NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
IMQUIRURGICOS SAS
NIT: 900.820.009-9
DICIEMBRE 31 DE 2025

NOTA. 1

Información general

La empresa IMQUIRURGICOS SAS, fue creada el 13 de enero del año 2015 bajo número de registro mercantil 02534088, con domicilio en la ciudad de Bogotá D.C en la CALLE 152D 102B-10 IN 7 AP 501, su objeto social comprende la realización, en Colombia y en el exterior de cualquier actividad lícita, comercial o civil. la sociedad tendrá como objeto principal servicio asistencial de instrumentación quirúrgica, también venta y alquiler de equipos y material médico quirúrgico de consumo hospitalario en general la sociedad podrá llevar a cabo todas las operaciones de cualquier naturaleza que ellas fueren relacionadas con el objeto mencionado. así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.

IMQUIRURGICOS SAS, es una entidad privada perteneciente al régimen común en cuanto a la parte fiscal y tributaria se refiere, como tal es una entidad obligada a llevar contabilidad, preparador de información financiera según lo establecido en el artículo 2 de la ley 1314 de 2009 y perteneciente al grupo 2, debido al monto de su patrimonio y la planta de personal, su base de reconocimiento y medición para el nuevo marco técnico normativo está basado en el anexo del decreto 3022 del 2013 y actualizado con el decreto 2024 de 2015.

NOTA. 2

Base de presentación

La información de los estados financieros es presentada con características cuantitativas y cualitativas con el fin de una correcta interpretación para la toma de decisiones por los interesados en nuestros estados financieros, dicha información ha sido tomada de los registros contables, mantenidos bajo la norma de costo de transacción y en armonización con las normas legales vigentes sin perder el principio general para la correcta información financiera.

NOTA. 3

Base de medición

La empresa mantiene sus registros contables en pesos colombianos, debido a que es la moneda nacional y es con la que se realizan todas las transacciones comerciales en el giro normal de la actividad comercial de la entidad.

NOTA. 4

Uso de estimaciones.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, requiere que la gerencia realice estimaciones y presunciones que podrían afectar los valores registrados en los activos pasivos y resultados de la operación, dichas estimaciones tienen como fin presentar una información financiera mas real y fidedigna para la toma de decisiones.

NOTA. 5

Principales políticas contables.

Las principales políticas y procedimientos contables son bases de reconocimiento y medición que le permite a la empresa tener una estructura contable y financiera con el fin de presentar información en tiempo real, creíble y fidedigno como lo indican las normas internacionales de información financiera (NIIF), para las cuales la empresa define unas políticas generales y de estrictos cumplimientos las cuales son:

***Activo**: es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del cual la empresa espera obtener en el futuro beneficios económicos. Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente a los flujos de efectivo de la empresa.*

Muchos activos, como por ejemplo la propiedad planta y equipo, son elementos tangibles, sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo.

***Pasivo**: es una obligación presente de la empresa surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual se espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos a la entidad.*

***Patrimonio**: es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.*

***Ingresos**: son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos o bien como decremento de las obligaciones, quedando como resultado aumento del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.*

***Gastos**: son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo que se informa, en forma de salidas o disminución del valor de los activos o bien por la generación o aumento de los pasivos, quedando como resultado decrementos en el*

patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

La empresa presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el balance general como "corrientes" y "no corrientes".

Esta misma clasificará un activo corriente cuando:

- *Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la empresa;*
- *Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;*
- *Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha del estado financiero;*
- *Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.*

Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:

- *Se espere liquidar o cancelar en el ciclo normal de la operación de la empresa;*
- *Se mantenga fundamentalmente para negociación;*
- *Deba liquidarse o cancelarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del estado financiero;*
- *La empresa no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante o al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.*

Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

NOTA. 6

Notas a los Estados Financieros.

