



OFFIMEDICAS S.A.

***Estados Financieros Individuales por los Años
Terminados al 31 de Diciembre de 2022 y el 31 de
Diciembre de 2021
Expresados en Pesos Colombianos***

CONTENIDO

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA	8
NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	8
BASES DE MEDICIÓN	8
MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN	9
TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA	9
Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones.	9
USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS	9
CLASIFICACIÓN DE LAS PARTIDAS ENTRE CORRIENTES Y NO CORRIENTES	9
NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES	10
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	10
Estado de Situación Financiera	10
Estado de Resultado Integral	10
Estado de Cambios en el Patrimonio	11
Estado de Flujo de Efectivo	11
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12
Vidas útiles y métodos de depreciación	13
INTRUMENTOS FINANCIEROS	14
Activos financieros Reconocimiento, medición inicial y clasificación	14
Activos financieros a valor razonable	14
Activos financieros a costo amortizado	14
Baja en activos	15
INTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS	15
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	15
Cuentas comerciales por cobrar	16
INVENTARIOS	18
INTANGIBLES	18
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	20
OTRAS CUENTAS POR PAGAR E INGRESOS DIFERIDOS	20
BENEFICIOS A EMPLEADOS	20
PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	20
IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y DIFERIDOS	21

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS _____	22
NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO _____	24
NOTA 5 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR _____	25
NOTA 6 INVENTARIOS _____	25
NOTA 7 IMPUESTO A LAS GANANCIAS _____	26
Activos por impuestos corriente, corriente _____	26
Activo por impuestos Diferido _____	26
NOTA 8 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES _____	26
NOTA 10 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES _____	28
NOTA 12 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR _____	29
NOTA 13 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS _____	30
NOTA 14 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS _____	31
NOTA 15 CAPITAL _____	31
Reservas _____	32
Ganancias Acumuladas _____	32
Dividendos _____	32
NOTA 16 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS _____	32
NOTA 17 OTROS INGRESOS _____	33
NOTA 18 INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS _____	33
Ingresos Financieros _____	33
Costos Financieros _____	34
NOTA 19 COSTO DE VENTAS _____	34
NOTA 20 COSTOS DE DISTRIBUCIÓN _____	35
NOTA 21 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN _____	35
NOTA 22 OTROS GASTOS _____	36
NOTA 23 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL CIERRE _____	36

OFFIMEDICAS SA					
Estado de Situación Financiera					
Período Terminado a Expresado en Pesos Colombianos	Nota	31/12/2022	31/12/2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	5,980,529,842	2,671,947,174	3,308,582,668	123.83%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	5	156,405,623,707	101,785,841,180	54,619,782,527	53.66%
Inventarios corrientes	6	83,897,366,357	29,557,970,107	54,339,396,250	183.84%
Activos por impuestos corrientes, corriente	7	3,407,137,037	2,263,477,280	1,143,659,757	50.53%
Otros activos no financieros corrientes	8	7,235,971,821	12,676,888,610	-5,440,916,789	-42.92%
Activos corrientes totales		256,926,628,763	148,956,124,351	107,970,504,412	72.48%
Activos no corrientes					
Propiedades, planta y equipo	9	5,763,323,256	5,430,598,232	332,725,024	6.13%
Activos por impuestos diferidos	7	64,755,900	64,755,900	0	0.00%
Otros activos financieros no corrientes	10	7,829,958	7,342,425	487,533	6.64%
Total de activos no corrientes		5,835,909,114	5,502,696,557	333,212,557	6.06%
Total de activos		262,762,537,877	154,458,820,908	108,303,716,969	70.12%
Pasivos y Patrimonio					
Pasivos					
Pasivos corrientes					
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	14	1,177,421,632	950,613,477	226,808,155	23.86%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	155,870,511,574	61,793,559,769	94,076,951,805	152.24%
Parte corriente de préstamos no corrientes	11	31,351,234,612	22,850,408,300	8,500,826,312	37.20%
Otros pasivos no financieros corrientes	13	894,526,344	515,275,823	379,250,521	73.60%
Pasivos corrientes totales		189,293,694,162	86,109,857,369	103,183,836,793	119.83%
Parte no corriente de préstamos no	11	9,187,100,151	14,901,326,785	-5,714,226,634	-38.35%
Total de pasivos no corrientes		9,187,100,151	14,901,326,785	-5,714,226,634	-38.35%
Total pasivos		198,480,794,313	101,011,184,154	97,469,610,159	96.49%
Patrimonio					
Capital emitido	15	12,000,000,000	12,000,000,000	0	0.00%
Ganancias acumuladas		46,281,743,564	36,076,368,765	10,205,374,799	28.29%
Otras reservas		6,000,000,000	5,371,267,989	628,732,011	11.71%
Patrimonio total		64,281,743,564	53,447,636,754	10,834,106,810	20.27%
Total de patrimonio y pasivos		262,762,537,877	154,458,820,908	108,303,716,969	70.12%

Las notas de revelación hacen parte integral de los estados financieros


SELIM ALBERTO SABA SANTIAGO
Representante Legal


LAURA LIZETH RAMIREZ-SEPULVEDA
Contador Publico
T.P. 219813-T


REY MARTIN MONCADA VELANDIA
Revisor Fiscal
T.P. 51846-T
Ver Dictamen Adjunto

OFFIMEDICAS SA
Estado de Resultado Integral

Periodo Terminado a <i>Expresado en Pesos Colombianos</i>	Nota	31/12/2022	31/12/2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos de actividades ordinarias	16	375,276,366,338	260,737,051,327	114,539,315,011	43.93%
Costo de ventas	19	-310,523,916,676	-224,452,982,848	86,070,933,828	38.35%
Utilidad bruta		64,752,449,662	36,284,068,479	28,468,381,183	78.46%
Otros ingresos	17	671,327,448	4,309,632,816	-3,638,305,368	-84.42%
Costos de distribución	20	-33,700,413,108	-21,184,637,937	12,515,775,171	59.08%
Gastos de administración	21	-9,077,590,760	-2,579,267,489	6,498,323,271	251.94%
Otros gastos	22	-350,955,565	-51,812,900	299,142,665	577.35%
Resultado de actividades de la operación		22,294,817,677	16,777,982,969	5,516,834,708	32.88%
Ingresos financieros	18	45,481,766	20,288,360	25,193,406	124.18%
Costos financieros	18	-4,842,594,075	-2,489,759,520	2,352,834,555	94.50%
Costo financiero neto		-4,797,112,309	-2,469,471,160	-2,327,641,149	94.26%
Utilidad (pérdida), antes de impuestos		17,497,705,368	14,308,511,809	3,189,193,559	22.29%
Ingreso (gasto) por impuesto a las ganancias	7	-6,663,598,558	-4,723,762,127	1,939,836,431	41.07%
Utilidad (pérdida) del periodo		10,834,106,810	9,584,749,682	1,249,357,128	13.03%
Otro resultado integral					
Resultado integral total		10,834,106,810	9,584,749,682	1,249,357,128	13.03%

Las notas de revelación hacen parte integral de los estados financieros


SELIM ALBERTO SABA SANTIAGO
Representante Legal


LAURA LIZETH RAMIREZ SEPULVEDA
Contador Publico
T.P. 219813-T


REY MARTIN MONCADA VELANDIA
Revisor Fiscal
T.P. 51846-T
Ver Dictamen Adjunto

OFFIMEDICAS S.A.
NIT. 900.098.550-5
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Cuenta	1 Ene a 31 Diciembre 2022	1 Ene a 31 Diciembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO				
Saldo al comienzo del periodo	12.000.000.000	12.000.000.000	0	0.00%
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	12.000.000.000	12.000.000.000	0	0.00%
RESERVAS				
Saldo al comienzo del periodo	5.371.267.989	4.687.035.623	684.232.366	14.60%
Disposicion de Reservas	0	0	0	0.00%
Apropiación de Utilidades Del Ejercicio	628.732.011	684.232.366	-55.500.355	-8.11%
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	6.000.000.000	5.371.267.989	628.732.011	11.71%
OTRO RESULTADO INTEGRAL				
Saldo al comienzo del periodo	0	0	0	0.00%
Movimiento neto	0	0	0	0.00%
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	0	0	0	0.00%
RESULTADOS ACUMULADO				
Saldo al comienzo del periodo	36.076.368.765	29.175.851.449	6.900.517.316	23.65%
Disposicion de resultados acumulados	-628.732.011	-2.684.232.366	-2.055.500.355	-76.58%
Utilidad del presente ejercicio	10.834.106.810	9.584.749.682	1.249.357.128	13.03%
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	46.281.743.564	36.076.368.765	10.205.374.799	28.29%
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	64.281.743.564	53.447.636.754	10.834.106.810	20.27%


