

MACROMED SAS
NIT. 830.107.855-2
Estado de Situación Financiera a 31 de Diciembre de 2022 - 2021
(Expresado en pesos Colombianos)

ACTIVOS		2022	2021
Activo Corriente			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	137.577.876	2.315.154.658
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR (CORRIENTES)	5	14.015.480.254	10.545.141.691
INVENTARIOS CORRIENTES	8	3.120.553.696	2.106.441.671
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES, CORRIENTE	6	31.363.325	24.313.000
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES (INVERSIONES)	4	9.047.145.719	7.830.716.841
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	7	135.881.367	72.889.123
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		26.488.002.236	22.894.656.984
Activo No Corriente			
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		-	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9	15.036.901.307	14.705.684.217
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA	10	75.539.681	29.146.136
INVERSIONES CONTABILIZADAS UTILIZANDO EL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN		-	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		682.509.306	682.509.306
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		15.794.950.294	15.417.339.659
TOTAL ACTIVO		42.282.952.529	38.311.996.642
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	13	451.997.736	380.575.758
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	12	13.087.755.452	9.799.486.374
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES, CORRIENTE	14	148.843.200	200.603.000
OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	11	15.158.770	430.094.170
TOTAL PASIVO CORRIENTE		13.703.755.157	10.810.759.302
Otros Pasivos			
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES			
PASIVOS CONTINGENTES Y PROVISIONES	15	24.051.790	11.406.741
PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	15	591.476.629	591.476.629
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	15	2.369.279.373	683.184.156
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.984.807.792	1.286.067.526
TOTAL PASIVO		16.688.562.949	12.096.826.828
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	17	1.640.000.000	1.640.000.000
RESERVAS	17	185.000.000	185.000.000
UTILIDAD DEL EJERCIO	17	176.174.914	3.031.188.754
GANANCIAS ACUMULADAS	17	13.260.965.067	11.026.731.462
AJUSTES BALANCE DE APERTURA	17	10.332.249.599	10.332.249.599
TOTAL PATRIMONIO		25.594.389.580	26.215.169.814
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		42.282.952.529	38.311.996.642


ALEXANDER NERA MEDINA
REPRESENTANTE LEGAL


WILSON CARDONA VAQUERO
REVISOR FISCAL
TP 76898-T


DAYANA PAOLA GONZÁLEZ PULIDO
CONTADOR PÚBLICO
TP 133782-T

MACROMED SAS
NIT. 830.107.855-2
Estado de Resultados Integral a 31 de Diciembre del 2022 - 2021
(Expresado en pesos Colombianos)

Estado de resultado integral a 31 Diciembre 2022

		2022	2021
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	18	11.199.877.938	11.083.947.863
DEVOLUCION EN VENTAS	18	256.154.665	-
Total Ingresos Operacionales		10.943.723.273	11.083.947.863
COSTOS DE INVENTARIOS	19	5.274.488.420	4.847.544.965
Total Costos		5.274.488.420	4.847.544.965
UTILIDAD BRUTA		5.669.234.853	6.236.402.898
GASTOS DE ADMINISTRACION	21	4.980.417.257	5.798.533.534
Total Gastos de Administracion		4.980.417.257	5.798.533.534
GASTOS OPERACIONALES DE VENTA	22	160.475.413	212.840.623
Total Gastos Operacionales de Venta		160.475.413	212.840.623
UTILIDAD OPERACIONAL		528.342.183	225.028.741
INGRESOS FINANCIEROS	20	201.862.263	83.435.065
OTROS INGRESOS	20	260.324.549	3.688.070.756
Total Ingresos No Operacionales		462.186.811	3.771.505.820
GASTOS NO OPERACIONALES	23	490.167.080	820.570.484
Total Gastos No Operacionales		490.167.080	820.570.484
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		500.361.914	3.175.964.077
IMPUESTO DE RENTA		324.187.000	144.775.323
Total Impuesto		324.187.000	144.775.323
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO		176.174.914	3.031.188.754

