

ESTADOS FINANCIEROS 2022

DISTRIMEDICAL S.A.S

Estado de Situación Financiera

Período que terminó en 31 de Diciembre 2022 (con cifras comparativas a 31 de Diciembre de 2021)

(Expresado en miles de pesos)

	NOTAS	2,022	2,021
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente de efectivo	<u>4</u>	419,510	1,895,279
Deudores Comerciales	<u>5</u>	12,228,091	16,224,939
Inventarios	<u>6</u>	12,269,027	20,872,446
Gastos Pagados Anticipado	<u>7</u>	29,713	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		24,946,342	38,992,664
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, Planta y Equipos	<u>8</u>	5,022,387	4,844,791
Impuesto Diferido	<u>11A</u>	20,974	188,101
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5,043,361	5,032,892
TOTAL ACTIVO		29,989,703	44,025,556
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras	<u>9</u>	4,676,451	11,158,900
Acreedores Comerciales	<u>10</u>	7,664,314	13,795,720
Impuestos, Gravámenes y Tasas	<u>11</u>	238,446	648,546
Beneficios a empleados	<u>12</u>	272,706	251,505
Otros Pasivos	<u>13</u>	663	40,189
TOTAL PASIVO CORRIENTE		12,852,580	25,894,861
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras	<u>9</u>	1,617,883	1,908,156
Impuesto Diferido	<u>11A</u>	908,542	862,278
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2,526,425	2,770,434
TOTAL DEL PASIVO		15,379,005	28,665,295
PATRIMONIO			
	<u>14</u>		
Capital Social		1,429,000	1,429,000
Superávit de Capital		200,000	200,000
Reservas		223,863	223,863
Utilidades Acumuladas		8,439,873	3,604,342
Resultados del Ejercicio		2,350,437	7,935,531
Superávit por Revaluación		1,235,937	1,235,937
Ganancias en adopción NIIF		731,587	731,587
TOTAL DEL PATRIMONIO		14,610,699	15,360,261
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		29,989,703	44,025,556



Hernando Viqueiro Bustos
Representante Legal



Diana Marcela Estrada García
Contadora
124684-T



Francisco Bermúdez Ocampo
Revisor Fiscal
29494-T
Designado por
Bermúdez y Correa
Asociados S.A.S.

DISTRIMEDICAL S.A.S

Estado de Resultados Acumulados

Período que terminó en 31 de Diciembre 2022 (con cifras comparativas a 31 de Diciembre de 2021)
(Expresado en miles de pesos)

	Notas	2,022	% Ventas	2,021	% Ventas
INGRESOS NETOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	15	76,043,533	100% 	108,899,911	100%
COSTO DE VENTAS	16	60,828,433	80% 	84,231,064	77%
Utilidad Bruta		15,215,101	20%	24,668,846	23%
GASTOS OPERACIONALES					
De Administración	17	3,981,417	5% 	5,130,529	5%
De Ventas	18	5,364,572	7% 	5,361,678	5%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		9,345,989	12%	10,492,207	10%
Utilidad Operacional		5,869,112	8%	14,176,640	13%
OTROS INGRESOS Y EGRESOS					
Ingresos Financieros	19	767,938	1% 	273,063	0%
Gastos Financieros	19	-2,976,090	-4% 	-2,114,014	-2%
Ingresos no Operacionales	20	83,207	0% 	28,436	0%
Gastos no Operacionales	20	-156,725	0% 	-560,209	-1%
TOTAL OTROS INGRESOS Y EGRESOS		-2,281,670	-3%	-2,372,724	
Utilidad antes de Impuestos		3,587,442	5%	11,803,915	11%
Impuestos a las Ganancias					
Gasto Impuestos corrientes	11	1,023,614	1% 	3,786,481	3%
Gasto Impuestos Diferidos	11A	213,390	0%	81,903	0%
Total Impuestos a las Ganancias		1,237,004		3,868,384	
UTILIDAD NETA		2,350,437	3%	7,935,531	7%
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
Superavit x Revaluación				1,235,937	
Total otro resultado integral		0		1,235,937	
Resultado integral del periodo		2,350,437		9,171,468	
Utilidad por Acción en pesos		82,241		277,660	


Hernando Vaquero Bustos
Representante Legal


Diana Marcela Estrada García
Contadora
124684-T


Francisco Bermudez Ocampo
Revisor Fiscal
29494-T
Designado por
Bermúdez y Correa
Asociados S.A.S.

DISTRIMEDICAL S.A.S
Estado de Flujos de Efectivo

Período que terminó en 31 Diciembre 2022 (con cifras comparativas a 31 Diciembre de 2021)
(Expresado en miles de pesos)

	2,022	2,021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad Neta del Período	2,350,437	7,935,531
Más cargos (créditos) que no implican movimiento de efectivo:		
Depreciación	139,593	806,887
Deterioro de activos	3,771	19,243
Impuestos a las ganancias	1,237,004	3,868,384
Pérdida en venta/retiro de propiedades y equipos	57,093	500,471
Utilidad Neta Depurada	3,787,898	13,130,516
VARIACIONES EN CUENTAS DE ACTIVOS DE OPERACION		
Deudores Comerciales	3,993,077	-4,042,245
Inventarios	8,603,419	-12,894,884
Gastos Anticipados	-29,713	0
VARIACIONES EN CUENTAS DE PASIVOS DE OPERACION		
Proveedores y Cuentas por Pagar	-6,131,407	3,002,366
Impuestos	-1,433,714	-3,137,935
Beneficios a empleados	21,201	18,085
Otros Pasivos	-39,526	26,660
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO (UTILIZADO) PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	8,771,234	-3,897,437
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Ingresos por venta de propiedades y equipo	42,828	162,118
Salidas por compra de propiedades y equipo	-417,110	-1,248,674
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO (UTILIZADO) POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-374,282	-1,086,556
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Variación de Obligaciones Financieras	-6,772,722	7,177,897
Distribución de Utilidades	-3,100,000	-612,000
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-9,872,722	6,565,897
FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	-1,475,769	1,581,905
Fondos disponibles al comienzo del período	1,895,279	313,375
FONDOS DISPONIBLES AL FINAL DEL PERÍODO	419,510	1,895,279


Hernando Vaquiro Bustos
Representante Legal


Diana Marcela Estrada García
Contadora
124684-T


Francisco Bermúdez Ocampo
Revisor Fiscal
29494-T

Designado por Bermúdez y
Correa Asociados S.A.S.

