efectivo y equivalentes al efectivo (NIC 7 párr. 7 y 46 26
2. Activos Financieros Corrientes 26
2.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar 26
Segmentación de la cartera por categoría: 27
Anticipos 28
Arrendamientos 29
Préstamos a empleados 29
Otras cuentas por cobrar 30
Deterioro de cartera 30
2.2. Inventarios (NIC 2 párr. 36) 30
2.2.1. Información de apoyo de los inventarios (NIC 1 párr. 114) 30
Mercancía en tránsito 31
Anticipos a proveedores del exterior 31
2.2.2. Políticas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado (NIC 2 párr. 36)32
2.2.3. Circunstancias o eventos que originaron la reversión de pérdidas por deterioros de inventarios de periodos anteriores (NIC 2 párr. 36 ap. g)

33
2.3. Activos preparados 33
Seguros y finanzas 33
2.4. Activos por impuestos corrientes 33
ACTIVO NO CORRIENTE 34
3. Activos Financieros No Corrientes 34
3.1. Activos intangibles distintos del Goodwill y/o plusvalía (NIC 38) 34
Licencias 34
Descripción de las licencias 34
3.2. Activos fijos (propiedad planta y equipo) 34
3.2.1. Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, por cada clase de estos activos fijos (NIC 16 párr. 73 ap. e)
35
3.3. Propiedades de inversión (NIC 40 párr. 74 y 75) 36
3.4. Activos y pasivos por impuesto diferido (NIC 12) 37
PASIVO 37
4. PASIVO CORRIENTE 37
4.1. Obligaciones financieras C.P. (NIC 1 PÁRR. 112 AP. C) 37
4.2. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (NIC. 1 párr. 54 y NIIF 14, párr. 20 ap. b) 39
Principales proveedores nacionales y extranjeros 40
Segregación de otras cuentas por pagar 40
Gastos financieros 40
Transportes Fletes y Acarreos 40
Otros 40
Servicios Aduaneros 40
Honorarios 40
Dividendos causados por pagar 41
Retención por pagar 41
4.3. Pasivos por Impuestos corrientes (NIC 12) 41
4.4. Beneficios a empleados (NIC 19) 41
4.5. Beneficios post-empleo (NIC 19.138) 42
4.6. Ingresos recibidos por anticipado (NIC 1 PÁRR. 78 Ap. d) (ventas facturadas pero no

entregadas) 42
5. PASIVO NO CORRIENTE 42
5.1. Obligaciones financieras a L.P. (NIIF 7 PÁRR. 6) 42
5.2. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar 43
Deudas con accionistas 43
Impuesto de renta y complementarios y cree diferido pasivo 43
6. PATRIMONIO 44
6.1. Detalle De Las Partidas A Revelar En El Patrimonio (NIC 1 PÁRR. 106 AP. D) 44
Capital social 44
Prima en colocación de acciones 44
Reservas 44
Utilidades y ganancias acumuladas 45
7. OPERACIONES CONTINUADAS 46
7.1. Ingresos de actividades ordinarias (NIC 18 Párr. 35) 46
Ingresos operacionales 46
Descuentos comerciales condicionados 47
Devoluciones 47
7.2. Costo de ventas 47
7.3. Otros ingresos 48
Materiales varios 51
Arrendamientos 51
Ingresos por servicios 49
Utilidad en venta de Pp&e 51
Reintegros Y Recuperaciones 49
Diversos 49
7.4. Gasto de distribución y ventas 50
Servicios 52
Honorarios 53
Depreciación 53
Seguros 53
Mantenimientos 54
Gastos de viaje 54
7.5. Gasto de administración y ventas 52
Gastos de personal 55

Servicios.....55
Temporales.....55
Depreciación.....56
Honorarios.....56
Seguros.....56
Impuestos.....56
Mantenimientos.....56
7.6. Otra información a revelar de gastos de personal tanto de ventas como gasto de administración. 55
Sueldos.....55
Comisiones.....55
Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías.....56
Cesantías.....56
Prima de servicios.....56
Vacaciones.....56
Aportes cajas de compensación familiar.....56
Auxilio de transporte.....56
Auxilios.....57
Aportes a administradoras de riesgos ARP.....57
Aportes a entidades promotoras de salud.....57
Intereses sobre cesantías.....57
Incapacidades.....57
Bonificaciones.....57
Horas extras y recargos.....57
Dotación y suministro a trabajadores.....58
Aportes I.C.B.F.....58
Gastos médicos y drogas.....58
Sena 58
Indemnizaciones laborales.....58
7.7. Otros gastos.....58
Gastos extraordinarios.....61
Pérdida en venta de inventarios.....61
Diversos.....62
7.8. Ingreso (costo) financiero neto (NIC 18).....59
Diferencia en cambio.....59
7.9. Costo financiero neto.....60
Gastos bancarios.....60

Diferencia en cambio....60
Comisiones y aportes....60
7.10. Gasto por impuesto a las ganancias y diferido....60
OTRO RESULTADO INTEGRAL ORI....61
8.1. Valorizaciones Propiedad Planta y Equipo....61
9. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO....61
9.1. Administración del riesgo financiero....61
Estructura de gestión de riesgos....62
Directorio....62
Mitigación de riesgos....62
9.2. Riesgo de crédito....62
Cuentas por cobrar....63
9.3. Riesgo de mercado....63
Riesgo de tasa de interés....63
Riesgo de moneda....63
9.4. Riesgo de liquidez....64

A. **INFORME DE REVISORIA FISCAL (Adjunta como anexo)**
B. **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**
C. **NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO**
D. **ANALISIS DE RIESGO**

CONCEPTO	REFERENCIA
IMCOLMEDICA S.A. (Importadora De Productos Médicos)	NIC 1 párr. 51 ap. a
Estado De Notas A Los Estados Financieros	NIC 1 Párr. 112
Separados	NIC 1 párr. 51 ap. b
A diciembre 31 de 2023	NIC 1 párr. 51 ap. c
Cifras en Pesos Colombianos	NIC 1 párr. 51 ap. d
Redondeadas al múltiplo de pesos más cercano	NIC 1 párr. 51 ap. e

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. **Domicilio Social Y El Desarrollo De Las Actividades, Forma Legal Y País De Constitución (NIC 1. Párr. 138 ap. a)**

a. **Domicilio Social**: El domicilio social de la entidad es Calle 36 número 15 - 42, en la ciudad de Bogotá D.C.

a. **Lugar del desarrollo de sus actividades**: Sus actividades se desarrollan principalmente en Bogotá D.C. Departamento de Cundinamarca.

b. **Forma legal:** Sociedad anónima de derecho privado, es una importadora y comercializadora de equipos e insumos médicos, constituida mediante escritura Nº 2119 del 4 de mayo de 1979 de la Notaria 7 de Bogotá, como sociedad limitada; durante los años transcurridos IMCOLMEDICA S.A. ha presentado varias reformas durante años anteriores.
c. **País de constitución:** Colombia.

2. Descripción De La Naturaleza De Las Operaciones Y De Las Principales Actividades (NIC 1 Párr. 138 Ap. B.)

2.1. Naturaleza de las operaciones

Las cifras y demás datos presentados en los estados financieros se refieren a la importación y comercialización de equipos e insumos médicos, en todos sus componentes y actividades complementarias.

Misión: Somos una empresa que importa, comercializa y distribuye productos para el desarrollo del sector salud, dirigida a satisfacer oportunamente los requerimientos de nuestros clientes y encaminada en buscar el bienestar de accionistas, empleados, clientes, proveedores y de la comunidad en general.

Visión: En el año 2024 IMCOLMEDICA S.A. habrá consolidado su liderazgo a nivel nacional en el suministro de equipos, servicio técnico especializado, desarrollo de nuevas tecnologías y ampliación del portafolio actual para el sector salud e industrial.

2.2. Principales actividades

IMCOLMEDICA S.A. es una organización colombiana al servicio de la salud con 44 años de trayectoria a nivel nacional comercializando la más alta calidad y tecnología en equipos, material médico-quirúrgico y para laboratorio.

Cuenta con un grupo de profesionales del área de la salud y administrativo preparados para prestar asesoría y servicio oportuno en procura de satisfacer los requerimientos de sus clientes. IMCOLMEDICA S.A. es distribuidora exclusiva y/o autorizada de las mejores marcas a nivel mundial, lo que ha permitido una gran aceptación en instituciones clínico hospitalario del sector público y privado en el país.

Cuenta con un excelente Servicio Postventa, con personal altamente especializado dispuesto a brindar la mejor atención en todo lo relacionado con garantía, mantenimiento preventivo y correctivo, calibración y venta de repuestos. Sus principales actividades desarrolladas por la entidad de acuerdo al código CIIU son:

- 4659 comercio al por mayor de otros tipos de maquinaria y equipo N.C.P.
- 3312 mantenimiento y reparación especializada de maquinaria y equipo.
- 6810 actividades inmobiliarias realizadas con bienes propios o arrendados.

2.3. Término de duración legal (NIC 1 párr. 138 ap. d)

La duración legal de la sociedad se extiende hasta el 04 de mayo año 2050, según consta en el certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio de la ciudad de Bogotá D.C. Sede Centro.

3. Hipótesis De Entidad En Marcha (NIC 1. Párr.25)

La entidad opera bajo la hipótesis de negocio en marcha. Por consiguiente, No existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en funcionamiento en el periodo siguiente.

4. Declaración De Cumplimiento De Las NIIF Como Base De Preparación De Los Estados Financieros (NIC 1. Párr. 114 Ap. C, I,) Y (NIC 1.16, NIIF Y NIA 200.3).

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y por el año terminado en esa fecha han sido preparados de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, basadas en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y emitidas por el Consejo de Normas de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés, [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].

4.1. Estados financieros presentados

Los presentes estados financieros de la Sociedad comprenden los estados separados de: situación financiera, estado resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre de 2023, con cifras comparativas 31 de diciembre de 2022, todo de acuerdo a lo establecido en el marco técnico normativo vigente.

4.2. Declaración de responsabilidad.

La administración es responsable de la información contenida en estos estados financieros, la preparación de los mismos, de acuerdo a lo contenido en las NIIF, requiere la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

4.3. Estimaciones y juicios contables

En la preparación de los estados financieros adjuntos se han utilizado estimaciones realizadas por la sociedad para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a las hipótesis empleadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros y los impuestos diferidos.

La Sociedad ha basado sus supuestos y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los presentes estados financieros; sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado y a circunstancias nuevas que puedan surgir más allá del control de la sociedad, estos cambios se reflejarán en los supuestos en el momento en el que ocurran.

Impuestos

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las pérdidas fiscales no utilizadas, en la medida que sea probable que exista una ganancia impositiva disponible futura contra la cual puedan compensarse dichas pérdidas. La determinación del importe de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer requiere de un nivel significativo de juicio por parte de la gerencia, en relación con la oportunidad y el nivel de la ganancia impositiva futura a alcanzar y con las estrategias futuras de planificación fiscal que tengan aplicabilidad.

Valor razonable de instrumentos financieros

En la actualidad la sociedad mide la mayoría de sus instrumentos financieros al costo amortizado y no posee instrumentos financieros medidos al valor razonable.

4.4. Base de contabilidad (NIC 1. Párr.117)

La base contable de preparación de los estados financieros es de acumulación o devengo, excepto para la información requerida por el estado de flujo de efectivo y las partidas medidas a valor razonable.

4.5. Importancia relativa y materialidad

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Derivado de ello, al preparar los estados financieros, el desglose de los rubros se hace según lo establecido en las normas e instrucciones contables de acuerdo a 3 % establecido y adoptado en la política contable de la sociedad, según el caso, aun así, se describen cifras inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

	Base Porcentual
Activo Total	0.3%
Activo Corriente	0.3%
Pasivo Total	0.5%
Pasivo Corriente	0.5%
Patrimonio	0.5%
Resultados del ejercicio	0.5%

4.6. Moneda funcional

Las disposiciones para la presentación de la siguiente información figuran en la NIC 21; Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda extranjera, emitida el 1 de enero de 2012, preparada por el equipo de la fundación IFRS y aprobada por el IASB, para determinar la moneda funcional de una actividad económica, se deberán tener en cuenta diferentes variables, como lo es por ejemplo la moneda que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios, el país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta, la moneda que incurra con mayor fuerza en los costos implicados y la que genere la mayoría de ingresos en las actividades desarrolladas por la entidad, siguiendo lo previsto por la Superintendencia de Sociedades mediante el concepto 115-176674 del 14 de septiembre del 2016.

Teniendo cuenta lo anterior, se determinó que la base de la mayoría de las operaciones y transacciones de la sociedad se realizan en peso colombiano (COP) y que todas las transmisiones, reportes e información para clientes se generan en esta misma moneda; se llega a la determinación de que la moneda funcional de IMCOLMEDICA S.A. es el peso colombiano (COP).

4.7. Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

La sociedad presenta sus activos y pasivos por categorías separadas, en su estado de situación financiera; en los activos corrientes se presentan aquellas partidas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año, de igual forma los activos y pasivos que se clasifican como no corrientes, son aquellos que serán realizables o exigibles en un periodo mayor a un año.

5. Excepciones A La Aplicación De Las NIIF (NIC 1 Párr. 20)

El marco normativo establecido en Colombia señala que no se apliquen algunos criterios de las NIIF. Por consiguiente, el impacto financiero de las NIIF dejadas de aplicar y las revelaciones relacionadas del miso proceso se detallarán en un anexo, en el cual IMCOLMEDICA S.A. indique de la siguiente manera: “Excepciones a la aplicación de los Estándares Internacionales de Contabilidad e Información Financiera”.

6. Políticas Contables Significativas Aplicadas (NIC 1. Párr. 114 Ap. C)

6.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Este rubro representa todos los saldos disponibles mantenidos en bancos, como dinero en efectivo, cheques, giros, entre otros, las partidas conciliatorias se ajustaron al final de cada mes a su transacción de origen o contra resultados, con el fin de reflejar los saldos del extracto bancario; adicionalmente para efectos de reconocimiento y presentación no se acepta el registro de sobregiros contables, solo pueden reconocerse los sobregiros financieros sobre los cuales aplica la correspondiente reclasificación.

