DISTRIBUCIONES MEDITIENDA S.A.S.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS BAJO IFRS

Al 31 de diciembre de 2023

Introducción

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES) vigentes a la fecha.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Empresa.

Las normas que se aplicaron a estos estados financieros son las versiones que se encontraban emitidas al 31 de julio de 2009. Las NIIF comprenden las Normas e Interpretaciones adoptadas por el IASB. A continuación, se muestra el listado de las normas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros:

A continuación, se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Sección 1 Pequeñas y medianas empresas.
Sección 2 Conceptos y principios generales
Sección 3 Presentación de estados financieros
Sección 4 Estado de la situación financiera (Balance general) Sección
5 Estado de resultado integral y estado de resultados. Sección 6
Estado de cambios en el patrimonio
Sección 7 Estado de flujos de efectivo Sección
8 Notas a los estados financieros
Sección 10 Políticas contables, estimaciones y erroresSección
11 Instrumentos financieros básicos
Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.Sección
13 Inventarios
Sección 16 Propiedades de inversión
Sección 17 Propiedades, planta y equipo
Sección 20 Arrendamientos
Sección 21 Provisiones y contingencias
Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias
Sección 25 Costos por préstamos
Sección 27 Deterioro del valor de los activos s
Sección 28 Beneficios a los empleados
Sección 30 Conversión de la moneda extranjera
Sección 32 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas
Sección 35 Transición a las NIIF para las PYMES
CINIIF 2 Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares

1. Estado de la Situación Financiera

DISTRIBUCIONES MEDITIENDA S.A.S
Estado de Situación Financiera
Por los años terminados al 31 de diciembre 2023 y 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

Activo	**2023**	**2022**
Efectivo y equivalentes al efectivo	131.017.364	70.471.788
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	436.632.212	298.053.610
Inventarios	32.801.413	133.829.401
Impuestos por cobrar y saldos anterior	62.086.529	33.156.425
Total activo corriente	**$ 662.537.518**	**$ 535.511.224**
Propiedad, planta y equipo	22.464.366	27.335.561
Total activo no corriente	**$ 22.464.366**	**$ 27.335.561**
Total activo	**$ 685.001.884**	**$ 562.846.785**
PASIVO		
Obligaciones Financieras	-	-
Proveedores	329.185.728	233.256.544
Otras cuentas por pagar corto plazo	4.479.616	39.177.332
Pasivos por impuestos corrientes	56.939.481	12.769.837
Beneficios a empleados	5.490.724	3.576.877
Otros pasivos a corto plazo	-	29.470.851
Total pasivo corriente	**$ 396.095.549**	**$ 318.251.441**
Total pasivo	**$ 396.095.549**	**$ 318.251.441**
PATRIMONIO		
Capital emitido	200.000.000	200.000.000
Prima en colocacion de acciones	-	-
Reserva	-	-
Resultado del ejercicio	101.445.476	100.001.611
Resultado de ejercicio anteriores	- 50.554.109	- 61.563.612
Conversion NIIF	38.014.968	6.157.345
Total patrimonio	**$ 288.906.335**	**$ 244.595.344**
Total pasivo y patrimonio	**$ 685.001.884**	**$ 562.846.785**

2. Estado de Resultados Integral

DISTRIBUCIONES MEDITIENDA S.A.S.

Estado de Resultados Integral
Por los Años terminados al 31 de diciembre 2023 y 2022
(Expresados en pesos colombianos)

	2023	2022
Operaciones continuadas		
Ingresos de actividades ordinarias	**1.777.096.342**	**1.077.570.248**
Costo de ventas y de produccion	(1.333.759.194)	(700.420.661)
Resultado Bruto	**$ 443.337.148**	**$ 377.149.587**
Gastos y Otros Ingresos	**(288.892.140)**	**(246.845.528)**
Otros ingresos	6.066.551	28.299.939
Gastos de administración	(277.996.063)	(237.049.620)
Gastos de ventas	(73.950)	(545.751)
Otros gastos	(16.888.678)	(37.550.096)
Costo financiero neto	**1.624.955**	**(1.312.718)**
Ingresos Financieros	10.913.075	5.306.740
Costos financieros	(9.288.120)	(6.619.458)
Resultado Antes de Impuestos	**$ 156.069.963**	**$ 128.991.341**
Gastos por impuesto a las ganancias	(54.624.487)	(28.989.730)
Resultado Neto total del año	**$ 101.445.476**	**$ 100.001.611**

3. Resumen de las políticas contables de la empresa

4.1 Bases de preparación

Excepto por la no presentación comparativa de los estados financieros, los estados financieros, han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF PYMES) 2009 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios 3022 de 2017.