Las notas a los estados financieros la empresa las presenta bajo estándares internacionales como lo indican las normas vigentes; por política interna de la empresa y con el fin de presentar la información real y fidedigna, algunas partidas de los estados financieros se presentan solo a nivel cualitativo ya que aunque son partidas que no poseen relevancia significativa para la empresa es importante relacionar en sus políticas contables todos los integrantes de los estados financieros, para de esta manera demostrar la realidad de los mismo.

Notas aclaratorias.

La empresa presenta notas aclaratorias al final de cada nota contable referida a una partida del estado financiero cuando a juicio de la gerencia el movimiento numérico de la partida requiera una leve descripción de dicho movimiento.

NOTA. 7

Revelaciones a los estados financieros.

Las revelaciones a los estados financieros se refieren a sucesos extraordinarios, a cambios bruscos de una partida de los estados financieros, la cual puede influir de una u otra manera en la toma de decisiones de todos los interesados en nuestra información financiera; la empresa presentara las revelaciones a los estados financieros puede ser a continuación de cada partida que lo requiera o en un estado independiente a las notas a los estados financieros donde se evidencie el cambio en las partidas a que haya lugar, cuando se evidencie el cambio de dichas partidas solo se presentara cuando haya lugar a dichos cambios y esa única vez.

NOTA. 8

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y sus equivalentes están representado por todos los valores de gran liquidez en la empresa los cuales según las políticas internas de la misma no poseen un riesgo significativo de cambio en su valor durante un tiempo no superior a tres meses.

	2025	*2024*
Caja	*4.857.014*	*9.880.090*
Cta corriente	*104.396.092*	*3.394.624*
Cta ahorros	*1.193.476.590*	*366.753.056*
TOTAL	*1.302.729.696*	*380.027.770*

NOTA. 9

INVERSIONES

En esta partida de los estados financieros la empresa registra valores desembolsados a favor de una cuenta fiduciaria, con el fin de adquirir un activo fijo productivo el cual contribuirá a la generación de ingresos de la empresa.

	2.025	2.024
Certificado de deposito a termino	*5.484.507.071*	*3.374.486.720*
Inversiones en empresas comerciales	*2.053.200.886*	*2.053.200.886*
Fideicomisos de inversion	*-*	*683.215.963*
TOTAL INVERSIONES	*7.537.707.957*	*6.110.903.569*

NOTA ACLARATORIA: también en esta partida de los estados financiero la empresa registra una inversión adicional en una sociedad de la cual se espera tener una participación importante en las utilidades de dicha sociedad, esta fue creada en diciembre de esta vigencia fiscal por lo que aun no se ve reflejado el beneficio de dicha inversión. Por lo anterior se presenta un aumento importante en el valor de las inversiones entre el año 2023 y 2024.

Por otro lado es practica frecuente de la empresa realizar inversiones virtuales en entidades financieras con el financieras con el fin de obtener algunos rendimientos económicos de los excesos de flujos de efectivo que posea la empresa, a esta fecha de corte la empresa posee dos inversiones a termino fijo por ese motivo la diferencia entre lo registrado en inversiones a corte del año 2023 y 2024

NOTA. 10

DEUDORES

En esta partida de los estados financieros la empresa registra todos los deudores de carácter nacional e internacional a los cuales la empresa le vende sus productos y presta sus servicios; entre estos tenemos clientes nacionales, deudores extranjeros, cuentas por cobrar a socios, anticipos y avances, anticipos de impuestos y contribuciones entre otros;, la empresa posee términos contractuales debidamente estipulado en el plan financiero de la entidad con el fin de minimizar los riesgos por el valor del dinero en el tiempo:

	2.025	2.024
Clientes nacionales	*6.153.393.285*	*6.971.604.683*
Provisiones de cartera morosa	*(1.000.582.224)*	*(780.455.123)*
Cuentas corrientes comerciales anticipos	*305.696.004*	*221.770.286*
Anticipo de impuestos y contribuciones	*161.056.000*	*96.960.000*
Prestamos a particulares	*200.000.000*	*202.000.000*
TOTAL	*5.819.563.065*	*6.711.879.846*

Nota Aclaratoria.