El efectivo y los equivalentes de efectivo expresados en moneda extranjera serán convertidos a la tasa de cierre del final del periodo y los impactos de diferencia en cambio serán reconocidos en el ingreso o gasto financiero, según corresponda.

6.2. Transacciones en moneda extranjera

Todas las transacciones de la sociedad se registrarán en pesos colombianos al igual que sus informes y reportes financieros; para operaciones en moneda extranjera al final de cada periodo se tratan así:

- Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio de cierre;
- Las partidas no monetarias en moneda extranjera, que se midan en términos de costo histórico, se convertirán utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción; y
- Las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, se convertirán utilizando las tasas de cambio de la fecha en que se determine este valor razonable. Las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias se reconocerán en los resultados del periodo en el que corresponda.

6.3. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas y documentos por cobrar representan derechos a reclamar, se registran en esta cuenta las deudas a cargo de terceros incluidas las comerciales y no comerciales. Se miden por su costo amortizado, es decir, por el valor presente que representa la pérdida de valor en el tiempo ocasionada por los impagos, de acuerdo a lo contenido en la NIC 38, aplicando la siguiente formula: (***VP = Costo / (1+Tasa de interés) ^ número de periodos vencidos).***
Este rubro comprende entre otras las siguientes cuentas: cuentas por cobrar a clientes, anticipos, arrendamientos, anticipo de impuestos, préstamos a trabajadores, otras cuentas por cobrar y deterioro de la cartera. Es importante aclarar, que las deudas de empleados están respaldadas por autorizaciones de descuentos por nómina, o en caso de retiro, por el valor de las prestaciones sociales, conforme a lo establecido en el Régimen Laboral Colombiano.

6.4. Inventario

Este rubro comprende los inventarios disponibles para la venta, los cuales son medidos por su costo, salvo que exista la expectativa de futuras ventas por un valor inferior, en cuyo caso se reconoce una provisión acumulada por deterioro contra un gasto (sin afectar el costo promedio) NIC 2. Seguido a lo anterior la compañía realizará al cierre de cada período un análisis de la rotación de cada ítem de su inventario con el fin de evaluar y reconocer, llegado el caso en los siguientes escenarios el deterioro de los inventarios:

- Deterioro de Inventario al 100% de los ítems que según análisis no presentan rotación a más de un año.
- Deterioro de Inventario a los ítems que se encuentran obsoletos, razón por la cual no es posible su comercialización.

La sociedad adopto la fórmula del promedio ponderado para calcular el costo de los artículos comprados durante el periodo.

6.5. Activos prepagados

Este rubro corresponde a costos y gastos en que incurre la entidad, que benefician períodos futuros y no son susceptibles de recuperación, la amortización se efectúa en forma sistemática durante el lapso estimado de su recuperación, así las amortizaciones se registran durante el período en el cual se van recibiendo los servicios o beneficios, afectando los resultados del período. El concepto incluido en este rubro y en la política de amortización, se describe a continuación:

Seguros

Este rubro incluye las pólizas de seguros tomadas por la sociedad para ceder un riesgo significativo a una tercera parte aseguradora, con el fin de ser compensado por esta última en caso de producirse el evento asegurado.

6.6. Propiedades planta y equipo

Este rubro comprende las propiedades y equipos tangibles de la entidad que son utilizadas para el desarrollo de sus actividades, las cuales se espera usarlas por más de un periodo; no son objeto de operaciones habituales de transferencia y están sujetas a depreciaciones, excepto los terrenos, así como a pruebas de deterioro de valor.
Los bienes inmuebles que posea o adquiera la sociedad se medirán por el modelo de Valor Revaluado de la siguiente manera:

Valor razonable
(-) Depreciación Acumulada
(-) Pérdidas por deterior de valor

= Valor Revaluado

Para cumplir este modelo, la sociedad determino que cada tres años realizará un avaluó técnico, con el fin de determinar el valor razonable de sus bienes inmuebles.

Los bienes muebles y equipos, que posee o adquiera la sociedad, se encuentran valorados al costo histórico, deducidas las depreciaciones y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo histórico comprende el precio de adquisición, los costos directamente relacionados con la puesta en marcha y la estimación inicial

de los costos de desmantelamiento o retiro del activo. Las erogaciones por el mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, debido a que aumentan la vida útil, se amplía la capacidad productiva y por ende la eficiencia operativa, mejoran la calidad de los servicios y/o permiten una reducción significativa de los costos.

La depreciación se calcula por el método de línea recta sobre el costo, con base en la vida útil estimada de los activos, por lo que se producirá un cargo por depreciación constante a lo largo de la vida útil del activo que se reconoce como un gasto; sin embargo, si los beneficios económicos representados en un activo los aplica la empresa a la producción de otros activos, el cargo por depreciación pasará a formar parte del costo del otro activo y se incluirá en su valor en libros.

CLASE DE ACTIVO	VIDA U TIL
Construcciones y edificaciones	3 6 - 6 6 años
Equipo de oficina — Muebles y enseres	1 0 años
Equipo de cómputo y comunicaciones	5 años
Equipo médico científico	1 0 años
Flota y equipo de transporte	5 años

Tanto las vidas útiles como el método de depreciación aplicado a las propiedades y equipos se revisan mínimo anualmente para cada uno de los activos, con el fin que las depreciaciones estén conforme a las características de uso de los activos y a su patrón esperado de beneficios económicos. Las modificaciones en las vidas útiles y en el método de depreciación son tratadas como cambios en las estimaciones contables y son aplicadas de manera prospectiva en la vida remanente del activo.

6.7. Activos intangibles

Este rubro comprende los activos identificables de carácter no monetario, se miden por el modelo del costo en su reconocimiento y se contabilizan por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor basándose en vidas útiles razonablemente establecidas, de acuerdo a lo contenido en la NIC38.

La sociedad determinó que la vida útil de los activos intangible es indefinida y teniendo en cuenta lo contenido en la NIC 36 no se amortizan.

Al final de cada periodo o en cualquier momento que exista un indicio de que el activo se puede haber deteriorado, la entidad comprobará si un activo intangible

con una vida útil indefinida ha experimentado una pérdida por deterioro del valor comparando su valor recuperable con su valor en libros.

6.8. Propiedades de inversión

Este rubro comprende los bienes inmuebles que la sociedad reconoció como propiedades de inversión, tales como: terrenos y edificaciones que mantiene bajo un arrendamiento financiero, destinado a obtener rentas, plusvalías o ambas.

La entidad reconocerá un activo como una propiedad de inversión dentro del acuerdo de un arrendamiento operativo y/o financiero, si la propiedad cumple con la definición de propiedad de inversión y su valor razonable del derecho sobre la propiedad se puede medir sin costo o esfuerzo desproporcionado.

La sociedad contabilizará las propiedades de uso mixto separando las propiedades de inversión y la propiedad, planta y equipo, si la propiedad de inversión no se puede medir con fiabilidad y sin costo o esfuerzo desproporcionado en un contexto de negocio en marcha, se registrará como un todo de propiedad, planta y equipo. Las propiedades de inversión se reconocerán al costo que comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible.

Después del reconocimiento inicial, la sociedad elije el modelo del costo y medirá sus propiedades de inversión aplicando los requisitos establecidos en la NIC 16 para este modelo, en lugar de los previstos para los que satisfagan los criterios para ser clasificados como mantenidos para su venta (o sean incluidos en un grupo de activos para su disposición que sea clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas.

Las propiedades de inversión que satisfagan el criterio de ser clasificadas como mantenidas para la venta (o sean incluidos en un grupo de activos para su disposición que sea clasificado como mantenido para la venta) se medirán de acuerdo con la NIIF 5.

6.9. Provisiones, activos y pasivos contingentes

Este rubro comprende los diferentes mecanismos de reconocimiento de las provisiones y activos contingentes basados en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), específicamente la NIC 37, Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.

Provisiones

Son pasivos en que la sociedad tiene incertidumbres acerca de su valor o vencimiento, tales como: una obligación presente de un suceso pasado ya sea por carácter legal o un suceso pasado asumido y es probable que la compañía requiera disponer de unos recursos que contemplan beneficios futuros para cancelar la obligación, con lo cual se pueda estimar de manera fiable el importe de la deuda correspondiente.

Activos Contingentes

Es un activo posible que surge a raíz de sucesos pasados y cuya existencia debe ser confirmada, por la posibilidad de su reconocimiento, en donde la entidad deberá abstenerse de reconocer un activo contingente, no obstante, debe revelar en los estados financieros sobre la existencia de los mismos, siempre y cuando sea probable la entrada de beneficios económicos futuros.
Cuando se reconoce los beneficios obtenidos del activo financiero, el activo relacionado de carácter contingente, se debe reconocer su validez en los estados financieros.

Pasivos Contingentes

Es toda obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo si llega a ocurrir, uno o más sucesos futuros.

La entidad reconocerá provisiones si tiene una obligación presente ya sea legal o asumida, como resultado de un evento pasado, por los cual tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos futuros para cancelar una obligación y se puede realizar una estimación fiable del importe de la obligación.

6.10. Impuesto de renta corriente y diferido

La sociedad es contribuyente del impuesto sobre la Renta y complementarios, impuesto que se liquida sobre las ganancias del período fiscal que está comprendido entre el primero de enero y el 31 de diciembre de cada año. El gasto por impuesto de renta del período comprende el impuesto de renta corriente y el impuesto diferido.

El impuesto diferido se reconoce en el estado del resultado integral y el impuesto sobre la Renta del período se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha de los estados financieros.

En el caso del impuesto diferido, el mismo es contabilizado según el método del balance, es decir contempla las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y de los pasivos respecto de los valores mostrados en los estados financieros. Así las cosas, son pasivos por impuestos diferidos las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en ejercicios futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, que en el caso de la sociedad surgen principalmente por las diferencias temporales entre los valores contables y fiscales de los activos fijos, cargos diferidos y las de licencias de software, por lo cual se reconoce impuesto diferido sobre la diferencia entre el costo amortizado de los activos y la base fiscal de los mismos.

6.11. Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados comprenden todas las compensaciones a empleados y ex-empleados relacionadas con la prestación de los servicios a la entidad, tales como beneficios a empleados por salarios a corto y largo plazo, beneficios de terminación y beneficios posteriores al empleo.
Se entiende por beneficios a corto plazo aquellos que se pagan dentro del año siguiente al corte; todo lo que se pague posteriormente se entiende como beneficio a largo plazo, a menos que sea beneficio pos-empleo o por retiro, los beneficios a corto plazo son los siguientes:

- ✓ Salarios
- ✓ Prestaciones sociales
- ✓ Aportes a la seguridad social
- ✓ Componente variable de salario para cargos directivos ligado a indicadores
- ✓ Ausencias remuneradas anuales
- ✓ Ausencias remuneradas al 100% por enfermedad,
- ✓ Beneficios no monetarios (medicina prepagada) para los empleados actuales,
- ✓ Bonos trimestrales, semestrales y anuales por el cumplimiento de metas
- ✓ Préstamos a empleados

Las obligaciones laborales se ajustan al final de cada ejercicio, con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes.

En cuanto al interés implícito de los beneficios a empleados por concepto de préstamos que otorga la compañía, se calculará una tasa de mercado similar a

la del crédito otorgado y/o destinado por concepto de libre inversión, siempre y cuando este supere 1 año. Para los créditos inferiores a 12 meses el interés implícito será 0%, de acuerdo a lo establecido en la política de IMCOLMEDICA S.A., todo lo anterior de acuerdo a lo contenido en la NIC19.

6.12. Reconocimiento de ingresos

La NIIF 15 que corresponde Ingreso de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, establece un modelo comprensivo único en la contabilidad para reconocer los ingresos ordinarios que surjan de los contratos con los clientes; reemplazará los lineamientos sobre el reconocimiento de los ingresos ordinarios incluidos en la NIC 18 - Ingresos, NIC 11 - Contratos de construcción y las interpretaciones relacionadas cuando llegue a ser efectiva.

El principio central de la NIIF 15 es que una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias para describir la transferencia de los bienes o servicios prometidos a los clientes, a cambio de un valor que refleje la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho en el intercambio por estos bienes o servicios.

IMCOLMEDICA S.A. reconoce los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con el principio anteriormente mencionado, mediante la aplicación de las siguientes etapas:

- Identificar el contrato con el cliente.
- Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato.
- Determinar el precio de la transacción.
- Asignar el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño del contrato.
- Reconocer el ingreso ordinario cuando (o a medida que) que la entidad satisface una obligación de desempeño.

De acuerdo con la NIIF 15, los ingresos se reconocen cuando una obligación de desempeño es satisfecha. La norma incluye además orientación sobre temas específicos relacionados con el reconocimiento de ingresos y requiere un mayor nivel de revelaciones.

Entre los aspectos que reviso la entidad se incluye entre otros, los siguientes:

- En relación con la obligación de desempeño, la venta de bienes y la prestación de servicios cumplen con la obligación de desempeño; por lo tanto, la compañía no espera que se presenten impactos en el reconocimiento de

Ingresos, ya que al igual que con las anteriores normas el reconocimiento del ingreso ocurre en el punto en el que se sede el control del bien y/o se presta el servicio.

- IMCOLMEDICA S.A. reconoce el ingreso de la venta de los bienes medidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por cobrar, incluyendo sus devoluciones y descuentos.

- La Compañía no otorga descuentos por volumen a sus clientes para los productos comprados por ellos;

- La Compañía generalmente otorga garantías por reparaciones menores, pero no ofrece garantías extendidas en los contratos con sus clientes. La cifra de estas garantías es una cifra inmaterial.

- La Compañía concluyó que los servicios prestados a los clientes son entregados a lo largo del tiempo, teniendo en cuenta que el cliente recibe y consume los beneficios simultáneamente. De acuerdo con esto se continuaría reconociendo el ingreso para estos contratos de servicios a través del tiempo.