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:

- Costo
- Valor de realización o de mercado.
- Valor presente neto.

Valor razonable

Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

4.2 Resumen de las principales políticas contables aplicadas

4.2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

4.2.2 Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros alcanzados por la Sección 11 y 12 se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por

cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, o como derivados designados como instrumentos de cobertura.

DISTRIBUCIONES MEDITIENDA S.A.S. determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros de la empresa incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

La compañía reconocerá una cuenta por cobrar solo cuando por la prestación de un servicio o venta de bienes tenga el derecho a recibir los flujos de efectivo estipulados en el contrato.

La compañía medirá las cuentas por cobrar corto plazo al importe de la transacción que es su valor razonable.

Las cuentas por cobrar largo plazo se medirán al importe de la transacción si tienen establecida una tasa de interés de mercado. Posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método de la tasa de interés efectiva.

Para las cuentas por cobrar de largo plazo que no tengan imputada una tasa de interés y tengan una fecha cierta de cancelación, se les asignará una tasa de interés de mercado y se medirán utilizando la metodología de costo amortizado, por su valor presente neto.

La tasa de descuento utilizada para traer estas partidas a valor presente será una tasa de interés de mercado para un instrumento similar.

Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control de este.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la entidad evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

Activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la entidad primero evalúa si existe evidencia objetiva individual del deterioro del valor de los activos financieros que sean individualmente significativos, o colectivamente para los activos financieros que no resulten individualmente significativos.

Si existiere evidencia objetiva de que hubo una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras esperadas que aún no se hayan incurrido.

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre la base del importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés efectiva utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor.

Los intereses ganados se registran como ingresos financieros en el estado del resultado. Los préstamos y la provisión correspondiente se cargan a la pérdida cuando no existen expectativas realistas de una recuperación futura y toda la garantía sobre ellos se transfirió a la entidad. Si, en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un acontecimiento que ocurra después de haber reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue cargada a la pérdida, la recuperación se acredita como costos financieros en el estado de resultados.

Provisión de cartera

Para efectos de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad e información financiera es necesario determinar una política clara de provisión de cartera dispuesta según los parámetros de la sección 11,12 y NIC 39, para que resulte objetivo el análisis de la información por parte de sus usuarios y se puede determinar la realidad económica del negocio.

La política definida fue:

- Determinar la edad a partir de la cual las cuentas por cobrar poseen un riesgo de no recuperación que pueda generar deterioro de valor de la cartera.
- Establecer un porcentaje de recuperación para la cartera seleccionada según la edad establecida en el parte anterior.

Justificación de la política

La entidad evaluará primero si existe evidencia objetiva individual de deterioro del valor para activos financieros que sean individualmente significativos, e individual o colectivamente para grupos de activos financieros que no sean individualmente significativos.

El proceso de estimación del importe de una pérdida por deterioro puede resultar en un único importe o en un rango de posibles importes. En el último caso, la entidad reconocerá una pérdida por deterioro igual a la mejor estimación dentro del intervalo, teniendo en cuenta toda la información relevante de que disponga, antes de la emisión de los estados financieros, sobre las condiciones existentes al final del periodo sobre el que se informa.

La pérdida por deterioro de valor se estimará sobre la base de la experiencia de las pérdidas históricas para activos con características similares. Se deberá utilizar un método que reduzca las diferencias entre las pérdidas estimadas y las experiencias reales.

4.2.3 Inventarios

La Compañía reconocerá dentro de la información financiera, los Inventarios como activos sí cumplen con las siguientes condiciones:

- Todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad de los diferentes elementos (suministros), han sido transferidos por el proveedor en su totalidad independiente de la forma contractual de los mismos.

