



***NIT 900.098.550-5***  
***REGISTRO MERCANTIL 05-134026-04***

**ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES COMPARATIVOS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**

***Expresados en pesos colombianos***

VoBo. Dirección Financiera  
Pilar Salazar

## CONTENIDO

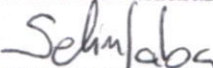
<b>1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA .....</b>	<b>4</b>
<b>2. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL .....</b>	<b>5</b>
<b>3. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....</b>	<b>6</b>
<b>4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....</b>	<b>7</b>
<b>5. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA .....</b>	<b>8</b>
<b>6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>8</b>
<b>6.1. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>8</b>
<b>6.2. DEFINICIONES CONCEPTUALES .....</b>	<b>10</b>
6.2.1. Estados financieros .....	10
6.2.2. Estimación.....	10
6.2.3. Política contable.....	10
6.2.4. Materialidad (o importancia relativa) .....	10
6.2.5. Presentación razonable.....	11
6.2.6. Hipótesis de negocio en marcha .....	11
6.2.7. Base contable de acumulación .....	11
6.2.8. Comparabilidad.....	11
6.2.9. Uniformidad de la información.....	12
6.2.10. Compensación entre partidas .....	12
6.2.11. Frecuencia de la información.....	12
6.2.12. Notas a los estados financieros .....	12
6.2.13. Aplicación prospectiva.....	13
6.2.14. Aplicación retroactiva.....	13
<b>6.3. BASES DE MEDICIÓN .....</b>	<b>13</b>
6.3.1. Moneda funcional y de presentación .....	13
6.3.2. Transacciones en moneda extranjera .....	14
6.3.3. Uso de estimaciones y juicios.....	14
6.3.4. Clasificación de las partidas entre corrientes y no corrientes .....	14
<b>6.4. POLITICAS CONTABLES.....</b>	<b>15</b>
6.4.1. Presentación de estados financieros.....	15
6.4.1.1. Estado de Situación Financiera.....	15
6.4.1.2. Estado de Resultado Integral .....	16
6.4.1.3. Estado de Cambios en el Patrimonio .....	17
6.4.1.4. Estado de Flujo de Efectivo .....	17
6.4.2. Propiedad planta y equipo.....	19
6.4.2.1. Vidas útiles y métodos de depreciación.....	20

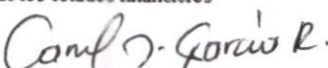
6.4.3.	Instrumentos financieros.....	21
6.4.3.1.	Activos financieros Reconocimiento, medición inicial y clasificación.....	21
6.4.3.2.	Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	21
6.4.3.3.	Activos financieros a valor razonable.....	22
6.4.3.4.	Activos financieros a costo amortizado .....	23
6.4.3.5.	Baja en activos .....	24
6.4.3.6.	Efectivo y Equivalentes de Efectivo .....	25
6.4.3.7.	Cuentas comerciales por cobrar .....	26
6.4.4.	Inventarios.....	28
6.4.5.	Intangibles.....	29
6.4.6.	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar .....	31
6.4.7.	Otras cuentas por pagar e ingresos diferidos .....	32
6.4.8.	Beneficios a empleados.....	32
6.4.8.2.	Beneficios a largo plazo.....	33
6.4.9.	Provisiones y contingencias.....	33
6.4.10.	Impuesto a las ganancias y diferidos .....	34
6.4.11.	Ingresos costos y gastos.....	35
<b>6.5.</b>	<b>REVELACIONES.....</b>	<b>38</b>
6.5.1.	Efectivo y equivalentes.....	38
6.5.2.	Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes.....	38
6.5.3.	Inventarios.....	40
6.5.4.	Activos por impuestos corrientes.....	40
6.5.5.	Otros Activos no financieros corrientes.....	40
6.5.6.	Activos por Impuestos Diferidos .....	41
6.5.7.	Propiedades Planta y Equipo .....	41
6.5.8.	Activos Intangibles distintos de la Plusvalía .....	42
6.5.9.	Otros Activos financieros no corrientes.....	42
6.5.10.	Obligaciones Financieras .....	43
6.5.11.	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar .....	43
6.5.12.	Provisiones corrientes por beneficios a los empleados.....	44
6.5.13.	Otros Pasivos no financieros corrientes.....	45
6.5.14.	Dividendos por pagar .....	45
6.5.15.	Capital .....	46
6.5.16.	Ingresos de Actividades Ordinarias .....	47
6.5.17.	Costo de Ventas .....	47
6.5.18.	Otros Ingresos .....	47
6.5.19.	Costos de distribución.....	48
6.5.20.	Gastos Administración.....	48
6.5.21.	Otros gastos.....	50
6.5.22.	Ingresos y costos financieros .....	50
6.5.23.	Impuesto a las Ganancias.....	51
6.5.24.	Hechos ocurridos después del cierre.....	51

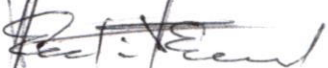
## 1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

OFFIMEDICAS SA					
Estado de Situación Financiera					
Período Terminado a					
<i>Expresado en Pesos Colombianos</i>	Nota	31/12/2023	31/12/2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Activos</b>					
<b>Activos corrientes</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	6.5.1.	948,016,650	5,980,529,842	-5,032,513,192	-84.15%
Cuentas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar corrientes	6.5.2.	157,726,703,714	156,405,623,707	1,321,080,007	0.84%
Inventarios corrientes	6.5.3.	92,691,181,372	83,897,366,357	8,793,815,015	10.48%
Activos por impuestos corrientes	6.5.4.	6,691,094,138	3,407,137,037	3,283,957,101	96.38%
Otros activos no financieros corrientes	6.5.5.	5,027,005,598	7,235,971,821	-2,208,966,223	-30.53%
Activos por impuestos diferidos	6.5.6.	64,755,900	0	64,755,900	100.00%
<b>Activos corrientes totales</b>		<b>263,148,757,372</b>	<b>256,926,628,763</b>	<b>6,222,128,608</b>	<b>2.42%</b>
<b>Activos no corrientes</b>					
Propiedades, planta y equipo	6.5.7.	7,106,292,503	5,763,323,256	1,342,969,247	23.30%
Activos intangibles distintos de la plusvalía	6.5.8.	6,800,002	0	6,800,002	100%
Activos por impuestos diferidos	6.5.6.	0	64,755,900	-64,755,900	-100%
Otros Activos financieros no corrientes	6.5.9.	208,670,358	7,829,958	200,840,400	2565.03%
<b>Total de activos no corrientes</b>		<b>7,321,762,863</b>	<b>5,835,909,114</b>	<b>1,485,853,749</b>	<b>25.46%</b>
<b>Total de activos</b>		<b>270,470,520,235</b>	<b>262,762,537,877</b>	<b>7,707,982,357</b>	<b>2.93%</b>
<b>Pasivos y Patrimonio</b>					
<b>Pasivos</b>					
<b>Pasivos corrientes</b>					
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	6.5.12.	1,560,417,113	1,177,421,632	382,995,481	32.53%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6.5.11.	141,504,197,806	155,870,511,574	-14,366,313,768	-9.22%
Obligaciones Financieras Parte corriente de préstamos	6.5.10.	25,565,475,829	31,351,234,612	-5,785,758,783	-18.45%
Dividendos por pagar parte corriente	6.5.14.	224,531,036.00	0	224,531,036	100.00%
Otros pasivos no financieros corrientes	6.5.13.	1,062,319,167	894,526,344	167,792,823	18.76%
<b>Pasivos corrientes totales</b>		<b>169,916,940,950</b>	<b>189,293,694,162</b>	<b>-19,376,753,212</b>	<b>-10.24%</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>					
Obligaciones Financieras Parte no corriente	6.5.10.	21,194,857,202	9,187,100,151	12,007,757,051	130.70%
Dividendos por pagar parte no corriente	6.5.14.	9,402,609,919	0	9,402,609,919	100.00%
<b>Total de pasivos no corrientes</b>		<b>30,597,467,121</b>	<b>9,187,100,151</b>	<b>21,410,366,970</b>	<b>233.05%</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>200,514,408,072</b>	<b>198,480,794,313</b>	<b>2,033,613,758</b>	<b>1.02%</b>
<b>Patrimonio</b>					
Capital emitido	6.5.15.	12,000,000,000	12,000,000,000	0	0.00%
Resultados acumulados		51,956,112,164	46,281,743,564	5,674,368,599	12.26%
Reservas Obligatorias		6,000,000,000	6,000,000,000	0	0.00%
<b>Patrimonio total</b>		<b>69,956,112,164</b>	<b>64,281,743,564</b>	<b>5,674,368,599</b>	<b>8.83%</b>
<b>Total de patrimonio y pasivos</b>		<b>270,470,520,235</b>	<b>262,762,537,877</b>	<b>7,707,982,358</b>	<b>2.93%</b>