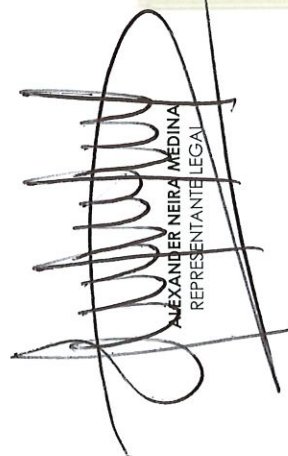
ALEXANDER NEIRA MEDINA
REPRESENTANTE LEGAL

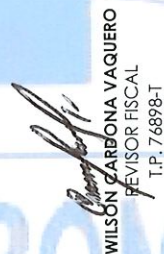
WILSON CARDONA VAQUERO
REVISOR FISCAL
TP 76898-T

DAYANA PAOLA GONZALEZ PULIDO
CONTADOR PUBLICO
TP 133782-T

MACROMED SAS
NIT. 830.107.855-2
Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de Diciembre de 2022 - 2021
(Expresado en pesos Colombianos)

Estado de cambios en el patrimonio a 31 de Diciembre 2022	APORTES SOCIALES	RESERVAS	RESULTADOS DE EJERCICIOS			TOTAL
			Ganancia o pérdida en adopción NIIF 1ª vez.	Ganancia o pérdida del Ejercicio	Ganancia o pérdida acumulada	
Estado de cambios en el patrimonio a 1 de enero 2022	1.640.000.000	185.000.000	10.332.249.599	3.031.188.754	11.026.731.462	26.215.169.814
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio						
Incrementos (disminuciones) por ajustes no contabilizados						
Dividendos por Pagar						
Apropiación de Reservas				(3.031.188.754)	2.234.233.605	
Reclasificación de Utilidades				176.174.914		
Utilidades o pérdidas del Ejercicio						
Estado de cambios en el patrimonio a Diciembre 2022	1.640.000.000	185.000.000	10.332.249.599	176.174.914	13.260.965.067	25.594.389.580

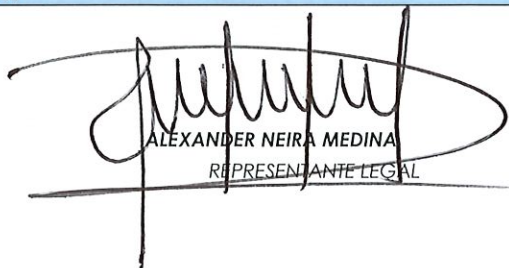

ALEXANDER NEIRA MEDINA
 REPRESENTANTE LEGAL


WILSON CARDONA VAQUERO
 REVISOR FISCAL
 T.P. 7.6898-T


DAYANA PAOLA GONZALEZ PULIDO
 CONTADOR
 T.P. 133782-T

Estado de Flujo de Efectivo a 31 de Diciembre de 2022 - 2021
(Expresado en pesos Colombianos)

Estado de flujo de efectivo a Diciembre 2022	2022	2021
Actividades de operación		
(+/-) Ganancia (pérdida)	176.174.914	3.031.188.754
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	0	0
(+/-) Ajustes por Adopción por Primera Vez	0	0
(+) Ajustes por provisiones	0	0
(+/-) Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	0	0
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	0	0
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	176.174.914	3.031.188.754
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	-1.014.112.025	295.630.027
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	-3.470.338.563	8.197.935.989
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en Intangibles	-46.393.545	-
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en Otros Activos No Financieros	-70.042.569	141.421.591
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	3.288.269.078	-2.884.827.789
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de Dividendos por Pagar	-	-
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en Pasivo por Impuestos	-51.759.800	-19.733.331
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en Beneficios a Los Empleados	71.421.978	-55.557.013
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en Impuesto Diferido	0	423.153.198
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-729.579.160	-6.789.934.767
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-2.022.534.606	-691.912.095
Actividades de inversión		
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en Inversiones	(331.217.090)	-333.009.573
(+) Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	-	-
(-) Compras de propiedades, planta y equipo	-	-
(+) Importes procedentes de ventas de Propiedades de Inversión	-	-
(-) Compras de Propiedades de Inversión	-	-
(+) Intereses recibidos	-	-
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(331.217.090)	-333.009.573
Actividades de financiación		
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en Otros pasivos Financieros	-	-
(-) Reembolsos de préstamos	-	-
(-) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	-	-
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno	-	-
(-) Dividendos pagados	-	-
(-) Intereses pagados	-	-
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	-	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	-2.177.576.782	2.006.267.086
(+/-) Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	-2.177.576.782	2.006.267.086
	0	0
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	2.315.154.658	308.887.573
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	137.577.876	2.315.154.658
Diferencia	0	0

