Comercializadora Insumedic S.A.S Zomac.G

COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC
NIT. 901.201.223-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
GRUPO 2 NIIF
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVOS	REVEL	A Diciembre 31 de 2024	%	A Diciembre 31 de 2023	%
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	2,1	496.892.340,68	0,5%	246.184.322,00	0,5%
Inversiones CDT Banco de Bogotá	2,2	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Deudores comerciales	2,3	41.728.866.898,90	42,2%	28.263.929.765,00	52,0%
Otras cuentas por cobrar corrientes	2,4	39.048.567.466,66	39,5%	16.335.397.128,00	30,1%
Anticipo de Impuestos y contribuciones	2,5	4.126.298.770,18	4,2%	2.158.161.216,00	4,0%
Inventarios	2,6	8.033.240.208,30	8,1%	4.071.632.519,00	7,5%
Total Activos Corrientes		**93.433.865.684,72**	94,4%	**51.075.304.950,00**	94,0%
Activos No Corrientes					
Propiedad Planta y Equipo	2,7	3.653.403.213,88	3,7%	1.372.017.629,00	2,5%
Intangibles y Diferidos	2,8	1.880.245.954,00	1,9%	1.880.245.954,00	3,5%
Total Activos No Corrientes		**5.533.649.167,88**	5,6%	**3.252.263.583,00**	6,0%
TOTAL ACTIVO		**98.967.514.852,60**	100,0%	**54.327.568.533,00**	100,0%
Pasivos Corrientes					
Acreedores comerciales y Otras cuentas por pagar	2,9	21.883.329.112,71	85,3%	12.488.274.674,00	96,2%
Retenciones y Aportes de Nomina	2,1	21.148.964,00	0,1%	8.543.000,00	0,1%
Beneficios a Empleados	2,11	118.659.526,29	0,5%	79.887.767,00	0,6%
Deudas con Asociados	2,12	3.511.827.505,00	13,7%	23.838.388,00	0,2%
Pasivos por impuestos corrientes	2,13	128.573.001,00	0,5%	374.725.702,00	2,9%
Obligaciones Financieras de Corto Plazo	2,14	4.904.637,38	0,0%	2.322.540,00	0,0%
Total Pasivos Corrientes		**25.668.442.746,38**	92,1%	**12.977.592.071,00**	91,6%
Pasivos No Corrientes					
Anticipos y Avances Recibidos	2,15	1.658.205.081,99	75,1%	40.130.039,00	3,4%
Cuentas en Participación	2,17	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar	2,18	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Otros Pasivos para Costos y Gastos	2,16	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Obligaciones Financieras Largo Plazo - Bancos Naciona	2,19	550.084.850,00	24,9%	1.148.007.856,00	96,6%
Total Pasivo No corriente		**2.208.289.931,99**	7,9%	**1.188.137.895,00**	8,4%
TOTAL PASIVOS		**27.876.732.678,37**	28,2%	**14.165.729.966,00**	26,1%
PATRIMONIO					
Capital Autorizado	2,20	6.000.000.000,00	8,4%	6.000.000.000,00	14,9%
Reservas Ocasionales	2,21	7.537.201.206,00	10,6%	7.537.201.206,00	18,8%
Utilidad/Perdida del ejercicio según Estado adjunto	2,21	30.928.943.607,23	43,5%	11.020.680.172,00	27,4%
Ganancias acumuladas	2,21	26.624.637.361,00	37,5%	15.603.957.189,00	38,9%
TOTAL PATRIMONIO		**71.090.782.174,23**	71,8%	**40.161.838.567,00**	73,9%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**98.967.514.852,60**	100,0%	**54.327.568.533,00**	100,0%
		0,00		0,00	

CLADIA PATRICIA ALDANA REINA
Representante legal

HERNANDO QUINTERO MORA
Revisor Fiscal T.P 96.943-T

KARLA SULEIMA SANCHEZ TORRES
Contador Publico T.P. 226934-T

Comercializadora Insumedic S.A.S Zomac.G

COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC
NIT. 901.201.223-7
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
GRUPO 2 NIIF
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	REVEL	A Diciembre 31 de 2024.	%	A Diciembre 31 de 2023	%
Ingresos de actividades ordinarias	2,22	59.236.389.006,05	100%	44.463.070.847,00	100,0%
Costo de ventas	2,23	39.369.481.383,17	66,5%	31.127.238.885,00	70,0%
Ganancia Bruta		**19.866.907.622,88**	**33,5%**	**13.335.831.962,00**	**30,0%**
Gastos de Administracion	2,24	2.786.660.428,31	4,7%	2.368.936.321,00	5,3%
Gastos Operacionales		**2.786.660.428,31**	4,7%	**2.368.936.321,00**	5,3%
Ganancia por actividades de Operación		**17.080.247.194,57**	28,8%	**10.966.895.641,00**	**24,7%**
Ingresos Financieros	2,27	730.914.829,20	1,2%	674.485.303,00	1,5%
Otros Ingresos No operacionales	2,27	14.001.952.376,07	23,6%	33.621.165,00	0,1%
Ingresos Ejercicios Anteriores	2,27	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Total Ingresos No Operacionales		**14.732.867.205,27**	**24,9%**	**708.106.468,00**	**1,6%**
Gastos No Operacionales					
Gastos Financieros	2,26	781.295.423,61	1,3%	611.896.435,00	1,4%
Amortizaciones Credito Mercantil	2,26	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Otros Gastos No Operacionales	2,25	102.875.369,00	0,2%	42.425.502,00	0,1%
Total Gastos No Operacionales		**884.170.792,61**	**1,5%**	**654.321.937,00**	**1,5%**
Ganancia antes de impuestos		30.928.943.607,23	52,2%	11.020.680.172,00	24,8%
Provision por impuestos		0,00	0,0%	0,00	0,0%
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas		**30.928.943.607,23**	52,2%	**11.020.680.172,00**	24,8%
Resultado integral Total		**30.928.943.607,23**	52,2%	**11.020.680.172,00**	24,8%

CLADIA PATRICAL ALDANA REINA

HERNANDO QUINTERO MORA

KARLA SULEIMA SANCHEZ TORRES

COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
GRUPO 2 NIIF
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