Las notas de revelación hacen parte integral de los estados financieros

  
SELIM ALBERTO SABA SANTIAGO  
Representante Legal

  
CAROL JOHANNA GARCIA RUEDA  
Contador Publico  
T.P. 126153-T

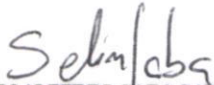
  
REY MARTIN MONCADA VELANDIA  
Revisor Fiscal  
T.P. 51846-T  
Ver Dictamen Adjunto

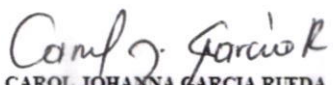
## 2. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL


### OFFIMEDICAS SA Estado de Resultado Integral

Periodo Terminado a <i>Expresado en Pesos Colombianos</i>	Nota	31/12/2023	31/12/2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos de actividades ordinarias	6.5.16.	485,697,749,389	375,276,366,338	110,421,383,051	29.42%
Costo de ventas	6.5.17.	-407,157,522,109	-310,523,916,676	96,633,605,433	31.12%
<b>Utilidad bruta</b>		<b>78,540,227,280</b>	<b>64,752,449,662</b>	<b>13,787,777,617</b>	<b>21.29%</b>
Otros ingresos	6.5.18.	48,526,443	671,327,448	-622,801,005	-92.77%
Costos de distribución	6.5.19.	-36,881,377,169	-33,700,413,108	3,180,964,061	9.44%
Gastos de administración	6.5.20.	-9,742,391,873	-9,077,590,760	664,801,113	7.32%
Otros gastos	6.5.21.	-126,030,394	-350,955,565	-224,925,171	-64.09%
<b>Resultado de actividades de la operación</b>		<b>31,838,954,287</b>	<b>22,294,817,677</b>	<b>9,544,136,610</b>	<b>42.81%</b>
Ingresos financieros	6.5.22.	133,799,406	45,481,766	88,317,640	194.18%
Costos financieros	6.5.22.	-6,954,957,752	-4,842,594,075	2,112,363,677	43.62%
<b>Costo financiero neto</b>		<b>-6,821,158,346</b>	<b>-4,797,112,309</b>	<b>2,024,046,037</b>	<b>42.19%</b>
<b>Utilidad (pérdida), antes de impuestos</b>		<b>25,017,795,941</b>	<b>17,497,705,368</b>	<b>7,520,090,573</b>	<b>42.98%</b>
Ingreso (gasto) por impuesto a las ganancias	6.5.23.	-9,155,749,929	-6,663,598,558	2,492,151,371	37.40%
<b>Utilidad (pérdida) del periodo</b>		<b>15,862,046,012</b>	<b>10,834,106,810</b>	<b>5,027,939,202</b>	<b>46.41%</b>
Otro resultado integral					
<b>Resultado integral total</b>		<b>15,862,046,012</b>	<b>10,834,106,810</b>	<b>5,027,939,202</b>	<b>46.41%</b>

Las notas de revelación hacen parte integral de los estados financieros

  
SELIM ALBERTO SABA SANTIAGO  
Representante Legal


  
CAROL JOHANNA GARCIA RUEDA  
Contador Publico  
T.P. 126153-T

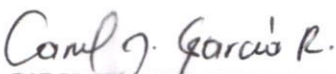
  
REY MARTIN MONCADA VELANDIA  
Revisor Fiscal  
T.P. 51846-T  
Ver Dictamen Adjunto

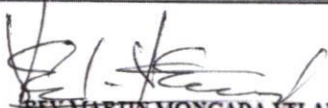
## 3. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

OFFIMEDICAS SA  
Estado de Flujos de Efectivo

Al 31 de Diciembre <i>Expresado en Pesos Colombianos</i>	31/12/2023	31/12/2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>(+/-) Ganancia</b>	<b>15,862,046,012</b>	<b>10,834,106,810</b>	<b>5,027,939,202</b>	<b>46.41%</b>
<b>Ajustes para conciliar la ganancia</b>				
(+/-) Ajustes por impuestos diferidos	(69,739,099)	0	-69,739,099	0.00%
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	387,315,437	463,569,904	-76,254,467	-16.45%
<b>Total ajustes para conciliar la ganancia</b>	<b>317,576,338</b>	<b>463,569,904</b>	<b>-145,993,566</b>	<b>-31.49%</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>				
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	-8,793,815,015	-54,339,396,250	45,545,581,235	83.82%
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	-1,321,080,007	-54,619,782,527	53,298,702,520	97.58%
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	-1,074,990,878	4,297,257,032	3,222,266,154	-74.98%
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	-13,243,658,586	94,076,951,805	-80,833,293,219	-85.92%
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	550,788,304	606,058,676	-55,270,372	-9.12%
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>-7,703,133,832</b>	<b>1,318,765,450</b>	<b>-9,021,899,283</b>	<b>684.12%</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>				
(+) Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	0	188,932,749	-188,932,749	100.00%
(-) Compras de propiedades, planta y equipo	-238,815,697	-985,227,676	-746,411,979	-75.76%
(-) Compras de activos intangibles	-8,000,000	0	8,000,000	100.00%
(-) Compra activos de inversión-Aportes	-200,840,400	0	200,840,400	100.00%
(-) Reclasificación activos de inversión-Aportes	0	-487,533	487,533	-100.00%
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>-447,656,097</b>	<b>-796,782,460</b>	<b>349,126,363</b>	<b>43.82%</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>				
(+) Importes procedentes de préstamos	6,221,998,268	2,786,599,678	3,435,398,590	123.28%
(-) Dividendos pagados	-3,103,721,530	0	3,103,721,530	100.00%
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>	<b>3,118,276,738</b>	<b>2,786,599,678</b>	<b>-5,904,876,416</b>	<b>-211.90%</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio</b>	<b>-5,032,513,192</b>	<b>3,308,582,668</b>	<b>8,341,095,860</b>	<b>-252.10%</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>-5,032,513,192</b>	<b>3,308,582,668</b>	<b>8,341,095,860</b>	<b>-252.10%</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo</b>	<b>5,980,529,842</b>	<b>2,671,947,174</b>	<b>3,308,582,668</b>	<b>123.83%</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>948,016,650</b>	<b>5,980,529,842</b>	<b>-5,032,513,192</b>	<b>-84.15%</b>