DISTRIMEDICAL S.A.S

Estado de Cambios en el Patrimonio

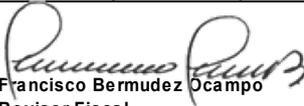
Período que terminó en 31 Diciembre 2022 (con cifras comparativas a 31 Diciembre de 2021)

(Expresado en miles de pesos)

DETALLE	Capital Emitido	Superavit de capital	Reservas	Utilidad Acumulada	Resultados del Período	Superavit x Revaluacion	Ganancias adopción Niif	Total
Saldo al 1 de enero año anterior	1,429,000	200,000	223,863	2,088,820	2,127,522	0	731,587	6,800,793
Resultados del Período					7,935,531			7,935,531
Otro Resultado Integral						1,235,937		1,235,937
Resultado Integral del período					7,935,531			7,935,531
Traslado a utilidades acumuladas				2,127,522	-2,127,522			0
Dividendos distribuidos en efectivo				-612,000				-612,000
Saldo al 31 de Diciem año anterior	1,429,000	200,000	223,863	3,604,342	7,935,531	1,235,937	731,587	15,360,261
Resultados del Período					2,350,437			2,350,437
Otro Resultado Integral								0
Resultado Integral del período					2,350,437			2,350,437
Traslado a utilidades acumuladas				7,935,531	-7,935,531			0
Dividendos distribuidos en efectivo				-3,100,000				-3,100,000
Saldo al 30 de Junio año actual	1,429,000	200,000	223,863	8,439,873	2,350,437	1,235,937	731,587	14,610,699


Hernando Vaquiro Bustos
Representante Legal


Diana Marcela Estrada García
Contadora
124684-T


Francisco Bermudez Ocampo
Revisor Fiscal
29494-T
Designado por Bermúdez y
Correa Asociados S.A.S.

DISTRIMEDICAL S.A.S

EBITDA EN MILES DE PESOS

Detalle	2022	2021	Incremento
Ingresos operacionales	76.043.533	108.899.911	-30%
Utilidad o pérdida operacional	5.869.112	14.176.640	-59%
Depreciaciones	139.593	806.887	
Amortizaciones	0	0	
EBITDA	6.008.704	14.983.527	-60%
Margen operacional	8%	13%	-41%
Margen EBITDA	8%	14%	-43%
Margen neto	3%	7%	-58%

EBITDA : Constituye un indicador aproximado de la capacidad de una empresa para generar beneficios considerando únicamente su actividad productiva

DISTRIMEDICAL S.A.S						
Indicadores Financieros						
Período que terminó en 31 de Diciembre 2022 (con cifras comparativas a 31 de Diciembre de 2021)						
(En miles de pesos)						
					2,022	2,021
Liquidez (%)						
Razón corriente	<u>Activo corriente</u>	24,946,342	1.94	38,992,664	1.51	
	<u>Pasivo corriente</u>	12,852,580		25,894,861		
Indica la capacidad que tiene la empresa para responder por sus obligaciones a corto plazo, teniendo como respaldo los activos corrientes						
Endeudamiento (%)						
Endeudamiento total	<u>Pasivo total</u>	15,379,005	51%	28,665,295	65%	
	<u>Activo total</u>	29,989,703		44,025,556		
Indica el porcentaje de la empresa que corresponde a terceros.						
Relación de propiedad	<u>Patrimonio</u>	14,610,699	49%	15,360,261	35%	
	<u>Activo total</u>	29,989,703		44,025,556		
Muestra el porcentaje de participación que tienen los accionistas dentro de los activos de la empresa						
Indicadores de Actividad (Veces)						
Rotación cartera	<u>Ventas netas</u>	76,043,533	6.35	108,899,911	7.50	
	<u>Cuentas por cobrar promedio</u>	11,967,054		14,523,969		
Días de cartera		360	56.69	360	48	
		6.35		7.50		
Mide el tiempo promedio en el cual la compañía recupera el valor de la cartera						
Indicadores de Rendimiento (%)						
Margen operacional de utilidad	<u>Utilidad operacional</u>	5,869,112	8%	14,176,640	13%	
	<u>Ventas netas</u>	76,043,533		108,899,911		
Margen neto utilidad	<u>Utilidad neta</u>	2,350,437	3%	7,935,531	7%	
	<u>Ventas netas</u>	76,043,533		108,899,911		
Rendimiento del patrimonio	<u>Utilidad neta</u>	2,350,437	15%	7,935,531	117%	
	<u>Patrimonio</u>	15,360,261		6,800,793		
Rendimiento del activo total	<u>Utilidad neta</u>	2,350,437	8%	7,935,531	18%	
	<u>Activo total</u>	29,989,703		44,025,556		
Costo de la Acción en pesos						
Intrínseco		511,221		537,448		
Numero de acciones		28,580		28,580		
Utilidad (PERDIDA) por Acción (*)		82,240.64		277,660.28		