SELIM ALBERTO SABA SANTIAGO
 Representante Legal

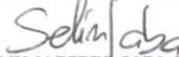

LAURA LIZETH RAMIREZ SEPULVEDA
 Contador Publico
 T.P. 219813-T


REY MARTIN MONCADA VELANDIA
 Revisor Fiscal
 T.P. 51846-T
 Ver Dictamen Adjunto

OFFIMEDICAS SA
Estado de Flujos de Efectivo

Al 31 de Diciembre <i>Expresado en Pesos Colombianos</i>	31/12/2022	31/12/2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
(+/-) Ganancia	10,834,106,810	9,584,749,682	1,249,357,128	13.03%
Ajustes para conciliar la ganancia				
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	463,569,904	330,985,469	132,584,435	40.06%
Total ajustes para conciliar la ganancia	463,569,904	330,985,469	132,584,435	40.06%
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación				
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	-54,339,396,250	-1,892,433,993	52,446,962,257	2771.40%
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	-54,619,782,527	-41,292,353,146	13,327,429,381	32.28%
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	4,297,257,032	2,952,478,480	1,344,778,552	45.55%
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	94,076,951,805	15,168,806,252	78,908,145,553	520.20%
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	606,058,676	255,252,542	350,806,134	137.43%
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	1,318,765,451	-14,892,514,714	16,211,280,165	108.86%
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión				
(+) Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	188,932,749	0	188,932,749	100.00%
(-) Compras de propiedades, planta y equipo	-985,227,676	-753,880,417	-231,347,259	-30.69%
(-) Reclasificación activos de inversión-Aportes	-487,533	-624,678	137,145	21.95%
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	-796,782,461	-754,505,095	-42,277,366	-5.60%
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación				
(+) Importes procedentes de préstamos	2,786,599,678	12,255,806,366	-9,469,206,688	-77.26%
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	2,786,599,678	12,255,806,366	-9,469,206,688	-77.26%
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	3,308,582,668	-3,391,213,443	6,699,796,111	197.56%
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	3,308,582,668	-3,391,213,443	6,699,796,111	197.56%
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	2,671,947,174	6,063,160,617	-3,391,213,443	-55.93%
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	5,980,529,842	2,671,947,174	3,308,582,668	123.83%

Las notas de revelación hacen parte integral de los estados financieros


SELIM ALBERTO SABA SANTIAGO
Representante Legal


LAURA LIZETH RAMIREZ SÉPULVEDA
Contador Público
T.P. 219813-T


REY MARTIN MONCADA VELANDIA
Revisor Fiscal
T.P. 51846-T
Ver Dictamen Adjunto

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

OFFIMEDICAS S.A. Persona jurídica constituida por documento privado de Junta Directiva de fecha 31 de agosto de 2006 inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 03 de agosto de 2006 bajo el número 67534 del libro 9.

Objeto social

La sociedad tendrá por objeto las siguientes actividades:

- Suministro, distribución y comercialización de medicamentos e insumos para la salud, prestación de servicios de dispensación de medicamentos, gestión avanzada de medicamentos, materiales médico quirúrgicos, equipos e insumos médicos y hospitalizarlos, equipos de oficina.
- Suministro de personal, ropa hospitalaria e industrial.
- Prestación de servicios de salud.
- Distribución y representación de software y equipos de tecnología en comunicaciones para el cabal cumplimiento y ejecución de su objeto.
- La sociedad podrá celebrar actos y/o negocios mercantiles y civiles, con personas nacionales y extranjeras, complementarias o afines con su objeto social.

NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros son preparados con propósito especial cumpliendo los principios establecidos en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) toda vez que la compañía de acuerdo con sus políticas contables en su numeral 28 página 54, establece lo siguiente: "Las NIIF para Pymes no tratan la presentación de la información por segmentos, las ganancias por acción o la información financiera intermedia de una pequeña o mediana entidad. En ese sentido, **OFFIMEDICAS S.A.**, considera que la presentación de información financiera intermedia la realizará para propósitos de control interno (para los socios y encargados del gobierno de la entidad), en los eventos o situaciones en que sea requerida por algún ente de control o vigilancia o de manera voluntaria a criterio de la Administración de **OFFIMEDICAS S.A.**

BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera

- los instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultado son medidos al valor razonable.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en los estados financieros de la empresa **OFFIMEDICAS SA** se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Compañía y que es a su vez la moneda de presentación.

TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones.

Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, por no desarrollar operaciones de cobertura de flujos de efectivo y coberturas de inversiones extranjera que hubiese implicado diferir en el patrimonio neto, a través de otros resultados integrales.

USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del estado de situación financiera, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros se describe en las notas de revelación correspondiente.

CLASIFICACIÓN DE LAS PARTIDAS ENTRE CORRIENTES Y NO CORRIENTES

OFFIMEDICAS SA Presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; (dicho ciclo de operación se determinó en un periodo anual) mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un

pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

OFFIMEDICAS SA, deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un estado de situación financiera; un estado de resultados integrales; un estado de cambios en el patrimonio neto; un estado de flujos de efectivo; y las notas a los Estados Financieros que incluyen un resumen de las principales políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes). Ver Nota 2.

Estado de Situación Financiera

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Clasificación de las partidas del Estado de Situación Financiera: **OFFIMEDICAS SA** presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

Estado de Resultado Integral

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa.

Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

- a) 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 de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.
- b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

OFFIMEDICAS SA presentará el estado de resultados integrales en un solo estado; presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

Estado de Cambios en el Patrimonio

OFFIMEDICAS SA presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- a) El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la Entidad.
- b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re-expresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de:
 - i. El resultado del periodo
 - ii. Los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera (acciones propias readquiridas), los dividendos y otras distribuciones a los propietarios.

Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

OFFIMEDICAS SA presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

- a) **Actividades de Operación:** Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado.
- Recaudo por la comercialización de medicamentos e insumos para la salud.
 - Recaudo por la prestación de servicios de dispensación de medicamentos, gestión avanzada de medicamentos, materiales medico quirúrgicos, equipos e insumos médicos y hospitalarios, equipos de oficina.
 - Recaudo por la prestación de servicios profesionales de salud.
 - Pagos a proveedores
 - Pagos a contratistas
 - Pagos a empleados
 - Pagos de impuestos
- b) **Actividades de Inversión:** Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.
- c) **Actividades de Financiación:** Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad.

OFFIMEDICAS SA presentará los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación por el método indirecto.

Materialidad. Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada 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.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se considera propinada planta y equipo aquellos activos que **OFFIMEDICAS SA** tiene para su “uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera utilizar durante más de un periodo”¹.

¹ Basado en la definición propiedad planta y equipo del glosario de términos de la NIIF emitida por IASB www.ifrs.org

Un elemento se reconoce como Propiedades, Planta y Equipo sí y solo sí:

- a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este, por lo tanto, sólo se podrán reconocer en esta categoría aquellos bienes tangibles que la entidad controle en periodos superiores a un año.
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad. Respecto a la medición fiable, los elementos de Propiedades, Planta y Equipo no se presentarán como “totalmente depreciados” si aún continúan siendo usados por la entidad. Se revisará la vida útil de las Propiedades, Planta y Equipo de manera anual y se ampliará o reducirá de acuerdo con la realidad económica del bien usado.

El elemento de propiedad planta y equipo se hallan valorados a coste de adquisición, disminuido por la depreciación acumulada y por las posibles pérdidas por deterioro de su valor. Los intereses y otras cargas financieras incurridos, directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que califiquen se reconocen como gasto en el periodo en que se incurren.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenderá:

- a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio;
- b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia,
- c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

En el caso de las permutas de elementos de propiedades, planta y equipo, se medirán por su valor razonable; y el terreno se reconocerá de manera separada de las edificaciones, siempre y cuando dicha separación, se puede realizar de manera fiable.