  
SELIM ALBERTO SABA SANTIAGO  
Representante Legal

  
CAROL JOHANNA GARCIA RUEDA  
Contador Publico  
T.P. 126153-T

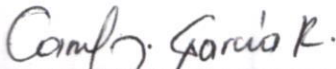
  
REY MARTIN MONCADA VELANDIA  
Revisor Fiscal  
T.P. 51846-T  
Ver Dictamen Adjunto

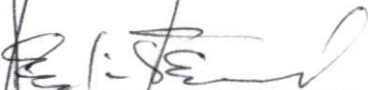
## 4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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

Cuenta	1 Ene a 31 Dic 2023	1 Ene a 31 Dic 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>				
Saldo al comienzo del periodo	12,000,000,000	12,000,000,000	0	0.00%
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>12,000,000,000</b>	<b>12,000,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
<b>RESERVAS</b>				
Saldo al comienzo del periodo	6,000,000,000	5,371,267,989	628,732,011	11.71%
Apropiación de Utilidades Del Ejercicio	0	628,732,011	-628,732,011	-100.00%
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>6,000,000,000</b>	<b>6,000,000,000</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>				
Saldo al comienzo del periodo	0	0	0	0.00%
Movimiento neto	0	0	0	0.00%
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADO</b>				
Saldo al comienzo del periodo	46,281,743,564	36,076,368,765	10,205,374,799	28.29%
Disposicion de resultados acumulados	0	-628,732,011	-628,732,011	-100.00%
Dividendos declarados de resultados acumulados	-11,608,207,303	0	11,608,207,303	100.00%
Utilidad del presente ejercicio	15,862,046,012	10,834,106,810	5,027,939,202	46.41%
Disposicion resultados acum NMTN	1,420,529,890	0	1,420,529,890	100.00%
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>51,956,112,164</b>	<b>46,281,743,564</b>	<b>5,674,368,600</b>	<b>12.26%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b>69,956,112,164</b>	<b>64,281,743,564</b>	<b>5,674,368,600</b>	<b>8.83%</b>

  
 SELIM ALBERTO SABA SANTIAGO  
 Representante Legal

  
 CAROL JOHANNA GARCIA RUEDA  
 Contador Publico  
 T.P. 126153-T

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

## **5. INFORMACION 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 tiene 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 medico 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.

## **6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **6.1. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros de OFFIMEDICAS SA, son preparados con propósito general cumpliendo los principios establecidos en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF).



Los estados financieros se preparan de acuerdo con el *Anexo técnico compilatorio No. 2 de las normas de información financiera NIIF grupo 2* incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2483 de 2018, el cual contiene la Norma de Información Financiera para Pymes aplicable en Colombia.

El Estándar Internacional para Pymes ha sido adoptado en Colombia y representa la admisión integral, explícita y sin reservas de la Norma Internacional publicada en el año 2015 por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) – IASB– y las enmiendas realizadas por redacción.

Las estimaciones y los criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. OFFIMEDICAS SA, efectúa estimaciones y supuestos al respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, aunque se espera que sean muy cercanos.

En cuanto a las estimaciones y los supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de OFFIMEDICAS SA, están: la estimación de la cobranza dudosa, la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades, planta y equipo e intangibles, la revisión de valores en libros y provisión por deterioro, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes e impuesto a las ganancias.

Dichas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Es posible que algunos acontecimientos ocurran

ulteriormente y obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en futuros ejercicios. Estas modificaciones se tratarán de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados de resultados del período en el cual ocurra el hecho que genera el ajuste, y en cualquier período posterior.

## **6.2.DEFINICIONES CONCEPTUALES**

### ***6.2.1. Estados financieros***

Los estados financieros de propósito general, denominados “estados financieros”, son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de un amplio número de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus requerimientos específicos de información.

### ***6.2.2. Estimación***

La entidad realiza una estimación cuando el nivel de incertidumbre no permita que las partidas de los estados financieros puedan ser medidas con precisión.

### ***6.2.3. Política contable***

Las políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al momento de preparar y presentar sus estados financieros.

### ***6.2.4. Materialidad (o importancia relativa)***

El párrafo 2.6 del Estándar para Pymes menciona que la información se considera material y relevante cuando la omisión o presentación errada de puede, de manera individual 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, analizada 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.

#### **6.2.5. *Presentación razonable***

Los estados financieros deben reflejar la situación financiera de la entidad, su rendimiento y flujos de efectivo, además de revelar el efecto de sus transacciones y mencionar otros sucesos o condiciones de forma fidedigna.

#### **6.2.6. *Hipótesis de negocio en marcha***

La administración debe evaluar la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento y una entidad debe preparar sus estados financieros bajo esta hipótesis. En caso de que exista alguna incertidumbre al respecto, debe revelarse este hecho.

#### **6.2.7. *Base contable de acumulación***

La entidad debe elaborar su información contable utilizando la base contable de acumulación o devengo, es decir, reconociendo las partidas que satisfagan las definiciones del marco conceptual.

#### **6.2.8. *Comparabilidad***

La entidad al emitir información comparativa debe presentar como mínimo la información del período actual y anterior incluyendo todos los importes de los estados financieros de dichos períodos, adicionalmente debe revelar los detalles de las cuentas que sean relevantes para identificar cambios o situaciones en el período actual, como por ejemplo el fallo de una demanda, una indemnización, etc.

### ***6.2.9. Uniformidad de la información***

La entidad debe guardar una homogeneidad en la estructura y clasificación de las partidas de los estados financieros, con el fin de que la información sea más comprensible y comparable para los usuarios. No obstante, si hay un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad, o con fines de presentar la información de una forma más fiable y relevante esta considera que debe cambiar su estructura, podrá hacerlo teniendo en cuenta una reclasificación de los importes comparativos, a menos de que resulte impracticable.

### ***6.2.10. Compensación entre partidas***

Una entidad no debe realizar compensaciones entre gastos, activos, pasivos e ingresos, a menos de que una norma internacional lo requiera o permita de forma específica, pues por regla general no debería hacerse.

### ***6.2.11. Frecuencia de la información***

La entidad debe presentar los estados financieros al menos de forma anual. Cabe anotar que, si bien se ha generalizado presentar la información de cada año, los Estándares Internacionales no prohíben informar sobre períodos de 52 semanas que correspondan a distintos años.

### ***6.2.12. Notas a los estados financieros***

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado del ejercicio y otro resultado integral, estado de resultados separado (cuando se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas indicadas en esos estados, e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

### ***6.2.13. Aplicación prospectiva***

La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente, en:

- La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y,
- El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el período corriente y los períodos futuros afectados por dicho cambio.

### ***6.2.14. Aplicación retroactiva***

La aplicación retroactiva se da cuando la entidad aplica una nueva política contable a sus transacciones o sucesos como si siempre se hubiese aplicado.

## **6.3. 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.

### ***6.3.1. 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.

### ***6.3.2. Transacciones en moneda extranjera***

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a 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.

### ***6.3.3. 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.

### ***6.3.4. 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 liquidarlo en su ciclo normal de operación o lo mantiene principalmente con fines de negociación.

## **6.4. POLITICAS CONTABLES**

### ***6.4.1. Presentación de estados financieros***

**OFFIMEDICAS SA**, genera un conjunto completo de Estados Financieros, que comprende: 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 son preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes). Ver Nota 2.

#### ***6.4.1.1. 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 beneficios económicos futuros.
- 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** presenta 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).

#### ***6.4.1.2. 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** presenta el Estado de Resultados Integrales en un solo estado; presenta 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.

#### ***6.4.1.3.Estado de Cambios en el Patrimonio***

**OFFIMEDICAS SA** presenta un estado de cambios en el patrimonio que muestra:

- 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.