DISTRIMEDICAL S.A.S

Información Gráfica expresada en millones de pesos

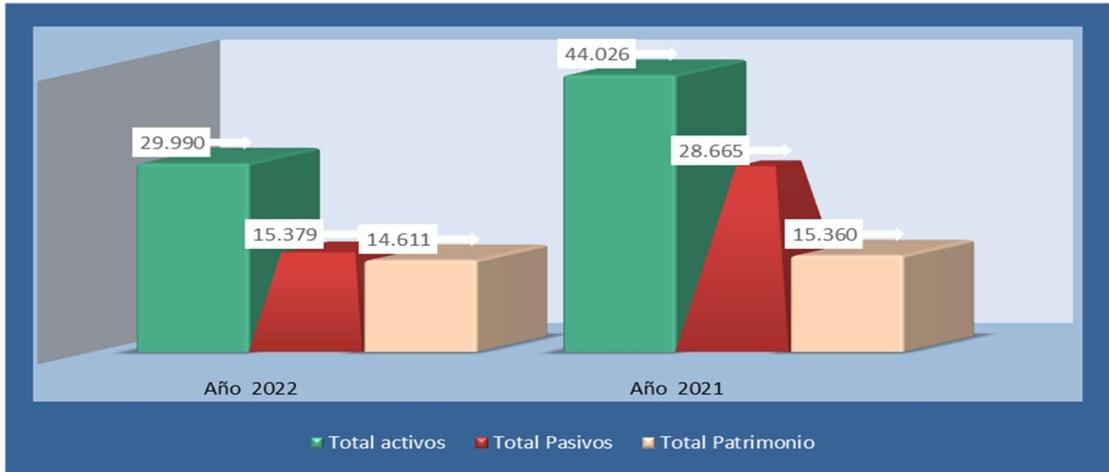
Ventas y costos Mensuales



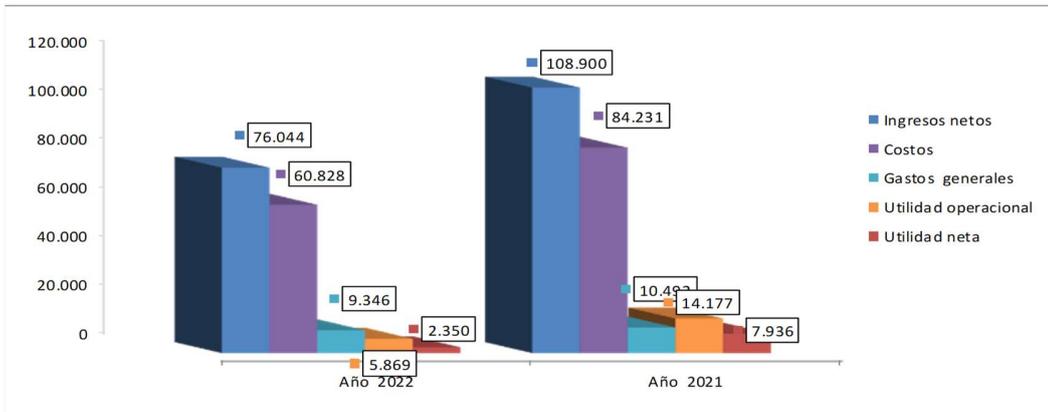
Información Gráfica expresada en millones de pesos

Gastos de Admon y Ventas mensuales





DISTRIMEDICAL S.A.S Información Gráfica Acumulada expresada en millones de pesos Diciembre



**Certificación
Del Representante Legal y
La Contadora de la Compañía**

A los señores Accionistas de DistriMedical S.A.S.

Los suscritos Representante Legal y la Contadora de **DistriMedical S.A.S.** (en adelante la Compañía), certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- Todos los hechos económicos realizados por la Compañía durante los años terminados en 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido reconocidos en los estados financieros.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.
- Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



HERNANDO VAQUIRO BUSTOS
Representante Legal



DIANA MARCELA ESTRADA GARCIA
Contadora TP 124684-T

INFORME DE GESTIÓN 2022

Medellín, marzo 18 de 2023

Señores Accionistas

Según los estatutos y normas legales vigentes, a continuación, se presenta el respectivo informe de gestión de Gerencia y Junta Directiva, durante el período de enero 1 a diciembre 31 de 2022.

PRINCIPALES HECHOS FINANCIEROS

Ventas

Durante este periodo 2022, marcado por la terminación en el primer semestre de la declaración de emergencia sanitaria por parte del gobierno Colombiano, las ventas fueron \$76.043 millones, mostrando un decrecimiento del 30% con respecto al periodo anterior 2021 que fueron de \$108.900 millones; si bien se muestra un decrecimiento, debemos separar las ventas realizadas en equipos de protección personal para ARL Sura, la cual fue una exitosa estrategia desde inicio de la pandemia, lo cual nos permitió mantenernos en el mercado y crecer de manera acelerada. Para Sura ARL se facturaron un total de \$27.000 millones en 2022.

Al separar la venta de ARL Sura, vemos que nuestro portafolio natural generó ventas por \$49.043 millones, obteniendo un crecimiento del 11.4% con respecto a las ventas del portafolio de 2021 que fueron \$44.000 millones.

- El mantener los negocios Covid durante el decreto de la emergencia sanitaria nos impulsó de gran manera el primer semestre. Cerrar negociaciones en clientes nuevos con productos importados y penetrar con mayor portafolio nacional en clientes actuales, fue gran parte del éxito para alcanzar las metas trazadas. Las ventas de importados participan con el 21.5% de las ventas totales de 2022.
- Penetración de portafolio con productos estratégicos de los proveedores paretos. Se trazan metas basadas en oportunidades trabajadas en conjunto con el área comercial nuestra de proveedores.
- Se mantiene la política de cercanía y aumento de relacionamiento con clientes y proveedores, lo cual ha dado buenos resultados en cuanto a negociaciones mas equitativas en compras, que permiten mantener buenas ofertas y atraer más clientes.

- Bogotá se mantiene generando confianza en instituciones donde podemos seguir creciendo en portafolio, teniendo como entrada los productos importados y logrando crecimientos con bases sólidas y no de oportunidad.
- Como caso de éxito exponemos el trabajo de Infusores en Sura IPS a nivel nacional, con los cuales se ha logrado aumentar las ventas en un 28% total año.

Gastos Operacionales

Los gastos operacionales del periodo 2022 presentan una disminución de \$1.146 millones, es decir un 10.92% menos con respecto al periodo 2021, debido básicamente al control ejercido desde el área gerencial para contención de este rubro y a que no hubo la misma inversión en planta y equipo y activos fijos que el año anterior.