Vidas útiles y métodos de depreciación

El siguiente cuadro muestra las vidas útiles técnicas (en años) para los bienes de **OFFIMEDICAS SA**

Vida útil para la depreciación de propiedades, planta y equipo	Vida útil (años)		Método de depreciación
	Mínima	Máxima	
Construcciones y Edificaciones			
Edificios	15	45	Línea Recta
Maquinaria y equipo	10	20	Línea Recta
Equipo de oficina	5	15	Línea Recta
Muebles y Enseres	5	10	Línea Recta
Equipo de cómputo y comunicación	3	10	Línea Recta
Maquinaria y equipo médico científico	10	20	Línea Recta
Equipo de transporte			
Autos	5	10	Línea recta

INTRUMENTOS FINANCIEROS

Se reconoce como instrumento financiero, cualquier contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad

Activos financieros Reconocimiento, medición inicial y clasificación

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable; en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se adicionan los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- (a) modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y
- (b) de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Activos financieros a valor razonable

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados en el momento de su clasificación como a costo amortizado. Sin embargo, para inversiones en instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociación, **OFFIMEDICAS SA** puede elegir al reconocimiento inicial presentar ganancias y pérdidas en el otro resultado integral. Para tales inversiones medidas a valor razonable con cambios en otros resultados integrales, las ganancias y pérdidas nunca se reclasifican a resultados y no se reconocen deterioros en resultados. Los dividendos ganados de tales inversiones son reconocidos en resultados a menos que el dividendo represente claramente un reembolso de parte del costo de la inversión.

Activos financieros a costo amortizado

Un activo financiero se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo y neto de pérdida por deterioro, si:

el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son sólo pagos de capital e intereses.

Baja en activos

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja 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 asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo.

INTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS

Los instrumentos financieros de **OFFIMEDICAS SA** son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, obligaciones financieras y deuda a corto plazo y largo plazo. A la fecha de corte de los estados financieros (30 de septiembre), estos instrumentos financieros son registrados a su costo (otras bases o métodos de medición tales como valor razonable, valor presente, costo amortizado), debido a la naturaleza de los mismos.

Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la entidad al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y préstamos a corto plazo.

El efectivo y sus equivalentes se mantienen con instituciones financieras sólidas.

Generalmente, estos instrumentos pueden ser negociados en un mercado líquido, pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se reconocerán como efectivo y equivalentes las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a un mes y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones (derechos fiduciarios) y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable. Los derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo se clasificarán como "Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo".

Los sobregiros bancarios, de existir al cierre del periodo, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

Cuando se encuentren consignaciones en el extracto bancario, y dichas partidas no se identifiquen dentro del mes de conciliación a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, se aplicará el principio de la prudencia y se reconocerá un pasivo, sí pasados 360 días contados desde la fecha del reconocimiento contable, se reconocerá en otros ingresos. Se seguirá el procedimiento de control interno establecido por la Entidad para identificar el tercero de las consignaciones que lleven un largo tiempo sin identificar su procedencia.

El efecto que la variación en las tasas de cambio tiene sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo, mantenidos o debidos en moneda extranjera, es objeto de presentación en el estado de flujos de efectivo para permitir la conciliación entre las existencias de efectivo y equivalentes al efectivo al principio y al final del periodo. Este importe se presenta por separado de los flujos procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, y en el mismo se incluyen las diferencias que, en su caso, hubieran resultado de haber presentado esos flujos al cambio de cierre.

Efectivo de uso restringido

Cuando existen restricciones sobre el efectivo, la presentación y clasificación del efectivo restringido dependerá de la naturaleza de la restricción. Si dadas las restricciones, los montos no cumplen con la definición de efectivo o equivalentes de efectivo, no deben presentarse como tal.

Cuentas comerciales por cobrar

Los criterios señalados en esta política serán aplicados a las cuentas por cobrar a clientes comerciales por concepto de ventas de toda clase de materiales y artículos eléctricos nacionales o extranjeros. Las cuentas por cobrar comerciales agrupan las cuentas por cobrar comerciales a terceros y a empresas relacionadas.

Las cuentas por cobrar comerciales generalmente se formalizan a través del documento equivalente de cobro, el cual representa un derecho de cobro. En caso de que no se haya emitido

el documento equivalente de cobro, pero si se haya realizado la dispensación medicamentos y la cuenta por cobrar correspondiente, se debe reconocer el derecho exigible como activo del tipo cuentas por cobrar comerciales dentro del estado de situación financiera.

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la dispensación de medicamentos que realiza la empresa **OFFIMEDICAS SA** en la razón de su objeto empresarial.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocerán a su valor nominal con un plazo de vencimiento de ciento veinte (120) días a partir de la radicación del documento de cobro por la prestación del servicio y/o dispensación de medicamentos y se dará un periodo de holgura o gestión de cobro de trescientos sesenta (360) días.

Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada periódicamente, a la fecha sobre la que se informa, para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar comerciales son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago, como así también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera colectiva.

El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación (corrección o valuación) de cobranza dudosa y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga (elimina), eliminando también la cobranza dudosa relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

Tratamiento de otras cuentas por cobrar. Para las cuentas por cobrar a terceros **OFFIMEDICAS SA** definirá plazos (90 días), tasa de interés pactada de común acuerdo entre las partes, cuotas de acuerdo con los criterios de negociación de la Gerencia, en ese sentido **OFFIMEDICAS SA** elaborará las tablas de amortización para el reconocimiento inicial y posterior de estas partidas en el estado de situación financiera y estado de resultados.

Tratamiento de cuentas por cobrar a empleados. Para las cuentas por cobrar a terceros **OFFIMEDICAS SA** definirá plazos, tasa de interés pactada de común acuerdo entre las partes, cuotas de acuerdo con los criterios de negociación de la Gerencia (periodos de gracia), en ese

sentido **OFFIMEDICAS SA** elaborará las tablas de amortización para el reconocimiento inicial y posterior de estas partidas en el estado de situación financiera y estado de resultados.

INVENTARIOS

Los criterios aquí señalados deben ser aplicados en la contabilización de las existencias, para aquellos inventarios que son activos en forma de la comercialización de medicamentos e insumos para la salud, prestación de servicios de dispensación de medicamentos, gestión avanzada de medicamentos, materiales médico quirúrgicos, equipos e insumos médicos y hospitalarios, equipos de oficina y prestación de servicios profesionales de salud, para ser comercializados o consumidos en el proceso de prestación de los servicios que realiza **OFFIMEDICAS SA**

Capitación. La Unidad de pago por capitación (UPC) es el valor anual que se reconoce por cada uno de los afiliados al sistema general de seguridad social en salud (SGSSS) para cubrir las prestaciones del Plan Obligatorio de Salud (POS), en los regímenes contributivo y subsidiado. La UPC-Subsidiada, UPC-S, es el valor reconocido para cubrir el POS subsidiado y también es referida como UPC plena o subsidio pleno. Ese valor es definido actualmente por la Comisión de Regulación en Salud-CRES y hoy en día, el Acuerdo N° 19 de 2010 es el acuerdo vigente en esta materia.

Evento. Los eventos en salud son el conjunto de sucesos o circunstancias que pueden modificar o incidir en la situación de salud de una comunidad (enfermedad, factores protectores, discapacidad, muerte, factores de riesgo y otros determinantes). Un elemento se reconoce como Inventarios sí son activos en forma de materiales o suministros, para ser comercializado.

Los inventarios se medirán al costo, aplicando para su manejo, el costo promedio ponderado.

Para su control se manejará un kárdex, será llevado de forma electrónica en el sistema de información contable (de forma manual para casos eventuales o por contingencia). El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación cuando los hubiere y otros impuestos no recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a su adquisición.