Los deudores de la empresa representan el 45% del valor del patrimonio bruto de la empresa y más específicamente el valor más representativo es el de clientes nacionales; la empresa realiza monitoreo diario a su cartera con el fin de mantener controlados sus

flujos de efectivo y que no se vea inmersa en falta de liquidez por la mora en el pago de sus clientes, la cartera reflejada a esta fecha de corte, se encuentra con una rotación de 85 días y el 95% de sus clientes poseen términos contractuales con plazos de 120 días, lo que nos indica que la gestión de cartera es eficiente y que los clientes pagan antes del vencimiento de los términos contractuales. No obstante, los deudores que posean moras en el pago de cartera se realizan cobros permanentes y cobros jurídicos cuando haya lugar y necesidad de el mismo.

NOTA. 11

Inventarios

En el renglón de inventarios la empresa registra valores desembolsado por concepto de compras de insumos propios del desarrollo de la actividad comercial de la empresa, a esta fecha de corte la empresa realizo compra mediante importación de dichos insumos los cuales espera consumir y comercializar durante las siguientes vigencias fiscales, a esta fecha de corte dichos insumos se encuentran libre de cualquier gravamen o embargo y están disponibles en las instalaciones de la empresa.

NOTA. 12

Activos fijos productivos

En esta partida de los estados financieros se presentan valores de activos fijos que contribuyen en la generación de ingresos y en el flujo de efectivos de la empresa y sin los cuales seria imposible prestar de forma adecuada nuestro servicio, en estos tenemos equipos de última generación y tecnología de punta para la práctica de cirugías complejas; dichos equipos no son comunes en nuestro país por lo cual son parte fundamental de nuestra empresa.

NOTA. 13

Activos fijos

Los activos fijos registrados a esta fecha de corte corresponden a equipos de oficina, muebles y enseres, equipos de computación y telecomunicaciones, flota y equipo de transporte, entre otras; los cuales son indispensables para el óptimo desarrollo de la actividad económica que ofrece la compañía, dichos activos de la empresa a esta fecha de corte están libres de cualquier deuda o embargo por cuenta de terceros y son depreciados por método de línea recta teniendo en cuenta la vida útil que exponen las normas vigentes para cada uno de ellos y un valor residual o de salvamento calculado por la administración de la entidad. También se realizan estimaciones y análisis al

término de cada vigencia fiscal con el fin de ajustar los valores a la realidad y naturaleza de cada activo registrado como propiedad de la empresa.

		2.025		2.024
Construcciones y edificaciones		*1.884.719.891*		*-*
Equipo de oficina		*58.839.015*		*58.839.015*
Depreciacion equipo de oficina	*-*	*18.886.924*	*-*	*13.604.524*
Equipo de compuatcion y telecomunicaciones		*85.567.952*		*71.630.742*
Depreciacion equipo de computo		*(51.249.775)*	*-*	*39.811.739*
Equipo medico y cientifico		*2.708.186.938*		*2.364.732.958*
Depreciacion equipo medico	*-*	*1.303.048.992*	*-*	*1.084.742.589*
Flota y equipo de transporte		*618.555.518*		*242.008.882*
Depreciacion flota y equipo de transporte	*-*	*279.337.189*	*-*	*219.776.009*
TOTAL ACTIVOS FIJOS		*3.703.346.434*		*1.379.276.736*

NOTA. 14

Activos intangibles

Los activos intangibles bajo las NIIF para PYMES, son elementos que aunque no poseen apariencia física poseen todas las características y cualidades de los demás integrantes para ser un activo, a esta fecha de corte la empresa registra valores desembolsados correspondientes a licencias de funcionamiento que contribuyen en el desarrollo de la actividad económica y al posicionamiento en el mercado de la entidad, a juicio de la gerencia de la empresa dichas licencias poseen una vida útil infinita, sin embargo se realizarán análisis anuales para evidenciar el cambio del valor en dicha licencias y cuando dicho cambio se evidencie se realizara la respectiva depreciación en forma de deterioro.