- Se encuentran en las bodegas de almacenamiento de la compañía con toda la respectiva documentación legal que amerite.

4.2.4 Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable. Posteriormente, DISTRIBUCIONES MEDITIENDA SAS, se utilizará el modelo de costo: Costo menos depreciación menos deterioro del valor de los activos.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de estos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento que sea preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La empresa adopta un valor residual de 0 (cero) para sus activos fijos debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo.
En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto	Vida útil
Maquinaria y equipo	20 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de cómputo y comunicación	10 años
Flota y equipo de transporte	20 años
Mejoras en propiedad ajena	20 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de “Otras pérdidas/ganancias netas”.

4.2.6 Deterioro del valor de los activos no financieros

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, DISTRIBUCIONES MEDITIENDA SAS, evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio, o cuando se requieran pruebas anuales de deterioro para un activo, la empresa debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta (valor neto de realización) y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Para evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos estimados de venta (valor neto de realización), se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera, si no se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde el superávit por valorización se registró en el otro resultado integral (patrimonio). En este caso, el deterioro del valor también se reconoce en el otro resultado integral

(patrimonio) hasta el importe de cualquier superávit por valorización previamente reconocido.

Para los activos en general, excluido el crédito mercantil, a la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, La empresa efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro para el activo en los períodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados, salvo que el activo se contabilice por su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de revaluación.

4.2.7 Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros alcanzados por la sección 11 y 12 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar. La entidad determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la entidad incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

La compañía medirá las cuentas por pagar corto plazo al importe de la transacción que es su valor razonable.

Las cuentas por pagar largo plazo se medirán al importe al importe de la transacción si tienen establecida una tasa de interés de mercado. Posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método de la tasa de interés efectiva.

Para las cuentas por pagar de largo plazo que no tengan imputada una tasa de interés y tengan una fecha cierta de cancelación, se les asignará una tasa de interés de mercado y se medirán utilizando la metodología de costo amortizado, por su valor presente neto.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen Enel estado de resultados.

Cuando la compañía no pretenda realizar el pago del pasivo financiero.

4.2.8 Beneficios a empleados

A la fecha de realización de este documento la empresa cuenta tanto con beneficiosa empleados con características de corto plazo.

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por la compañía a una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

4.2.9 Provisiones, pasivos y activos contingentes

4.2.10 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de esta. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso.

4.2.11 Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la entidad, mientras que los pasivos contingentes no.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

4.2.12 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida

o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entregade los bienes.

Interés ganado

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como a valor razonable con cambios en patrimonio, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros en el estado de resultados.

Ingresos por arrendamientos

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos sobre las propiedades de inversión se contabilizan en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, y son incluidos en los ingresos de actividades ordinarias debido a su naturaleza operativa.

4.2.13 Materialidad

La sección 35 define el término "material" así*: "Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante".*

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas que son de suficiente importancia para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

Cálculo de la Materialidad:

a) La materialidad de la compañía es la siguiente:

Base	***Materialidad global***	***Alcance de ajuste***
ACTIVOS	5%	10%

b) La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si llega a superar este valor será considerado material.

c) El alcance de ajuste es utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, gastos, ingresos etc.) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad. Luego, la materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, lo que supere este valor será considerado material.

La materialidad o importancia relativa para DISTRIBUCIONES MEDITIENDA SAS en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base un componente crítico para la compañía, como lo son los activos.

6. Notas a los estados financieros

6.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo del periodo terminados al 31 de 2023 y 2022:

Activo	**2023**	**2022**
Efectivo y equivalentes al efectivo	131.017.364	70.471.788

Para el cierre de diciembre del 2023, la compañía no presenta efectivo restringido, El aumento pertenece a la gestión adecuada de la cartera, adicional a la gestión del flujo de efectivo.

6.2 Deudores

El saldo de los Deudores y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

		2023		2022
Deudores	$	436.632.212	$	298.053.610

Para el año 2023 se presenta un incremento de la cartera con clientes y de otras cuentas por cobrar, debido a la gestión de mayor proporción de ventas.