Endeudamiento

El nivel de endeudamiento total terminó en el 51%, frente al 65.1% del periodo 2021 y se dio entre otros por una disminución de las cuentas por pagar a proveedores de insumos nacionales en \$1.664 millones. Este indicador mejoró frente al periodo anterior al pasar de 59 días en el 2021 a 50 días promedio en el 2022; es decir, se mejoró 9 días, manteniendo la estrategia de pagos a tiempo y obteniendo descuentos pronto pago con proveedores.

El endeudamiento financiero disminuyó significativamente del 12.02% a un 8.12% en 2022. Esto debido a los abonos anticipados o pagados del capital antes de sus vencimientos estimados de las obligaciones de créditos ordinarios o de tesorería y también a la decisión de cancelar la mayoría de las obligaciones en dólares y pasar este endeudamiento a créditos corrientes entre 6 y 12 meses esto debido a la tendencia al alza del dólar que se dio para los meses de enero del periodo.

Cartera

Durante el periodo 2022 se obtuvo un recaudo total por \$82.212 millones frente a unas ventas de \$76.043 millones en comparación con el periodo 2021 el cual recaudó \$107.007 millones frente a unas ventas de \$108.900 millones.

En el 2021 el recaudo fue inferior a las ventas en \$1.893 millones lo que significa un 1.7% por debajo a lo vendido y en el año 2022, el recaudo fue superior a la venta en \$6.169 millones lo que corresponde a un 8.1% por encima. Este buen resultado se logra obtener por el foco colocado a la gestión del recaudo y las altas ventas generadas a clientes con buen DSO.



Las cuentas por cobrar a clientes pasaron de \$11.823 millones en el periodo 2021, a \$10.526 millones en el periodo 2022 con una disminución de \$297 millones, mostrando la excelente labor en gestión de recaudo

Resultados Del Ejercicio

Estado de Resultados Comparativos Acumulados (Expresado en miles de pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 76,043,533	\$ 108,899,911
COSTO DE VENTAS	\$ 60,828,433	\$ 84,234,064
GASTOS DE OPERACIONALES	\$ 9,345,989	\$ 10,492,207
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 5,869,112	\$ 14,176,640
OTROS INGRESOS	\$ 851,145	\$ 301,499
OTROS EGRESOS	\$ 3,132,815	\$ 2,674,223
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 5,415,613	\$ 11,803,915

Para este periodo la utilidad operacional tuvo un decrecimiento de \$8.307 millones con respecto periodo 2021, debido a la disminución en ventas obtenidas a causa de los productos Covid, situación explicada al inicio del informe; como consecuencia de lo anterior la utilidad antes de impuestos presento un decrecimiento de \$8.216 millones.

Otros Indicadores de la Operación

	<u>2,022</u>	<u>2,021</u>
Endeudamiento financiero	8.12%	12.02%
Endeudamiento total	51.00%	65.11%
Margen de utilidad bruta	20.01	22.65%
Rotacion de inventario	40.5 días	39.9 días
Días cartera clientes	57 días	48días
Días cartera proveedores	50 días	59 días

EBITDA EN MILES DE PESOS

Detalle	2022	2021	Incremento
Ingresos operacionales	76,043,533	108,899,911	-30%
Utilidad o pérdida operacional	5,869,112	14,176,640	-59%
Depreciaciones	139,593	806,887	
Amortizaciones	0	0	
EBITDA	6,008,704	14,983,527	-60%
Margen operacional	8%	13%	-41%
Margen EBITDA	8%	14%	-43%
Margen neto	3%	7%	-58%

EBITDA :Constituye un indicador aproximado de la capacidad de una empresa para generar beneficios considerando únicamente su actividad productiva

Personal

Durante este período no se presentaron cambios significativos en el personal.

Se continúa con la Revisoría fiscal, a través de la empresa BERMUDEZ Y CORREA ASOCIADOS S A S en cabeza de su gerente Francisco Bermúdez Ocampo.

Se tuvo la asesoría financiera de la compañía METRIC 6 FINANZAS Y ESTRATEGIA S A S en cabeza de su gerente señor Oscar León García hasta el mes de octubre.

Se fortalecen los programas de educación continua al personal de ventas, servicio al cliente y se incluye al personal de compras y dirección logística, principalmente en lo relacionado con el conocimiento de productos por parte de proveedores, para brindar cada vez una mejor asesoría, fortaleciendo y agregando valor a la relación comercial a través de mejor enfoque de los productos frente a las reales necesidades de nuestros clientes.

Se fortalecen las capacitaciones por parte de la ARL Colmena de la mano con nuestra área de seguridad y salud en el trabajo, en trabajos en altura, manejos adecuados de equipos de protección personal, manejos adecuados de posiciones tanto al momento de cargar, almacenar y despachar, como sentados para administrativos. También en pausas activas.

Nuevas Negociaciones

Se cierra negociación importante de manejo de Infusores con Sura, para su programa de Salud en Casa. Negociación con trabajo de más de un año enfocados en el personal asistencial y con pacientes atendidos en su hogar.



Se logra obtener la distribución con el Grupo Familia, con el cual ya se empezaron las primeras ventas importantes en Medellín en el último trimestre, lo cual será demasiado importante para garantizar el crecimiento de 2023.

Se sigue con la estrategia de penetración de portafolio con la línea de guantes importados y ya hemos logrado entrar en clientes grandes e importantes de Bogotá como Clinica Country, Clinica del Seno, Clinica Medical, Clinica Shaio y Palermo. Se debe garantizar el crecimiento de la zona de Bogotá con el crecimiento de estos clientes.

Disposiciones Legales

DISTRIMEDICAL S.A.S dio estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor y cuenta con las respectivas licencias de uso del software instalado. En 2022 no recibimos notificaciones de demandas ni se presentaron fallos judiciales que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía. las operaciones con accionistas y personas a las que refiere el artículo 47 de la Ley 222 de 1995 y las demás normas concordantes se celebraron en condiciones de mercado. La Sociedad declara que no entorpeció la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o los proveedores de la sociedad y, adicionalmente, certifica que los estados financieros y demás informes relevantes no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial de la Compañía, según lo establecido en el artículo 46 de la Ley 964 de 2005.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'HVB', with a small arrow pointing to the right below the signature.