NOTA. 15

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras corresponden a desembolsos de dinero de entidades financieras, en forma de préstamos de apalancamiento los cuales contribuyen a los flujos de efectivo de la empresa en el desarrollo normal de su objeto social, dicho valor se reconoce a valor de costo amortizado, y su saldo a esta fecha de corte se espera cancelar en un término inferior a 12 meses por lo que se clasifica como un pasivo corriente, a esta fecha de corte este valor corresponde a una tarjeta de crédito utilizada para comprar insumos propios de la actividad económica de la sociedad.

	2.025	2.024
Tarjetas de credito	*1.549.572*	*44.492.137*

NOTA. 16

Proveedores nacionales

Los proveedores naciones representan valores adeudados a terceros que proveen a la empresa productos y servicios que son estrictamente necesarios para la correcta prestación de nuestros servicios, dichos proveedores todos son de carácter nacional, su rotación es de 100 das y los términos contractuales de los mismos poseen plazo de 30 días lo cual nos permite decir que dichos valores son pasivos corrientes y que se encuentran dentro del plan financiero de la compañía.

	2.025	2.024
Proveedores nacionales	561.528.763	435.710.471
proveedores extranjeros	-	327.856.857
TOTAL PARA PROVEEORES	561.528.763	763.567.328

NOTA. 17

Cuentas por pagar

Esta partida de los estados financieros, son valores adeudados a terceros por concepto de servicios e insumos necesarios para el desarrollo de nuestra actividad económica, dicho pasivo está estipulado en la planeación financiera de la empresa como deudas a corto plazo y serán canceladas en un periodo inferior tres meses, entre estas tenemos costos y gastos por pagar, retenciones por pagar y retenciones y aportes de nómina.

	2.025	2.024
costos y gastos por pagar	499.653.804	191.706.680
Retenciones por pagar	69.577.000	61.314.000
Reteica por pagar	3.124.000	14.833.000
Retenciones y aportes de nomina	41.184.300	27.624.400
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	613.539.104	295.478.080

NOTA. 18

Impuestos por pagar

Los impuestos por pagar están discriminados de la forma que se observa en el balance, dichas obligaciones tributarias son producto de las transacciones comerciales durante el periodo de corte y serán canceladas en el mes siguiente a la fecha de corte presentada y en los términos establecidos por las entidades gubernamentales para su presentación.

	2.025	2.024
Impuesto de renta y complementarios	835.988.000	*646.193.000*
Iva por pagar	34.580.000	*20.041.000*
Impuesto de industria y comercio	2.573.000	4.909.000
TOTAL	*873.141.000*	*671.143.000*

NOTA. 19

Obligaciones laborales

A esta fecha de corte la empresa registra en obligaciones laborales valores adeudados a los empleados que poseen una relación laboral con la entidad, y aunque son valores apropiados por la empresa para futuras obligaciones, son valores consolidados y que a la fecha de este informe son una obligación presente de le entidad junto con la nómina del mes de diciembre.

	2.025	2.024
Salarios por pagar	*3.475.000*	*85.280.417*
Sesantias por pagar	*128.187.361*	*99.014.099*
Intereses de cesantias	*14.363.461*	*11.370.851*
Vacaciones	*103.758.415*	*77.924.090*
Primas por pagar	*7.000.000*	-
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	*256.784.237*	*273.589.457*

NOTA. 20

Obligaciones a largo plazo

Las obligaciones a largo plazo son pasivos financieros los cuales se esperan cancelar en un plazo superior a los 12 meses, a esta fecha de corte la empresa registra valores adeudados a socios en el desarrollo normal de la actividad económica de la empresa; las deudas con socios son pasivos financieros de apalancamiento y financiación el cual se espera cancelar por método de costo amortizado en un plazo superior a los doce meses.