INTANGIBLES

Es un activo no monetario identificable que se compra con las siguientes características:

Sin sustancia física, puede separarse de otros activos, Surge de derechos contractuales u otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o pueden separarse de la entidad u otros derechos y obligaciones, puede ser separado de la entidad y vendido,

transferido, licenciado, alquilado o intercambiado, bien sea individualmente o con un contrato, activo o pasivo relacionado, es claramente distinguible y controlado separadamente del GOODWILL. La entidad reconocerá activos intangibles si, y sólo si, se cumplen los criterios establecidos en esta política. Específicamente cuando exista:

- **Identificable**: si es separable y se pueden identificar los beneficios económicos futuros
- **Control**: la entidad tiene el poder de obtener los beneficios económicos futuros y puede restringir el acceso a terceros
- **Beneficios económicos futuros**: genera ingresos, ahorra costos, puede usarse sin afectar su rendimiento.

Se reconocerán como Intangibles, licencias de programas de computador o ERPS desarrolladas o adquiridas exclusivamente para la operación de **OFFIMEDICAS SA**, franquicias, patentes, marcas adquiridas, derechos de autor y todo lo relacionado con la propiedad intelectual.

El tiempo máximo que se amortizará un intangible será de 10 años. Cuando exista deterioro éste se reconocerá en el período en que se haya identificado con cargo al estado de resultados. La Administración evaluará de acuerdo con su buen juicio y prudencia las vidas útiles de los intangibles, pudiendo utilizar métodos y estimaciones que sean aceptadas por los estándares de información financiera para las Pymes.

OFFIMEDICAS SA medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Los requerimientos para la amortización se establecen en esta sección. Los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor se establecen en la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

La entidad podrá reconocer activos intangibles adquiridos de manera separada como por ejemplo la compra de una marca o de un derecho, siempre que se genere un recurso controlado y que exista identificabilidad comercial.

OFFIMEDICAS SA determinará si el intangible tiene vida finita o indefinida, si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un intangible, se supondrá que la vida útil es de 10 años.

OFFIMEDICAS SA distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto. La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. **OFFIMEDICAS SA** elegirá un método de amortización que refleje el patrón esperado de consumo

de los beneficios económicos futuros derivados del activo, en los casos es que no se pueda determinar ese patrón de forma fiable, utilizará el método lineal de amortización.

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar se formalizan a través de facturas y otros comprobantes por pagar que son obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos. También abarca el efectivo o sus equivalentes, entregado a proveedores a cuenta de compras posteriores y en caso de obligaciones con personas naturales, proveedores de servicios prestados en relación de independencia.

Todos los proveedores deben cumplir con las políticas de vinculación con proveedores y de compra establecidos por **OFFIMEDICAS SA**, con el objetivo de manejar el flujo de caja, **OFFIMEDICAS SA** cancelará a sus proveedores entre los 30 y 60 días a la fecha de la factura.

Solo en casos especiales y bajo autorización de la Gerencia, los plazos anteriormente mencionados pueden ser aumentados o disminuidos. No se harán cruces de cuentas o acuerdos de pagos con proveedores que puedan ir en contravía de las normas tributarias colombianas.

No se harán cruces o acuerdos de pago sin realizar una respectiva conciliación entre el proveedor y **OFFIMEDICAS SA** por lo tanto todo cruce debe estar soportado.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen a su valor nominal, y se reducen por los abonos, conciliaciones o descuentos que apliquen.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR E INGRESOS DIFERIDOS

Otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente al valor que se factura dado que su pago es en el corto plazo y no involucran costos de intereses se reconocen a su valor nominal, y se reducen por los abonos, conciliaciones o descuentos que apliquen.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las remuneraciones incluyen la obligación con los trabajadores por concepto de sueldos y salarios por pagar. **OFFIMEDICAS SA** reconoce el costo de las remuneraciones de carácter acumulativo a favor de los empleados a la fecha sobre la que informa, en función de los importes adicionales que se espera satisfacer a los empleados como consecuencia de los derechos que han acumulado en dicha fecha.

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Debe reconocerse una provisión sólo cuando una entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado; es probable que **OFFIMEDICAS SA** tenga que desprenderse de

recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. De no cumplirse las tres condiciones indicadas, **OFFIMEDICAS SA** no debe reconocer la provisión. Los activos y pasivos contingentes no se reconocen, se informarán en notas a los estados financieros, salvo en el caso de que la posibilidad de tener una salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, se considere remota. En el caso de que sea probable la entrada de beneficios económicos a la empresa, por causa de la existencia de activos contingentes, se informará de los mismos en las notas a los estados financieros.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y DIFERIDOS

Esta política contable se aplicará para el reconocimiento del activo diferido que se acumula en el impuesto a las ganancias, originado en diferencias temporales deducibles, que se espera recuperar en ejercicios futuros.

Esta política contable también se aplicará para el reconocimiento del pasivo diferido que se acumula por los efectos del gasto contable por impuesto a las ganancias originado en diferencias temporales gravables, que se estima dará lugar al pago del impuesto a la renta en ejercicios futuros.

Para efectos del reconocimiento y medición de los pasivos y activos corrientes y diferidos se definen los siguientes criterios contables: Pasivos y Activos por Impuestos Corrientes.

La medición de los pasivos y activos por impuestos corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Se reconocen activos por impuesto a las ganancias diferido en la medida que resulte probable que **OFFIMEDICAS SA** disponga de rentas tributarias (fiscales) futuras que permitan la aplicación de las diferencias temporarias deducibles, y de las pérdidas tributarias que se espera razonablemente, compensar en ejercicios futuros. La medición, en el reconocimiento inicial y posterior, es al costo histórico, sin ningún descuento financiero. El registro de estos activos está asociado al reconocimiento paralelo de un ahorro o ingreso por impuesto a las ganancias.

Los activos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

Se reconocen pasivos por impuesto a las ganancias por las diferencias temporales gravables (imponibles) en períodos futuros y por las actualizaciones de valor reconocidas directamente en el patrimonio neto. La medición, en el reconocimiento inicial y posterior, es al costo histórico, sin ninguna actualización financiera.

El registro de estos pasivos está asociado al reconocimiento paralelo de un gasto por impuesto a las ganancias, con excepción de la reevaluación de activos, cuyo monto se desprende del valor incrementado del activo.

Los pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

El gasto (ingreso) por impuestos, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, deberá presentarse en el estado del resultado integral.

Impuesto a la Riqueza. La Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014 en su artículo primero creó a partir del 1 de enero de 2015 un impuesto extraordinario denominado "Impuesto a la riqueza", el cual será de carácter temporal por los años gravables 2015, 2016 y 2017. El impuesto se causará de manera anual el 1 de enero de cada año. El impuesto a la riqueza de que trata la Ley 1739 de 2014, se reconoció en resultados.

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad. Todos los ingresos se reconocen en el momento de la comercialización de medicamentos e insumos para la salud, prestación de servicios de dispensación de medicamentos, gestión avanzada de medicamentos, materiales medico quirúrgicos, equipos e insumos médicos y hospitalarios, equipos de oficina y prestación de servicios profesionales de salud. Los ingresos se reconocen para propósitos de NIIF para Pymes con la remisión de **OFFIMEDICAS SA** a los clientes.

Los ingresos de **OFFIMEDICAS SA** se reconocen a la moneda funcional. No serán ingresos los anticipos recibidos de clientes y que no se les pueda asociar costos al momento del cierre del ejercicio o que no se haya prestado el servicio.

Serán ingresos ordinarios del **OFFIMEDICAS S.A.:**

- Los correspondientes por la comercialización de medicamentos e insumos para la salud.

- Los correspondientes por la prestación de servicios de dispensación de medicamentos, gestión avanzada de medicamentos, materiales medico quirúrgicos, equipos e insumos médicos y hospitalarios, equipos de oficina.
- Los correspondientes directa o indirectamente con la prestación de servicios profesionales de salud.
- Los intereses generados por los instrumentos financieros constituidos por exceso de liquidez (ejemplo Bonos, CDTS, etc.) y que sean a la vista.
- Los intereses producto de la mora en el recaudo por la venta de medicamentos e insumos para la salud, y/o mora en el recaudo por la prestación de servicios de dispensación de medicamentos, gestión avanzada de medicamentos, materiales medico quirúrgicos, equipos e insumos médicos y hospitalarios, equipos de oficina y/o mora en el recaudo por la prestación de servicios profesionales de salud, cuando aplique.
- Las regalías producto de la venta de la imagen o intangibles que posea **OFFIMEDICAS S.A.** o llegará a poseer
- Los dividendos producto de títulos de participación (acciones)

Cualquier otro de ingreso que se pueda y cumpla con la definición de ingresos ordinarios.