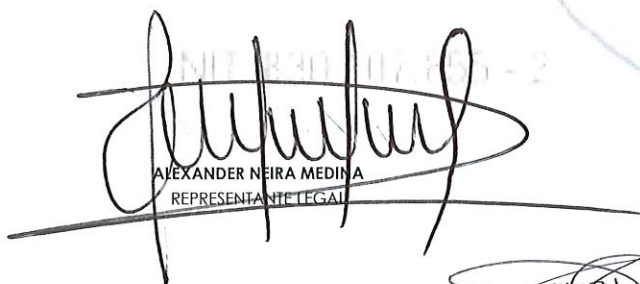

ALEXANDER NEIRA MEDINA
REPRESENTANTE LEGAL


WILSON CARDONA VAQUERO
REVISOR FISCAL
TP 76898-T

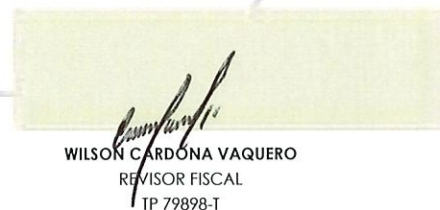

DAYANA PAOLA GONZÁLEZ PULIDO
CONTADOR PUBLICO
TP 133782-T
4

MACROMED SAS
NIT. 830.107.855-2
INDICADORES A 31 DICIEMBRE DE 2022 - 2021
(Expresado en pesos Colombianos)

		2022		2021	
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Cte - Pasivo Cte	<u>26.488.002.236</u> 13.703.755.157	12.784.247.078	<u>22.894.656.984</u> 10.810.759.302	12.083.897.682
INDICE DE LIQUIDEZ	<u>Activo Cte</u> <u>Pasivo Cte</u>	<u>26.488.002.236</u> 13.703.755.157	1,93	<u>22.894.656.984</u> 10.810.759.302	2,12
INDICE DE ENDEUDAMIENTO	<u>Total Pasivo</u> <u>Total Activo</u>	<u>16.688.562.949</u> 42.282.952.529	39%	<u>12.096.826.828</u> 38.311.996.642	32%
RAZON DE COBERTURA DE INTERESES	<u>Utilidad Operacional</u> <u>Gastos Financieros</u>	<u>528.342.183</u> 490.167.080	1,08	<u>225.028.741</u> 820.570.484	0,27
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	<u>Utilidad Operacional</u> <u>Total Patrimonio</u>	<u>528.342.183</u> 25.594.389.580	2,06%	<u>225.028.741</u> 26.215.169.814	0,86%
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	<u>Utilidad Operacional</u> <u>Total Activo</u>	<u>528.342.183</u> 42.282.952.529	1,25%	<u>225.028.741</u> 38.311.996.642	0,59%
PRUEBA ACIDA	<u>Activo Cte - Inventarios</u> <u>Pasivo Cte</u>	<u>26.456.638.911</u> 13.703.755.157	1,93	<u>22.870.343.984</u> 10.810.759.302	2,12
MARGEN DE UTILIDAD	<u>Utilidad bruta</u> <u>Ventas Netas</u>	<u>5.669.234.853</u> 10.943.723.273	0,52	<u>6.236.402.898</u> 11.083.947.863	0,56


ALEXANDER NEIRA MEDINA
REPRESENTANTE LEGAL


DAYANA PAOLA GONZALEZ PULIDO
CONTADOR PUBLICO
TP 133782-T


WILSON CARDONA VAQUERO
REVISOR FISCAL
TP 79898-T



NIT. 830.107.855 - 2



Revelaciones a los Estados Financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 comparativos con el año 2021.