#### ***6.4.1.4.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** presenta un estado de flujos de efectivo que muestra 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.

#### **6.4.2. Propiedad planta y equipo**

Se considera propiedad 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”

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

- 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.
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad. Respecto a la medición fiable, los elementos de Propiedades, Planta y Equipo no se presentan como “totalmente depreciados” si aún continúan siendo usados por la entidad. Se revisa la vida útil de las Propiedades, Planta y

Equipo de manera anual y se amplía o reduce de acuerdo con la realidad económica del bien usado.

El elemento de propiedad planta y equipo son 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 incurre.

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

- 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;
- 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,
- la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

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

#### ***6.4.2.1. 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	
<b>Construcciones y Edificaciones</b>			

Edificios	15	45	Línea Recta
<b>Maquinaria y equipo</b>	10	20	Línea Recta
<b>Equipo de oficina</b>	5	15	Línea Recta
<b>Muebles y Enseres</b>	5	10	Línea Recta
<b>Equipo de cómputo y comunicación</b>	3	10	Línea Recta
<b>Maquinaria y equipo médico científico</b>	10	20	Línea Recta
<b>Equipo de transporte</b>			
Autos	5	10	Línea recta

### ***6.4.3. Instrumentos 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.

#### ***6.4.3.1. 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 por el 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.

#### ***6.4.3.2. Riesgos asociados a los instrumentos financieros***

OFFIMEDICAS SA, propende por el control y minimización de riesgos financieros mediante el engranaje con su sistema de gestión de riesgos, pasando por fases de identificación, medición, actualización y control de riesgo a través de los siguientes subsistemas:

SARC – subsistema de administración de riesgo de crédito

El Riesgo de Crédito corresponde a la posibilidad que una entidad incurra en pérdidas como consecuencia del incumplimiento de las obligaciones por parte de sus deudores en los términos acordados, como, por ejemplo, monto, plazo y demás condiciones.

SARA – subsistema de administración de riesgo actuarial

Se entiende por riesgo actuarial la posibilidad de incurrir en pérdidas económicas debido a no estimar adecuadamente el valor de los contratos según los diferentes tipos de contratos (cápita, evento, Grupo Relacionado de Diagnostico, Pago Global Prospectivo entre otros) por venta de servicios, de tal manera que estos resulten insuficientes para cubrir las obligaciones futuras que se acordaron.

SARL – subsistema de administración de riesgo de liquidez

El Riesgo de Liquidez corresponde a la posibilidad que una entidad no cuente con recursos líquidos para cumplir con sus obligaciones de pago tanto en el corto (riesgo inminente) como en el mediano y largo plazo (riesgo latente).

SARMC – subsistema de administración de riesgo de mercado de capitales

Posibilidad de incurrir en pérdidas derivadas de un incremento no esperado de las obligaciones con acreedores tanto internos como externos, o la pérdida de valor de los activos por causa de las variaciones en los parámetros del mercado tales como la tasa de interés, tasa de cambio o cualquier otra variable de referencia que afecte los precios del mercado financiero y así mismo los estados financieros de la entidad.

#### ***6.4.3.3. 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.

#### ***6.4.3.4. 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.

#### ***6.4.3.5. 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 de este.

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, 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 estos.

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.



#### ***6.4.3.6.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 deben 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 clasifican 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 aplica el principio de la prudencia y se reconoce un pasivo, si pasados 360 días contados desde la fecha del reconocimiento contable, se reconoce en otros ingresos. Se sigue 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 depende 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.

#### ***6.4.3.7. Cuentas comerciales por cobrar***

Los criterios señalados en esta política son aplicados a las cuentas por cobrar a clientes comerciales por concepto del desarrollo de su objeto social en el 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, y demás relativos a su operación comercial. 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 de factura, la cual representa un derecho de cobro. En caso de que no se haya emitido la factura, pero si se haya realizado la dispensación de 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 reconocen 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 da 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 disminución del gasto o ingreso en el estado de resultados.

#### ***6.4.3.8. Tratamiento de otras cuentas por cobrar.***

Para las cuentas por cobrar a terceros **OFFIMEDICAS SA** define plazos (90 días), de acuerdo con los criterios de negociación de la Gerencia, en ese sentido **OFFIMEDICAS SA** elabora las tablas de amortización para el reconocimiento inicial y posterior de estas partidas en el estado de situación financiera y estado de resultados.

#### ***6.4.3.9. Tratamiento de cuentas por cobrar a empleados.***

Para las cuentas por cobrar a empleados **OFFIMEDICAS SA** define 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** elabora las tablas de amortización para el reconocimiento inicial y posterior de estas partidas en el estado de situación financiera y estado de resultados.

#### ***6.4.4. Inventarios***

Los criterios aquí señalados son 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 medico 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 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 son medidos al costo, aplicando para su manejo, el costo promedio ponderado.

Para su control se maneja un kárdex, llevado de forma electrónica en el sistema de información contable (de forma manual para casos eventuales o por contingencia). El costo de los inventarios comprende 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 comprende 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.

#### **6.4.5. 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 reconoce 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 reconocen 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 amortiza un intangible es de 10 años. Cuando exista deterioro éste se reconoce en el período en que se identifica con cargo al estado de resultados. La Administración evalúa 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** mide 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** determina si el intangible tiene vida finita o indefinida, si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un intangible, se supone que la vida útil es de 10 años.

**OFFIMEDICAS SA** distribuye 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 reconoce como un gasto. La amortización comienza 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** elige un método de amortización que refleja 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, utiliza el método lineal de amortización.

#### ***6.4.6. 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** cancela a sus proveedores entre los 60, 90 y 120 días a la fecha de la factura.

Bajo negociaciones comerciales los plazos mencionados pueden ser aumentados o disminuidos. No se hacen cruces de cuentas o acuerdos de pagos con proveedores que puedan ir en contravía de las normas tributarias colombianas.

No se hace 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.

#### ***6.4.7. 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.

#### ***6.4.8. 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.

##### ***6.4.8.1 Beneficios a corto plazo***

En esta categoría se incluyen los beneficios a los empleados distintos de los beneficios por terminación del vínculo laboral, cuyo pago será totalmente atendido en los 12 meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados prestaron sus servicios.

- Salarios.
- Cesantías.
- Intereses de cesantías.
- Primas.



- Vacaciones.
- Bonificaciones.
- Auxilios.

La medición de los beneficios a corto plazo se realiza por el valor que la empresa cancelará a sus empleados sin hacer ningún tipo de descuento por efectos de tasas de interés o temporalidad.

Estos pasivos se reconocerán si se ha generado la obligación de pago y un gasto (o costo de producción) cuando la entidad haya consumido los servicios prestados por el empleado de acuerdo con la sección 28 del Estándar para Pymes.

#### **6.4.8.2. Beneficios a largo plazo**

Son beneficios a los empleados cuyo pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del período en el cual prestaron sus servicios.

La empresa podrá estimar el pasivo correspondiente en cada fecha sobre la cual se informa, de tal manera que el beneficio se reconozca en los resultados de la empresa a lo largo de todos los períodos en los cuales se va generando el valor en favor del empleado.

#### **6.4.9. 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 informan 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 informa de los mismos en las notas a los estados financieros.

#### ***6.4.10. Impuesto a las ganancias y diferidos***

Esta política contable se aplica 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 aplica 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, son 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 se apliquen 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 se apliquen 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, debe presentarse en el estado del resultado integral.

#### ***6.4.11. 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 se tratan como 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.

Son 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 hospitalizarlos, 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 llegare 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.