	2.025	2.024
Proveedores nacionales a largo plazo	*250.325.029*	*516.177.957*
Costos y gastos por pagar a largo plazo	*2.867.132.071*	*2.096.922.371*
Cuentas por pagar a socios	*698.129.067*	*762.882.333*
TOTAO PASIVOS A LARGO PLAZO	*3.815.586.167*	*3.375.982.661*

NOTA. 21

Patrimonio.

El patrimonio de la empresa está construido por los aportes de los socios inversores en cuotas o partes de interés social o acciones de capital, como se evidencia en el registro mercantil emitido por la Cámara de Comercio de la jurisdicción, también se registran valores como reservas y utilidades acumuladas las cuales hacen parte del desarrollo normal de la actividad económica y de la trayectoria comercial de la entidad, la agencia de la empresa ha decidido realizar reservas para futuras capitalizaciones anualmente con el fin de solventar la empresa y de esta manera poder convertirla en potencia en el mercado.

NOTA. 22

Reconocimiento de ingresos.

La empresa reconoce en esta partida todos los incrementos en beneficios económicos que se desprenden del desarrollo de la actividad económica, dentro de este rubro tenemos tanto ingresos operacionales como no operacionales los cuales a juicio de la administración forma parte integral de los ingresos como tal.

	2.025	*2.024*
Ingresos por venta y prestacion de servicios de elementos quirur	*15.527.034.233*	*15.508.713.892*
Devoluciones en ventas de operaciones ordinarias	*- 303.151.825*	*- 403.325.658*
TOTAL INGRESOS BRUTOS ORDINARIOS	*15.223.882.408*	*15.105.388.234*
Ingresos por operaciones ordinarias no operacionales		
Financieros	*235.253.120*	*151.242.866*
Servicios	*-*	*-*
Recuperaciones	*7.215.843*	*115.517.431*
Diversos	*3.427*	*12.776.279*
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES ORDINARIOS	*242.472.390*	*279.536.576*
INGRESOS TOTALES NETOS	*15.466.354.798*	*15.384.924.810*

NOTA. 23

Reconocimiento de costos.

Los costos de la empresa están representado por expensas relacionadas directamente con el desarrollo de la actividad comercial y que se reconocen a precio de transacción, dichas expensas pertenecen a valores relacionados directamente con la prestación del servicio de la actividad económica principal de la compañía y que a juicio de la administración forman parte integral de los costos directos de la empresa, en el caso de

IMQUIRURGICOS SAS en sus costos registra las nóminas de la operación el cual a juicio de la gerencia representan el costo de la prestación del servicio.

NOTA. 24

Reconocimiento de gastos.

Los gastos son reconocidos por la empresa como decrementos de los beneficios económicos, en el desarrollo normal de la actividad económica, y que posee todo el principio de causalidad con la actividad económica de la misma.

Gatos administrativos

	2.025	2.024
Gastos de personal	2.565.200.466	2.587.872.457
Honorarios	80.975.150	467.947.594
Impuestos	475.893.734	552.998.176
Arrendamientos	259.176.856	220.633.420
Seguros	16.877.598	10.215.343
Servicios	1.711.837.232	1.471.065.584
Gastos legales	16.772.084	4.786.580
Mantenimientos y reparaciones	598.782.318	555.428.011
Depreciaciones	294.624.994	267.077.523
Gastos diversos	399.080.704	359.025.133
Provisiones	231.246.079	313.420.961
TOTAL	6.650.467.215	6.810.470.782

NOTA. 25

Gastos financieros

Los gastos financieros están representados por todos los descuentos, impuestos e intereses incurridos por la entidad por concepto de gastos bancarios por las cuentas corrientes y de ahorros poseídos y por los intereses pagados a terceros por concepto de préstamos realizados a la empresa, los cuales son.

	2.025	2.024
Financieros	117.033.095	77.437.455
Gastos extrordinarios	120.000.000	-
Gastos diversos	490.595	-
TOTAL	237.523.690	77.437.455