El costo de venta en que se incurre en la comercialización de medicamentos e insumos para la salud, prestación de servicios de dispensación de medicamentos, gestión avanzada de medicamentos, materiales medico quirúrgicos, equipos e insumos médicos y hospitalarios, equipos de oficina y prestación de servicios profesionales de salud, entre otros relacionados con la actividad ejercida por **OFFIMEDICAS SA** , se incluyen todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturó o no el costo incurrido.

Los otros costos y gastos se reconocen cuando ocurren en concordancia con la base devengada, independiente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales de relacionan.

Este rubro incluye los gastos directamente relacionados con las actividades de la comercialización de medicamentos e insumos para la salud, prestación de servicios de dispensación de medicamentos, gestión avanzada de medicamentos, materiales medico quirúrgicos, equipos e insumos médicos y hospitalarios, equipos de oficina y prestación de servicios profesionales de salud, también incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

Los otros gastos incluyen los gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de **OFFIMEDICAS SA**, referidos a los gastos distintos de ventas, administración y financieros.

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
EFECTIVO				
Caja Bucaramanga	412,303	7,800,570	-7,388,267	-94.71%
Caja Cali	1,889,240	0	1,889,240	100.00%
Banco de occidente-658-00995-6	4,570,894,209	2,462,702,478	2,108,191,731	85.60%
Bancolombia 278-34384305	-0	32,790,315	-32,790,315	-100.00%
Davivienda-Cta.No.0460-6999-8949	33,865,320	66,436,556	-32,571,236	-49.03%
Bbva-cta.cte.0013-0332-59-0100003185	48,845,823	29,579,369	19,266,454	65.13%
Bco.bogota-cta.cte.157-46347-2	1,089,966,466	14,668,760	1,075,297,706	7330.53%
Bancoomeva Cta Cte 210103216706	1,001	999	2	0.20%
Banco Serfinanza	341,065	318,715	22,350	7.01%
BANCOOMEVA CTA.210100981401	35,737,313	20,718,880	15,018,433	72.49%
Fiduciaria cca alianza-10080000074-1	152,376,194	1,422,304	150,953,890	10613.34%
Fiducia bogota 001000209605	237,463	47,180	190,283	403.31%
Fiduciaria corficolombiana s.a.	138,851	29,250,585	-29,111,734	-99.53%
Fiduciaria casa de bolsa S.A.	45,824,594	6,210,463	39,614,131	637.86%
Efectivo y equivalentes al efectivo en el Flujo de Efectivo	5,980,529,842	2,671,947,174	3,308,582,668	123.83%

Se considera efectivo y equivalentes de efectivo a lo que se tiene en las cuentas corrientes, ahorro, fondos a la vista y encargos fiduciarios a la vista, los valores más representativos se relacionan a continuación:

La Caja, tiene como objetivo exclusivo, atender los gastos generales necesarios para el normal desarrollo de la administración de la sede.

Se tienen cuentas corrientes en diferentes bancos, para tener un portafolio amplio que permita a su vez acceder a recursos de crédito en diferentes entidades financieras.

Las cuentas de ahorro se crearon para generar un posible rendimiento financiero producto del exceso de efectivo que pudiese tener la Empresa y así mismo disminuir los costos financieros

Los pagos a proveedores se encuentran centralizados en la Dirección Nacional y se realizan a través de transferencias electrónicas o giro de cheques.

Los recursos requeridos por los puntos de dispensación para atender la operación son dispersados desde las Cuentas bancarias de la Dirección Nacional, de acuerdo con la planeación de tesorería.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía (del Grupo) para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía).

NOTA 5 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan del suministro, distribución y comercialización de medicamentos e insumos para la salud, prestación de servicios de dispensación de medicamentos, gestión avanzada de medicamentos, materiales medico quirúrgicos, equipos e insumos médicos y hospitalizarlos, equipos de oficina que realiza **OFFIMEDICAS SA**. El siguiente es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2022:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes				
Cientes	161,465,871,090	105,735,824,605	55,730,046,485	52.71%
Anticipos sin legalizar	-683,216,931	-1,261,216,714	-577,999,783	-45.83%
Deteriolo cartera clientes	-4,377,030,452	-2,688,766,711	1,688,263,741	62.79%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	156,405,623,707	101,785,841,180	54,619,782,527	53.66%

La cartera de clientes de **OFFIMEDICAS SA**, se realiza provisión de cartera de manera general, por políticas de la compañía se revisa que cartera debe ser o no castigada, igualmente también se reconocen los valores por recuperación de castigos y provisión de vigencias anteriores.

%	30/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
5	434,707,120	913,289,107	147,200,345	18.14%
10	1,246,120,235	972,678,015	138,042,098	36.87%
15	2,696,203,097	802,799,589	203,273,950	23.36%
TOTAL	4,377,030,452	2,688,766,711	488,516,392	31.16%

NOTA 6 INVENTARIOS

El siguiente es un detalle del movimiento de los inventarios disponibles para la venta:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Inventarios				
Mercancía disponible para la venta	83,897,366,357	29,557,970,107	54,339,396,250	183.84%
TOTALES	83,897,366,357	29,557,970,107	54,339,396,250	183.84%

La rotación de inventarios (costo de ventas sobre el valor del inventario) se da en una proporción de 3.7 veces al año, vendiéndose en promedio cada 97 días la mercancía adquirida.

NOTA 7 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El siguiente es un detalle del impuesto sobre la renta y complementarios, auto - retención de renta y los Impuestos diferidos por diferencias temporarias en activos y pasivos que generen impuestos a las ganancias deducibles o imponibles a **OFFIMEDICAS SA.**

Gasto por impuesto a las Ganancias.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Gasto por impuestos				
Impuesto a las ganancias vigencias anteriores	238,680,196	203,747,323	34,932,873	17.15%
Impuesto a las ganancias Vigente Actual	6,424,918,362	4,520,014,804	1,904,903,558	42.14%
TOTALES	6,663,598,558	4,723,762,127	1,939,836,431	41.07%

Activos por impuestos corriente, corriente

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Saldo a Favor de Renta	2,496,605,000	1,138,137,000	1,358,468,000	119.36%
Retencion en la fuente	5,832,029,798	4,585,087,280	1,246,942,518	27.20%
Anticipo autorrenta	1,503,420,601	1,060,267,804	443,152,797	41.80%
Provision impuesto de Renta	-6,424,918,362	-4,520,014,804	1,904,903,558	42.14%
Activos por impuestos corrientes, corriente TOTALES	3,407,137,037	2,263,477,280	1,143,659,757	50.53%

Activo por impuestos Diferido

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Activo por impuestos diferidos	64,755,900	64,755,900	0	0.00%
TOTAL	64,755,900	64,755,900	0	0.00%
Pasivo por impuestos diferidos	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

Activo por impuesto diferidos correspondiente a la provisión del impuesto de renta de la causación de industria y comercio de Bucaramanga año 2017.