## 6.5. REVELACIONES

### 6.5.1. Efectivo y equivalentes

OFFIMEDICAS SA, dentro de las partidas de efectivo y equivalentes tiene diversidad en el portafolio de cuentas corrientes con diferentes entidades bancarias, cuentas de ahorro y fiducias con disposición de recurso inmediato.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	12/31/2023	12/31/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>EFFECTIVO</b>				
Caja Bucaramanga	445,336	412,303	33,033	8.01%
Caja Cali	1,000,000	1,889,240	-889,240	-47.07%
Caja Tulua	175,000	0	175,000	100.00%
Banco de occidente-658-00995-6	336,036,417	4,570,894,209	-4,234,857,792	-92.65%
Bancolombia 278-34384305	354,000,564	0	354,000,564	100.00%
Davivienda-Cta.No.0460-6999-8949	87,648,518	33,865,320	53,783,198	158.81%
Bbva-cta.cte.0013-0332-59-0100003185	15,830,589	48,845,823	-33,015,234	-67.59%
Bco.bogota-cta.cte.157-46347-2	14,280,248	1,089,966,466	-1,075,686,218	-98.69%
Bancoomeva Cta Cte 210103216706	1,001	1,001	0	0.00%
Banco Serfinanza	375,565	341,065	34,500	10.12%
Banco GNB Cta Cte 72002041	42,195,400	0	42,195,400	0.00%
BANCOOMEVA CTA.210100981401	8,814,880	35,737,313	-26,922,433	-75.33%
Fiduciaria cca alianza-10080000074-1	16,419,660	152,376,194	-135,956,534	-89.22%
fiducia bogota 001000209605	16,646,231	237,463	16,408,768	6910.03%
Fiduciaria corficolombiana s.a.	161,826	138,851	22,975	16.55%
Fiduciaria casa de bolsa S.A.	53,985,416	45,824,593	8,160,823	17.81%
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo en el Flujo de Efectivo</b>	<b>948,016,650</b>	<b>5,980,529,842</b>	<b>-5,032,513,192</b>	<b>-84.15%</b>

### 6.5.2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes

Las cuentas por cobrar se representan por los derechos de cobros a terceros derivadas de la prestación de su actividad comercial y de servicios comprendidas en su objeto social, con su respectivo deterioro normativo, en pro de reconocer el riesgo en el pago de dichos derechos y la respectiva afectación al resultado, igualmente se reconocen los valores por castigo de cartera cuando existe evidencia de la imposibilidad de cobro, así mismo se reconoce la recuperación de castigos y provisión de vigencias anteriores.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Cuentas por cobrar				
Cientes	162,578,822,583	161,465,871,090	1,112,951,493	0.69%
Anticipos sin legalizar	0	-683,216,931	-683,216,931	-100.00%
Deterioro cartera clientes	-4,852,118,869	-4,377,030,452	475,088,417	10.85%
<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>157,726,703,714</b>	<b>156,405,623,707</b>	<b>1,321,080,007</b>	<b>0.84%</b>

Cientes: Constituido por los derechos de cobro a clientes derivados del desarrollo de la actividad comercial, a corte 31 de diciembre los principales deudores clientes son:

NIT	DV	CLIENTE	SALDO A 31-12-2023
900226715	3	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	32,616,085,171
890212568	0	FUNDACION CARDIOVASCULAR DE COLOMBIA	26,470,873,850
900156264	2	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	20,602,683,436
900826841	8	MEDICINA Y TERAPIAS DOMICILIARIAS SAS	12,249,738,514
890303093	5	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA	8,516,571,866
900935126	7	ASMET SALUD EPS SAS	7,603,341,280
804008792	8	FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.	6,832,157,809
804012730	7	COLPROMED S.A.S.	6,017,865,836
900580962	2	DISFARMA GC SAS	4,088,774,461
890205361	4	FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER- FOSCAL	3,204,444,730
		Otros Clientes	34,376,285,630
<b>Total Cientes</b>			<b>162,578,822,583</b>

Deterioro de Cartera: compuesta por el valor que, según análisis del comportamiento de pago de clientes, tenga probabilidad de no pago, por tanto, se deteriora; en OFFIMEDICAS SA, dicho deterioro de cartera se realiza bajo el parámetro fiscal reglamentado por el artículo 1.2.1.18.21 del decreto 1625 de 2016.

Concepto	Porcentaje	Tiempo de vencimiento	Valor
Deterioro	5%	Cartera con vencimiento de 3 a 6 meses	\$891,234,138
Deterioro	10%	Cartera con vencimiento de 6 a 12 meses	\$998,868,195
Deterioro	15%	Cartera con vencimiento mayor a 12 meses	\$2,962,016,535
<b>Total Deterioro</b>			<b>4,852,118,869</b>

### 6.5.3. Inventarios

La mercancía disponible para la venta pasa por un proceso de aprovisionamiento en logística, pasando por una gestión efectiva de almacén donde se controla la rotación de inventarios con el fin de reponer el stock de inventario y garantizar la operación de la compañía.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Inventarios				
Mercancía disponible para la venta	92,691,181,372	83,897,366,357	8,793,815,015	10.48%
<b>TOTALES</b>	<b>92,691,181,372</b>	<b>83,897,366,357</b>	<b>8,793,815,015</b>	<b>10.48%</b>

### 6.5.4. Activos por impuestos corrientes

OFFIMEDICAS SA, reconoce las retenciones que sean practicadas a la entidad y los saldos a favor generados en las declaraciones tributarias y realiza el cálculo de liquidación de provisión de impuestos a cargo de forma mensual, con el fin de presentar un resultado objetivo ante terceros.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Saldo a Favor de Renta	4,876,342,000	2,496,605,000	2,379,737,000	95.32%
Retencion en la fuente	8,331,641,117	5,832,029,798	2,499,611,319	42.86%
Anticipo autorrenta	2,547,331,021	1,503,420,601	1,043,910,420	69.44%
Provision Impuesto de Renta	-9,064,220,000	-6,424,918,362	-2,639,301,638	-41.08%
<b>Activos por impuestos corrientes, corriente TOTALES</b>	<b>6,691,094,138</b>	<b>3,407,137,037</b>	<b>3,283,957,101</b>	<b>96.38%</b>

### 6.5.5. Otros Activos no financieros corrientes

Los otros activos no financieros corrientes corresponden a anticipos a terceros, cheques por cobrar, anticipos de impuestos municipales y otras cuentas por cobrar.



DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	12/31/2023	12/31/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Activos no financieros corrientes				
Anticipos Socios	0	1,400,000,000	-1,400,000,000	-100.00%
Anticipos Contratista	37,950,000	44,048,110	-6,098,110	-13.84%
Otros Anticipos Viaticos	7,642,975	18,954,385	-11,311,410	-59.68%
Anticipos Acreedores y Proveedores	67,832,759	79,945,006	-12,112,247	-15.15%
Christian Molina tarjeta 6404	0	1,785,250	-1,785,250	-100.00%
Diego Ariza Tarjeta 3657	0	1,835,899	-1,835,899	-100.00%
Selim Alberto Saba Tarjeta 0201	0	1,968,682	-1,968,682	-100.00%
Anticipo de ICA Barrancabermeja	0	1,805	-1,805	-100.00%
Anticipo Reteica Cali	0	772,599	-772,599	-100.00%
Saldo a favor Ind & Comercio	23,307,000	92,255,000	-68,948,000	-74.74%
Saldo a favor de iva del período	601,321,000	27,894,000	573,427,000	2055.74%
Otros Deudores	24,435,846	0	24,435,846	100.00%
Deudores Empleados	34,064,218	29,094,627	4,969,591	17.08%
Otras cuentas por cobrar Alianza Operadora de salud	950,000,000	0	950,000,000	100.00%
Cesion Facturas	1,430,610,156	2,007,520,476	-576,910,320	-28.74%
Deudores Union Temporal Santander 2017	40,158,967	40,158,967	0	0.00%
Cheques Clientes pendientes por cobrar	456,016,975	2,346,743,906	-1,890,726,931	-80.57%
Cuentas por cobrar Union Temporal Nueva EPS	1,353,665,702	1,142,993,109	210,672,593	18.43%
<b>Otros activos no financieros corrientes TOTALES</b>	<b>5,027,005,598</b>	<b>7,235,971,821</b>	<b>-2,208,966,223</b>	<b>-30.53%</b>