Por otro lado el 95% de la cartera representada en clientes de operación habitual cuyas operaciones son a crédito entre 30 y 60 días y no representan alto vencimiento al cierre del periodo

6.3 Inventarios

		2023		2022
Inventarios	$	32.801.413	$	133.829.401

Al finalizar el periodo comprendido al 31 de diciembre del 2023 la entidad realizó un estudio de la mercancía no fabricada por la empresa que a la fecha se encuentra registrada en la contabilidad de esta, para determinar si a la fecha se evidencia indicios de deterioro.

El resultado de la valoración es que no se tiene un deterioro de valor evidente.

El inventario al cierre del año 2023, consta de equipos como: productos farmacéuticos, equipos de laboratorio para toma de muestras y otros equipos de características similares.

6.4 Propiedad, planta y equipo

El detalle de la propiedad planta y equipo al cierre de diciembre del 2023 es el siguiente:

Propiedad, planta y equipo		**2023**		**2022**
Muebles y enseres	$	14.038.975	$	15.598.861
Equipos de procesamiento de datos	$	13.296.586	$	16.620.732
Depreciación				
Muebles y enseres	-$	1.558.963	-$	1.559.886
Equipos de procesamiento de datos	-$	3.312.232	-$	3.324.146

6.5 Obligaciones Financieras

Para el año 2023 la compañía no obtuvo financiación vía bancos.

6.6 Proveedores y obligaciones a corto plazo

El saldo de los proveedores a 30 de diciembre del 2023:

		2023		2022
Proveedores	$	329.185.728	$	233.256.544

Para el año 2023 se tiene un aumento visible de los proveedores y otras cuentas por pagar, ya que para algunas ventas nos apalancamos de los proveedores.

Dichos proveedores representan el 99% de las obligaciones corrientes que no presentan mayor vencimiento.

6.7 Impuestos gravámenes y tasas

Los impuestos gravámenes y tasa que posee la empresa corresponden a:

		2023		2022
Pasivos por impuestos corrientes	$	56.939.481	$	12.769.837

La compañía al 30 de diciembre del año 2023 presenta saldo a pagar con la dirección de impuestos y aduanas nacionales (DIAN), producto del impuesto al valor agregado (IVA) y proyección del impuesto de renta.

6.8 Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales que posee la empresa corresponden a:

		2023		2022
Beneficios a empleados	$	5.490.724	$	3.576.877

Cesantías, intereses a la cesantías y vacaciones pendientes por cancelar. Las obligaciones se encuentran al día y listas para pagar en el periodo que corresponda.

6.9 INGRESOS

A continuación, se presenta el detalle el periodo terminado en diciembre del año 2023, de los ingresos ordinarios que se generaron durante los periodos de operación:

	2023	2022
Operaciones continuadas		
Ingresos de actividades ordinarias	**1.777.096.342**	**1.077.570.248**

Para el año 2023 se presenta un gran aumento en los ingresos operacionales de la compañía, ya que se tiene contratos con aliados estratégicos y licitaciones, operaciones que generan un alto flujo de facturación para la compañía lo que provoca el aumento comparado con el año anterior.

Los ingresos son aumentos en los recursos económicos, producidos a lo largo del ejercicio, bien en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, bien como decrementos de pasivos que originan aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los accionistas

6.12 COSTOS Y GASTOS

A continuación, se presenta el detalle para diciembre del 2023, de los gastos de operación que se generaron durante los periodos en mención:

Administrativos	**2023**
Gastos de personal	55.743.139,00
Honorarios	14.490.000,00
Impuestos	80.015.839,80
Arrendamientos	19.481.482,00
Seguros	955.174,00
Servicios	96.952.837,00
Gastos legales	3.165.800,00
Mantenimiento y reparaciones	105.000,00
Depreciaciones	4.884.032,00
Diversos	2.202.759,00
Gastos de personal	73.950,00

.

Financieros	**2023**
Financieros	9.288.120,36
Gastos extraordinarios	15.522.752,28
Gastos diversos	1.365.925,79

Mariana Henao P.

Mariana Henao Piedrahita
Contadora Publica
TP: 286023-T