Flujos de efectivo por actividades de operación:		2024
Ganancia del año		30.928.943.607
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Aumento Costos y gastos por depreciación (cr)		-
Aumento en provision de cartera (1399 cr)		200.740.777
Disminucion en provision de inventarios (1499 db)		
Disminucion en provision para contingencias (cta 2635 cr)		
Efectivo generado en la operación		**31.129.684.384**
Cambios en el capital de trabajo:		
Partidas operacionales del activo		
Aumento de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	-	50.834.748.951
Aumento de Inversiones		
Aumento de impuestos corrientes		2.217.402.837
Aumento de inventarios	-	4.761.608.807
Partidas operacionales del pasivo		
Aumento Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar		18.475.383.762
Aumento Otros Pasivos Financieros		
disminucion Beneficios a Empleados		72.216.467
Disminucion Pasivo por Impuestos Corrientes		893.604.520
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	-	**33.937.750.172**
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Pagos por compra de propiedades, planta y equipos	-	2.662.354.952
Efectivo proveniente de actividades de inversión	-	**2.662.354.952**
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
disminucion de pasivos de largo plazo	-	2.644.888.567
Efectivo proveniente de actividades de financiación	-	**2.644.888.567**
Efectivo y equivalentes al efectivo:		
Aumento o Disminución del efectivo		124.919.899
Efectivo al 1 diciembre de 2020 y 2019		371.972.442
Efectivo al 31 de diciembre de 2024		**496.892.341**

CLADIS PATRICAL ALDANA REINA
Representante legal

HERNANDO QUINTERO MORA
Revisor Fiscal T.P 96.943-T

KARLA SULEIMA SANCHEZ TORRES
Contador Publico T.P. 226934-T

COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑOS 2022- 2023-2024

	Capital Social	Reservas	Ganancias acumuladas adpción NIIF	Utilidad del periodo	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2022	**6.000.000.000**	**7.537.201.206**	**-**	**-**	**13.537.201.206**
Aportes de los socios					-
Ganancia del período				-	-
Apropiaciones			15.603.957.189	-	**15.603.957.189**
Utilidades/(Pérdidas) decretadas				11.020.680.172	**11.020.680.172**
Saldo al 31 de diciembre de 2023	**6.000.000.000**	**7.537.201.206**	**15.603.957.189**	**11.020.680.172**	**40.161.838.567**
Aportes de los socios	-				-
Ganancia del período			30.928.943.607		**30.928.943.607**
Apropiaciones			11.020.680.172	(11.020.680.172)	-
Utilidades/(Pérdidas) decretadas					-
Saldo al 31 de diciembre de 2024	**6.000.000.000**	**7.537.201.206**	**57.553.580.968**	**-**	**71.090.782.174**

CLADIA PATRICIA ALDANA REINA
Representante legal

HERNANDO QUINTERO MORA
Revisor Fiscal T.P 96.943-T

KARLA SULEIMA SANCHEZ TORRES
Contador Publico T.P. 226934-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIC-NIIF A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

1. Notas de carácter general.

1.1. Entidad reportante.

El ente que informa es la sociedad de carácter mercantil Comercializadora Insumedic SAS, en adelante La Empresa, constituida en la República de Colombia por medio de Documento Privado de fecha 30 de Julio de 2018.
Su registro mercantil en la Cámara de Comercio de Puerto Asís se identifica con la matricula número 68026 y su número de identificación tributaria - NIT es el 901.201.223-7 de acuerdo con el Registro Único Tributario - RUT de la DIAN.
El negocio o empresa que desarrolla la entidad corresponde a la comercialización de productos farmacéuticos y afines, a través de establecimientos habilitados.
Comercializadora Insumedic SAS. organiza su Sistema de Información Financiera a través unidades de responsabilidad de forma integrada, documentando y actualizando sus procesos contables en función del organigrama implementado por La Empresa.
En este sentido, La Empresa implementa mecanismos de control y verificación de las actividades propias de su proceso contable, para garantizar que la Información Financiera cumpla con los estándares conceptuales y técnicos de las NIC-NIIF Pymes.
El proceso contable de Comercializadora Insumedic SAS se interrelaciona con los demás procesos de La Empresa, conformando una estructura organizacional que permite registrar las operaciones económicas y financieras en tiempo oportuno y con las características requeridas conforme a las NIC-NIIF Pymes.

1.2. Cumplimiento de las NIC-NIIF Pymes.

Los estados financieros se han preparado cumpliendo con la totalidad de los estándares que conforman las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, en adelante NIC-NIIF Pymes, declaración que se realiza de forma explícita y sin reservas.
Si bien el IASB prevé que en un número limitado de situaciones es posible que existan conflictos de aplicación entre el Marco Conceptual y alguna de las NIC-NIIF específicas, en el caso de Comercializadora Insumedic SAS, dichos conflictos de aplicación no se dan, por lo que se manifiesta expresamente la correspondencia en todos los elementos, conceptos y postulados del Marco Conceptual con las NIC-NIIF Pymes.

En la determinación de las Políticas Contables de Comercializadora Insumedic SAS se ha considerado la aplicación de la totalidad de las Secciones de las NIC-NIIF Pymes, sin limitaciones por motivo de que algún efecto no sea significativo, ni por ninguna otra circunstancia.

1.3. Consolidación.

1.3.1. Entidad controlante.

Comercializadora Insumedic SAS es una persona jurídica de naturaleza societaria que actualmente se sujeta al control de un accionista que es persona jurídica comerciante obligada a llevar contabilidad, por lo que hasta la fecha sus estados financieros no son objeto de consolidación alguna.

1.4. Hipótesis fundamental.

Los Estados Financieros de Comercializadora Insumedic SAS se preparan y presentan bajo la premisa fundamental de que La Empresa se encuentra en funcionamiento y que su actividad continuará dentro del futuro previsible.
De esta forma, en el futuro previsible La Empresa no tiene la intensión ni la necesidad de liquidar ni recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

1.5. Moneda de presentación.

La moneda funcional para la preparación y presentación de los Estados Financieros Básicos de Comercializadora Insumedic SAS es el peso colombiano, en consideración a los parámetros contenidos en la Sección 30 de las NIC-NIIF Pymes "*Conversión de la Moneda Extranjera*", donde se destacan los siguientes supuestos:

a) El peso colombiano es la moneda funcional de la República de Colombia, país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinan los costos y gastos de la actividad que desarrolla Comercializadora Insumedic SAS. El peso colombiano es la moneda que más influye en los costos de venta, insumos y servicios, así como de los demás costos y gastos administrativos necesarios para ejecutar los contratos de Comercializadora Insumedic SAS. El peso colombiano es la moneda en la cual se generan los principales fondos de las actividades de financiación, tanto en Instrumentos de Deuda como de Patrimonio.