- En relación con las revelaciones y los requerimientos de presentación, la Compañía no espera que las notas a los estados financieros se amplíen debido a que no hay cambios en relación con los juicios aplicados en la determinación del precio de la transacción, ni en la desagregación del ingreso reconocido por contratos con clientes, ni en la información de los ingresos por cada uno de los segmentos de reporte.

La Compañía ha revisado los cambios de esta Norma frente a lo que estipulaban las normas anteriores y que esta deroga. Se estima que no se presenten impactos significativos en la aplicación de esta NIIF.

6.13. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos representan las erogaciones, cargos financieros y operativos en que incurre la entidad en el desarrollo de su actividad. Los gastos de operaciones ordinarias se registran mediante el sistema de causación, con cargo a las cuentas del estado de resultados; se entiende causado un gasto cuando nace la obligación de pagarlo, aunque no se haya hecho efectivo el pago.

Los gastos de operaciones no ordinarias son aquellos ocasionados por circunstancias extraordinarias o ajenas al giro normal de los negocios de la entidad, se registran con cargo a los resultados del periodo en que se causan. Los gastos financieros reflejan los gastos por intereses de deuda y pérdidas por

cambios en el valor razonable de los instrumentos financieros con cambios en el resultado, los costos por préstamos se contabilizan en los resultados del periodo, excepto cuando se trate de préstamos obtenidos para la construcción de un activo que requiera un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que será destinado o para la venta.

7. Incertidumbre En Las Estimaciones (NIC 1 Párr. 125)

IMCOLMEDICA S.A. no tiene evidencia de riesgos importantes que puedan ocasionar ajustes significativos en el valor en libros de los activos o pasivos en el periodo contable siguiente.

8. Hechos Ocurridos Después Del Cierre Contable Del Periodo Anterior

8.1. Órgano que aprueba los estados financieros (NIC 10. Párr.17)

Los estados financieros fueron avalados por la Junta Directiva y aprobados por la Asamblea General de accionistas.

8.2. Fecha de aprobación de los estados financiero (NIC 10, Párr. 17 y 18)

Los estados financieros fueron aprobados en asamblea y junta directiva en el año 2022.
Los estados financieros no reflejan eventos que hayan ocurrido después de esa fecha, tal y como lo afirmamos en la carta a la gerencia y al revisor fiscal. (Adjunto).

8.3. Imposibilidad de los socios, accionistas o similares para cambiar las cifras en los estados financieros (NIC 10 párr. 17 y 18)

Dada la aprobación de los estados financieros, ningún ente Interno, Junta Directiva o Asamblea de Accionista podrá ordenar o hacer cambios en las cifras ni demás datos que los conforman.

8.4. Hechos posteriores al cierre que requirieron ajustes (NIC 10 párr. 21)

Ninguna operación del año anterior quedó sin registrarse, pues fueron reconocidos incluso si faltaban documentos como facturas o documentos equivalentes.

8.5. Distribución de dividendos antes de la reunión de la asamblea (NIC 1 Párr. 137 y NIC 10 Párr. 13)

IMCOLMEDICA no hace pagos a sus socios, accionistas o similares que puedan considerarse distribución indirecta de dividendos por consiguiente los dividendos se distribuyen únicamente con las decisiones de la Asamblea realizada el 22 de marzo del año 2023, evaluando dicho rubro del periodo objeto de cierre año 2023.

9. Políticas Contables, Cambios En Estimaciones Y Errores

9.1. Cambios voluntarios en políticas contables (NIC 8 párr. 29)

No se realizó ningún cambio voluntario de políticas contables durante el periodo 2023.

9.2. Cambios en estimaciones contables (NIC 8 párr. 39)

No se presentaron cambios en estimaciones durante el periodo, tales como variaciones en las vidas útiles, valores residuales, en las metodologías para calcular provisiones por litigios en contra ni en otras bases de estimación que deban aplicarse prospectivamente.

9.3. Corrección de errores de periodos anteriores (NIC 8 párr. 49)

No se detectaron errores importantes de periodos anteriores.

10. Normas Emitidas Durante El Periodo Que Aún No Han Sido Aplicadas (NIC 8 Párr. 30)

Según lo establecido en el Decreto 2170 de 2017, el cual realizó una serie de modificaciones a diferentes normas técnicas y de aseguramiento que se utilizan en Colombia, incorporó nuevas normas como la NIA 701 y la NIIF 16, incluyendo los cambios aplican a partir del 1 de enero de 2022.

Para las entidades de grupo 1 (en el cual se encuentra Imcolmedica), de acuerdo con los artículos 1 y 2 del Decreto 2170 de 2017 incluye el anexo 1.3 al DUR 2420 de 2015 con el fin de incorporar en Colombia la aplicación de la NIIF 16 y las modificaciones de la NIC 40, NIIF 2 y NIIF 4, entre otras mejoras emitidas por el IASB, entre los cuales tenemos los siguientes:

- NIIF 16 Arrendamientos: Esta norma busca entregar mejores lineamientos a fin de que las entidades que tienen contratos de arrendamiento emitan información más fiable y pertinente.

- NIC 40 Propiedades de inversión. Atendiendo la incorporación de la NIIF 16 a la normatividad colombiana, se realizaron diferentes cambios en la NIC 40 con el fin de que las propiedades de inversión que sean mantenidas por un arrendatario como un activo por derecho de uso sean reconocidas en concordancia con los lineamientos de la NIIF16.

- Otras normas que sufren modificaciones son la NIIF 2 Pagos basados en acciones, NIIF 3 Combinaciones de negocios, NIIF 4 Contratos de seguros, NIIF 7 Instrumentos financieros información a revelar, NIIF 9 Instrumentos financieros, NIIF13 Medición a valor razonable, NIIF15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, la NIC 1 Presentación de

estados financieros, NIC 2 Inventarios, NIC 7 Estado de flujos de efectivo, NIC 12 Impuesto a las ganancias, NIC 16 Propiedades planta y equipo, NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, NIC 23 Costos por préstamos y la NIC 32 Instrumentos financieros

- En cuanto a las normas aplicables a las entidades de grupo 2, el único cambio que introdujo decreto 2170 de 2017 fue la incorporación del párrafo 29.13 al anexo 2.1 que hace parte del decreto 2496 de 2015 el cual incluye 5 ejemplos de situaciones en las que se presentan diferencias temporarias.

11. Normas Aplicadas Por Primera Vez Durante El Año (Nic 8 Párr. 28)

IMCOLMEDICA S.A. no realizó la aplicación por primera vez de normas emitidas anteriores en el transcurso del año en el que se informa (2023).

NOTAS ESPECÍFICAS QUE APOYAN LAS PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1 PÁRR. 114 AP.C)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

1. Efectivo Y Equivalentes De Efectivo

1.1. Componentes del efectivo y sus equivalentes (NIC 7 Párr. 45)

Para el desarrollo de sus operaciones, la Sociedad cuenta con el siguiente disponible:

Efectivo y Equivalente De Efectivo				
Caja	2023	2022	Variacion relativa	Variacion %
Caja General	8.646.241	13.414.900	-4.728.659	-35%
Caja Cheques	0	0	0	0%
Caja menores moneda nacional	4.000.000	4.000.000	0	0%
Caja menores moneda extranjera	5.396.338	9.075.499	3.679.161	41%
Bancos y otras entidades financieras				
Banco Cuentas Corrientes Nacionales	546.637.038	276.229.764	-270.407.274	-49%
Internacionales	20.665.798	95.715.115	75.049.317	363%
Banco Cuentas de Ahorro Nacionales	456.966	1.414.218	957.252	209%
Total de Efectivo y equivalentes de efectivo	585.802.381	399.849.496	185.992.885	47%

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

Efectivo en caja

La caja general en moneda nacional se encuentra constituida por el dinero en efectivo al cierre del que se informa, cumpliendo con la política de la compañía.

Cajas menores

La sociedad presenta dos cajas menores asignadas las áreas de: servicios generales por valor de $3.000.000 y servicio técnico por valor de $1.000.000 todas cuentas con un manual de procedimiento aplicada a cada uno de los responsables; al cierre de diciembre de 2023.

Fueron auditadas dando como resultado un arqueo sin diferencias.

Caja en moneda extranjera

La caja en moneda extranjera se encuentra constituida por el dinero destinado para gastos en el exterior; en esta caja se encuentran dólares, euros y libras esterlinas, este dinero no presenta diferencia en cambio ya que no se generó ningún movimiento.

Tipo de moneda	Valor en modeda extranjera	Saldo 2023
USD	354,8	1.058.843,00
EURO	2.235,4	7.994.479,00
LIBRA ESTERLINA	5,5	22.178,00
TOTAL	2.595,73	9.075.499,00

Saldo en bancos

El importe revelado representa incrementos en la capacidad de operación en partidas relacionas en la cuenta de Davivienda Internacional, El saldo de la cuenta de compensación es soportada por el extracto, donde se reflejan los movimientos bancarios de la cuenta, el dinero depositado por la compañía en esta cuenta se maneja en dólares la cual es reconocida y presentada en pesos colombianos con un tipo de cambio de $3.822,05 reportado a cierre del año 2023 por el banco de la república; este rubro se encuentra conciliado en su totalidad a cierre de año en que se informa.
Los saldos en bancos nacionales devengan tasas de interés que varían de acuerdo con las condiciones del mercado y los rendimientos son registrados en los ingresos del período. Las conciliaciones bancarias de las cuentas, no presentan partidas conciliatorias con antigüedad superior a 90 días. Los saldos presentados anteriormente son entendidos como efectivo disponible para realizar el objeto social de la compañía.

1.1. Criterios adoptados para determinar la composición de la partida efectivo y equivalentes al efectivo (NIC 7 párr. 7 y 46)

Los criterios para separar el efectivo y sus equivalentes son los siguientes: solo se clasifica como equivalente de efectivo una partida que sea fácilmente

Convertible en dinero a la vista en menos de tres meses y que no genere intereses y/o que si genera intereses.

2. Activos Financieros Corrientes

2.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La clasificación deudores corrientes es el importe que se espera recuperar en un plazo de doce meses y, por el contrario, cuando se estima que la recuperación tarde más de doce meses, posteriores a la fecha de cierre del periodo sobre el cual se está informando, se clasifica como la cuenta deudores no Corrientes. Dicha cuenta se compone de la siguiente manera: (NIC. 1parr.78)

Detalle De Las Cuentas Por Cobrar (NIC 1 Párr. 78)

Deudores - Corrientes				
	2023	2022	variacion relativa	Variación
Clientes				
Clientes(Venta de bienes y Servicios)	6.156.026.508	5.271.045.660	884.980.848	17%
Cheques Devueltos	355.102.976	323.998.039	31.104.937	10%
Tarjetas posfechadas	30.303	25.791.477	-25.761.174	-100%
Anticipos				
Anticipos	3.047.989.951	2.426.648.792	621.341.159	26%
Préstamos a empleados				
Préstamos a Empleados	35.291.678,00	59.771.579	-24.479.901	-41%
Otras cuentas por pagar	-	46.335.074	-46.335.074	-100%
Deterioro de cartera				
Menos Deterioro de la Cartera	-353.519.649	-324.464.185	-29.055.464	9%
Total	9.240.921.767	7.829.126.436	1.411.795.331	18%

			- - - - - - - - Periodos - - - - - - - -							
Nombre	Nit	tipo	de 0 a 30	de 31 a 60	de 61 a 90	de 91 a 120	de 121 a 180	de 181 a 360	más de 361	Vr total
CLOSTER PHARMA S.A.S	830512304-2	canal	0	0	0	0	0	0	17.437.260,00	17.437.260,00
CORPORACION IPS SALUDCOOP	830106376-1	entidad	0	0	0	0	0	0	254.817.216,00	254.817.216,00
GESH GLOBAL ENVIRONMENT AND HEA	900367083-1	canal	0	0	0	0	0	0	323.998.039,00	323.998.039,00
SUMINISTROS ELECTROMEDICOS LIMITA	802016751-2	canal	0	0	0	0	0	0	14.485.311,00	14.485.311,00
HOSPIMEDICOS MEDELLIN	900101759-1	CANAL	0	0	0	0	0	0	42.049.956,00	42.049.956,00
TOTAL									652.787.782,00	652.787.782,00

Clientes

Imcolmedica presenta en su rubro de clientes una significativa partida en el Estado de Situación Financiera a continuación se presentan las fechas esperadas de realización de las cuentas por cobrar.

Segmentación de la cartera por categoría:

Tipo de Cliente	Segmento	Categoría
Entidades / Instituciones	ENTIDADES	A
Precio Distribuidor con cupo	CANAL	B
Precio Distribuidor sin cupo		C
Precio Público sin Cupo		D
Precio Público conCupo		D1

Concentración de la cartera por cliente al cierre del ejercicio 2023

CLIENTE	VALOR
COLSUBSIDIO	721.706.040
DROGUERIAS Y FARMACIAS CRUZ VERDE SAS	373.795.661
CORPORACION IPS SALUDCOOP	254.817.216
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE E.S.E	221.718.443
DISCOLMEDICA S.A.S	209.232.739
EQUIPOS MEDICOS Y DE LABORATORIO EMELAB	186.776.762
VIRREY SOLIS IPS S.A.	159.896.733
EQUIPOS Y SUMINISTROS MEDICOS DE COLOMBIA	149.240.725
CENTROS MEDICOS COLSANITAS SAS	148.867.776
HOSPITAL UNIVERSITARIO CLINICA SAN RAFAEL	137.449.141
ALLERS S.A.	133.501.773
AUDIFARMA S.A.	131.810.708
INSTRUMENTALIA S.A.S	124.555.030
HIJOS DE ENRIQUE ROCA S.A.S.	120.968.671
REM EQUIPOS INGENIERIA BIOMEDICOS SAS	113.212.392
COMPENSAR EPS	107.304.181
SUBIECON LTDA	101.471.347
FILTRACION Y ANALISIS S.A.S	99.153.802
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD C	97.289.203
ESPECIALIDADES DIAGNOSTICAS IHR S.A.S	89.535.011
UT GILMEDICA - IH	88.751.067
FLEMING BIOMEDICA S.A.S	87.267.864
CORPORACION HOSPITALARIA JUAN CIUDAD	78.049.980
CALDAS MEDICAS SAS	77.645.056
FUNDACION VALLE DEL LILI	71.174.092
DISTRIBUIDORA INSUMEDIC SAS	70.991.790
CORPORACION SALUD U.N	70.847.349
COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA	69.089.647
DIMEDICAL S.A.S	64.859.742
ASOCIACION PROFAMILIA	61.734.243
OTROS CLIENTES INFERIORES A 60.000.000	1.654.405.831
TOTAL	6.511.159.787

El saldo presentado por la sociedad en sus clientes detalla no solamente sus ventas de bienes y servicios, sino las partidas de cheques devueltos, los cuales

son recibidos como medio de pago, que al ser consignado en las entidades bancarias algunos presentan inconsistencias, lo cual hace que sean devueltos; los mismos son clasificados en cuentas por cobrar de acuerdo a lo contenido en la NIC 39.