### 6.5.6. Activos por Impuestos Diferidos

El activo por impuestos diferidos corresponde las diferencias temporarias presentadas en los activos contables vs activos fiscales en la adopción del nuevo marco normativo para PYMES.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Activo por impuestos diferidos	64,755,900	64,755,900	0	0.00%
<b>TOTAL</b>	<b>64,755,900</b>	<b>64,755,900</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>

Este rubro presenta reclasificación respecto a los estados financieros emitidos y publicados en la vigencia 2022 por cuanto se valoró bajo estudio técnico el valor en impuesto diferido del activo como activo corriente para el cierre de periodo fiscal 2023.

### 6.5.7. Propiedades Planta y Equipo

El siguiente es un detalle del saldo de las propiedades, planta y equipo durante el período, con su respectiva depreciación bajo la política contable establecida por la compañía.

CONCILIACIÓN DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SALDO FINAL 2022	Valorizaciones	COMPRAS	DEPRECIACION ACUMULADA 31/12/2023	MONITO NETO AL 31/12/2023
Terrenos	675,000,000	0	0	0	675,000,000
Maquinaria y Equipo	1,513,321,535	0	55,319,914	-445,974,054	1,122,667,395
Equipo de Oficina	2,118,698,330	0	183,495,783	-1,698,855,330	603,338,783
Equipo de Computación y Comunicación	904,180,976	0	0	-790,437,373	113,743,603
Equipo Médico	15,947,500	0	0	-7,973,760	7,973,740
Construcciones arrendamiento financiero	3,500,000,000	1,490,268,989	0	-406,700,007	4,583,568,982
<b>TOTALES</b>	<b>8,727,148,341</b>	<b>1,490,268,989</b>	<b>238,815,697</b>	<b>-3,349,940,524</b>	<b>7,106,292,503</b>

En la vigencia 2023, se realiza reconocimiento por avalúo catastral por valor de 1.490.268.989 sobre las construcciones y edificaciones, incluyéndose este como parte del activo, acorde al marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo II.

#### **6.5.8. Activos Intangibles distintos de la Plusvalía**

Los activos intangibles distintos a la plusvalía corresponden a licencias de software adquiridos por la empresa.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Activos Intangibles distintos de la plusvalía	8,000,000	0	8,000,000	100.00%
Amortizacin Activo Intangible	-1,199,998	0	1,199,998	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>6,800,002</b>	<b>0</b>	<b>6,800,002</b>	<b>100.00%</b>

#### **6.5.9. Otros Activos financieros no corrientes**

OFFIMEDICAS SA, reconoce las inversiones al costo que posee en cooperativas del sector salud; para el caso de las acciones por valor de 2.000.000.000 fueron deterioradas en su totalidad por efectos de la liquidación de la entidad según resolución de liquidación 202220000000189-6 de 2022. Para la fecha de corte la compañía adquirió 20.000 acciones equivalentes a una participación del 20% en la entidad Alianza Operadora de Salud S.A.S.

identificada con NIT. 901.737.225-2; transacción realizada en el mes de agosto y pagadera de acuerdo con un plan de pagos preestablecido.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Inversiones e instrumentos derivados				
Aportes Coomeva Cooperativa Financiera	8,670,358	7,829,958	840,400	10.73%
Acciones Alianza Operadora de Salud s.a.s.	200,000,000	0	200,000,000	100.00%
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	<b>208,670,358</b>	<b>7,829,958</b>	<b>200,840,400</b>	<b>2565.03%</b>

### 6.5.10. Obligaciones Financieras

OFFIMEDICAS SA, maneja obligaciones financieras a corto, mediano y largo plazo, calificando como corriente, los créditos de Tesorería emitidos a corto y mediano plazo inferiores a un año.

Las obligaciones son adquiridas con entidades financieras bajo portafolios diversificados con fines de inversión y capital de trabajo siendo un elemento de apalancamiento financiero.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Parte corriente de préstamos Pagarés	25,565,475,829	31,351,234,612	-5,785,758,783	-18.45%
Subtotal	<b>25,565,475,829</b>	<b>31,351,234,612</b>	<b>-5,785,758,783</b>	<b>-18.45%</b>
Parte no corriente de préstamos Pagarés	21,194,857,202	9,187,100,151	12,007,757,051	130.70%
Subtotal	<b>21,194,857,202</b>	<b>9,187,100,151</b>	<b>12,007,757,051</b>	<b>130.70%</b>
Sobregiros y Préstamos Bancarios TOTALES	<b>46,760,333,031</b>	<b>40,538,334,763</b>	<b>6,221,998,268</b>	<b>15.35%</b>

### 6.5.11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar al costo están compuestas por los proveedores de medicamentos e insumos médicos y demás bienes y servicios relacionados con la operación ordinaria de la compañía, los acreedores y demás rubros de este ítem son reconocidos al costo.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Cuentas por pagar al costo				
Proveedores Nacionales	139,662,130,305	146,306,144,953	-6,644,014,648	-4.54%
Comisiones	0	480,000	-480,000	-100.00%
Honorarios	3,022,612	39,615,930	-36,593,318	-92.37%
Servicio de Vigilancia	149,157,751	329,904,634	-180,746,883	-54.79%
Servicio de Mantenimiento	32,255,039	333,330,030	-301,074,991	-90.32%
Arriendos	21,614,851	116,264,881	-94,650,030	-81.41%
Transportes	898,474,020	2,848,993,816	-1,950,519,796	-68.46%
Servicios Públicos	24,256,544	59,008,747	-34,752,203	-58.89%
Seguros	118,847	0	118,847	100.00%
Gastos de papelería	18,008,907	65,002,202	-46,993,295	-72.29%
Acreedores varios	300,151,021	3,072,336,801	-2,772,185,780	-90.23%
Libranzas	14,832,785	68,853,840	-54,021,055	-78.46%
Servicios Funebres Empleados	0	799,000	-799,000	-100.00%
Aportes a E.P.S.	56,043,100	37,125,600	18,917,500	50.96%
Aportes A A.R.L.	6,775,100	4,739,100	2,036,000	42.96%
Aportes a Cajas de Compensacion	49,139,300	32,902,400	16,236,900	49.35%
Aportes ICBF	1,300,500	750,000	550,500	73.40%
Aportes SENA	867,000	500,000	367,000	73.40%
Aportes a Fondo de Pensiones y Cesantías	194,209,700	130,685,000	63,524,700	48.61%
Dividendos por pagar parte corriente	0	1,122,655,182	-1,122,655,182	-100.00%
Cuentas por pagar a Socios	71,840,423	1,300,419,458	-1,228,579,035	-94.48%
<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar TOTALES</b>	<b>141,504,197,806</b>	<b>155,870,511,574</b>	<b>-14,366,313,768</b>	<b>-9.22%</b>

Para la vigencia 2023, se revelan de forma individual los dividendos por pagar, desagregándose de esta manera de la presentación histórica como parte de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

#### *6.5.12. Provisiones corrientes por beneficios a los empleados*

OFFIMEDICAS SA, bajo la legislación laboral colombiana, reconoce las erogaciones correspondientes a la remuneración por trabajo realizado de sus colaboradores y los beneficios a los que hay lugar.