1.6. Bases de preparación.

Los estados financieros de Comercializadora Insumedic SAS se han preparado sobre la base del costo histórico, conforme se describe en las políticas contables expuestas en estas notas.
La preparación de estos estados financieros bajo estándares NIC-NIIF Pymes requirió el uso de estimaciones contables y la aplicación de políticas contables adoptadas por la entidad.

1.7. Estimaciones y criterios contables relevantes.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados por la entidad y se basan en la experiencia histórica y otros factores objetivos, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.
Comercializadora Insumedic SAS, efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro, por lo

que normalmente los resultados reales difieren de dichas estimaciones.
Las principales estimaciones y supuestos que tienen el riesgo de causar ajustes materiales a los saldos de activos y pasivos del periodo inmediatamente siguiente, son principalmente las de impuestos a las ganancias y la de vida útil e índices de salvamento de los activos fijos.

1.7.1. Impuestos a las ganancias.

Comercializadora Insumedic SAS aplica criterios profesionales para determinar la provisión del impuesto sobre la renta y complementarios al cierre de cada periodo. No obstante, existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios.
Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente a los montos que fueron inicialmente estimados y registrados, las diferencias se imputan al respectivo impuesto a las ganancias (Renta), sea corriente o diferido, activo o pasivo, en el periodo en el cual se identifica el hecho.

1.7.2. Vidas útiles e índices de salvamento.

A efectos de determinar el valor de las depreciaciones periódicas de los elementos de propiedades, planta y equipos, Comercializadora Insumedic SAS ha estimado criterios de vidas útiles e índices de salvamento para cada elemento, tomando como referencia la experiencia histórica y otros factores objetivos analizados durante la etapa de preparación para adoptar las NIC-NIIF Pymes.

1.8. Importancia relativa y materialidad.

En términos generales, Comercializadora Insumedic SAS, considera material toda partida que supere el 7% de diferencia en relación con alguna de las siguientes variables, en relación con el respectivo rubro:

a) Activo total.
b) Activo corriente.
c) Activo no corriente.
d) Pasivo total.
e) Pasivo corriente.
f) Pasivo no corriente.
g) Patrimonio.
h) Resultado del ejercicio.

A efecto de las revelaciones, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puede tomar la empresa o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

1.9. Administración de riesgos.

Comercializadora Insumedic SAS, gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La entidad no realiza inversiones, ni operaciones con derivados o posición de divisas con propósitos especulativos.
Los riesgos evaluados por la entidad corresponden al de mercado, liquidez y de crédito.

1.9.1. De mercado.

El riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos producto de excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación permanente de las condiciones macroeconómicas y el impacto de su variación en los estados financieros.

1.9.2. De Crédito.

El riesgo asociado al emisor y contraparte es gestionado de acuerdo con las políticas de excedentes de tesorería, de tal forma que Comercializadora Insumedic SAS estipula inversiones en instituciones e instrumentos con alta calidad crediticia y limita la concentración al establecer topes máximos de inversiones por entidad, aplicando así criterios razonables de seguridad, liquidez y rentabilidad.

1.9.3. De liquidez.

Comercializadora Insumedic SAS, mantiene una política de liquidez acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida.
Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, las cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

1.10. Gestión del capital.

Comercializadora Insumedic SAS gestiona su capital orientado en políticas de austeridad y control preventivo frente a los riesgos financieros, de mercado y de la naturaleza de la empresa. Normalmente la Gerencia General de la empresa ha buscado mantener un equilibrio entre las cuentas por cobrar a clientes y las cuentas por pagar a proveedores y contratistas, de tal forma que la operación sea autosostenible.
Para ello la empresa ha establecido y documentado procesos de gestión y control a los rubros de efectivo, equivalente al efectivo y cuentas por cobrar a clientes, desde una óptica de mantenimiento previsible de liquidez, que le permita en todo momento cumplir con sus obligaciones financieras, así como con los proveedores y acreedores.

2. Notas de carácter específico.

2.1. Efectivo Y Equivalente Al Efectivo.

En estas Cuentas de Efectivo Y Equivalente Al Efectivo, cuya naturaleza corresponde a la de un Activo Financiero, Comercializadora Insumedic SAS. evalúa permanentemente los riesgos inherentes a estos Activos Financieros, destacándose los de crédito, liquidez y de mercado.

Este rubro a 31 de diciembre de 2024 está conformado así:

DETALLE	2024	2023
Caja General Efectivo	$ 483.200,00	$ 1.103.650
Banco Bancolombia Cuenta Cte. No.45100010158	$ 258.167.769,68	$ 196.705.056
Banco BBVA Cuenta Corriente No. 866000732	$ 105.233.308,00	$ 19.242.157
Banco Bogotá Cuenta Corriente No. 442548871	$ 131.182.628,00	$ 27.308.024
Banco Davivienda Cuenta Corriente No.	$ 1.825.435,00	$ 1.825.435
TOTAL, EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	$ 496.892.341	$ 246.184.322

2.2 Deudores comerciales.

En estas Cuentas de deudores comerciales, cuya naturaleza corresponde a la de un Activo Financiero son Instrumentos financieros porque se convierten en contratos (pagarés) que dan lugar a activos financieros de la cooperativa y a pasivos financieros de los asociados que adeudan los préstamos, Comercializadora Insumedic SAS evalúa permanentemente los riesgos inherentes a estos Activos Financieros, destacándose los de crédito, liquidez y de mercado. Este rubro a 31 de diciembre de 2024 está conformado así:

DETALLE	2024	2023
Facturas Radicadas	$ 41.728.866.898,90	$ 28.263.929.765
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	$ 41.728.866.899	$ 28.263.929.765

2.3 Inversiones

En estas Cuentas de Inversiones, se dispone un capital cuyo proyecto u operación tiene el objetivo de obtener un rendimiento económico a corto plazo. Este rubro a 31 de diciembre de 2024 está conformado así:

CUENTA	DETALLE	2024	2023
CLIENTES NACIONALES	Inversión CDT Bancolombia	0	0
TOTAL, INVERSIONES		0	$ -