HERNANDO VAQUIRO BUSTOS

Representante Legal



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DISTRIMEDICAL S.A.S.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Nota 1. Información general de la empresa

DISTRIMEDICAL S.A.S. es una empresa de carácter privado, constituida por escritura pública número 478 del mayo 31 de 2001 de la Notaria 25 de Medellín, con una vigencia de personería jurídica contemplada a término indefinido.

Tiene como objeto principal comercializar insumos de uso hospitalario, medicamentos y equipos biomédicos y en general cualquier producto para el cuidado de la salud.

Su domicilio principal es el municipio de Sabaneta Antioquia en la dirección calle 84 Sur 37 10 Bodega 118 kilómetro 1 Variante a Caldas.

Nota 2. Bases de elaboración

a) Marco Técnico Normativo

La Compañía presenta sus estados financieros separados, de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aplicables en Colombia (NCIF), establecidas mediante Ley 1314 de 2009 y reglamentadas a través del anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, mediante el cual se establece el marco técnico para los preparados de Información Financiera que conforman el grupo dos y que aplican la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2015.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base contable de acumulación (o devengo), según el cual una partida se reconocerá como activo, pasivo, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas

b) Declaración de cumplimiento de los estados financieros

Los estados financieros de **DISTRIMEDICAL S.A.S.**, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

Bases de medición

Los Estados Financieros al cierre de los ejercicios presentados han sido preparados sobre la base del costo histórico. Algunos instrumentos financieros, son medidos a su valor razonable al final de cada período de reporte. El costo histórico está generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios en la medición inicial.

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

El valor razonable de algunos activos y pasivos financieros se determina en una fecha cercana a la fecha de presentación de los estados financieros, para reconocimiento y revelación en los estados financieros y sus notas.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de **DISTRIMEDICAL S.A.S**; se valoran utilizando la moneda funcional del entorno económico principal en que la compañía opera, para ese caso el peso colombiano, esta además constituye la moneda de presentación de los estados financieros de la entidad.

Hipótesis de negocio en marcha

La Compañía elabora su información financiera atendiendo la hipótesis de negocio en marcha, según la cual, no se pretende liquidar la entidad o cesar sus actividades, ni existen obligaciones o condiciones financieras que hagan pensar que en los próximos doce meses la Compañía no continuará funcionando, evaluando de forma específica los factores que individual o colectivamente pueden generar dudas significativas sobre la presunción de negocio en marcha previstos en el decreto 2101 de 2016.

Adicionalmente, el decreto 854 del 3 de agosto de 2021 modificado por el decreto 1378 del 28 de octubre de 2021, ha establecido las alertas y criterios objetivos para medir deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia, los cuales han sido calculados y evaluados por la administración.

De acuerdo con los elementos anteriormente mencionados, para el cierre de los Estados Financieros del año 2022 la entidad concluyó que:

La entidad cumple la hipótesis de negocio en marcha, no existen incertidumbres materiales o condiciones que generen dudas significativas que impliquen hacer una revelación por parte de la gerencia en los Estados Financieros.

Adicionalmente al calcular los indicadores del decreto 854 de 2021 modificado por el decreto 1378 de 2021, los cuales permiten detectar alertas y criterios sobre deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia a informar por parte de los administradores, se concluye la Compañía no presenta deterioro patrimonial ni riesgo de insolvencia.

Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

La compañía presenta activos y pasivos en el estado de situación financiera con base en la clasificación corriente o no corriente.

Un activo o un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera que se realice o se pretenda vender o consumir en el ciclo normal de la operación
- Se mantiene principalmente con el propósito de negociar
- Se espera que se realice dentro de los doce meses posteriores al período de reporte
- Es efectivo o equivalente a menos que se restrinja el intercambio o se use para liquidar un pasivo durante al menos doce meses después del período de reporte
- En el caso de un pasivo no existe el derecho incondicional de diferir su liquidación durante al menos doce meses después del período de reporte

Los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

Uso de estimaciones y juicios

La elaboración de los estados financieros de **DISTRIMEDICAL S.A.S.** requiere que la administración de ésta realice algunos juicios y estimaciones, los cuales se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros. Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible, siguiendo lo estipulado en las NIIF PYMES cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas se ejecutará de manera prospectiva a partir de dicho momento, reconociendo el efecto del cambio en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Las estimaciones y juicios significativos realizados por la compañía son los siguientes:

- Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de los activos
- La vida útil y las propiedades, planta y equipo.
- Provisiones y contingencias
- Impuestos, Gravámenes y Tasas

La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 35%, por el método de causación, sobre la mayor entre la renta presuntiva o la renta líquida fiscal.

El efecto de las diferencias temporarias que impliquen el pago de un menor o mayor impuesto sobre la renta en el año corriente se contabiliza como impuesto diferido crédito o débito respectivamente a las tasas de impuestos vigentes cuando se revertan las diferencias, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y además para el activo, que en ese momento se generará suficiente renta gravable.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

Nota 3. Políticas Contables Significativas

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para todos los períodos presentados

3.1. Activos financieros

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

- **Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados**

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para negociar. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Los derivados también se clasifican como adquiridos para su negociación a menos que sean designados como coberturas. Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes.

Las inversiones en valores negociables se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base en su valor de mercado (valor justo).

- **Cuentas Por Cobrar Comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la venta que realiza la compañía en la razón de su objeto social.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento no superan los 150 días.

Deterioro de cuentas por cobrar comerciales.

Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la compañía 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 difícil recaudo. Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

Algunos indicios 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 liquidación o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago.

El deterioro se estima como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo. El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta deterioro (provisión) de cartera 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 el deterioro relacionado. La recuperación posterior de montos previamente registrados como castigo de cartera, se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

3.2. Inventario

Los inventarios comprenden los bienes y productos destinados a la comercialización de los mismos. El costo de los inventarios comprende el valor de compra, los derechos de importación y otros impuestos no recuperables, el costo del transporte, almacenamiento y otros costos directos atribuibles a la adquisición, neto de los descuentos y rebajas.