Así mismo, los pedidos entregados y los servicios prestados, pero no facturados son reconocidos como un activo (cuenta por cobrar) toda vez que se transfirió riesgos y beneficios, al igual su contrapartida es reconocida como un ingreso de acuerdo a lo contenido en la NIC 39 y NIIF 15.

Anticipos

Los anticipos, de acuerdo a lo establecido en la norma internacional no son clasificados como instrumentos financieros, debido a que no hay obligación de entregar efectivo u otro activo financiero a cambio.

Estas cuentas reconocen los desembolsos de dinero que la compañía ha facilitado para cubrir gastos que se requieren para el desarrollo de su objeto social; Teniendo en cuenta que este rubro es susceptible de deterioro de valor IMCOLMEDICA S.A. revela que el valor los valores que conforman estas partidas, no fueron impactados en su valor inicial toda vez que los anticipos no superaron al cierre del que se informa (2023) más de 3 meses de antigüedad.

Préstamos a empleados

Los préstamos por cobrar a trabajadores corresponden a erogaciones otorgadas a los empleados a cero tasas de interés como un beneficio en contraprestación a sus servicios.

Teniendo en cuenta la política establecida por la sociedad, los beneficios a empleados se calculan con un interés implícito a una tasa competitiva del mercado, similar a un préstamo de libre inversión, esto para los créditos con vigencia superior a 12 meses; de igual forma la política de la compañía establece que para créditos menores de 12 meses no se calcule interés presuntivo.

Sin embargo, es importante aclarar que para el cierre del año 2023 la compañía no presenta créditos otorgados a sus empleados con vigencia a largo plazo, o mayor a 360 días según el detalle presentado a continuación.

Detalle del saldo por préstamos empleados a 31 dic 2023:

Nombre	Numero de identidad	Saldo a 31 2023
JULIAN FELIPE RODRIGUEZ AGUILAR	1030613530	8.775.003
BIXMAR GREGORIO LAGOS BUITRAGO	79754632	8.250.008
OMAIRA BENAVIDES RAMOS	51813903	6.000.000
EDSSON LEANDRO ZULUAGA ARIAS	1022332973	3.000.000
MARISOL TORRES GONZALEZ	55191085	3.000.000
GRACE XIMENA CICERY RODRIGUEZ	1082155791	1.666.667
ELKIN ROBERTO RIVEROS PINEDA	1026257324	1.500.000
LEON PEÑA ADRIANA	52814366	1.200.000
NIÑO BECERRA ANDRES CAMILO	1001115746	900.000
AMPARO VARGAS PEÑA	52084187	300.000
DIEGO ARMANDO MORENO GUERRERO	1023861133	300.000
SANDRA PATRICIA GALVIS AREVALO	51989051	300.000
GALEANO LEON LESLIE ROCIO	52500942	100.000
TOTAL		**35.291.678**

Destinación Préstamos	
Tipo	Saldo a 31 dic 2023
Otros	35.291.678
Total	35.291.678

Otras cuentas por cobrar

Para el periodo en el que informa la empresa no presenta saldo, la variación de un año a otro se debe a la cuenta por cobrar que se tenía con el banco de Bogotá por la venta de la bodega 15 de TERRAPUERTO.

Deterioro de cartera

La sociedad revela que las partidas que fueron objeto de afectación de costo amortizado son cheques devueltos y clientes ventas a crédito, la compañía hace un exhaustivo seguimiento de sus clientes que generan un mal hábito de pago e incumplimiento en los acuerdos comerciales, motivo por el cual se hizo el deterioro de la cartera a los clientes que presentan una morosidad mayor o igual a 180 días, con el modelo de tasa efectiva, tomando como referencia el DTF del cierre del año 4.5 % convertida a tasa nominal diaria 0,012%, a diferencia entre el saldo por documento y el valor presente liquidado es lo que se reconoce como costo amortizado.

2.2Inventarios (NIC 2 párr. 36)

La sociedad registra el valor de los bienes adquiridos para su comercialización que no sufren ningún proceso de transformación o adición y se encuentran disponibles para su enajenación; el saldo de los inventarios con corte a 31 de diciembre del 2020 incluye:

Inventario - Clasificación				
	2023	2022	Variacion relativa	Variacion %
Inventarios				
Mercancía Disponible para la Venta	24.721.411.109	21.201.758.937	3.519.652.172,00	17%
Mercancía en Transito	9.513.501.405	9.665.670.660	- 152.169.255,00	-2%
TOTAL	34.234.912.514	30.867.429.597	3.367.482.917	11%

2.2.1Información de apoyo de los inventarios (NIC 1 párr. 114)

IMCOLMEDICA S.A. tiene como objetivo en esta norma contemplar el manejo contable que deben recibir los inventarios en cuanto a la cantidad del costo que debe reconocerse como un activo para que este sea diferido, hasta que los ingresos generados por la venta de los mismos sean reconocidos.

Dentro del análisis de inventario, la compañía revela las siguientes líneas de producto, con lo cual le hace frente al mercado nacional.

Nombre linea	Total	Linea
MEDICO QUIRURGICO	14.686.162.032	1
INSTRUMENTAL DIMEDA	913.952.363	2
INSTRUMENTAL ECONO	168.481.355	3
LABORATORIO	2.090.217.422	4
REACTIVOS Y ANALIZADORES	74.003.406	5
MUEBLES HOSPITALARIOS	121.797.233	6
SUTURAS	57.454.491	7
SERVICIOS	86.349.980	8
REPUESTOS	3.363.455	9
ROPA DESECHABLE	1.272.813.810	10
ORTOPEDIA	100.966.469	11
PREHOSPITALARIA	139.323	12
CONSUMIBLES	1.277.197.087	13
MATERIA PRIMA (PRODUCCION)	9.733.711	14
VARIOS MEDICO QUIRURGICOS	34.567.607	15
PRODUCCION	10.113.059	16
ODONTOLOGIA	57.447	17
INDUSTRIAL	2.669.209	18
OTROS BD	3.816.864.440	19
REMISIONES	567.669.346	20
VNR INVENTARIO - IFRS	- 573.162.136	21
Saldo por linea	24.721.411.109	

Mercancía en transito

La mercancía en tránsito, corresponde a importaciones realizadas al cierre del que se informa, las cuales aún no han sido nacionalizadas por la compañía; cabe aclarar que de acuerdo a lo establecido en la política y cumpliendo con la norma internacional, esta partida se reconoció como un activo, dadas las negociaciones con los proveedores del exterior y a los términos incoterms, con lo cual se transfieren los riesgos y beneficios a continuación presentamos le detalle:

Concepto	2023	2022	Variacion relativa	Variacion %
MERCANCIA EN TRANSITO	9.243.413.084	9.379.499.578	- 136.086.494	-1%
FLETES NACIONALES TERRESTRE	3.200.000	-	3.200.000	0%
FLETES INTERNACIONALES AEREO	9.484.059	-	9.484.059	0%
FLETES INTERNACIONALES MARITIMO	71.161.989	106.142.994	- 34.981.005	-33%
FLETES INTERNACIONALES COURRIER	-	-	-	0%
FLETES LOCAL	-	435.000,00	- 435.000	-100%
SEGUROS	-	1.036.092	- 1.036.092	-100%
ARANCEL	7.137.999,00	22.543.000,00	- 15.405.001	-68%
GASTOS AGENTE ADUANAS	-	432.650	- 432.650	-100%
FLETES INTERNACIONALES AEREO	134.029.678	104.458.374	29.571.304	28%
BODEGAJES LOCAL	24.854.037	20.774.902	4.079.135	20%
PAGO VUCE (REG. IMPORTACION)	1.289.568	1.470.000	- 180.432	-12%
OTROS	18.930.991	28.878.070	- 9.947.079	-34%
TOTAL	9.513.501.405	9.665.670.659,85	- 152.169.255	-2%

Anticipos a proveedores del exterior

a proveedores del exterior por un valor de $2.863.099.578,00 lo cuales son sustentados por una factura preforma que contempla la compra de mercancía.

Anticipos proveedores del exterior		
Tercero	Numero de identidad	Valor
ACARE TECNOLOGY CO LTDA	PE2709	27.912.018
G.S.T. CORPORATION LIMITED G.S.T. CORPORATION LIMITED	PE2198	43.656.182
KNS TECHNOLOGY CO., LIMITED	PE2512	170.363.848
MEMMERT GMBH CO.KG	PE2086	1.511.492
PARAMOUNT SURGIMED	PE2071	1.655.086.431
PELSTAR LLC	PE2207	270.838
POWER FREIGHT INTERNATIONAL	PE2714	1.795.140
SHENZHEN AEON TECHNOLOGY CO., LTD.	PE2407	680.553
SUN MED HEALTHCARE	PE2151	35.324.171
TOP GLOVE Sdn Bhd	PE2102	554.383.464
WALDEMAR KNITTEL	PE2049	225.625.333
YANCHENG JINGWEI CHEMICAL CO L	PE2150	146.490.109
TOTAL	-	2.863.099.578

2.1.1. Políticas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado (NIC 2 párr. 36)

La política contable con la cual se miden los inventarios es por el menor entre el costo y el valor neto realizable, calculando las provisiones por deterioro originadas en bajas de valor, obsolescencia, fisurados, hurtos y similares.

La compañía revela que después de aplicar la fórmula del VNR, para el año en el que se informa el deterioro de los inventarios dio como resultado un aumento de los inventarios en un importe acumulado de $3.367.482.917.
El método para calcular el costo de los inventarios es el promedio ponderado

2.1.2. Circunstancias o eventos que originaron la reversión de pérdidas por deterioros de inventarios de periodos anteriores (NIC 2 párr. 36 ap. g)

Para el año 2023, la sociedad informa que no se realizó reversiones por pérdidas en deterioro de los inventarios; así mismo las reversiones de provisiones que se presenten dentro del mismo año, se reconocen como menor valor del gasto, de acuerdo a lo establecido en la política.

2,3 activos preparados

Seguros y finanzas

La entidad estableció en su política, que solo cuando se adquieran seguros los cuales ha pagado para transferir el riesgo a un tercero, ese pago se reconocerá como un activo (pago anticipado por servicios) en la fecha en que se genera y luego como un gasto en resultado durante el periodo de cobertura de acuerdo a lo establecido en el contrato.
De acuerdo a lo contemplado en la NIC 38 PÁRR. 70; como se mencionó anteriormente los saldos que se presentan corresponden a seguros todo riesgo, cumplimiento, responsabilidad civil e incendio, adquiridos en su mayoría con el proveedor Seguros Generales Suramericana, con lo cual la sociedad se cubre de eventuales riesgos.

Activos - Prepagados				
Seguros y polizas				
	2023	2022	variacion relativa	variacion %
Seguros y finanzas	4.613.973	29.542.553	-24.928.580	-84%
Total	4.613.973	29.542.553	-24.928.580	-84%

2.4 Activos por impuestos corrientes

A continuación, se muestran las partidas que hacen parte de las cuentas por cobrar a entidades gubernamentales; Para el año 2024, la compañía presentará el proyecto de solicitud de devolución del saldo a favor que presente la declaración de renta 2023. El activo por impuestos registrado es el siguiente:

Activos - Activos por impuestos corrientes				
Otros activos	2023	2022	variacion relativa	variacion %
Renta y complementarios	4.886.153.399	4.359.030.348	527.123.051	12%
Total	4.886.153.399	4.359.030.348	527.123.051	12%

ACTIVO NO CORRIENTE

3.Activos Financieros No Corrientes

3.1. Activos intangibles distintos del Goodwill y/o plusvalía (NIC 38)

Licencias

Este rubro representa las Licencias adquiridas por la compañía las cuales son necesarias para su mejoramiento tecnológico y aseguramiento de la información. El saldo de los activos intangibles distintos de la plusvalía es el siguiente:

Activos - Intangibles				
Otros activos	2023	2022	variacion relativa	variacion %
Licencias	957.584.467	957.584.467	0	0%
Deterioro de los intangibles	-209.343.197	-182.593.197	-26.750.000	15%
Total	748.241.270	774.991.270	-26.750.000	-3,5%

Los movimientos en los activos intangibles distintos a la plusvalía, durante los períodos presentados son como se muestran a continuación:

Activos - Intangibles				
Licencias				
Licencias	2023	2022	variacion relativa	variacion %
HEINSOHN BUSINESS TECHNOLOGY SA	625.218.397	625.218.397	0	0%
IDEA SOLUCIONES SAS	11.484.000	11.484.000	0	0%
LINALCA INFORMATICA SA	13.755.253	13.755.253	0	0%
REAL TIME SOLUTIONS LTDA	5.501.880	5.501.880	0	0%
TECNOVAS INFORMATICA LTDA	273.653.687	273.653.687	0	0%
RIO TECHNOLOGY SAS	27.971.250	27.971.250	0	0%
Total	957.584.467	957.584.467	0	0%

Descripción de las licencias:

Licencias (diez) Microsoft Office. El 02 de febrero de 2015 la compañía adquirió

10 licencias software microsoft office home and business 2013 32/64 spanish latam dvd al proveedor Linlca Informatica sa, misma que han sido deterioradas.