NOTA 8 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Los otros activos no financieros corrientes corresponden a anticipos, otros ingresos e impuestos que no se relacionan con el impuesto a las ganancias. El siguiente es un detalle del movimiento de los otros activos no financieros corrientes durante el período:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	12/31/2022	12/31/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Otros activos no financieros corrientes				
Anticipos Socios	1,400,000,000	6,791,139,168	-5,391,139,168	-79.38%
Anticipos Contratista	44,048,110	58,068,750	-14,020,640	-24.14%
Otros Anticipos Viaticos	18,954,385	8,452,982	10,501,403	124.23%
Anticipos Acreedores y Proveedores	85,534,837	952,394,345	-866,859,508	-91.02%
Anticipo de Industria y Comercio Bucaramanga	0	291,213,708	-291,213,708	-100.00%
Anticipo de ICA Barrancabermeja	1,805	2,766,902	-2,765,097	-99.93%
Anticipo Reteica Cucuta	0	2,580,000	-2,580,000	-100.00%
Anticipo RETEICA Floridablanca	0	973,598	-973,598	-100.00%
Anticipo Reteica Cali	772,599	3,634,455	-2,861,856	-78.74%
Sobretasa Bomberil ind y comercio Bga	0	1,417,628	-1,417,628	-100.00%
Avisos y tableros ind y comercio Bga	0	2,126,438	-2,126,438	-100.00%
Saldo a favor Ind & Comercio	92,255,000	0	92,255,000	100.00%
Saldo a favor de iva del periodo	27,894,000	141,456,000	-113,562,000	-80.28%
Retencion de Iva	-	31,373	-31,373	-100.00%
Deudores Empleados	29,094,627	2,095,783	26,998,844	1288.25%
Cesion Facturas	2,007,520,476	325,454,944	1,682,065,532	516.84%
Deudores Union Temporal Santander 2017	40,158,967	40,158,967	0	0.00%
Cheques Clientes pendientes por cobrar	2,346,743,906	3,497,163,895	-1,150,419,989	-32.90%
Cuentas por cobrar Union Temporal Nueva EPS	1,142,993,109	555,759,674	587,233,435	105.66%
Otros activos no financieros corrientes TOTALES	7,235,971,821	12,676,888,610	-5,440,916,789	-42.92%

La compañía recibe facturas de otras entidades con el fin de obtener mayor recuperación de cartera y evitar riesgos financieros mejorando la oportunidad del riesgo de la otra empresa, en las mismas condiciones de la factura original con plazos máximos de 60 días.

Cheques pendientes por cobrar, son los cheques entregados por los clientes en la conciliación de cartera al cierre del 31/12/2022, los cuales serán cobrados progresivamente durante el año 2023, según lo cobrado se realiza liberación de cupo.

Los anticipos de Proveedores corresponden a pagos por anticipado para el despacho de mercancías, quedando legalizado durante el año 2023.

Los anticipos Acreedores corresponden a desembolsos por anticipado, en garantía de arriendo y anticipos varios.

NOTA 9 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un detalle del movimiento de las propiedades, planta y equipo durante el período:

CONCILIACIÓN DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SALDO FINAL 2021	BAJAS Y RECLASIFICACIONES	COMPRAS	DEPRECIACION ACUMULADA 12/31/2022	MONTO NETO AL 12/31/2022
Terrenos	675,000,000	0	0	0	675,000,000
Maquinaria y Equipo	780,286,940	0	733,034,596	-358,270,824	1,155,050,712
Equipo de Oficina	1,878,299,249	0	240,399,080	-1,490,851,229	627,847,099
Equipo de Computación y Comunicación	892,386,977	0	11,794,000	-780,218,773	123,962,204
Equipo Médico	15,947,500	0	0	-4,784,256	11,163,244
Construcciones arrendamiento financiero	3,500,000,000	0	0	-329,700,003	3,170,299,997
Flota y Equipo de Transporte	329,899,999	-329,899,999	0	0	0
TOTALES	8,071,820,665	-329,899,999	985,227,676	-2,963,825,085	5,763,323,256

CONCILIACIÓN DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SALDO FINAL 2020	BAJAS Y RECLASIFICACIONES	COMPRAS	DEPRECIACION ACUMULADA 12/31/2021	MONTO NETO AL 12/31/2021
Terrenos	675,000,000	0	0	0	675,000,000
Maquinaria y Equipo	659,399,764	0	120,887,176	-297,278,604	483,008,336
Equipo de Oficina	1,630,600,507	0	247,698,742	-1,295,914,431	582,384,818
Equipo de Computación y Comunicación	852,939,977	0	99,447,000	-770,000,173	122,386,804
Equipo Médico	9,670,097	0	15,947,500	-11,264,849	14,352,748
Construcciones arrendamiento financiero	3,500,000,000	0	0	-252,699,998	3,247,300,002
Flota y Equipo de Transporte	0	0	329,899,999	-23,734,475	306,165,524
TOTALES	7,327,610,345	0	753,880,417	-2,650,892,530	5,430,598,232

NOTA 10 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

OFFIMEDICAS SA, reconoce como otros activos financieros no corrientes las inversiones al costo que posee en cooperativas del sector salud.

El siguiente es el movimiento de los otros activos no financieros no corrientes durante el período:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Otros activos no financieros corrientes				
Aportes Coomeva Cooperativa Financiera	7,829,958	7,342,425	487,533	6.64%
Acciones Coomeva EPS	2,000,000,000	2,000,000,000	0	0.00%
Deterioro acciones Coomeva	-2,000,000,000	-2,000,000,000	0	0.00%
Otros activos no financieros corrientes TOTALES	7,829,958	7,342,425	487,533	6.64%

En el año 2016 Offimedicas S.A., adquirió acciones en Coomeva EPS S.A. por valor de \$ 2.000.000.000, como pago de las acciones se realiza la cancelación de las facturas de venta por el mismo valor como reposan en la contabilidad según nota contable NC-38031 con fecha 14/04/2016. Se cuenta con certificación de acciones al año 2018, donde se evidencia el patrimonio de COOMEVA negativo.

Se decide castigar las acciones en Coomeva EPS S.A. por valor de \$2.000.000.000 afectando la utilidad acumulada. Lo cual impactaría el patrimonio en el periodo actual, de acuerdo con la resolución de liquidación 202220000000189-6 de 2022.

NOTA 11 PARTE CORRIENTE DE PRESTAMOS NO CORRIENTES Y PARTE NO CORRIENTE DE PRESTAMOS NO CORRIENTES

Esta nota provee información sobre los términos contractuales de los préstamos y obligaciones de la Compañía que reconocen un interés devengado, son valorizadas a costo amortizado.

Relación de créditos y pagares que tiene la compañía a entidades Financieras y Particulares

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Parte corriente de préstamos no corrientes Pagars	31,351,234,612	22,850,408,300	8,500,826,312	37.20%
Subtotal	31,351,234,612	22,850,408,300	8,500,826,312	37.20%
Parte no corriente de préstamos no corrientes Pagars	9,187,100,151	14,645,089,885	-5,457,989,734	-37.27%
Parte no corriente de préstamos no corrientes Pagares Particulares	-	256,236,900	-256,236,900	-100.00%
Subtotal	9,187,100,151	14,901,326,785	-5,714,226,634	-38.35%
Sobregiros y Préstamos Bancarios TOTALES	40,538,334,763	37,751,735,085	2,786,599,678	7.38%

BANCOLOMBIA	2,055,776,209
BANCOOMEVA	790,765,948
BANCO DE OCCIDENTE	3,975,689,101
BANCO DE BOGOTA	2,364,868,892
TOTAL NO CORRIENTE	9,187,100,151

BANCO BBVA	1,750,000,000
BANCOLOMBIA	6,264,554,402
BANCOOMEVA	1,553,275,537
BANCO DE OCCIDENTE	4,636,236,149
BANCO DE BOGOTA	11,299,077,669
BANCO SERFINANZA	700,000,000
FACTORING BANCOLOMBIA	570,007,637
BANCO DAVIVIENDA	3,728,083,217
BANCOLDEX	850,000,000
TOTAL CORRIENTE	31,351,234,612

TOTAL OBLIGACIONES 40,538,334,763

Todos los recursos se utilizan para capital de trabajo.

NOTA 12 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta nota provee información sobre los términos contractuales de los acreedores comerciales y las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios relacionados con la operación ordinaria de la compañía.

Los acreedores comerciales se reconocen a su valor nominal, tanto en su reconocimiento inicial como en su reconocimiento posterior.

Los dividendos decretados por pagar se cancelan según acuerdo de los socios.