2.4 Otras cuentas por cobrar corrientes.

En estas Cuentas por Cobrar, cuya naturaleza corresponde a la de un Activo Financiero, se destacan principalmente las de origen comercial: clientes.
Comercializadora Insumedic SAS evalúa permanentemente los riesgos inherentes a estos Activos Financieros, destacándose los de crédito, liquidez y de mercado. Este rubro a 31 de diciembre de 2024 está conformado así:

DETALLE	2024	2023
Cuentas por Cobrar Socios	$ 7.884.330.478	$ -
Provisiones de cartera	-$ 198.831.773	-$ 200.748.677
Anticipos Avances y Depósitos	$ 903.135.782	$ 462.286.627
Deudores Varios	$ 30.459.932.980	$ 16.073.859.178
TOTAL, OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	$ 39.048.567.467	$ 16.335.397.128

2.5 Activo de impuestos y contribuciones.

A 31 de diciembre de 2024 el rubro de activo por impuestos corrientes, es decir, aquellos causados como abono a cuenta, anticipos o saldos a favor, corresponde a:

DETALLE	2024	2023
Anticipos de Impuestos y Contribuciones	$ 4.126.298.770,18	$ 2.158.161.216
TOTAL, ANTIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	$ 4.126.298.770	2.158.161.216

2.6 Inventario.

A 31 de diciembre de 2024 el rubro de inventario está compuesto por:

DETALLE	2024	2023
MEDICAMENTOS	2.249.883.157,16	$ 1.330.889.049
CORONARIO	95.671.047,00	
PTAR Y PTAT	339.160,00	
VASCULAR	20.687.235,00	
DISPOSITIVOS MEDICOS	3.492.318.421,52	$ 2.025.688.583
ELECTROFISIOLOGIA	-	

PAPELERIA	29.630.350,34	$	22.390.669
NUTRICIONES	106.602.600,33		
MOBILIARIO HOSPITALARIO	16.085.210,00	$	179.463.007
INSTRUMENTAL	46.989.886,00		
MEDIOS DE CONTRASTE	144.225.500,00		
INSUMOS TIC	105.111.876,90		
LABORATORIO	781.482.603,02	$	196.517.812
INSUMOS ADMINISTRATIVOS	69.127.190,48		
OSTEOSINTESIS	67.988.107,60	$	11.028.871
EQUIPOS E INSUMOS BIOMEDICOS	307.965.150,71		
NEUROINTERVENCIONISMO	2.600.000,00		
LIMPIEZA Y DESINFECCION	178.936.638,43		
FISIOTERAPIA	11.838.045,81		
MINIMARKET	103.500,00		
Provisión de inventario	305.654.528,00	$	305.654.528
TOTAL, INVENTARIO	$ 8.033.240.208	$	4.071.632.519

En 2024 no se han reconocido deterioros de inventarios por pérdida de mercancía ni por ningún otro motivo.

2.7 Propiedades, planta y equipos.

Para el desarrollo de su empresa, Comercializadora Insumedic SAS ha invertido recursos en la adquisición y conformación de Propiedades, Planta y Equipos, destacándose elementos de activos como: Construcciones y Edificaciones, equipos de oficina y equipos computo, entre otros.

Estos son activos que se esperan usar durante más de un periodo y su uso se destina a la actividad mercantil que desarrolla Comercializadora Insumedic SAS tanto en los procesos operacionales como administrativos.

Conforme al principio de reconocimiento, Comercializadora Insumedic SAS evalúa todos los costos de las Propiedades, Planta y Equipos en el momento en que incurre en ellos. Estos costos comprenden los incurridos inicialmente para adquirir o construir el activo y los incurridos posteriormente para añadirlo, sustituir parte de él o mantenerlo, sin incluir los costos derivados del mantenimiento, los cuales se reconocen en el resultado del ejercicio.

La medición inicial de todo elemento de Propiedad, Planta y Equipo se registra a su valor de costo, entendiendo que este comprende los siguientes rubros:

a) El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables como descontables (por ejemplo: IVA), después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio.

b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en la forma prevista por la Gerencia.

De acuerdo con la Sección 17 de las NIC - NIIF Pymes, Comercializadora Insumedic SAS mide todos sus elementos de Propiedades, Planta y Equipos, tras su reconocimiento inicial, al Costo menos la Depreciación Acumulada y las Pérdidas por Deterioro de Valor.

Como parte integrante del modelo de costo elegido como política contable, Comercializadora Insumedic SAS, utiliza el método lineal para determinar la depreciación de los activos, dándose para cada uno de ellos un cargo constante a lo largo de su vida útil, a menos que su valor residual se modifique.

Dicho valor neto de las propiedades, planta y equipos, restadas las depreciaciones, a 31 de diciembre de 2024 se detalla así:

DETALLE	2024	2023
BODEGAS	3.036.939.068,00	1.203.208.524,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	371.635.220,00	100.585.270,00
MUEBLES Y ENSERES	291.119.681,12	115.331.908,00
EQUIPOS	5.419.971,00	
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	82.980.219,00	46.771.368,00
EQUIPO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	4.302.150,00	
DEPR - CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	- 33.798.426,24	- 20.622.931,04
DEPR - MAQUINARIA Y EQUIPO	- 36.721.863,00	- 22.406.737,02
DEPR- EQUIPO DE OFICINA	- 87.992.323,00	- 53.690.654,02
DEPR- EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	- 26.995.365,00	- 16.471.877,92
CUENTA PUENTE ACTIVOS FIJOS	46.514.882,00	19.312.759,00
TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	$ 3.653.403.213,88	$ 1.372.017.629,00

Conforme al análisis de cada elemento, las vidas útiles definidas por Comercializadora Insumedic SAS, para determinar la depreciación oscilan en los siguientes rangos:

Terrenos.	NA
Edificaciones.	20 - 50 años.
Maquinaria y equipos.	7 - 12 años.
Equipos de oficina.	3 - 7 años.
Equipos científicos.	7 - 12 años.

En 2024 no se ha reconocido partidas por deterioro de Propiedades, Planta y Equipo.