Los inventarios se valorizan a su costo o a su valor neto de realización, el que sea menor. La fórmula de costo corresponde al promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de las operaciones menos los gastos de ventas necesarios para llevar a cabo su realización.

La Gerencia evalúa periódicamente la desvalorización de los inventarios.

La desvalorización de los inventarios puede originarse por la obsolescencia, en la disminución del valor de mercado, o en daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable en el propósito de negocio. El efecto financiero de dicha desvalorización es que el monto invertido en los inventarios no podrá ser recuperado a través de la venta o el consumo de los mismos. La desvalorización de los inventarios se registra con cargo a resultados del período.

Las existencias por recibir se miden al costo por el método de identificación específica de la compra.

3.3. Propiedad Planta y Equipo

Los elementos de la cuenta propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo, o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, y otros similares. El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.

Los activos en etapa de construcción (obras en curso) se capitalizan como un componente separado de propiedades, planta y equipo. A su culminación y cuando se encuentran disponibles para su uso, el costo es transferido a la categoría adecuada. Las obras en curso no se deprecian.

Los costos de financiamiento incurridos en la adquisición o construcción de activos aptos (los que requieren de un tiempo para su construcción o elaboración), se capitalizan hasta el momento en que el activo esté en condiciones de entrar en servicio, independiente de la fecha en que sea trasladado a la respectiva cuenta de propiedades, planta y equipo.

A partir de esta ocurrencia los costos de financiamiento deben afectarse a los resultados del ejercicio.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, cuando aumenta la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; asimismo, es probable que generen un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo deben ser mantenidas en libros como sigue:

a) A su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, o

b) A su valor revaluado, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

La depreciación de las otras categorías de la cuenta propiedades, planta y equipo se reconoce como costo del servicio o gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

CUENTA	MÉTODO DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL
Edificaciones	Línea recta	40 años
Maquinaria y equipo	Línea recta	10 años
Vehículos	Línea recta	5 -10 años
Muebles y enseres	Línea recta	10 años
Equipos de computo	Línea recta	5 años

Los valores residuales y la vida útil estimada de la cuenta propiedades, planta y equipo se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedades, planta y equipo; de ser necesario, se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera.

Si el valor en libros de un activo es mayor que el valor recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable, reconociéndose el deterioro correspondiente.

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiro de bienes de propiedades, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo.

3.4. Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Ingresos por venta de bienes: Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado usualmente a la propiedad.



Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta. Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

3.5 Reconocimiento de costos y gastos

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

Nota 4. Efectivo y Equivalente de Efectivo

El saldo de disponible al 31 de diciembre comprende caja, bancos nacionales y derechos fiduciarios. Los rendimientos de la cuenta de ahorros y la cartera colectiva (fondos de inversión) se reconocen por el sistema de causación con cargo o abono a otros ingresos financieros:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Caja	550	550
Bancos	355.624	645.950
Fondos de Inversion colectiva a la vista	63.336	1.248.779
Total	<u>419.510</u>	<u>1.895.279</u>

Nota 5. Deudores Comerciales

El saldo de deudores para diciembre 31 se da por los siguientes conceptos:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Clientes nacionales	11.526.079	11.823.462
Partes relacionadas	4.450	799.037
Anticipos y avances	412.551	4.550.860
Incapacidades	-	154
Empleados	203.090	116.800
Anticipos de impuestos y contribuciones (1)	1.152.396	-
Deudores varios	345	1.674
Deterioro de deudores (2)	- 1.070.818	- 1.067.048
Sub-total	<u>12.228.091</u>	<u>16.224.939</u>
Menos: parte no corriente	-	-
Total corriente	<u>12.228.091</u>	<u>16.224.939</u>

	<u>31 de diciembre de</u>	
Anticipos de impuestos y contribuciones (1)	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Sobrante en liquidación privada	1.152.396	-
Total	<u>1.152.396</u>	<u>-</u>

	<u>31 de diciembre de</u>	
Deterioro de deudores (2)	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Saldo inicial 1 de enero	- 1.067.048	- 1.293.448
Deterioro del año	- 3.771	
Cartera dada de baja		214.849
Recuperacion de provision		11.551
Saldo final 31 de diciembre	<u>- 1.070.819</u>	<u>- 1.067.048</u>

El detalle por vencimientos de los saldos deudores no deteriorados, es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Ni vencidas ni deterioradas	5.713.685	8.709.048
Vencidas 31 – 60 días	2.925.425	833.774
Vencidas 61 – 90 días	1.269.513	809.299
Vencidas más de 91 días	1.617.456	1.471.341
Subtotal	<u>11.526.078</u>	<u>11.823.462</u>
Deterioro	- 1.070.819	- 1.067.048
Cuentas por cobrar netas	<u>10.455.260</u>	<u>10.756.414</u>

Nota 6. Inventarios

El saldo de inventarios al 31 de diciembre corresponde al valor de los insumos, materiales y suministros existentes en la bodega, los cuales fueron adquiridos para el desarrollo de la actividad principal de la empresa.

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Anticipos	-	-
Inventarios en tránsito	661.265	5.183.977
Mercancia no fabricada por la empresa	11.607.762	15.688.469
Total	12.269.027	20.872.446

Nota 7. Gastos pagados por anticipado

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Anticipos	-	-
Seguros	29.713	0
Total	29.713	0

Nota 8. Propiedades Planta y Equipo

Movimiento del costo de las PPE:

	<u>Terrenos</u>	<u>Construcciones y Edificaciones</u>	<u>Construcciones en curso</u>	<u>Equipo de oficina</u>	<u>Equipo de cómputo</u>	<u>Equipo médico científico</u>	<u>Equipo de Transporte</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1/1/2021	511,777	1,700,043	369,130	181,654	305,451	3,805	1,379,253	4,451,113
Compras	600,963	106,355	0	106,355	40,509	-	607,202	1,248,674
Retiros	-	-	369,130	-	-	-	626,505	995,635
Revaluaciones	745,732	562,105	-	-	-	-	-	1,307,837
Saldo al 31/12/2021	1,858,472	2,155,793	-	288,009	345,959	3,805	1,359,950	6,011,989
Compras	150,000	-	-	-	39,209	-	227,900	417,109
Retiros	-	-	-	-	-	-	177,900	177,900
Revaluaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31/12/2022	2,008,472	2,155,793	-	288,009	385,169	3,805	1,409,950	6,251,198