En él mes de febrero de 2018 entro en funcionamiento el ERP-SAP BO, con el proveedor Heinsohn por un costo estimado de $500 millones de pesos de acuerdo al contrato No CE-SA-363 firmado el 30 de junio de 2016. Con lo cual mejoró su infraestructura tecnológica, en tiempos y movimientos, mitigando el riesgo de pérdida de información.
En el 2021 se adquirieron licencias por un monto de $102.066.222 de la siguiente manera; con el proveedor Heinsohn $74.094.972 y con Rio Techonology $27.971.250

3.2Activos fijos (propiedad planta y equipo)

3.2.1Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, por cada clase de estos activos fijos (NIC 16 párr. 73 ap. e)

Las propiedades y equipos de la sociedad no tienen ninguna restricción para su uso. El detalle de la cuenta es el siguiente

Activos - Propiedad planta y equipo.				
Propiedad planta y equipo	2023	2022	variacion relativa	variacion %
TERRENOS	7.576.556.280	6.730.673.880	845.882.400	13%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	8.373.210.975	6.320.057.410	2.053.153.565	32%
EQUIPO DE OFICINA	531.692.090	523.838.090	7.854.000	1%
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	436.096.959	430.385.682	5.711.277	1%
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	303.401.861	303.401.861	0	0%
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	167.621.961	167.621.961	0	0%
DEPRECIACION ACUMULADA	-2.633.011.455	-2.283.388.757	-349.622.698	15%
Total	14.755.568.671	12.192.590.127	2.562.978.544	21%

Dentro del costo de las propiedades, plantas y equipos presentados no se incluyen costos por provisiones para desmantelamiento o similares, pues la evaluación de la Compañía determinó que no existen obligaciones contractuales ni legales que requieran de estimaciones en el momento de adquisición de los mismos.

Para los períodos presentados, la compañía no posee compromisos de adquisición, construcción o desarrollo de propiedades, plantas y equipo; durante los periodos presentados en estos estados financieros individuales no se observó deterioro de valor de propiedades, planta y equipo, en el caso que se dé un deterioro de valor de cualquier activo o elementos del activo y que su valor sea material, la información sobre la metodología empleada para las pruebas de deterioro se presentará al final de cada periodo. El movimiento del costo de la propiedad planta y equipo es el siguiente

Movimiento de la depreciación cierre informado 2023

Activos - Propiedad planta y equipo.			
Clase	Costo Histórico inicio de año	Depreciación 2023	Total activo 2023
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1.025.108.156	294.361.410	1.319.469.566
EQUIPO DE OFICINA	503.516.524	8.217.445	511.733.969
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	368.848.609	16.339.035	385.187.644
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	252.046.708	13.828.207	265.874.915
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	133.868.761	16.876.600	150.745.361
Total	2.283.388.758	349.622.697	2.633.011.455

Las vidas útiles estimadas para las Propiedades Planta Y Equipo son las siguientes:

Otra información a revelar de las propiedades, planta y equipo (NIC 16 párr. 74)

Para el 2023 se tiene presupuestado realizar una conciliación de la propiedad planta y equipo con el fin de dar de baja del inventario los activos que están completamente depreciados y no están en funcionamiento

3.3. Propiedades de inversión (NIC 40 párr. 74 y 75)

Las propiedades de inversión de la Compañía corresponden a una casa-bodega que se mantienen para generar renta producto de contratos de arrendamiento operativo o apreciación futura de su precio. El saldo de las propiedades de inversión, neto, es el siguiente: el modelo de medición que adopto la sociedad para este tipo de activos son al costo menos depreciación, menos deterioro de valor, los saldos a la fecha en la cual se informa, son los siguientes:

Activos Fijos - Propiedades de inversión				
Propiedades de inversión	2023	2022	variacion relativa	variacion %
URBANOS PROPIEADES DE INVERSION	0	1.183.512.600	-1.183.512.600	-100%
BODEGAS GENERADORAS DE RENTA	0	1.382.635.545	-1.382.635.545	-100%
DEPRECIACION ACUMULADA	0	-118.420.166	118.420.166	-100%
Total	0	2.447.727.979	-2.447.727.979	-100%

Las propiedades de inversión se han asignado las siguientes vidas útiles:

Activos Fijos - Propiedad planta y equipo	
Clase	vidal útil

Vidas tiles	
Urbanas propiedades de inversión NIIF	0 años
Oficinas propiedades de inversión NIIF	33-66Años

3.4. Activos y pasivos por impuesto diferido (NIC 12)

El saldo de activos y pasivos por impuesto diferido con corte a 31 de diciembre del 2023 incluye:

Activos - Activos por impuestos No corrientes				
Otros activos	2023	2022	variacion relativa	variacion %
Impuesto diferido activo	836.307.472	828.832.153	7.475.319	1%
Total	836.307.472	828.832.153	7.475.319	1%

PASIVO

4.PASIVO CORRIENTE

4.1. Obligaciones financieras C.P. (NIC 1 PÁRR. 112 AP. C)

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, mediante la obtención de recursos en efectivo con establecimientos financieros, bancarios y compañías de financiamiento comercial con destino a capital de trabajo y a los programas de inversión establecidos por la gerencia de la compañía, estas obligaciones se clasifican en corto plazo.

Teniendo en cuenta el movimiento de este rubro para los cierres 2023 y 2022, se puede observar un aumento importante en dichas obligaciones por aumento en compra de mercancías y cumplimientos en licitaciones.

Los saldos y los movimientos de las obligaciones financieras son reconocidas según las negociaciones establecidas con la entidad bancaria por lo que se concluye que los saldos de los periodos informados se encuentra reconocidos a valor de mercado es decir a valor razonable esto de acuerdo a lo contenido en la NIIF 7 y dando cumplimiento a lo establecido en la política de la sociedad, con ello se revela las tasas de interés pactadas con las entidades financieras, las cuales son competitivas de acuerdo al mercado del sector.

Los saldos para este rubro son los siguientes:

Obligaciones financieras				
Obligaciones financieras	2023	2022	variacion relativa	variacion %
Obligaciones financieras	2.361.319.755	3.302.346.407	-941.026.652	-28%
Total	2.361.319.755	3.302.346.407	-941.026.652	-28%

Detalle de los préstamos a 31 dic 2023:

Obligaciones financieras				
NIT Interno	Numero Credito	Entidad	Tipo Credito	Saldo capital
PN8365	255887482	BOGOTA	ROTATIVO	1.048.523.316
PN8441	1260101922	BOGOTA	LIQUIDEZ	400.000.000
PN8442	953967154	BANCOLOMBIA	LIQUIDEZ	300.000.000
PN8439	1260101469	BANCOLOMBIA	LIQUIDEZ	200.000.000
PN8438	5980083015	BANCOLOMBIA	LIQUIDEZ	200.000.000
PN8437	856989741	BANCOLOMBIA	LIQUIDEZ	200.000.000
PN860002964	PN860002964	BOGOTA	LIQUIDEZ	12.229.049
PN890903938	PN890903938	BANCOLOMBIA	LIQUIDEZ	567.390
Total Obligaciones Financieras				2.361.319.755

Los pagarés corresponden a créditos que posee la empresa con Bancolombia y Banco de Bogotá para cubrir los préstamos adquiridos a corto plazo, los cuales se les hace abono a capital cada tres meses y pago total cada 6 meses, estos fondos son utilizados como apalancamiento para la compra de divisas, pagos a proveedores del exterior por concepto de inventarios junto con todos los gastos relacionados.

4.2Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (NIC. 1 párr. 54 y NIIF 14, párr. 20 ap. b)

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar				
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	2023	2022	variacion relativa	variacion %
PROVEEDORES DE SUMINISTROS	1.349.122.098	1.056.675.217	292.446.881	28%
PROVEEDORES DE MERCANCIAS	9.495.315.384	7.286.007.710	2.209.307.674	30%
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	0	0	0	0%
CUENTAS POR PAGAR	1.588.278.113	1.164.873.723	423.404.390	36%
RETENCION POR PAGAR	158.022.000	157.419.000	603.000	0%
RETE IVA POR PAGAR	2.994.000	987.000	2.007.000	203%
RETE ICA POR PAGAR	7.685.000	8.490.000	-805.000	-9%
SEGURIDAD Y OTRAS CUENTA POR PAGAR	25.267.844	20.525.200	4.742.644	23%
SEGURIDAD Y OTRAS CUENTA POR PAGAR	32.692.600	27.109.600	5.583.000	21%
Total	12.659.377.039	9.722.087.450	2.937.289.589	30%

La compañía tiene como objetivo mantener sus obligaciones con sus terceros al día y debido a ello podemos resaltar que las obligaciones con proveedores nacionales, proveedores del exterior, pago de tributos y tasas se encuentran al valor razonable. Es importante resaltar que en la gestión del periodo 2023, las obligaciones a corto plazo se detallan de la siguiente manera:

Los costos y gastos por pagar comprenden el saldo adeudado a los proveedores por conceptos de compras y servicios el aumento estas partidas se ve concentrada en Proveedores de Mercancías de la siguiente manera:

Deudas con proveedores	
TIPO DE CUENTA	SALDO 2023
PROVEEDORES DE SUMINISTROS	1.349.122.098
PROVEEDORES DE MERCANCIAS	9.495.315.384
TOTAL	10.844.437.482

Principales proveedores nacionales y extranjeros

Proveedores Significativos	
Terceros	**Saldo 2023**
WELCH ALLYN INC.	3.459.710.812,00
PARAMOUNT SURGIMED	1.356.705.692,67
PELSTAR LLC	1.225.671.276,00
3M COLOMBIA S.A.	720.401.648,00
TOP GLOVE Sdn Bhd	540.586.790,00
SCHILLER AMERICAS, INC	383.953.161,00
MEMMERT GMBH CO.KG	374.911.504,10
BOECKEL Y CO.	349.156.388,00
DIMEDA INSTRUMENTE GMBH	301.990.483,00
YANCHENG JINGWEI CHEMICAL CO L	300.272.905,21
SUN MED HEALTHCARE	226.747.930,00
WALDEMAR KNITTEL	226.464.662,36
MEHRISH INDUSTRIES	152.881.867,00
RUDOLF RIESTER	139.237.829,00
AMBU INTERNATIONAL A/S	125.696.143,00
MEDITEC S.A.	117.790.919,00
KNS TECHNOLOGY CO., LIMITED	115.096.979,00
BSN MEDICAL LTDA	92.247.700,00
G.S.T. CORPORATION LIMITED G.S.T. CORPORATION LIMITED	88.153.109,00
TECNOQUIMICAS S.A.	77.380.202,00
SER L JUN CONSTRUCCIONES CIVILES Y MANTENIMIENTOS LOCATIVOS SAS	72.251.382,00
INSTRUMEDIC SAS	71.646.843,00
NASCO INC.	64.411.284,00
SALDOS MENORES A 50 MILLONES	261.069.972,61
TOTAL	**10.844.437.481,95**

Cuentas comerciales por pagar

Segregación de otras cuentas por pagar

Deudas con proveedores	
TIPO DE CUENTA	SALDO 2023
GASTOS FINANCIEROS	1.172.799.663
COMISIONES	22.834.549
HONORARIOS	10.988.143
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	1.068.527
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	271.418.067
SERVICIOS PUBLICOS	508.833
SEGUROS	32.956.111
SERV ADUANEROS	26.783.337
OTROS	48.920.883
Total	1.588.278.113

A continuación, se explican las principales partidas que representa el rubro de Otras cuentas por pagar:

Gastos financieros
De acuerdo al anterior anexo, los valores más significativos se reflejan en los gastos financieros de los créditos que la sociedad le adeuda a terceros y socios mayoritarios, como lo son Alberto Ñustes y Jairo Castelblanco.

Transportes Fletes y Acarreos
Esta partida corresponde a los fletes que se le debe pagar a las empresas que le prestan el servicio a la compañía, para transportar y distribuir la mercancía tanto nacional como importada a nivel Colombia, tales como Magnum Logistics s.a, Coordinadora mercantil s.a. y A. Hartrodt Colombia s.a.s.

Servicios Aduaneros
En esta partida se refleja el pago que se le hace a la empresa Agencia De Aduanas Aduanera Grancolombiana, por concepto de servicios y trámites aduaneros, involucrados en el proceso de importación de la mercancía.

Honorarios

El saldo de este concepto lo refleja el proveedor CELSIUS S.A.S. quien se encarga de la calibración de los equipos manejados por servicio técnico (área interna de la compañía).

Dividendos causados por pagar

Esta partida está conformada por el valor de $4.62 32.064 que se les adeuda a los socios, lo cual se clasifica a largo plazo.

Dividendos causados por pagar

Esta partida está conformada por el valor de $4.627.432.064 que se les adeuda a los socios, lo cual se clasifica a largo plazo.

Retención por pagar

Corresponde al valor que la entidad le adeuda al estado por concepto de retenciones de renta practicadas en el mes de diciembre de 2022 por valor de $ 157.419.000 producto de su objeto social.

Retención por pagar

Corresponde al valor que la entidad le adeuda al estado por concepto de retenciones de renta practicadas en el mes de diciembre de 2023 por valor de $ 158.022.000 producto de su objeto social.

4.3. Pasivos por Impuestos corrientes (NIC 12)

Los Impuestos corrientes que la compañía tiene al final del periodo 2023 se encuentran a valor razonable presentando así la realidad de las obligaciones con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y la Secretaria de Hacienda Distrital (SDH). El pasivo por impuestos registrado, es el siguiente:

Pasivos - Impuestos corrientes				
Impuestos corrientes	2023	2022	variacion relativa	variacion %
IVA POR PAGAR	464.184.000	76.542.000	387.642.000	506%
ICA POR PAGAR	93.999.000	64.248.000	29.751.000	46%
Total	558.183.000	140.790.000	417.393.000	296%

Teniendo en cuenta que el resultado de la conciliación de renta, la compañía estimo un saldo a favor para el año 2023 por lo cual procedió a reversar la provisión realizada para el año en el que se informa por concepto de provisión por Impuesto Sobre la Renta que se llevó al activo como un saldo a favor; dicho rubro será solicitado a la administración de Impuestos a mediados del año 2024.