2.8 Intangibles y diferidos

A 31 de diciembre de 2024 el rubro de Otros activos está compuesto por:

DETALLE	2024	2023
Leasing Financiero No	$ 1.615.799.060,00	1.615.799.060,00
Avalúos mercantiles	$ -	-
Licencias	$ 264.446.894,00	$ 264.446.894,00
TOTAL, INTANGIBLES	$ 1.880.245.954	$ 1.880.245.954

2.9 Beneficios a empleados.

En desarrollo de su actividad económica, Comercializadora Insumedic SAS, cuenta con la vinculación laboral de personas naturales que desempeñan funciones definidas por la empresa en su condición de empleador.

Al efecto, la entidad reconoce en sus estados financieros costos, gastos y pasivos derivados de tales relaciones contractuales, de las cuales se derivan prestaciones sociales relacionadas y otras obligaciones parafiscales a cargo de la Comercializadora Insumedic SAS

En el periodo que se informa, el Pasivo de Comercializadora Insumedic SAS Registra partidas de corto plazo originadas de estas relaciones laborales, correspondiente a salarios y a prestaciones legales establecidas por la Ley con plazo de pago determinado.

Este rubro a 31 de diciembre de 2024 está conformado así:

DETALLE	2024	2023
Salarios y pagos laborales	$ 63.957.887,71	$ 36.146.630
Cesantías	$ 34.057.008,17	$ 26.299.753
Intereses Cesantías	$ 16.759.714,24	$ 2.289.115
Prima de Servicios	-$ 9.105.867,83	$ 1.210.033
Vacaciones	$ 12.990.784,00	$ 13.942.236
TOTAL, BENEFICIOS A EMPLEADOS	$ 118.659.526	$ 79.887.767

2.10 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Por regla general, Comercializadora Insumedic SAS, clasifica sus instrumentos financieros de deuda como "Pasivo", a menos que estos no incorporen una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero, o de intercambiar activos y pasivo financieros, caso en el cual los reconocerá como Instrumentos de Patrimonio.

Este rubro a 31 de diciembre de 2024 está conformado así:

DETALLE	2024	2023
Proveedores Materiales y medicamentos	$ 20.855.235.634,71	$ 12.333.101.213,00
Proveedores Bienes y servicios	$ 908.000,00	$ -
Gastos Financieros	$ 833.286.102,00	
servicio de mantenimiento	$ 118.551.033,00	
Arrendamientos bienes	$ 1.577.839,00	$ 285.600,00
transportes, fletes y acarreos	$ 239.000,00	$ 5.775.826,00
Otros Gastos por pagar. Acreedores varios	$ 73.531.504,00	$ 149.112.035,00
TOTAL, ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS:	$ 21.883.329.113	$ 12.488.274.674

2.11 Retención y aportes de nómina.

A 31 de diciembre de 2024 el rubro de pasivo por impuestos corrientes, es decir, aquellos causados y pendientes por pagar a la fecha de corte del periodo en que se informa, corresponde a:

DETALLE	2024	2023
Aportes a Administradoras de Pensión y fondo S.	$ 10.086.900,00	$ 5.531.800,00
Aportes Entidades Promotoras de Salud	$ 2.500.200,00	$ 1.379.700,00
Aportes por Administradora de Riesgos Profesionales	-$ 49.000,00	$ 251.800,00
Aporte ICBF, SENA y Caja de Compensación	$ 2.978.400,00	$ 1.379.700,00
Embargos Judiciales		$ -
fondo de solidaridad	$ 510.000,00	
Libranzas	$ 5.122.464,00	$ -
TOTAL, ACREEDORES POR RETENCIONES Y APORTES NOMINA	$ 21.148.964,00	$ 8.543.000,00

2.12 Deuda con asociados

A 31 de diciembre de 2024 el rubro de pasivo por deuda con asociados es aquellos causados y pendientes por pagar a la fecha de corte del periodo en que se informa, corresponde a:

DETALLE	2024	2023
Cayena Azul CHC SAS	$ 3.511.827.505,00	$ 23.838.388,00
TOTAL, DEUDAS CON ASOCIADOS	$ 3.511.827.505,00	$ 23.838.388,00

2.13 Pasivos por impuestos corrientes

A 31 de diciembre de 2024 el rubro de pasivo por Pasivos por impuestos corrientes aquellos

causados y pendientes por pagar a la fecha de corte del periodo en que se informa, corresponde a:

DETALLE	2024	2023
Retención en la fuente	$ 128.573.000,00	$ 84.270.418
Retención impuesto de ICA	$ 1,00	
impuesto sobre la venta	$ -	$ 290.455.284
impuesto de renta y complementario	$ -	
TOTAL, PASIVOS IMPUESTOS CORRIENTES	$ 128.573.001,00	$ 374.725.702

DETALLE	2024	2023
BANCO DE BOGOTA - PAGO CESANTIAS AÑO 2024 - No CREDITO 1055492794	$ 4.904.637,38	$ 2.322.540
TOTAL, OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	$ 4.904.637,38	$ 2.322.540

2.14 Anticipos y Avances recibidos.

A 31 de diciembre de 2024 el rubro de pasivo por Anticipos y Avances recibidos son aquellos causados y pendientes por pagar a la fecha de corte del periodo en que se informa, corresponde a:

TERCEROS	2024	2023
Anticipos de cartera	$ 1.617.908.293	$ 40.130.039
valores recibidos para terceros.	$ 40.296.789	$ -
TOTAL, ANTICIPOS Y AVANCES	$ 1.658.205.082	$ 40.130.039

2.15 Obligaciones financieras a largo plazo.

A 31 de diciembre de 2024 el rubro de pasivo por Obligaciones financieras a largo plazo aquellos causados y pendientes por pagar a la fecha de corte del periodo en que se informa, corresponde a:

DETALLE	2024	2023
crédito BBVA		$ 883.959.111
A particulares		$ 264.048.745
Otras Obligaciones - empresas filiales	$ 550.084.850,00	$ -
TOTAL, OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	$ 550.084.850,00	$ 1.148.007.856

2.16 Capital emitido

En el año 2024 Comercializadora Insumedic SAS, mantiene su capital autorizado, suscrito y pagado de $6.000.000.000. De esta manera, conforme se evidencia en el Certificado de Existencia y Representación Legal expedido por la Cámara de Comercio de Putumayo, a 31 de

diciembre de 2024 el capital de la entidad está conformado así:

Accionista	2023	Valor Nominal
CAYENA AZUL CHC S.A.S	6.000.000.000	6.000.000.000
TOTAL, CAPITAL SOCIAL	6.000.000.000	6.000.000.000