Los valores reflejados en las cuentas por pagar a los Socios corresponden a Honorarios, Servicios, entre otros de cuentas presentadas durante el año 2022.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar				
Proveedores Nacionales	146,306,144,953	58,216,314,138	88,089,830,815	151.31%
Proveedores Cesión Factura	0	52,222,950	-52,222,950	-100.00%
Comisiones	480,000	6,755,200	-6,275,200	-92.89%
Honorarios	39,615,930	2,281,166	37,334,764	1636.65%
Servicio de Vigilancia	304,288,523	160,868,074	143,420,449	89.15%
Servicio de Aseo.	25,616,111	13,262,561	12,353,550	93.15%
Servicio de Mantenimiento	333,330,030	322,507,390	10,822,640	3.36%
Arriendos	116,264,881	22,876,105	93,388,776	408.24%
Transportes	2,848,993,817	766,865,626	2,082,128,191	271.51%
Servicios Públicos	55,535,078	9,498,881	46,036,197	484.65%
Seguros	3,473,669	41,056	3,432,613	8360.81%
Gastos de papelería	65,002,202	16,194,402	48,807,800	301.39%
Acreedores varios	3,072,336,800	688,628,094	2,383,708,706	346.15%
Libranzas	69,652,840	55,403,596	14,249,244	25.72%
Dividendos por pagar	1,122,655,182	1,122,655,182	0	0.00%
Aportes a E.P.S.	37,125,600	28,153,400	8,972,200	31.87%
Aportes A A.R.L.	4,739,100	3,114,400	1,624,700	52.17%
Aportes a Cajas de Compensación	32,902,400	23,411,600	9,490,800	40.54%
Aportes ICBF	750,000	1,170,000	-420,000	-35.90%
Aportes SENA	500,000	780,000	-280,000	-35.90%
Aportes a Fondo de Pensiones y Cesantías	130,685,000	91,623,200	39,061,800	42.63%
Cuentas por pagar a Socios	1,300,419,458	188,932,748	1,111,486,710	588.30%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar TOTALES	155,870,511,574	61,793,559,769	94,076,951,805	152.24%

NOTA 13 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Los otros pasivos no financieros se reconocen a su valor nominal, tanto en su reconocimiento inicial como en su reconocimiento posterior.

El siguiente es el movimiento de otros pasivos no financieros corrientes durante el período:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	12/31/2022	12/31/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Otros pasivos no financieros corrientes				
Retención en la fuente por pagar	546,317,452	264,284,979	282,032,473	106.72%
Autorretención Renta	226,252,244	125,274,753	100,977,491	80.60%
Reteica Bucaramanga	10,368,469	4,596,343	5,772,126	125.58%
Reteica Floridablanca	198,140	69,368	128,772	185.64%
Reteica Bogota	1,231,313	0	1,231,313	100.00%
Reteica Barrancabermeja	22,805	0	22,805	100.00%
Industria y comercio	3,000	121,010,000	-121,007,000	-100.00%
Retención Ica Cúcuta	3,677,109	40,380	3,636,729	9006.26%
Otras Obligaciones de Sobregiro	106,455,812	0	106,455,812	100.00%
Otros pasivos no financieros corrientes TOTALES	894,526,344	515,275,823	379,250,521	73.60%

NOTA 14 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

OFFIMEDICAS SA opera en Colombia, bajo la legislación laboral de colombiana, que cita que los empleados deben recibir una remuneración por su trabajo realizado, más una serie de beneficios en los que se encuentran la seguridad social, los riesgos laborales, beneficios durante el contrato en los que se citan las prestaciones sociales y algunos parafiscales.

El valor reconocido en el pasivo al finalizar cada periodo presentado en el estado financiero se cancela en el siguiente periodo, entre el 1 de enero y el 15 de febrero, por lo tanto, estas obligaciones son corrientes (Las NIIF definen como beneficios a los empleados, todos los pagos que el empleado reciba de manera directa o indirecta).

El siguiente cuadro resume los pasivos corrientes por beneficios a los empleados.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados				
Salarios por Pagar	10,030,517	22,398,376	-12,367,859	-55.22%
Cesantias por Pagar	610,623,436	476,839,032	133,784,404	28.06%
Intereses a las Cesantias	73,274,820	52,811,374	20,463,446	38.75%
Vacaciones	483,492,859	398,564,695	84,928,164	21.31%
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados TOTALES	1,177,421,632	950,613,477	226,808,155	23.86%

A la fecha de cierre de los estados financieros, la empresa no conoce de litigios por situaciones laborales. Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

NOTA 15 CAPITAL

Capital

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Capital emitido				
Abdallah Salem Saba	6,538,080,000	6,538,080,000	0	0.00%
Rosalbina Santiago Espinosa	900,000,000	900,000,000	0	0.00%
Laura Soraya Saba Santiago	598,500,000	598,500,000	0	0.00%
Selim Alberto Saba Santiago	598,500,000	598,500,000	0	0.00%
Andres Dario Saba Santiago	598,500,000	598,500,000	0	0.00%
Javier Santiago Espinosa	4,500,000	4,500,000	0	0.00%
Fabio Rene Rincon Navarro	2,761,920,000	2,761,920,000	0	0.00%
Capital emitido TOTALES	12,000,000,000	12,000,000,000	0	0.00%

Las acciones suscritas y pagadas en circulación corresponden a doscientas mil acciones (200.000) por valor nominal de sesenta mil pesos (\$60.000) cada una.

Reservas

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Otra reservas				
Reserva legal	6,000,000,000	5,371,267,989	628,732,011	11.71%
Otra reservas Otra reservas TOTALES	6,000,000,000	5,371,267,989	628,732,011	11.71%

La variación que se presenta al 31 de diciembre de 2022 corresponde al incremento autorizado correspondiente al 11.71% de la Utilidad producto del resultado del ejercicio del año 2021.

Ganancias Acumuladas

Corresponde a los resultados acumulados en desarrollo del objeto social.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	12/31/2022	12/31/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Ganancias acumuladas				
Utilidad o pérdida del ejercicio	10,834,106,810	9,584,749,682	1,249,357,128	13.03%
Subtotal Utilidad del ejercicio	10,834,106,810	9,584,749,682	1,249,357,128	13.03%
Ganancias acumuladas Utilidad acumulada	36,076,368,765	29,175,851,449	6,900,517,316	23.65%
Disposicion de resultados acumulados (Reserva)	-628,732,011	-2,684,232,366	-2,055,500,355	76.58%
Ganancias acumuladas TOTALES	46,281,743,564	36,076,368,765	10,205,374,799	28.29%

Nota Aclaratoria: Durante la vigencia 2022 se autorizó la destinación del 11,71% de las utilidades de la vigencia 2021, para el fondo de Reserva Legal Estatutaria por valor de 628.732.011.

Dividendos

Durante el año 2022 no se decretaron dividendos por pagar.

NOTA 16 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es un detalle de los ingresos de actividades ordinarias realizados por **OFFIMEDICAS S.A.**

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Ingresos de actividades ordinarias				
Ventas No Gravadas	392,379,551,851	258,717,499,493	133,662,052,358	51.66%
Ventas Gravadas	19,856,124,809	10,171,118,849	9,685,005,960	95.22%
Devoluciones en Ventas	-36,742,787,546	-7,765,956,404	28,976,831,142	373.13%
Descuentos en Ventas	-216,522,776	-385,610,611	-169,087,835	-43.85%
Ingresos de actividades ordinarias TOTALES	375,276,366,338	260,737,051,327	114,539,315,011	43.93%

PRINCIPALES CLIENTES

ASMET SALUD EPS SAS
 COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A
 NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.
 SALUD MÍA EPS
 UNION TEMPORAL OPERADOR LOGISTICO DE MEDICAMENTOS
 DISFARMA GC SAS
 FUNDACION SALUD MIA EPS
 CM COLOMBIA DISPENSARIO S.A.S
 FORPRESALUD IPS SAS
 FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER- FOSCAL
 SERVICIO Y ATENCION EN SALUD - SANAS IPS SAS

NOTA 17 OTROS INGRESOS

El siguiente es un detalle de los otros ingresos realizados por **OFFIMEDICAS SA**

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Otros ingresos				
Descuentos Comerciales Condicionados	6,915,988	4,187,435,464	-4,180,519,476	-100%
Recuperación de Otros Costos y Gastos	262,065,776	77,307,502	184,758,274	239%
Ingresos recuperacion Provision de cartera	402,345,684	0	402,345,684	100%
Ingresos Union Temporal Santander 2017	0	44,889,850	-44,889,850	-100%
Otros ingresos TOTALES	671,327,448	4,309,632,816	-3,638,305,368	-84.42%

Los descuentos comerciales son concedidos por los proveedores y la Recuperación de otros costos y gastos son de las incapacidades recuperadas de año anteriores.