4.4. Beneficios a empleados (NIC 19)

A continuación, se presenta el detalle de las obligaciones que posee la Sociedad por concepto de beneficios a empleados a corte 31 de dic 2023:

Beneficio a empleados - Pasivos Impuestos Corrientes				
Impuestos corrientes	2023	2022	variacion relativa	variacion %
CESANTIAS	179.519.064	149.927.152	29.591.912	20%
CESANTIAS INTERESES	19.158.638	17.983.098	1.175.540	7%
VACACIONES CONSOLIDADAS	209.249.791	96.313.856	112.935.935	117%
Total	407.927.493	264.224.106	143.703.387	54%

Los anteriores beneficios corresponden a las prestaciones establecidas en las leyes colombianas. En el pasivo real se encuentran por pagar las cesantías Intereses, primas y vacaciones a empleados los cuales se estima que se darán de baja en febrero, cuando se realice el pago de las cesantías e intereses de cesantías y las vacaciones se cancelarán de acuerdo al cronograma establecido por la gerencia y recursos humanos para tal fin

4.5. Beneficios post-empleo (NIC 19.138)

Los beneficios por terminación o post-empleo sólo son reconocidos cuando la sociedad este comprometida a rescindir el contrato a un empleado antes de la fecha normal de jubilación o cuando se ha comprometido a proporcionar beneficios como resultado de una oferta para incentivar la rescisión voluntaria. Si no se espera que los beneficios se paguen hasta más de 12 meses después de la fecha del balance, entonces el costo debe ser descontado

IMCOLMEDICA SA reconocerá los diferentes beneficios a los empleados, cuando el empleado haya prestado sus servicios durante el periodo contable.

De acuerdo a lo anterior reconocerá como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, Imcolmedica reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar; por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo.

También reconocerá como un gasto, a menos que otra NIIF requiera o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo. Por lo anterior la compañía revela que a la fecha no se tiene estimado ningún valor, toda vez que no maneja quinquenios y la totalidad de sus empleados están con un modelo pensional en los fondos de pensiones correspondientes.

4.6. Otros pasivos (NIC 1 PÁRR. 78 Ap. d)

Durante el periodo 2023, la sociedad reconoce otros pasivos por lo recibido de clientes por anticipado

5. PASIVO NO CORRIENTE

5.2. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El detalle de los acreedores comerciales a largo plazo se detalla a continuación:

Acreedores Comerciales y Otras cuentas por cobrar - No Corrientes				
Obligaciones financieras	2023	2022	variacion relativa	variacion %
DEUDAS CON ACCIONISTAS	7.735.097.684	5.490.097.684	2.245.000.000	41%
DIVIDENDOS CAUSADOS POR PAGAR	4.819.564.497	4.627.432.064	192.132.433	4%
Total	12.554.662.181	10.117.529.748	2.437.132.433	24%

Deudas con accionistas:

Deudas con accionistas				
Obligaciones financieras	2023	2022	variacion relativa	variacion %
ALBERTO ÑUSTES	6.786.097.684	4.541.097.684	2.245.000.000	49%
JAIRO CASTELBLANCO	949.000.000	949.000.000	0	0%
Total	7.735.097.684	5.490.097.684	2.245.000.000	41%

La mayor obligación a largo plazo de IMCOLMEDICA S.A. corresponde a deudas con los socios por apalancamiento y dividendos decretados en periodos anteriores que están pendientes de pago.

Impuesto de renta y complementarios y diferido pasivo

IMCOLMEDICA S.A. aumento en el 2023 en comparación con el 2022 aumento en su saldo en el pasivo por el impuesto diferido en un 8%

Impuesto de renta y Complementario - Diferido				
Impuesto en pasivo diferido	2023	2022	variacion relativa	variacion %
Impuesto en pasivo diferido	2.573.206.646	2.479.482.414	93.724.232	4%
Total	2.573.206.646	2.479.482.414	93.724.232	4%

6.PATRIMONIO

6.1. Detalle De Las Partidas A Revelar En El Patrimonio (NIC 1 PÁRR. 106 AP. D)

Detalle del patrimonio a 31 de diciembre de 2023

Capital social

Utilidades				
Utilidades	2.023	2.022	variacion relativa	variacion %
Capital Social	2.700.000.000	2.700.000.000	0,00	0%
Prima en colocación de acciones	1.900.000.000	1.900.000.000	0,00	0%
Reservas	12.265.241.828	12.265.241.827	0,67	0%
Utilidad del Ejercicio	1.141.463.341	843.376.147	298.087.194,00	35%
Efecto Ajuste Adopción Primera Vez	11.323.906.195	11.323.906.192	2,80	0%
Utilidades (Perdidas) Acumuladas	204.556.253	204.556.252	1,00	0%
Otros Resultados Integrales ORI	4.803.263.685	4.803.263.685	0,00	0%
Total	34.338.431.301,89	34.040.344.103,42	298.087.198,47	0,9%

Al 31 de diciembre de 2023, el capital emitido de la sociedad presenta un saldo de $2.700.000.000, compuesto por un total de 2.700.000 acciones que se encuentran totalmente suscritas y pagadas. No se han presentado cambios en la composición del capital durante el período actual y el período comparativo.

Prima en colocación de acciones

Sobre las emisiones de acciones realizadas en períodos anteriores, existe una prima en emisión de capital por $1.900.000.000. De acuerdo con las normas legales, este saldo podrá ser distribuido como utilidad cuando el ente se liquide o se capitalice su valor. Se entiende la capitalización, cuando se transfiere una porción de esta prima a una cuenta de capital, como resultado de la emisión de un dividendo en acciones. Los valores antes presentados están expresados en pesos colombianos

Reservas

De las cuentas que conforman el patrimonio, las reservas a 31 de diciembre de 2023 y 2022 estaban constituidas por:

Reservas				
Reservas	2.023	2.022	variación relativa	variación %
Reserva Legal	1.350.000.000	1.350.000.000	0,00	0%
A Disposición del máximo Órgano Social	10.915.241.827	10.915.241.827	0,00	0%
Total	12.265.241.827	12.265.241.827	0	

Reserva legal

De acuerdo con la ley comercial colombiana, 10% de la ganancia neta de cada año debe apropiarse como reserva legal, hasta que el saldo de esta sea equivalente por lo menos a 50% del capital emitido. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero debe utilizarse para absorber pérdidas, el exceso sobre el mínimo requerido por ley es de libre disposición por parte de la Asamblea de Accionista.

Otras reservas

Corresponde a reservas voluntarias sobre los resultados de períodos anteriores, sustancialmente de libre disposición por parte de la Asamblea de Accionistas, Adicional a la reserva legal, se incluye la reserva ocasional, para readquisición de acciones y para futuros dividendos.

Utilidades y ganancias acumuladas

Utilidades				
Utilidades	2023	2022	variación relativa	variación %
Utilidad del Ejercicio	1.141.463.341	843.376.147	298.087.194	35%
Efecto Ajuste Adopción Primera Vez	11.323.906.195	11.323.906.192	3	0%
Utilidades (Perdidas) Acumuladas	204.556.252	204.556.252	0	0%
Otros Resultados Integrales ORI	4.803.263.685	4.803.263.685	0	0%
Total	17.473.189.472	17.175.102.276	298.087.196	1,7%

Utilidad del ejercicio

Para el año 2023, la utilidad del ejerció dio como resultado $1.141.463.341 los cuales se disponen para distribución.

Efecto adopción por primera vez

Dentro de las ganancias acumuladas, se encuentra incluido el efecto en el patrimonio por conversión a NIIF por $11.323.906.195 producto del estado financiero inicial preparado en 2014 con base en la NIIF 1, incluida en las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009.

Teniendo en cuanta que las NIIF, respetan la legislación tributaria de cada país y evidenciando que el estado Colombiano no se pronunció en su última reforma tributaria, respecto a la partida utilizada para la conversión y adopción de los estándares internacionales año 2014, se seguirá reflejando el patrimonio, hasta tanto el estado no se pronuncie.

Otros resultados integrales

Corresponde al valor acumulado de las ganancias o pérdidas por la valoración al costo revaluado de los bienes inmuebles que posee la compañía clasificados como propiedad planta y equipo, con cambios en el patrimonio, menos los valores transferidos a las utilidades acumuladas cuando estos activos han sido vendidos. Los cambios en el valor razonable no se reclasifican a los resultados del período, para el año informado no se presentaron cambios en los valores presentados.

7. OPERACIONES CONTINUADAS

7.1. Ingresos de actividades ordinarias (NIC 18 Párr. 35)

Ingresos operacionales

Los Ingresos presentados por la sociedad son adquiridos a nivel nacional, producto de los incrementos en los beneficios económicos generados principalmente por la venta de equipos médicos, insumos, instrumental médico-quirúrgico y la prestación de servicios técnicos como soporte a los mismos.

Para el año en el que se informa refleja un aumento de la venta en las ventas de un 9,2% ccon respecto al año 2023, el aumento es bajo debido a la crisis del sector salud y a la alta competencia especialmente en el distrito, de igual forma la inestabilidaddel dólar, implica sostener precios no tan competitivos ni asequibles para el consumidor final, sin que se perciba un crecimiento macroeconómico en el país.Para los periodos informados los saldos de las cuentas son los siguientes:

Ingresos de Actividades Ordinarias				
Ingresos	2023	2022	variación relativa	variación %
Ingresos operacionales	53.877.858.412	49.360.709.617	4.517.362.169	9,2%
Devoluciones	-3.575.925.701	-2.469.765.377	-1.106.160.324	44,8%
Total	50.301.932.712	46.890.944.240,44	3.411.201.845,31	

Movimientos de los ingresos del año 2023, por línea de producto son los Siguientes

Ingresos de Actividades Ordinarias			
Línea de producto	Ingreso	Devolución	%devolución vs ingreso
MEDICO QUIRURGICO	42.555.992.857,91	2.567.226.849,78	6,03%
INSTRUMENTAL DIMEDA	2.229.469.731,26	134.714.847,18	6,04%
INSTRUMENTAL ECONO	448.694.821,19	5.696.128,05	1,27%
LABORATORIO	7.530.884.816,15	320.306.543,27	4,25%
REACTIVOS Y ANALIZADORES	236.129.447,77	2.779.295,70	1,18%
MUEBLES HOSPITALARIOS	645.974.404,45	264.376.220,50	40,93%
SUTURAS	190.742.469,94	4.558.489,30	2,39%
REPUESTOS	705.791.585,23	24.311.926,05	3,44%
ROPA DESECHABLE	162.643.398,04	270.502,00	0,17%
PREHOSPITALARIA	2.928.792.884,28	251.684.898,84	8,59%
VARIOS MEDICO QUIRURGICOS	213.374,00	0,00	0,00%
DESCUENTO EN VENTAS -IFRS	-3.757.044.629,80		0,00%
Total	53.877.858.412,	3.575.925.701	

Descuentos comerciales condicionados

Corresponde a los descuentos que otorga la compañía, Al igual que las devoluciones que se realizaron, durante el año 2023, son menor valor del ingreso de acuerdo a lo establecido por la NIC 18 y NIIF 15, los cuales deben ser reconocidos en el periodo en el que se informa.

Devoluciones

Las devoluciones de mercancía se dan por el mismo modelo de negocio en el que se encuentra la sociedad, por lo cual es inevitable que sucedan; para el año 2023 en el que se informa se evidencia un aumento del 30.9% frente al año 2022,esto debido a la reglamentación establecida por los decretos reglamentarios del estado, y en el cual se reglamenta el modelo de facturación electrónica. La sociedad adoptó esta norma de acuerdo a los plazos fijados por la, donde se estipuló que todo cambio de factura, devolución física de mercancía, errores en facturación, etc. Se realizará por medio de una nota crédito y/o devolución documentada y trasmitida a la Dirección de Impuestos en el momento que sucede dicho evento.

7.2. Costo de ventas

Corresponde al costo que asume la compañía en el momento de generar una venta dentro del mismo periodo vigente. Los saldos de los costos al cierre en el que se informa son los siguientes:

costo de venta				
	2023	2022	Variación relativa	Variación %
costo de venta	39.143.517.060	37.283.631.223	1.859.885.837	5%
total	39.143.517.060	37.283.631.223	1.859.885.837	5%

Detalle de los costos por línea de producto diciembre 2023

COSTO DE VENTA POR LINEA	
MEDICO QUIRURGICO	30.106.967.745,97
INSTRUMENTAL DIMEDA	1.219.609.843,21
INSTRUMENTAL ECONO	216.565.111,90
LABORATORIO	4.914.914.563,27
REACTIVOS Y ANALIZADORES	183.533.756,26
MUEBLES HOSPITALARIOS	328.134.278,89
SUTURAS	150.621.476,77
SERVICIOS	-30.639.165,12
REPUESTOS	471.319.555,09
ROPA DESECHABLE	234.506.711,65
ORTOPEDIA	59.200,00
PREHOSPITALARIA	2.051.235.978,53
CONSUMIBLES	-77.397.269,59
VARIOS MEDICO QUIRURGICOS	14.925.636,86
ODONTOLOGIA	40.978.065,96
DESCUENTOS FINANCIEROS	-444.974.141,29
REBATES	-238.429.581,82
MEDICO QUIRURGICO (EXTRANJERO)	1.585.293,70
TOTAL	39.143.517.060,24

7.3. Otros ingresos

Corresponden a los ingresos reconocidos por una actividad diferente a lo determinada por la razón social del ente económico. Es importante mencionar que estos ingresos han sido reconocidos de acuerdo a lo establecido por la NIC 18 Ingresos Ordinarios de acuerdo al concepto que le aplique.