A 31 de diciembre de 2024, Comercializadora Insumedic SAS contaba con la siguiente composición accionaria:

DETALLE	2024	2023
Capital Autorizado	$ 6.000.000.000	$ 6.000.000.000
Capital Suscrito	$ 6.000.000.000	$ 6.000.000.000
Capital Pagado	$ 6.000.000.000	$ 6.000.000.000

2.17 Patrimonio

Lo conforman el capital autorizado y las utilidades obtenidas a 31 de diciembre de 2024:

DETALLE	2024	2023
Capital	$ 6.000.000.000	$ 6.000.000.000
Utilidad del Ejercicio	$ 30.928.943.607	$ 11.020.680.172
Reserva Ocasional para Capital de Trabajo	$ 7.537.201.206	$ 7.537.201.206
Utilidad acumulada a 31 de diciembre de 2023.	$ 26.624.637.361	$ -
Utilidad acumulada a 31 de diciembre de 2022.	$ -	$ 15.603.957.189
TOTAL, PATRIMONIO	$ 71.090.782.174,23	$ 40.161.838.567

2.18 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias de Comercializadora Insumedic SAS se originan fundamentalmente en la comercialización de productos farmacéuticos, (medicamentos e insumos medico quirúrgicos, equipos médicos).

Todo descuento o rebaja que Comercializadora Insumedic SAS Otorga a sus clientes se reconoce como menor valor del respectivo ingreso de actividades ordinarias.
En los periodos de este informe financiero, el ingreso de actividades ordinarias se detalla así:

UNIDAD FUNCIONAL	2024	2023
VENTA DE INSTRUMENTOS QUIRURGICOS Y ORTO	23.859.354.393,25	$ 12.629.320.001
VENTA DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS	16.890.812.761,22	$ 8.962.684.121
VENTA DE PRODUCTOS PARA NUTRICION	109.075.318,43	
VENTA DE ELEMENTOS PAPELERIA	806.966.398,99	$ 604.652.914

VENTA DE EQUIPO PROFESIONAL Y CIENTIFICO	1.161.427.220,48	$	4.880.049.674
VENTA DE OTROS PRODUCTOS	19.800.617.449,61	$	20.686.478.748
ALQUILER MAQUINARIA Y EQUIPOS	136.800.000,00	-$	3.300.114.611
DEVOLUCIONES EN VENTAS	- 3.528.664.535,93		
TOTAL, INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	$ 59.236.389.006,05	$	44.463.070.847

2.19 Costos de operación.

En los periodos de este informe financiero el rubro de costos en el estado de resultados se detalia así:

UNIDAD FUNCIONAL	2024		2023
COSTO DE INSTRUMENTOS QUIRURGICOS Y ORTO	13.020.407.457,25	$	7.023.827.954
COSTO DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS	10.308.874.046,87	$	6.518.588.144
COSTO DE PRODUCTOS PARA NUTRICION	86.201.080,67	$	-
COSTO DE ELEMENTOS PAPELERIA	593.725.393,00	$	415.320.633
COSTO DE EQUIPO PROFESIONAL Y CIENTIFICO	877.033.172,26	$	3.256.900.219
COSTO DE OTROS PRODUCTOS	14.416.040.233,12	$	13.912.601.935
COSTO ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPO	67.200.000,00	$	-
TOTAL, COSTO DE VENTAS:	$ 39.369.481.383,17	$	31.127.238.885

2.20 Gastos operacionales de Administración

Los gastos de operacionales durante el periodo de este informe se detallan así:

CUENTA	2024		2023
GASTOS DE PERSONAL	903.692.181,75	$	535.869.315
HONORARIOS	17.305.045,00	$	56.809.923
IMPUESTOS	189.584.113,00	$	305.160.156
ARRENDAMIENTOS	90.032.806,88	$	110.060.793
SEGUROS	18.392.275,85	$	17.693.823
SERVICIOS	697.521.105,99	$	562.479.713
GASTOS LEGALES	5.176.392,00	$	5.300.700
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	92.063.396,00	$	32.787.690
ADECUACION E INSTALACION	170.645.854,85	$	302.533.914
GASTOS DE VIAJE	9.439.124,00	$	10.859.263
CONTRATO COLABORACION EMPRESARIAL	505.280.354,00	$	134.988.686
DIVERSOS	87.527.778,99	$	294.392.345
TOTAL, GASTO DE ADMINISTRACION	$ 2.786.660.428,31	$	2.368.936.321

2.21 Gastos no operacionales.

Este rubro que incluye todas aquellas erogaciones y pérdidas de elementos de activos que no clasifican para ser registrados como costos, gastos de administración ni costos financieros, a 31 de diciembre de 2024 se detalla así:

DETALLE	2024	2023
Gastos Bancarios	$ 2.346.570,00	$ 116.856.207
Comisión Bancaria	$ 9.040.084,26	$ 13.813.426
Gravamen 4*1000	$ 192.453.562,36	$ -
cuota de manejo	$ 1.407.273,00	$ -
Multas, sanciones y litigios		$ 55.140.800
interés	$ 207.057.153,08	$ 278.975.104
Descuento comercial condicionado	$ 204.938.071,45	$ 86.515.600
costos y gastos ejercicio anterior	$ 108.868.539,00	$ -
Gastos extraordinarios No deducibles		$ 56.505.449
Impuesto asumido	$ 767.997,00	$ 113.085
Otros Diversos	$ 54.416.173,46	$ 3.976.764
TOTAL, GASTOS FINANCIEROS:	$ 781.295.423,6	$ 611.896.435

CUENTA	2024	2023
Castigo de cartera		-$ 12.582.802
Deterioro de cartera		
Depreciaciones	$ 102.875.369	$ 55.008.304
TOTAL, OTROS GASTOS:	$ 102.875.369	$ 42.425.502

2.22 Otros Ingresos financieros.

A efectos de mostrar los resultados de la gestión financiera, La Empresa revela por separado los rubros de ingresos y costos financieros en el estado de resultados.