Movimiento de la depreciación acumulada:

	<u>Construcciones y Edificaciones</u>	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Equipo de oficina</u>	<u>Equipo de cómputo</u>	<u>Equipo médico científico</u>	<u>Equipo Transporte</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1/1/2021	-	268,935	-	122,477	170,299	3,171	435,260
Depreciación del año	-	37,850	-	165,443	175,660	723	427,211
Retiros	-	306,785	-	-	-	-	333,047
Ajuste por revaluaciones	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31/12/2021	0	-	-	287,920	345,959	3,894	529,424
Depreciación del año	-	21,749	-	-	3,985	-	113,858
Retiros	-	-	-	89	-	89	77,980
Ajuste por revaluaciones	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31/12/2022	-	21,749	-	288,009	349,944	3,805	565,302

COSTO NETO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Costo bruto	6.251.198	6.011.989
Depreciación acumulada	- 1.228.810 -	1.167.198
Deterioro de valor	-	-
Total	<u>5.022.388</u>	<u>4.844.791</u>

Nota 9. Obligaciones Financieras

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la compañía a través de créditos bancarios.

<u>Tipo de crédito</u>	<u>Tasa de interés EA</u>	<u>Corriente</u>		<u>No Corriente</u>	
		<u>31 de diciembre de</u>	<u>2.021</u>	<u>31 de diciembre de</u>	<u>2.021</u>
Cartas de crédito y giros financiados		411.513	8.191.176		
Crédito de tesorería		-	2.600.000		
Para capital de trabajo		4.000.000	75.000	-	-
Por arrendamientos financieros		264.938	292.724	1.617.883	1.908.156
Subtotal		<u>4.676.451</u>	<u>11.158.900</u>	<u>1.617.883</u>	<u>1.908.156</u>

Contratos de Arrendamiento Financiero

Los contratos de arrendamiento son para un periodo de cinco a diez años, con cuotas fijas mensuales. Los intereses son causados en la cuenta del gasto.

Nota 10. Acreedores Comerciales

El saldo de las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, corresponde a los siguientes conceptos.

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Proveedores nacionales	5.206.587	6.871.577
Proveedores del exterior	658.709	6.043.973
Costos y gastos por pagar	45.580	727.254
Dividendos por pagar	1.473.094	-
Retención en la fuente	204.737	85.980
Retenciones y aportes de nomina	28.663	31.765
Iva retenido	296	264
Ica retenido	15.798	4.574
Acreedores varios	30.850	30.334
Sub-total	7.664.314	13.795.720
Menos: parte no corriente	-	-
Total corriente	7.664.314	13.795.720

Nota 11. Impuestos, Gravámenes y Tasas

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de cada año incluye:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Impuesto de renta	-	602.305
Iva por pagar	238.446	46.241
Total	238.446	648.546

A continuación, se detalla el cálculo para la determinación del impuesto de renta:

IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE
31 de diciembre de

	<u>2.022</u>		<u>2.021</u>
Ganancia contable antes de impuesto de renta	3.587.442		11.803.915
Más: partidas no deducibles temporales			
Provisión de cartera en exceso de la fiscal	- 14.806	-	360.262
Menor valor depreciación fiscal	21.749		37.850
Menos: Partidas adicionales deducibles			
Gastos no contabilizados-		-	185.438
Menos: Ingresos no gravables temporales			
Ingresos por diferencia en cambio no realizada	- 542.071		-
Gastos Diferencia en cambio no realizada	67.586		807.135
Más (menos): partidas permanentes			
Intereses presuntivos	7.020		82
Ingresos no fiscales recuperacion provisiones	- 68.408	-	7.313
(Menor) o mayor valor depreciación			
50% Cuatro por mil	191.213		231.450
Impuestos tratados como descuento tributario	971.753		344.255
Perdida de otros activos	57.093		
Menor costo fiscal en venta de activos			91.023
Gastos de ejercicios anteriores	-		199
Multas y sanciones	20.459		5.930
Impuestos asumidos	13.802		476
Otros	-		404
Renta líquida gravable	4.312.831		12.769.705
Renta presuntiva			
Tasa de impuesto de renta	35%		31%
Impuesto de renta del año	1.509.491		3.958.608
Mas sobretasa 4%			-
Descuento tributario	- 485.877	-	172.127
Total Impuesto neto de renta del año	1.023.614		3.786.481
	-		-
Menos:			
Anticipos	-		-
Retenciones en la fuente	- 2.176.010	-	3.184.176
Saldo a favor año anterior	-		-
Mas Anticipos año siguiente			
Impuesto de renta a (favor) por pagar	- 1.152.396		602.305

Gasto por impuesto a las ganancias

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Impuestos Corrientes	1.023.614	3.786.481
Impuestos Diferidos	213.390	81.903
Total	1.237.004	3.868.384

Nota 11 A. Impuestos diferidos

<u>Concepto</u>	<u>Diferencia temporaria</u>	<u>31 de diciembre de 2022</u>		
		<u>Tasa</u>	<u>Impuesto diferido</u>	
			<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>
Terrenos	1.077.509	15%	-	161.626
Edificaciones y construcciones	2.134.044	35%	-	746.915
Obligaciones financieras	- 59.927	35%	20.974	-
Total			20.974	908.542

<u>Concepto</u>	<u>Diferencia temporaria</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>		
		<u>Tasa</u>	<u>Impuesto diferido</u>	
			<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>
Terrenos	1.077.509	10%	-	107.751
Edificaciones y construcciones	2.155.793	35%	-	754.528
Obligaciones Leasing por amortizar	- 3.019	35%	1.057	-
Obligaciones financieras	- 534.413	35%	187.045	-
			188.101	862.278