Otros Ingresos				
	2023	2022	variacion relativa	variacion %
Otros Ingresos				
Ingresos por Servicios	178.374.013,44	158.932.102,28	19.441.911	12%
Reintegro por recuoperaciones	3.184.952,00	14.419.673,00	- 11.234.721	-78%
Ingresos diversos	53.585.699,70	54.337.264,81	- 751.565	-1%
Total	235.144.665,14	227.689.040,09	7.455.625	

Ingresos por servicios

El valor que presenta la entidad está conformado por los servicios de mantenimiento Pos Venta, tales como servicios de Metrología e Ingeniería, fletes y transporte de mercancía, correspondiente a los equipos e insumos que distribuye la compañía.

Reintegros Y Recuperaciones

En esta partida se causan los ingresos por concepto de reintegro de provisiones, reintegro de otros costos y gastos y recuperación de deterioro de cartera e intangibles, que corresponde al saldo recuperado por la entidad en el año 2023.

Diversos

Ingresos diversos -Otros Ingresos				
Ingresos diversos	2023	2022	variacion relativa	Variación %
Aprovechamientos	53.585.700	54.337.265	-751.565	-1%
Ajustes al peso	140	16.406	-16.266	-99%
Total ingresos diversos	53.585.840	54.353.671	-767.831	

Las variaciones más significativas corresponden a las siguientes razones:

Aprovechamientos: En el año 2023, la compañía realizo un trabajo arduo, con el fin de depurar la cartera, por consiguiente, se encontraron clientes que presentaban valores que al ser conciliados generaron un saldo a favor de Imcolmedica y por tal motivo se procedió a realizar la reclasificación impactando un menor valor del rubro de cartera contra aprovechamientos.

7.4. Gasto de distribución y ventas

Gasto de Distribucion de Ventas				
Gasto de Distribucion de Ventas	2023	2022	VARIACION RELATIVA	VARIACION %
GASTO DE PERSONAL	1.363.084.348	1.351.173.502	11.910.845	**0,9%**
HONORARIOS	6.063.786	20.985.902	-14.922.116	**-71,1%**
IMPUESTOS	671.802.567	626.999.063	44.803.504	**7,1%**
ARRENDAMIENTOS	35.754.753,85	42.708.366,20	-6.953.612	**-16,3%**
AFILIACIONES	13.815.245	3.000.000	10.815.245	**360,5%**
SEGUROS	123.173.504	97.598.617	25.574.887	**26,2%**
SERVICIOS	1.826.369.553	1.537.817.401	288.552.152	**18,8%**
NOTARIALES	80.106.686	9.708.895	70.397.791	**725,1%**
MANTENIMIENTOS	15.889.944	41.731.676	-25.841.732	**-61,9%**
INSTALACIONES Y REPARACIONES	3.910.400,00	17.810.000,00	-13.899.600	**-78,0%**
GASTOS DE VIAJE	51.412.776	36.827.857	14.584.919	**39,6%**
DEPRECIACIÓN	133.150.681	138.779.455	-5.628.774	**-4,1%**
DIVERSOS	145.455.324	154.281.730	-8.826.406	**-5,7%**
TOTAL	**4.469.989.567**	**4.079.422.464**	**390.567.103**	**10%**

El saldo de los gastos de distribución generados durante el período es el siguiente:

Servicios

Las partidas más significativas de este grupo se presentan a continuación:

Asistencia Técnica

Asistecia Técnica				
	2023	2022	VARIACION RELATIVA	VARIACION %
Asistecia Técnica	5.991.272	10.209.521	-4.218.249	-41%
TOTAL	5.991.272	10.209.521	-4.218.249	-41%

Presenta una disminución 41 % frente al año 2022

Publicidad Propaganda y Promoción

Publicidad Propaganda y Promoción				
	2023	2022	VARIACION RELATIVA	VARIACION %
Publicidad Propaganda y Promoción	7.913.137	0	7.913.137	0%
TOTAL	7.913.137	0	7.913.137	0%

Presenta un aumento de 100% frente al año 2022

Temporales

El gasto que presenta este rubro está conformado por el pago que se les hace a las empresas temporales por los empleados que trabajan y/o tienen correlación con las ventas, que a la fecha no se encuentran laboralmente vinculados con la sociedad. Los demás rubros que se presentan en el grupo de servicios corresponden principalmente a gastos por servicios públicos generados por la distribución y ventas realizadas por IMCOLMEDICA, requeridos para el funcionamiento del objeto social.

Honorarios

Corresponde al gasto que la sociedad paga por asesorías profesionales como revisoría fiscal, asesoría jurídica y asesoría comercial.

Depreciación

Para el año en el que se informa el gasto de la depreciación fue de

$ 133.150.681, producto del desgaste del valor de los bienes denominados como propiedad planta y equipo, utilizados en la distribución y ventas de la sociedad, para el desarrollo del objeto social.

Seguros

Los gastos por seguros están clasificados de acuerdo al tipo de riesgo que está cubriendo la entidad y están categorizados de la siguiente manera:

SEGUROS	
CONCEPTO	VALOR
CUMPLIMIENTO	82.772.489
INCENCIO	13.371.775
SUSTRACCION Y HURTO	19.148.956
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	3.003.238
RESPONSABILIDAD CIVIL	4.799.045
OTROS	78.000
TOTAL	123.173.503

Mantenimientos

Para el año 2023 la sociedad incurrió en gastos de mantenimiento, por los siguientes conceptos:

MANTENIMIENTO	
CONCEPTO	VALOR
EQUIPO DE OFICINA	1.200.653
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	837.225
TOTAL	2.037.878

Gastos de Viaje
Para el año 2023 la sociedad incurrió en gastos de viaje, por los siguientes conceptos:

GASTOS DE VIAJE	
CONCEPTO	VALOR
PASAJES AEREOS	468.790
PASAJES TERRESTRES	81.308
TOTAL	550.098

7.5. Gasto de Administración

GASTOS DE ADMINISTRACION				
Gastos de Distribución de Ventas	2023	2022	VARIACION RELATIVA	VARIACION %
GASTO DE PERSONAL	2.213.919.688	2.042.382.363	171.537.325	8%
HONORARIOS	128.147.646	114.696.919	13.450.727	12%
IMPUESTOS	39.921.009	37.501.737	2.419.272	6%
ARRENDAMIENTOS	37.731.507	25.907.047	11.824.460	46%
SEGUROS	37.693.491	31.895.976	5.797.515	18%
SERVICIOS	310.818.289	407.451.254	-96.632.965	-24%
GASTOS LEGALES	26.894.097	10.440.069	16.454.028	158%
MANTENIMIENTOS	1.867.212	2.037.878	-170.666	-8%
INSTALACIONES Y REPARACIONES	2.923.319	14.490.000	-11.566.681	-80%
GASTOS DE VIAJE	550.098	601.685	-51.587	-9%
DEPRECIACION	98.841.863	101.418.055	-2.576.192	-3%
AMORTIZACION	26.750.000	18.451.556	8.298.444	45%
DIVERSOS	38.411.876	94.077.078	-55.665.202	-59%
PROVISIONES	29.055.464	16.614.276	12.441.188	75%
TOTAL	2.993.525.559	2.917.965.893	75.559.666	3%

El saldo de los gastos de administración generados durante el período es el siguiente:

Gastos de Personal
En esta partida se presentan los gastos que ha incurrido la sociedad para el desarrollo de sus actividades económicas evidenciando un aumento en un 8% en comparación con el año 2022

Servicios
Los gastos clasificados en esta categoría son los siguientes:

Temporales
El gasto que presenta este rubro está conformado por el pago que se le hace a las empresas temporales por los empleados que trabajan y/o tienen correlación con la parte administrativa y que a la fecha no se encuentran laboralmente vinculados con la sociedad.

Otros
A continuación, se informan los principales proveedores prestadores de este rubro: corresponde a un saldo por $107.995.251.18, en este concepto se relacionan gastos como pagos mantenimiento y soportes, actualizaciones, HEINSOHN BUSINESS TECNOLOGY está con la partida más sobresaliente $ 71.040.819.80 por mantenimientos, actualización, soportes del sistema SAP.

Los demás rubros que se presentan en el grupo de servicios corresponden principalmente a gastos administrativos por servicios públicos, requeridos para el funcionamiento del objeto social

Depreciación
Para el año en el que se informa el gasto de la depreciación fue de $ 98.841.862.55 producto del desgaste del valor de los bienes denominados como propiedad planta y equipo, utilizados por la parte administrativa de la sociedad, para el desarrollo del objeto social

Honorarios
La partida más significativa corresponde al gasto que la sociedad paga por asesorías profesionales, revisoría fiscal, asesoría jurídica y asesoría comercial, con los siguientes rubros:

HONORARIOS	
CONCEPTO	VALOR
REVISORIA FISCAL	37.500.000
ASESORIA JURIDICA	1.300.846
OTROS	89.346.800
TOTAL	128.147.646

Seguros
Los gastos por seguros están clasificados de acuerdo al tipo de riesgo que está cubriendo la entidad y están categorizados de la siguiente manera:

SEGUROS	
CONCEPTO	VALOR
INCENCIO	12.624.865
SUSTRACCION Y HURTO	16.019.902
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	5.193.534
OTROS	3.855.190
TOTAL	37.693.491

Mantenimientos
El gasto en que incurrió la sociedad por concepto de mantenimientos es el siguiente:

MANTENIMIENTOS	
CONCEPTO	VALOR
EQUIPO DE OFICINA	1.629.212
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	238.000
TOTAL	1.867.212

Otra información a revelar de gastos de personal tanto de ventas como gasto de administración

Gastos Por Beneficios a Empleados				
Gastos Por Beneficios A Empleados	2023	2022	VARIACION RELATIVA	VARIACION %
APORTES A CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	33.411.100	91.385.300	-57.974.200	-63%
APORTES A ENTIDADES DE RIESGO ARP	20.478.400	28.417.500	-7.939.100	-28%
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	252.880.837	22.253.407	230.627.430	-1036%
APORTES A FONDO DE PENSIONES Y CESANTIAS	95.864.600	239.464.985	-143.600.385	-60%
APORTES ICBF	5.600.000	5.301.600	298.400	6%
AUXILIOS	144.489.539	63.274.132	81.215.407	128%
AUXILIOS DE TRANSPORTE	19.053.216	65.851.176	-46.797.960	-71%
BONIFICACIONES	195.001.385	17.929.017	177.072.368	988%
CESANTIAS	328.842.161	181.256.620	147.585.541	81%
COMISIONES	16.329.117	362.659.443	-346.330.326	-95%
DOTACION Y SUMINISTROS A TRABAJADORES	1.855.800	12.831.954	-10.976.154	-86%
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	820.798	2.613.700	-1.792.902	214%
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	16.734.248	9.553.459	7.180.789	75%
INCAPACIDADES	8.120.000	14.364.299	-6.244.299	-43%
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	21.273.776	20.522.716	751.060	4%
OTROS	3.212.476	0	3.212.476	0%
PRIMA DE SERVICIOS	192.231.358	171.012.364	21.218.994	12%
SENA	3.733.300	3.573.100	160.200	4%
SUELDOS	2.095.813.149	1.955.058.009	140.755.140	7%
VACACIONES	113.872.475	126138884	-12.266.409	-10%
TOTAL	3.577.004.036	3.393.461.665	183.542.370	5%

A continuación, se detallan los gastos del personal:

Sueldos

Para el año 2023 se evidencia una disminución del 67%, con relación al año inmediatamente anterior.

Comisiones

En esta cuenta se encuentran pagos realizados al empleado por siguientes Conceptos: Comisiones Variables, Incentivos variables, cumplimientos de objetivos, en los cuales se muestran según los indicadores entregados por cada coordinador de área y son evaluados, revisados por el área de talento humano y gerencia, este valor en algunos casos cambia según sus funciones y cumplimientos o en otros casos son fijos determinados y acordados con el empleado, para el 2023 se muestra una disminución del 32%

Aportes a Fondos de Pensiones y/ o Cesantías

En esta partida se registran los aportes realizados por la compañía y que está ligado a variaciones mensuales por cumplimientos de objetivos, horas extras, comisiones y todos los pagos afectados a los empleados que son base prestacional.

Cesantías

En esta cuenta se ve reflejado el valor que IMCOLMEDICA toma en cuenta para la liquidación y causación de las prestaciones sociales las cuales disminuye en el 2023 en un porcentaje de 57%, comparado con el año 2022, la base salarial para este concepto la conforman incrementos de salarios, horas extras, subsidios de transporte, cumplimientos de objetivos, incentivos variables y comisiones.

Prima de Servicios

El saldo que conforma la base prestacional de esta partida se da por factores salariales

como comisiones, horas extras, cumplimientos de objetivos y otros, según lo establecido por la compañía. En el 2023 también disminuyó en un 54% con relación al año inmediatamente anterior.

Vacaciones
Las vacaciones para IMCOLMEDICA en el año 2023, disminuyeron en un 54 %, con respecto año 2022, dando cumplimiento al disfrute de los empleados, se lleva la causación mensual bajo los estándares y los factores salariales correspondientes para la liquidación de la misma.

Aportes Caja de Compensación Familiar
Para el 2023 el aporte a cargo de IMCOLMEDICA S.A se da por el pago del beneficio que tienen derecho los empleados al disfrute de la Caja de compensación Colsubsidio, también disminuyó en un 59 % con respecto al 2022.

Auxilio de transporte
Para el año 2023 bajó en un 67 % comparado con el año 2022, debido a que se cuenta con colaboradores que ganan menos de dos SMMLV.

Auxilios
En esta cuenta se lleva el registro correspondiente al cago de auxilios de rodamiento que la sociedad les da a los comerciales y al departamento de ventas como son: especialistas y personal de mercadeo. Para el año 2023 disminuye el beneficio en un 3%.

Aportes a Administradoras de riesgos ARP
En esta cuenta se evidencia el aporte correspondiente realizado por IMCOLMEDICA S.A. a la Administradora de riesgo SURAMERICANA evidenciando una disminución del 54% frente al año 2023debido a la corrección y clasificación del riesgo establecido para cada cargo (empleado), a la luz de los de riesgos laborales establecidos en Colombia.