Durante el periodo informado, la conformación de los ingresos financieros es la siguiente:

CUENTA	2024	2023
DESCUENTOS COMERCIALES	730.914.829,20	$ 674.485.303
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		$ 489.608
DE SOCIEDADES ANONIMAS Y/O ASIMILADAS	14.000.000.000,00	
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS		$ 876.103
DIFERENCIA EN CAMBIO		$ 30.489.045
POR PERDIDA DE MERCANCIA	27.661,00	
INGRESOS DE EJERCIOS ANTERIORES	1.825.883,00	$ 1.395.264
AJUSTE AL PESO	11.952,87	
OTROS	86.879,20	$ 371.145
TOTAL, GASTOS NO OPERACIONALES:	$ 14.732.867.205	$ 708.106.468

CERTIFICACIÓN

Conforme a lo estipulado en el artículo 37 de la Ley 222 de 1995 y las demás normas reglamentarias, el Representante Legal y la Contadora Pública de Comercializadora Insumedic SAS, suscriben estos Estados Financieros y sus Notas, a fin de certificar:

a) Que los activos y pasivos de la sociedad existen, son cuantificables y verificables y las transacciones financieras se han registrado en el año correspondiente.

b) Que todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos, confirmando así la integridad de la información.

c) Que los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

d) Que las afirmaciones que se derivan de las normas contables sobre existencia, derechos y obligaciones y valuación se cumplen satisfactoriamente en la preparación, clasificación y revelación de los estados financieros que se certifican.

e) Que las cifras de los Estados Financieros han sido tomadas fielmente de los libros.

CLAUDIA PATRICIA ALDANA REINA
Representante Legal.

KARLA SULEIMA SANCHEZ TORRES
Contador Público
T.P. 226934-T

HERNANDO QUINTERO MORA
Revisor Fiscal
T.P.96.943-T

HERNANDO QUINTERO MORA

DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIERO DE LA COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC NIT 901.201.223

Neiva, mayo 13 del 2025

A los Señores: Miembros de la Asamblea General de Accionistas de la COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC.

Respetados Señores:

En mi calidad de Revisor Fiscal de la **COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC,** presento a continuación el informe de Revisoría Fiscal sobre los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2024, así mismo, las actividades desarrolladas por la Revisoría Fiscal en cumplimiento a las funciones establecidas por el Estatuto, la Ley y demás normas concordantes.

INFORME DE AUDITORIA

GESTION DE LA REVISORIA FISCAL

"COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC"

Opinión

He auditado los estados financieros individuales de la Empresa **"COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC"**, los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha. Además, se incluyen las notas explicativas de los estados financieros, que proporcionan un resumen de las políticas contables significativas utilizadas por la entidad, así como otra información explicativa relevante para la comprensión de estos.

La auditoría se realizó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), que requieren que la auditoría se lleve a cabo con base en principios de planificación y ejecución rigurosos, con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 del DUR 2420 de 2015. Durante la auditoría, se evaluaron los procesos contables y las estimaciones realizadas por la dirección, así como el control interno de la entidad para obtener una visión clara de la razonabilidad de los estados financieros presentados.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos la Empresa **"COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC"**,, tanto individuales como consolidados, han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones establecidas en la Resolución 414 de septiembre 8 de 2014 de la Superintendencia Nacional de Salud, que regula el marco normativo contable aplicable a las entidades del sector salud en Colombia, y con la Resolución 426 de 2019 de la Contaduría General de la Nación, que establece las normas contables de aplicación obligatoria para las entidades del Estado. Además, los estados financieros cumplen con los principios y requerimientos establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas por la entidad, las cuales aseguran que la información financiera presentada sea transparente, confiable y comparable.

Fundamentos de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con lo dispuesto en el Anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y sus modificatorios, los cuales incorporan las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas de Aseguramiento ISAE. Mi responsabilidad con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoria de los estados financieros.

En relación con mi independencia respecto a la entidad auditada, he tomado todas las medidas necesarias para garantizar que no exista ninguna situación que comprometa mi capacidad de emitir una opinión objetiva y sin sesgos. Para ello, he cumplido de manera estricta con las disposiciones legales y éticas que rigen la profesión, en especial con las que se encuentran establecidas en la **Ley 43 de 1990**, que regula las normas de ética profesional para los contadores públicos en Colombia, así como las **Normas Internacionales de Ética Profesional** emitidas por el **Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA)**.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión, he cumplido cabalmente con todas mis responsabilidades éticas, conforme a los requerimientos establecidos por estas normativas, lo que refuerza la objetividad y la transparencia de la opinión emitida sobre los estados financieros de la entidad.

Responsabilidad de la administración y de los responsables de la COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC en relación con los estados financieros.

La responsabilidad de la administración y los responsables del gobierno del **Hospital De Alta Complejidad Del Putumayo S.A.S Zomac** con respecto a los estados financieros es primordial para garantizar la transparencia, precisión y fiabilidad de la información financiera que se presenta.

De acuerdo con las NIIF para PYMES, la administración del **Hospital de Alta Complejidad del Putumayo S.A.S Zomac** es responsable de la preparación, presentación y fidelidad de los estados financieros, asegurando que estos reflejen de manera justa la situación financiera y los resultados de las operaciones de la entidad, de conformidad con los principios contables establecidos en las normas.

Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un adecuado sistema de control interno que garantice la veracidad de la información, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes. Asimismo, la administración debe asumir la responsabilidad de la adopción y aplicación adecuada de las NIIF para PYMES, garantizando que los estados financieros estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

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

Mi objetivo es obtener una responsabilidad de realizar una auditoría independiente y objetiva de los estados financieros de la **COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC**, con el fin de expresar una opinión sobre si estos estados reflejan de manera fiel y justa la situación financiera de la entidad, de acuerdo con las **NIIF para PYMES**. Esto implica evaluar si la administración ha aplicado correctamente las normas contables, examinar la suficiencia de los controles internos, identificar posibles irregularidades o desviaciones, y garantizar que los estados financieros cumplan con los principios de transparencia y exactitud requeridos por las normas. Además, el Revisor Fiscal debe asegurar que los estados financieros estén libres de errores materiales, ya sean por fraude o por errores no intencionales.

La **seguridad razonable** proporciona un alto grado de certeza, aunque no garantiza que una auditoría realizada conforme al artículo 7 de la **Ley 43 de 1990** detecte siempre una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden ser causadas por fraude o error y se consideran materiales si, ya sea de manera individual o agregada, es razonablemente previsible que puedan influir en las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros.