Variación	-	167.127	46.263
Variación neta			46.263

GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Variación Impuesto diferido activo	-	1.602
Incremento modelo de revaluación		378.685
Variación Impuesto diferido pasivo	46.263	462.190
Valor Gasto	213.390	81.903

Nota 12. Beneficios a empleados

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Beneficios de corto plazo:		
Cesantías	173.729	157.887
Intereses sobre las cesantías	20.931	18.333
Vacaciones	78.046	75.285
Total	<u>272.706</u>	<u>251.505</u>

Nota 13. Otros Pasivos

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Anticipos y Avances Recibidos		
De clientes	663	40.189
Total	<u>663</u>	<u>40.189</u>

Nota 14. Patrimonio

El capital accionario de la sociedad al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se compone de 28.580 acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de mil pesos (50.000) cada una. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Reserva Legal	223.863	223.863
Reservas para capital de trabajo	-	-
Total	<u>223.863</u>	<u>223.863</u>

De la utilidad neta del año existe la obligación de apropiar el 10% para la reserva legal hasta alcanzar, como mínimo, el 50% del capital suscrito. Esta reserva se puede usar para compensar pérdidas operacionales o distribuir a la liquidación de la sociedad.

Nota 15. Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias de los años terminados a diciembre incluyen:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Ingresos por actividades ordinarias		
Comercio al por mayor	76.043.533	108.899.911
Total	<u>76.043.533</u>	<u>108.899.911</u>

Nota 16. Costo de Ventas

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Costo de ventas		
Costo de venta y prestación de servicios	60.828.433	84.231.064
Total	<u>60.828.433</u>	<u>84.231.064</u>

Nota 17. Gastos de Administración

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Beneficios a los empleados	2.202.583	2.115.368
Honorarios	305.660	316.358
Impuestos	540.933	595.416
Contribuciones y afiliaciones	4.843	2.841
Seguros	110.928	126.876
Servicios	82.680	48.416
Gastos legales	16.109	28.028
Mantenimiento y reparaciones	243.979	505.311
Gastos de viaje	221.164	170.859
Depreciaciones	139.593	806.887
Diversos	112.944	414.169
Total	<u>3.981.417</u>	<u>5.130.529</u>

Nota 18. Gastos de Ventas

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Beneficios a los empleados	1.877.303	1.848.153
Honorarios	39.866	53.621
Impuestos	1.044.888	417.377
Arrendamientos	180.141	121.465
Seguros	112.124	194.369
Servicios	1.231.292	1.115.739
Gastos legales	9.455	6.766
Mantenimiento y reparaciones	294.379	622.717
Gastos de viaje	70.900	35.546
Diversos	500.453	926.682
Deterioro	3.771	19.243
Total	<u>5.364.572</u>	<u>5.361.678</u>

Nota 19. Ingresos y Gastos Financieros

Ingresos financieros	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Intereses	48.404	7.054
Diferencia en cambio	719.534	266.009
Total	<u>767.938</u>	<u>273.063</u>

Egresos financieros	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Gastos Bancarios	5.638	10.260
Comisiones bancarias	79.990	139.039
Intereses	782.588	499.477
Diferencia en cambio	2.107.784	1.465.196
Otros	90	43
Total	<u>2.976.090</u>	<u>2.114.014</u>

Nota 20. Otros Ingresos y Otros Gastos

Ganancias	31 de diciembre de	
	2.022	2.021
Servicios	10	-
Utilidad en venta de Propiedad planta y equipo	-	7.310
Recuperaciones	68.446	14.759
Indemnizaciones	12.004	4.410
Otras	2.747	1.956
Total	83.207	28.436

Pérdidas	31 de diciembre de	
	2.022	2.021
Pérdida en venta y retiro de bienes	122.464	548.025
Gastos de ejercicios anteriores	-	199
Gastos extraordinarios	13.720	5.176
Impuestos asumidos	82	476
Multas, sanciones y litigios	20.459	5.930
Otros	-	404
Total	156.725	560.209

GANANCIA POR ACCIÓN

El resultado por acción básica (no hay acciones diluidas) se calcula dividiendo la utilidad (o pérdida) atribuible a los accionistas de la Compañía entre el promedio ponderado de las acciones comunes en circulación en el año.

La utilidad por acción y su cálculo es el siguiente:

	31 de diciembre de	
	2.022	2.021
Utilidad (pérdida) del período	2.350.437	7.935.531
Promedio ponderado de las acciones en circulación	28.580	28.580
Utilidad (pérdida) por acción (en pesos)	82.240,64	277.660,28

Informe del Revisor Fiscal

A los miembros de la Asamblea General de Accionistas de:

Distrimedical S.A.S

Opinión favorable

He auditado los estados financieros Individuales de la sociedad **Distrimedical S.A.S** (En adelante La Entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2022, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad fueron tomados fielmente de los libros y presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales el estado de situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2022, así como sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el anexo No 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2021 fueron auditados por mí y sobre los mismos expresé una opinión favorable el 15 de marzo de 2022.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, que incorpora las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión favorable.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo No 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

La dirección y el gobierno corporativo también son responsables de la implementación y mantenimiento del control interno que consideren necesario para que los Estados Financieros se presenten libres de incorrección material.

En la preparación de los estados financieros Individuales, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con las explicaciones relacionadas con la hipótesis de negocio en marcha y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la

dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros Individuales.

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

También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros Individuales, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunicué a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Además, informo que durante el año 2022, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros Individuales, y la Entidad ha efectuado la

liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de Asamblea y Junta Directiva

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio los parámetros y formas establecidos en la firma de auditoría.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que:

1. Permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad.
2. Proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo No 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo.
3. Proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Asamblea y

Junta Directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

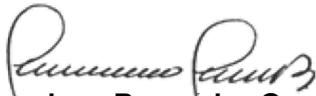
Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en los modelos de evaluación utilizados.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Francisco Bermúdez Ocampo'.

Francisco Bermúdez Ocampo

Revisor Fiscal

T.P. No29494-T

Designado por Bermúdez y Correa Asociados S.A.S.

Carrera 16 12 Sur 99 Int. 1001 Medellín Colombia

15 de marzo de 2023