Aportes a Entidades Promotoras de Salud
Para el año 2023, se observa una disminución en este rubro del 97% con relación al año 2022, esto es el valor que la empresa asume por los empleados con un contrato de aprendizaje y de igual manera el aporte de las personas que devengan más de 10 SMMLV, el cual se realiza el descuento correspondiente y el restante lo asume la compañía

Intereses sobre Cesantías
Se evidencia una disminución en el año 2023 de un 59% con relación al año 2022

Incapacidades
En este rubro se registran todas las novedades del empleado por concepto de

incapacidades generales, licencias de maternidad, incapacidad por ARL. Para el año 2023 disminuye en un 64% con respecto al año 2022.

Bonificaciones
En esta cuenta se registran bonificaciones eventuales que se le realizan a los empleados por actividades realizadas en beneficio de la compañía y son estipuladas desde gerencias y apoyada de talento humano, se realizan por el cumplimiento y control de dichos objetivos, son casos eventuales, para el año 2023 en comparación con el 2022 aumenta en un 3%.

Horas extras y recargos
Para el año 2023 se evidencia una disminución del 14% comparado con el año 2022, esto debido a que la gestión del área operativa se lleva a cabalidad sin incurrir en mayores gastos del personal.

Dotación y suministros a trabajadores
Implementos de dotación para el personal administrativo y operativo. Tales como herramientas, insumos de protección entregados especialmente al área de almacén y servicios generales. Este tuvo una variación del 27%, debido al aumento del trabajo en planta física con respecto al año 2023.

Aportes al ICBF
Los aportes que se hacen al ICBF se dan por el personal administrativo que superan los 10 SMMLV, estos disminuyeron en un 96 % en el año 2023 con relación al año anterior.

Gastos médicos y drogas
Para el año 2023 los gastos por este concepto disminuyeron en un 56% con relación al año 2022

SENA
Corresponden a los aportes que se hacen al SENA por el personal administrativo que superan los 10 SMLV, en el año 2023, tuvo una disminución del 90% con respecto al 2022.

OTROS
En el año 2023, no se causa ningún valor en este rubro

7.6 Otros gastos

El saldo clasificado como otros gastos corresponde al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023 con cifras comparativas 2022, relacionando los siguientes conceptos:

OTROS GASTOS				
	2023	2022	VARIACION RELATIVA	VARIACION %
PERDIDA EN VENTAS Y RETIRO DE BIENES	297.292.310	227.453.121	69.839.189	31%
GASTOS EXTRAORDINARIOS	163.104.911	155.265.367	7.839.544	5%
GASTOS DIVERSOS	51.658.880	31.216.541	20.442.339	65%
TOTAL	512.056.101	413.935.029	98.121.072	24%

Pérdida en venta de inventario
El saldo presentado en esta partida, corresponde a bajas de inventario, faltantes, mala manipulación, inventario vencido y obsoleto reportado producto del inventario físico realizado en 2023 por auditoria y tuvo un aumento significativo de 392%

Gastos extraordinarios
Estos corresponden al curso normal del objeto social del negocio y tuvieron un aumento del 5 % para el año 2023

GASTOS EXTRAORDINARIOS				
	2023	2022	VARIACION RELATIVA	VARIACION %
IMPUESTOS ASUMIDOS	201.000	342.000	-141.000	-41%
OTROS	163.457.261	154.922.816	8.534.445	6%
TOTAL	163.658.261	155.264.816	8.393.445	5%

Gastos Diversos
Los diversos están conformados por los siguientes conceptos:

GASTOS DIVERSOS				
	2023	2022	VARIACION RELATIVA	VARIACION %
MULTAS SANCIONES Y LITIGIOS	46.248.000	1.258.000	44.990.000	3576%
OTROS	4.857.530	196.958.541	-192.101.011	-98%
TOTAL	51.105.530	198.216.541	- 147.111.011	-74%

Estos gastos tuvieron una disminución significativa del 74%

7.7 Ingreso (costo) financiero neto (NIC 18)

Corresponden al reconocimiento de los ingresos de carácter financiero producto de la conversión de la moneda e intereses de la cuenta de ahorros.

Diferencia en cambio
Para el año 2023 se presenta un aumento del 50 % frente al año 2022:

INGRESOS FINANCIEROS				
INGRESOS DIVERSOS	2023	2022	VARIACION RELATIVA	VARIACION %
INTERESES	42.748	160.165	-117.417	-73%
DIFERENCIA EN CAMBIO	1.005.311.011	670.501.698	334.809.313	50%
TOTAL	1.005.353.759	670.661.863	334.691.896	50%

7.8. Costo financiero neto

Costo financiero				
	2023	2022	Variacion relativa	Variacion %
Gastos bancarios	0	12.295.699	-12.295.699	-100%
Comisiones	266.646.601	252.415.751	14.230.850	6%
Intereses	1.059.975.889	632.979.709	426.996.180	67%
Diferencia en Cambio	980.772.739	896.786.710	83.986.029	9%
Otros	0	15.634.075	-15.634.075	-100%
Total	2.307.395.229	1.810.113.966	497.283.285	27%

Corresponden a los costos asumidos por la compañía durante el periodo, en la ejecución de diversas acciones para el cumplimiento de sus obligaciones detalle presentado a continuación:

Gastos bancarios

Los gastos bancarios aumentaron debido al aumento a las obligaciones financieras.

Diferencia en cambio

El comportamiento del precio dólar respecto al peso colombiano, generó variación significativa para el año 2022 por consiguiente este gasto aumento en comparación al año 2021.

Comisiones y aportes

Las comisiones corresponden al cobro que las diferentes entidades financieras le hacen a Imcolmedica por el uso de los portales y adquisición de servicios financieros, que para el año 2022, no tuvo aumento significativo con respecto al año 2021.

7.9. Gasto por impuesto a las ganancias y diferido

La sociedad presenta la variación de los gastos por impuestos, los saldos para el cierre del año en que se son los siguientes:

GASTO POR IMPUESTO				
	2023	2022	VARIACION RELATIVA	VARIACION %
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	974.484.280	440.877.597	-533.606.683	-121%
TOTAL	974.484.280	440.877.597 -	533.606.683	-121%

El gasto por impuesto a las ganancias, se da por la ganancia obtenida por la utilidad en las ventas producto del objeto social de la compañía.

Es de anotar que la variación del gasto por impuesto diferido se debe al impacto, presentado en los activos fijos, teniendo en cuenta que las partidas fiscales son menores frente a las partidas que se presentan en la contabilidad, generando así un gasto por impuesto diferido; en comparación con el año 2020, este impuesto disminuyo en un 22%.

OTRO RESULTADO INTEGRAL ORI

8. Partidas Que No Se Reclasificarán Posteriormente Al Resultado Del Período.

8.1. Valorizaciones Propiedad Planta y Equipo

Para el año 2023, no se presentaron movimientos que impactaran el Otro resultado integral de la sociedad.

9. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

9.1. Administración del riesgo financiero

Por la naturaleza de sus actividades, la compañía está expuesta a riesgos de crédito, tasa de interés, liquidez y tasa de cambio, los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo, con sujeción a los límites de riesgo y otros controles. El proceso y manejo del riesgo es crítico para la rentabilidad de la compañía por lo que se hace necesario que cada persona dentro de Imcolmedica sea garante de mitigar cualquier tipo de riesgo teniendo en cuenta las exposiciones relacionadas con sus responsabilidades y funciones.

El proceso independiente de control de riesgos no incluye riesgos de negocio como cambios en el medio ambiente, tecnología e industria. Éstos son monitoreados a través del proceso de planificación estratégica de la compañía.

Estructura de gestión de riesgos

La estructura de gestión de riesgos tiene como base la gerencia de la Compañía, que es la responsable de identificar y controlar los riesgos en coordinación con otras áreas como se explica a continuación

Directorio

El director financiero (Proceso ejecutado por Gerencia) es responsable del enfoque normal para el manejo de riesgos de la compañía, entre sus funciones establecidas está el facilitar los principios para el manejo de riesgos, así como las políticas elaboradas para áreas específicas, como riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés, riesgo de crédito.

Otra de las funciones importantes del director financiero es la responsabilidad de administrar diariamente el flujo de fondos de la sociedad, tomando en cuenta las políticas, procedimientos y límites establecidos.

Mitigación de riesgos

Como parte del manejo total de riesgos, la compañía evalúa constantemente los diferentes escenarios e identifica diferentes estrategias para manejar las exposiciones resultantes de cambios en las tasas de interés, moneda extranjera, riesgo de capital y riesgos de crédito.

9.2. Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito es el riesgo que una contraparte no cumpla con sus obligaciones estipuladas en un instrumento financiero o contrato, originando una pérdida. La compañía está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas, principalmente por sus cuentas por cobrar, y por sus actividades financieras, incluyendo sus depósitos en bancos y otros instrumentos financieros. Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la compañía no ha realizado transacciones con instrumentos financieros.

Cuentas por cobrar

La compañía efectúa sus ventas al contado y al crédito, las cuales, durante el año 2023, representaron aproximadamente el 60 y 40 %, del total de ingresos del año. Cabe resaltar que para la continuidad operando así debemos asumir un gasto por descuento financiero por el pago de contado aproximadamente del 8% del valor de la venta. Los saldos pendientes de cuentas por cobrar son periódicamente revisados para asegurar su recuperación

Las cuentas por cobrar comerciales, son revisadas por la dirección financiera quien efectúa un análisis individual por cada cliente respecto de su viabilidad financiera antes de iniciar negociaciones comerciales con el mismo, considerando las condiciones del crédito; así mismo, la base de datos de clientes está compuesta principalmente por clientes grandes a los cuales se les solicita documentación especifica que demuestre una solvencia importante y una capacidad de pago óptima para avalar temas de cupos de créditos; por consiguiente, la compañía no espera incurrir en pérdidas significativas por riesgo de crédito en este rubro. La máxima exposición al riesgo de crédito, a la fecha del estado de situación financiera, es el valor en libros de cada clase de activo financiero.

9.3. Riesgo de mercado.

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado comprenden tres tipos de riesgo: el riesgo de tasa de interés, el riesgo de moneda y el riesgo sobre inversiones en acciones. En el caso de la compañía, los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen los depósitos, los cuales están expuestos a riesgo de moneda y de interés.

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés de mercado. La compañía maneja su riesgo de tasa de interés mediante la adquisición de deudas con tasa de interés fija.

Riesgo de moneda

El riesgo de moneda es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en las tasas de cambio. La exposición de la Compañía al riesgo de moneda se relaciona, en primer lugar, con las actividades operativas de la compañía (cuando los ingresos y los gastos se encuentran denominados en una moneda diferente de su moneda funcional). La gerencia y la dirección financiera monitorean este riesgo a través del análisis de las variables macro-económicas del país.

a compañía está expuesta a los efectos de las fluctuaciones en los cambios dela moneda extranjera prevaleciente en su posición financiera y flujos de caja. La gerencia y la dirección financiera fijan límites en los niveles de exposición, por moneda y el total de las operaciones diarias. Las operaciones activas y pasivas, se realizan básicamente en moneda nacional. Las transacciones en moneda extranjera se efectúan a tasas de oferta y demanda.

La compañía maneja el riesgo de cambio de moneda extranjera monitoreando y controlando los valores de la posición en (moneda funcional) y que están expuestos a los movimientos en las tasas de cambio. La compañía mide su rendimiento en nuevos pesos de manera que, si la posición de cambio en moneda extranjera es positiva, cualquier depreciación del dólar estadounidense afectaría de manera negativa el estado de situación financiera de la compañía.

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a las tasas de cambio del mercado libre. Los tipos de cambio vigentes son emitidos por el banco de la república, aplicados por la compañía en las cuentas de activo y pasivo con las tasas de cambio con corte a 31 de diciembre del 2023.

El análisis de sensibilidad de los dólares estadounidense, muestra una exposición significativa al 31 de diciembre de 2023, de la compañía, tanto en activos y pasivos monetarios como en los flujos de caja estimados. El análisis determina el efecto de una variación razonablemente posible del tipo de cambio del dólar estadounidense, considerando las otras variables constantes en el estado de resultados integrales antes del gasto por impuesto a las ganancias.

Un monto negativo muestra una reducción potencial neta en el estado de resultados integrales, mientras que un monto positivo refleja un incremento potencial neto

9.4. Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros al vencimiento y reemplazar los fondos cuando sean retirados. La consecuencia sería el incumplimiento en el pago de obligaciones frente a terceros.

La compañía controla su riesgo a la escasez de fondos utilizando una proyección de flujos de caja a corto plazo para la determinación de faltantes de efectivo en el corto plazo, solicitando ampliaciones a las líneas de crédito establecidas y una proyección de flujos de caja a largo plazo para la determinación de deficiencias estructurales en faltantes de efectivo y posibilidades de inversión, considerando de ser requerido el financiamiento a mediano y largo plazo. Ambos flujos de caja son herramientas que la gerencia y la dirección financiera usan para monitorear o mitigar cualquier riesgo de liquidez, programando todos los pagos futuros en base a las estimaciones de efectivo disponible

La compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes a sus actividades. La adecuación del capital de la compañía es monitoreada usando, entre otras medidas, las ratios establecidos por la gerencia.

Los objetivos de la compañía cuando gestiona su capital es un concepto más amplio que el “patrimonio neto” que se muestra en el estado de situación financiera, dichos objetivos son: (i) salvaguardar la capacidad de la compañía

Para continuar operando de manera que continúe brindando retornos a los accionistas y beneficios a los otros participantes; y (ii) mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo y crecimiento de sus actividades.

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la compañía.

Cordialmente,

ALBERTO ÑUSTES
Rep. Legal

EDGAR MILCIADES ARGUELLO M.
Revisor Fiscal
TP 72645- T

EDSSON LEANDRO ZULUAGA
Contador General
TP 219768-T