NOTA 18 INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS

El siguiente es un detalle de los ingresos y costos financieros realizados por **OFFIMEDICAS SA**

Ingresos Financieros

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Ingresos financieros				
Rendimientos	45,481,766	20,288,360	25,193,406	124.18%
Ingresos financieros TOTALES	45,481,766	20,288,360	25,193,406	124.18%

Costos Financieros

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Costos financieros intereses	4,842,594,075	2,489,759,520	2,352,834,555	94.50%
Costos financieros TOTALES	4,842,594,075	2,489,759,520	2,352,834,555	94.50%

Corresponde a intereses pagados durante el año por obligaciones Financiera y a Particulares

ENTIDADES FINANCIERAS
BANCO DE BOGOTÁ S.A
BANCOLOMBIA
BANCO DE OCCIDENTE
ARCO GRUPO BANCOLDEX SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO
BANCOOMEVA
BANCO BBVA
BANCO DAVIVIENDA
BANCO SERFINANZA S.A
BANCO AV VILLAS

PARTICULARES
ABDALLAH SALEM SABA

NOTA 19 COSTO DE VENTAS

El siguiente es un detalle del costo de ventas realizados por OFFIMEDICAS SA

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Costo de Venta				
Costo de Venta de Medicamentos	310,523,916,676	224,452,982,848	86,070,933,828	38.35%
Costo de ventas TOTALES	310,523,916,676	224,452,982,848	86,070,933,828	38.35%

PRINCIPALES PROVEEDORES
MERCK SHARP & DOHME COLOMBIA S.A.S
BOEHRINGER INGELHEIM S.A.
NOVARTIS DE COLOMBIA S.A
SANOPI AVENTIS DE COLOMBIA S.A
PROCAPS S.A.
JANSSEN CILAG S.A.
ABBOTT LABORATORIES DE COLOMBIA S.A.S
NOVO NORDISKCOLOMBIA SAS
GENFAR S.A
BAYER S.A.
PFIZER S.A.S.
LABORATORIOS DELTA S.A
PRODUCTOS ROCHE S.A.
LAFRANCOL S.A.S
DIABETRICS HEALTHCARE SAS
TECNOQUIMICAS S.A.
ASTELLAS FARMA COLOMBIA SAS
PRODUCTOS FAMILIA S.A.
HUMAX PHARMACEUTICAL
ASTRAZENECA COLOMBIA S.A.S
BOYDORR SAS
DISFARMA GC SAS
BRISTOL MYERS SQUIBB DE COLOMBIA S.A
LABORATORIOS SIEGFRIED S.A.S.
LABORATORIOS ECAR S.A
LABORATORIOS LA SANTE
DROGUERIAS Y FARMACIAS CRUZ VERDE SAS
LABORATORIOS BIOPAS S.A.
MEGALABS COLOMBIA SAS
TECNOFARMA COLOMBIA SAS
BAXALTA COLOMBIA S.A.S.
BIOQUIFAR PHARMACEUTICA S.A
LABORATORIOS SERVIER DE COLOMBIA SAS
ABBVIE SAS
GRUPO AFIN FARMACEUTICA S.A.
NOVAMED S.A.
CLOSTER PHARMA S.A
BOSTON MEDICAL DEVICES COLOMBIA LTDA

NOTA 20 COSTOS DE DISTRIBUCIÓN

El siguiente es un detalle de los costos de distribución realizados por **OFFIMEDICAS SA**

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Costos de distribución				
Gastos de personal	13,357,401,200	9,291,022,206	4,066,378,994	43.77%
Honorarios	287,912,555	451,964,953	-164,052,398	-36.30%
Impuestos	19,863,000	51,489,707	-31,626,707	-61.42%
Arrendamientos	1,978,361,788	1,311,855,731	666,506,057	50.81%
Seguros	65,913,018	175,007,820	-109,094,802	-62.34%
Servicios públicos	963,403,673	215,557,027	747,846,646	346.94%
Transporte	4,962,726,130	2,752,628,771	2,210,097,359	80.29%
Servicios de Dispensación	3,102,218,070	1,148,603,955	1,953,614,115	170.09%
Servicios de Vigilancia	620,043,141	587,971,235	32,071,906	5.45%
Otros servicios	405,902,812	665,523,371	-259,620,559	-39.01%
Gastos Legales	28,657,688	22,013,607	6,644,081	30.18%
Mantenimiento, y compras de Equipos de Oficina	4,392,978,839	1,420,088,917	2,972,889,922	209.35%
Adecuación e Intalacion	203,363,313	118,362,168	119,138,307	141.45%
Gastos de Viaje	189,009,557	84,225,006	104,784,551	31.66%
Depreciaciones	463,569,904	330,985,469	132,584,435	40.06%
Diversos	2,659,088,420	2,557,337,994	101,750,426	3.98%
Costos de distribución TOTALES	33,700,413,108	21,184,637,937	12,515,775,171	59.08%

NOTA 21 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Son decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salida o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio y pueden no estar asociados al costo directo de ventas. El siguiente es un detalle de los gastos de administración realizados por **OFFIMEDICAS SA**

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Gastos de Administración				
Honorarios Revisoria Fiscal	36,000,000	29,981,358	6,018,642	20.07%
Asesoría Jurídica	40,627,437	31,667,425	8,960,012	28.29%
Asesoría Gestion de Calidad- Certificación	1,733,083	1,640,866	92,217	100.00%
A la Propiedad Raíz	24,727,000	23,500,000	1,227,000	5.22%
Impto.Gravamen Movimientos Financieros	584,856,786	460,951,215	123,905,571	26.88%
Pasajes Aereos	76,911,212	12,189,864	64,721,348	530.94%
Estampillas	7,678,224	15,345,062	-7,666,838	-49.96%
Estampillas PROUIS-Res.1078 Gob.Sder.	8,389,328	13,647,373	-5,258,045	-38.53%
Diversos	1,167,531	0	1,167,531	100.00%
Provision de Deudores	1,688,263,741	1,121,220,684	567,043,057	50.57%
Castigo de Deudores	6,607,236,418	869,123,642	5,738,112,776	660.22%
Gastos Administrativos TOTALES	9,077,590,760	2,579,267,489	6,498,323,271	251.94%

Se realiza el castigo de la cartera después de agotar todos los procesos jurídicos para la conciliación.

NOTA 22 OTROS GASTOS

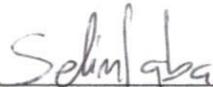
El siguiente es un detalle de los otros gastos realizados por **OFFIMEDICAS SA**

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Otros gastos				
Gastos Bancarios	1,628,995	33,892,144	-32,263,149	-95.19%
Comisiones	47,568,188	17,920,756	29,647,432	165.44%
Costos y Gastos Ejercicios anteriores	287,791,228	0	287,791,228	100.00%
Donaciones	1,959,154	0	1,959,154	100.00%
Multas y sanciones	12,008,000	0	12,008,000	100.00%
TOTALES	350,955,565	51,812,900	299,142,665	577.35%

Las comisiones corresponden a entidades financieras.

NOTA 23 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL CIERRE

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros del 31 de diciembre de 2022, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa.



SELIM ALBERTO SABA SANTIAGO
Representante legal
CC. 1.098.657.327
OFFIMEDICAS S.A.
900.098.550-5

**CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
BAJO NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

A los señores Accionistas de Offimedicas S.A.:
23 de marzo de 2023

Los suscritos Representante Legal y Contador de la Compañía, certificamos que hemos preparado los estados financieros bajo las normas internacionales de información financiera NIIF: Estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, y estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre de 2022, de **OFFIMEDICAS S.A.**, en base a los principios de información financiera aceptados; asegurando que se presenta razonablemente la posición financiera y la información ha sido fielmente tomada de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esta fecha.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante el año terminado en 31 de diciembre de 2022 se han reconocido en los estados financieros.
3. Los activos representan probables derechos económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables obligaciones actuales y futuras, obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2022.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros consolidados.



SELIM ALBERTO SABA SANTIAGO
Representante Legal



LAURA LIZETH RAMIREZ SEPULVEDA
Contadora
T.P. 219813-T