El valor reconocido en el pasivo al finalizar el periodo presentado en el estado financiero es cancelado dentro de los 5 días calendarios siguientes al corte de mes como establece en la política interna, por lo anterior dichas obligaciones son calificadas como corrientes.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	12/31/2023	12/31/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Beneficios a empleados corto plazo				
Salarios por Pagar	8,365,646	10,030,517	-1,664,871	-16.60%
Cesantías por Pagar	1,009,356,566	610,623,436	398,733,130	65.30%
Intereses a las Cesantías	106,485,435	73,274,820	33,210,615	45.32%
Vacaciones	436,209,466	483,492,859	-47,283,393	-9.78%
<b>Provisiones corrientes por beneficios a los empleados TOTALES</b>	<b>1,560,417,113</b>	<b>1,177,421,632</b>	<b>382,995,481</b>	<b>32.53%</b>

### 6.5.13. Otros Pasivos no financieros corrientes

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Otros pasivos no financieros corrientes				
Retención en la fuente por pagar	545,836,540	546,317,452	-480,912	-0.09%
Pasivo por impuesto diferido	69,739,099	0	69,739,099	100.00%
Autorretención Renta	298,790,000	226,252,244	72,537,756	32.06%
Iva Retenido	16,512,029	0	16,512,029	100.00%
Reteica Bucaramanga	6,216,255	10,368,469	-4,152,215	-40.05%
Autorretención ica Barranca	0	1,805	-1,805	-100.00%
Reteica Floridablanca	241,202	198,140	43,062	21.73%
Reteica Bogota	3,312	1,231,313	-1,228,001	-99.73%
Reteica Barrancabermeja	37,199	21,000	16,199	77.14%
Reteica cali	1,112,726	0	1,112,726	100.00%
Retención Ica Cúcuta	13,611,461	3,677,109	9,934,352	270.17%
De industria y comercio	314,000	3,000	311,000	10366.67%
Anticipos y avances recibidos	109,905,344	0	109,905,344	100.00%
Otras Obligaciones	0	106,455,812	-106,455,812	-100.00%
<b>Otros pasivos no financieros corrientes TOTALES</b>	<b>1,062,319,167</b>	<b>894,526,344</b>	<b>167,792,823</b>	<b>18.76%</b>

### 6.5.14. Dividendos por pagar

OFFIMEDICAS SA, en la asamblea general de accionistas realizada en marzo de 2023, se decretó el pago de dividendos en cuotas mensuales a partir del año 2024; calificándose esta parte del pasivo como no corriente por el plazo establecido. A la fecha el saldo presentado evidencia tal situación.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Dividendos por pagar parte corriente	224,531,036	0	224,531,036	100.00%
Dividendos por pagar parte no corriente	9,402,609,919	0	9,402,609,919	100.00%
<b>TOTALES DIVIDENDOS POR PAGAR</b>	<b>9,627,140,955</b>	<b>0</b>	<b>9,627,140,955</b>	<b>100.00%</b>

Para la vigencia 2022, se incluyeron los dividendos por pagar como parte de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, con un saldo de 1.122.655.182, partida afectada

por pagos como se presenta en el siguiente movimiento;

Concepto	Valor
Saldo Inicial Dividendos por pagar	1,122,655,182
Valor cancelado a socios	-898,124,146
<b>Dividendos Por Pagar Corrientes</b>	<b>224,531,036</b>
Dividendos Decretados en Vigencia 2023	11,608,207,303
Valor cancelado a socios	-2,205,597,384
<b>Dividendos por Pagar No Corrientes</b>	<b>9,402,609,919</b>

### 6.5.15. Capital

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.

Las reservas legales no presentan variación entre el año inmediatamente anterior y la fecha sobre la que se informa, toda vez que ya se cuenta con el total del 50% del valor del capital suscrito y pagado, como lo establece la ley y los estatutos.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	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%
<b>Capital emitido TOTALES</b>	<b>12,000,000,000</b>	<b>12,000,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Reservas Obligatorias				
Reserva legal	6,000,000,000	6,000,000,000	0	0.00%
Otra reservas Otra reservas TOTALES	<b>6,000,000,000</b>	<b>6,000,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Resultados Acumulados				
Utilidad o pérdida del ejercicio	15,862,046,012	10,834,106,810	5,027,939,202	46.41%
<b>Subtotal Utilidad del ejercicio</b>	<b>15,862,046,012</b>	<b>10,834,106,810</b>	<b>5,027,939,202</b>	<b>46.41%</b>
Resultados Acumulados	34,673,536,261	36,076,368,765	-1,402,832,504	-3.89%
Disposicion de resultados acumulados (Reserva)	0	-628,732,011	-628,732,011	-100.00%
Efecto aplicación NIIF Pymes disposicion resultados acum NMTN	1,420,529,890	-	1,420,529,890	100.00%
<b>Resultados Acumulados TOTALES</b>	<b>51,956,112,164</b>	<b>46,281,743,564</b>	<b>5,674,368,599</b>	<b>12.26%</b>

Para el corte, los resultados acumulados presentan variación con el periodo anterior a razón del reconocimiento de valores correspondientes a avalúos de propiedad planta y equipo por valor de \$1.490.268.989; al cual se le practico el respectivo cálculo de impuesto diferido, el cual ascendió a \$69.739.099, según lo dispuesto en Nuevo Marco Teórico Normativo (NMTN) para PYMES; presentando un valor final de \$1.420.529.890.

#### **6.5.16. Ingresos de Actividades Ordinarias**

El siguiente es un detalle de los ingresos de actividades ordinarias por la comercialización y prestación de servicios derivados de su objeto social;

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Ingresos de actividades ordinarias				
Ventas No Gravadas	507,234,303,858	392,379,551,851	114,854,752,007	29.27%
Ventas Gravadas	12,629,180,783	19,856,124,809	-7,226,944,026	-36.40%
Devoluciones en Ventas	-33,785,758,744	-36,742,787,546	-2,957,028,802	-8.05%
Descuentos en Ventas	-379,976,508	-216,522,776	163,453,732	75.49%
<b>Ingresos de actividades ordinarias TOTALES</b>	<b>485,697,749,389</b>	<b>375,276,366,338</b>	<b>110,421,383,051</b>	<b>29.42%</b>

#### **6.5.17. Costo de Ventas**

Los costos de ventas en OFFIMEDICAS SA, están dados principalmente por el valor de adquisición de los productos comercializados y/o dispensados, puestos en punto principal de operación.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Costo de Venta				
Costo de Venta de Medicamentos	407,157,522,109	310,523,916,676	96,633,605,433	31.12%
<b>Costo de ventas TOTALES</b>	<b>407,157,522,109</b>	<b>310,523,916,676</b>	<b>96,633,605,433</b>	<b>31.12%</b>

#### **6.5.18. Otros Ingresos**

Este rubro está representado por los descuentos comerciales concedidos por los proveedores y la Recuperación de otros costos y gastos dados en incapacidades de periodos anteriores.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Otros ingresos				
Descuentos Comerciales Condicionados	1,980,515	6,915,988	-4,935,473	-71.36%
Reintegro de Otros Costos y Gastos	46,545,928	262,065,776	-215,519,848	-82.24%
Ingresos recuperación Provision de cartera	0	402,345,684	-402,345,684	-100.00%
<b>Otros ingresos TOTALES</b>	<b>48,526,443</b>	<b>671,327,448</b>	<b>-622,801,005</b>	<b>-92.77%</b>