Es importante destacar que mi labor de auditoría se llevará a cabo bajo el cumplimiento estricto de las **Normas Internacionales de Auditoría (NIA)** y las disposiciones específicas para la revisoría fiscal, incluidas aquellas establecidas en la **Resolución 555 de 2015** de la **Superintendencia de Sociedades**, que regulan la práctica de la auditoría en Colombia.

Como parte de mi auditoria de conformidad con el artículo 7 de la ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria.

Bases de auditoria

Durante la auditoría, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional en todo momento, de acuerdo con los requisitos establecidos por la Resolución 555 de 2015 de la Superintendencia de Sociedades y las directrices del Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP). Este enfoque es fundamental para identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error.

La auditoría se centrará en la revisión de los estados financieros de la **COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC**, con el objetivo de verificar que se ajusten a las disposiciones de las **NIIF para PYMES**, con particular atención a las áreas de: **Reconocimiento de ingresos y gastos** (Sección 23 de las NIIF para PYMES), **Instrumentos financieros** (Sección 11 de las NIIF para PYMES), **Inventarios** (Sección 13 de las NIIF para PYMES), **Presentación y revelación de la información financiera** (Secciones 2 y 3 de las NIIF para PYMES), **Activos y pasivos contingentes** (Sección 21 de las NIIF para PYMES), **Propiedad, planta y equipo** (Sección 17 de las NIIF para PYMES).

El objetivo es asegurar que la **COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC** aplique correctamente los principios y directrices establecidos en las **NIIF para PYMES**, con especial énfasis en la veracidad, precisión y transparencia de los registros contables.

Específicamente, se verificará que la entidad cumpla con los principios establecidos en las **Secciones 1 a 35**, que abordan el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los elementos financieros.

Llevé a cabo mi auditoría de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 (Parte 2, Título I) y las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI). Cumplí con los requerimientos éticos y de independencia establecidos con respecto al de la **COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC,** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad. Además, obtuve la información necesaria para cumplir con mis funciones y con las demás responsabilidades, en cumplimiento con los requerimientos legales aplicables.

- Evalué la **presentación general**, estructura y contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones. Verifiqué que los estados financieros reflejen adecuadamente las **transacciones y eventos subyacentes**, logrando así una presentación razonable y conforme a las normativas contables aplicables.
- Concluí sobre la **adecuación del uso de la hipótesis de empresa en funcionamiento** por parte de la administración. Tras obtener la evidencia necesaria, evalué si existen **incertidumbres materiales** que puedan poner en duda la capacidad de la entidad para

continuar operando. Aunque mi opinión está basada en la evidencia obtenida hasta la fecha del informe, es importante señalar que eventos futuros podrían afectar la capacidad de la de la **COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC** para continuar como una entidad en funcionamiento.

- Evalué la **apropiación de las políticas contables** utilizadas y la razonabilidad de las **estimaciones contables** y las **revelaciones** realizadas por la administración. Esta evaluación asegura que las prácticas contables sean adecuadas y estén alineadas con las normativas vigentes.
- Obtuve un **entendimiento detallado del control interno** relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados según las circunstancias, asegurando que la entidad haya implementado medidas eficaces para prevenir errores o fraudes.
- Identifiqué y evalué los **riesgos de incorrección material** en los estados financieros consolidados, derivados de fraude o error. Diseñé y apliqué procedimientos de auditoría específicos para mitigar estos riesgos, obteniendo **evidencia suficiente y adecuada** que respalda mi opinión. Cabe resaltar que el riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que en el caso de error, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionadas o la evasión de controles internos.
- He informado a la administración y a los encargados del gobierno corporativo de la **COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC** los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

Opinión sobre control interno, cumplimiento legal y normativo

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

En mi opinión, el sistema de control interno implementado por la **COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC,** que abarca el plan organizacional y el conjunto de políticas, métodos y procedimientos diseñados para garantizar la protección de los activos y el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la entidad, se encuentra en proceso de consolidación. Asimismo, se manifiesta que la **COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC** ha tomado las medidas adecuadas para la conservación y custodia de sus bienes, cumpliendo con las disposiciones necesarias para salvaguardar sus activos de manera

eficiente.

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2024:

- La contabilidad de la **COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC** ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.

- La auditoría realizada ha permitido evaluar el **control interno** del hospital, y en este sentido, se recomienda continuar con los lineamientos establecidos por las **NIIF para PYMES**, que requieren una adecuada segregación de funciones, especialmente en áreas como la gestión de tesorería, compras, facturación y contabilidad.

- Se establecieron controles adecuados sobre los activos e información financiera, con el fin de evitar riesgos de fraude y asegurar la fiabilidad de los estados financieros. El hospital debe fortalecer su **sistema de control interno** para garantizar que todos los procedimientos relacionados con la manipulación de recursos sean transparentes, con un sistema adecuado de autorizaciones y registros.

- En general, la **COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC** ha mostrado avances significativos en la implementación de controles internos y en el cumplimiento normativo. Sin embargo, la auditoría ha identificado áreas en las que se pueden mejorar los procedimientos de control interno y el cumplimiento de las normativas legales, en particular en la gestión de efectivo y la actualización de los procesos contables conforme a las **NIIF para PYMES** y la legislación nacional. La implementación de las recomendaciones propuestas fortalecerá la transparencia y la eficacia en el uso de los recursos, garantizando una mejor gestión financiera y cumplimiento con las leyes y normativas aplicables.

- Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la junta directiva.

- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.

- Cabe mencionar que la **COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC** cumple con la resolución 318 de 2016 en la cual establece la obligación de las empresas de adoptar medidas para prevenir y detectar el lavado de activos y la financiación del terrorismo.

Específicamente, debe haber una política de cumplimiento y un sistema de monitoreo que se refleje tanto en el control interno de la entidad como en su reporte financiero.

- La normativa que influye en el tratamiento del lavado de activos para su inclusión en los estados financieros está principalmente regulada por la Ley 1908 de 2018, el Decreto 2555 de 2010, las Circular Externa 100 de 1995 y la NIIF 7

- El señor HERNANDO QUINTERO MORA, Revisor Fiscal la **COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC** dictamina sin salvedades los estados financieros de las vigencias 2024 comparativos 2023.

- El software que utiliza la **COMERCIALIZADORA INSUMEDIC SAS ZOMAC** en la totalidad de sus procesos cumple con las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Atentamente,

HERNANDO QUINTERO MORA
Revisor Fiscal
T.P. 96943 -T