### 6.5.19. Costos de distribución

En OFFIMEDICAS SA, los costos de operación detallan las erogaciones incurridas para la realización de todas las operaciones comerciales y de servicios propias de la dispensación de medicamentos, en cada una de las etapas (Estudios, Análisis, Compras, Negociaciones, dispensación, Ventas, Calidad, Auditoria, entre otras...) que conllevan a un objetivo final, la satisfacción del cliente.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Costos de distribución				
Gastos de personal	19,433,799,251	13,357,401,200	6,076,398,051	45.49%
Honorarios	773,878,831	287,912,555	485,966,276	168.79%
Impuestos	131,383,076	19,863,000	111,520,076	561.45%
Arrendamientos	2,358,288,279	1,978,361,788	379,926,491	19.20%
Seguros	88,644,953	65,913,018	22,731,935	34.49%
Servicios publicos	1,277,585,009	963,403,673	314,181,336	32.61%
Transporte	4,796,311,388	4,962,726,130	-166,414,742	-3.35%
Servicios de Dispensacion	1,421,815,910	3,102,218,070	-1,680,402,160	-54.17%
Servicios de Vigilancia	999,538,652	620,043,141	379,495,511	61.20%
Servicio de aseo	450,740,926	405,902,812	44,838,114	11.05%
Gastos Legales	48,190,914	28,657,688	19,533,226	68.16%
Mantenimiento y reparación	1,810,268,297	4,392,978,839	-2,582,710,542	-58.79%
Adecuacion e instalacion	320,760,241	203,363,313	131,750,684	64.79%
Gastos de Viaje	310,704,019	189,009,557	121,694,462	64.39%
Depreciaciones	386,115,439	463,569,904	-77,454,465	-16.71%
Amortizaciones	1,199,998	0	1,199,998	100.00%
<b>Costos de distribución TOTALES</b>	<b>36,881,377,169</b>	<b>33,700,413,108</b>	<b>3,180,964,061</b>	<b>9.44%</b>

### 6.5.20. Gastos Administración

Los gastos de administración se consideran decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que dan como resultado una disminución en el patrimonio y no están asociados al costo directo de ventas.



DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Gastos de Administración				
Honorarios Revisoría Fiscal	41,760,000	36,000,000	5,760,000	16.00%
Asesoría Jurídica	31,520,000	40,627,437	-9,107,437	-22.42%
Otros	0	1,733,083	-1,733,083	-100.00%
A la Propiedad Raíz	27,003,000	24,727,000	2,276,000	9.20%
Impto. Gravamen Movimientos Financieros	956,169,222	584,856,786	371,312,436	63.49%
Pasajes Aereos	96,740,923	76,911,212	19,829,711	25.78%
Estampillas	8,782,859	7,678,224	1,104,635	14.39%
Estampillas PROUIS-Res.1078 Gob.Sder.	6,070,616	8,389,328	-2,318,712	-27.64%
Diversos	0	1,167,531	-1,167,531	-100.00%
Provisión de Deudores	1,233,511,161	1,688,263,741	-454,752,580	-26.94%
Castigo de Deudores	7,340,834,092	6,607,236,418	733,597,674	11.10%
<b>Gastos Administrativos TOTALES</b>	<b>9,742,391,873</b>	<b>9,077,590,760</b>	<b>664,801,113</b>	<b>7.32%</b>

Castigos deudores: en la vigencia 2023, bajo evaluación de comité de riesgo y en consecuencia de actas de liquidación de las empresas cliente y la improbabilidad de recuperación se dio castigo de las siguientes cuentas:

Concepto	Cliente	Valor
Castigo de Cartera	MEDIGEN IPS S.A.S.	54,736,177
Castigo de Cartera	CENTRO NACIONAL DE ONCOLOGIA S.A	1,199,361,344
Castigo de Cartera	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	4,673,131,439
Castigo de Cartera	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	154,147,147
Castigo de Cartera	IPS SALUD CON CALIDAD LTDA. SERVICIOS DE SALUD INTEGRALES Y EFICACES	97,474,338
Castigo de Cartera	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	141,135,178
Castigo de Cartera	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	64,432,288
Castigo de Cartera	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	156,107,354
Castigo de Cartera	DEPARTAMENTO DEL CESAR	102,719,207
Castigo de Cartera	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	228,562,719
Castigo de Cartera	INST. DPTAL. DE SALUD DE NTE DE SANTANDER	218,603,767
Castigo de Cartera	LUIS RAMON ZERPA	20,188,677
Castigo de Cartera	MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	230,234,457
<b>Total Castigo</b>		<b>7,340,834,092</b>

### 6.5.21. Otros gastos

Los otros gastos comprenden el uso de recurso en comisiones bancarias y otros gastos generados por la compañía.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Impto.Gravamen Movimientos Financieros				
Otros gastos				
Gastos Bancarios	4,329,384	1,628,995	2,700,389	165.77%
Comisiones	54,596,906	47,568,188	7,028,718	14.78%
Impuestos asumidos	0	287,791,228	-287,791,228	-100.00%
Otros gastos extraordinarios	20,393,104	0	20,393,104	1040.91%
Donaciones	0	1,959,154	-1,959,154	100.00%
Multas y sanciones	46,711,000	12,008,000	34,703,000	289.00%
<b>TOTALES</b>	<b>126,030,394</b>	<b>350,955,565</b>	<b>-224,925,171</b>	<b>-64.09%</b>

### 6.5.22. Ingresos y costos financieros

OFFIMEDICAS SA, reconoce a valor nominal, los ingresos y costos causados por las operaciones de los activos financieros de la compañía, como son los rendimientos (Ingreso) e intereses (Costo).

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Ingresos financieros				
Rendimientos	133,799,406	45,481,766	88,317,640	194.18%
<b>Ingresos financieros TOTALES</b>	<b>133,799,406</b>	<b>45,481,766</b>	<b>88,317,640</b>	<b>194.18%</b>

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Costos financieros intereses	6,954,957,752	4,842,594,075	2,112,363,677	43.62%
<b>Costos financieros TOTALES</b>	<b>6,954,957,752</b>	<b>4,842,594,075</b>	<b>2,112,363,677</b>	<b>43.62%</b>

### 6.5.23. Impuesto a las Ganancias

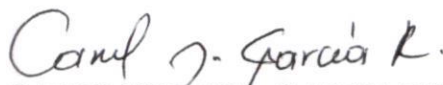
OFFIMEDICAS SA, realiza el cálculo de provisión de impuesto de renta y complementarios, o impuesto a las ganancias en razón a la normatividad tributaria vigente, la cual a corte de estados financieros equivale a:

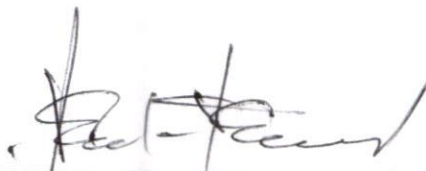
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN	VARIACIÓN
Gasto por impuestos				
Impuesto a las ganancias Vigente Actual	9,064,220,000	6,424,918,362	2,639,301,638	41.08%
Impuesto a las ganancias vigencias anteriores	91,529,929	238,680,196	-147,150,267	-61.65%
<b>TOTALES</b>	<b>9,155,749,929</b>	<b>6,663,598,558</b>	<b>2,492,151,371</b>	<b>37.40%</b>

### 6.5.24. Hechos ocurridos después del cierre

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros del 31 de diciembre de 2023, 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**

  
**CAROL JOHANNA GARCIA RUEDA**  
 Contador Publico  
**T.P. 126153-T**

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