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	4
2.1 NORMAS CONTABLES APLICADAS	4
<u>LA COMPAÑÍA APLICA LOS SIGUIENTES LINEAMIENTOS DE ACUERDO CON LEYES Y OTRAS NORMAS VIGENTES EN COLOMBIA:.....</u>	
2.2 BASES DE PREPARACIÓN	5
2.3 RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	5
2.3.1 BASE DE CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN	5
2.3.2 IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD	5
2.3.3 MONEDA FUNCIONAL Y PRESENTACIÓN.....	6
2.3.4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6
2.3.5 INSTRUMENTOS FINANCIEROS	6
2.3.6 INVENTARIOS	10
2.3.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	11
2.3.8 ACTIVOS INTANGIBLES	13
2.3.9 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	13
2.3.10 IMPUESTO SOBRE LA RENTA	14
2.3.11 ARRENDAMIENTOS	16
2.3.12 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	16
2.3.13 PROVISIONES	16
2.3.14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	17
2.3.15 RECONOCIMIENTO DE GASTOS	18
2.4 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS	18
3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	19
4. INVERSIONES CONTABILIZADAS UTILIZANDO EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN	20
5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	20
6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	21
7. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	21
8. INVENTARIOS	21

<u>9. PROPIEDAD, PLATA Y EQUIPO.....</u>	<u>22</u>
<u>10. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA.....</u>	<u>23</u>
<u>11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES</u>	<u>23</u>
<u>12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</u>	<u>24</u>
<u>13. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.....</u>	<u>24</u>
<u>14. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....</u>	<u>25</u>
<u>15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS.....</u>	<u>25</u>
<u>16. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y AUTORRETENCIONES EN VENTAS.....</u>	<u>26</u>
<u>17. PATRIMONIO.....</u>	<u>26</u>
<u>18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....</u>	<u>26</u>
<u>19. COSTO DE VENTAS</u>	<u>27</u>
<u>20. OTROS INGRESOS.....</u>	<u>27</u>
<u>21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</u>	<u>28</u>
<u>22. GASTOS DE VENTAS</u>	<u>28</u>
<u>23. GASTOS FINANCIEROS Y OTROS</u>	<u>29</u>
<u>24. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA</u>	<u>29</u>

1. INFORMACIÓN GENERAL

Macromed SAS en adelante (Macromed) es una Compañía privada con domicilio en la ciudad de Bogotá en la Carrera 56 # 5c-38 de Bogotá D.C. dedicada a importación, fabricación y comercialización de medicamentos, insumos médicos, productos medicinales y sus derivados, material médico quirúrgico, productos para imagenología, laboratorio clínico odontología, cirugía terapias, oftalmología, y en general todo lo relacionado con el suministro de productos para satisfacer el mercado de la salud.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Normas Contables Aplicadas

MACROMED SAS. preparó sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NIIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el decreto 2131 del 2016. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2015.

La Compañía aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

Libro 2 del Decreto 2420 de 2015, según modificaciones incluida en el Decreto 2496 de 2015:

- Artículo 11 - Vigencias (modificación al artículo 2.1.2 de la parte 1 del libro 2): Establece la aplicación del artículo 35 de la Ley 222; las participaciones en subsidiarias deben reconocerse en los estados financieros individuales (separados) de acuerdo con el método de participación.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados.

2.2 Bases de Preparación

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera:

- Los instrumentos financieros con efecto en resultados son medidos al valor razonable.
- Los inmuebles serán medidos al valor razonable

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos.

2.3 Resumen de las Políticas Contables Significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros individuales, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

Las políticas contables han sido aplicadas consistentemente por MACROMED SAS.

2.3.1 Base de contabilidad de causación

MACROMED SAS elabora sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo), excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo.

2.3.2 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

2.3.3 Moneda funcional y presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad. Los estados financieros individuales se presentan "en pesos colombianos", que es la moneda funcional de la Compañía y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.3.4 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que MACROMED SAS tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal

Se consideran equivalentes de efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo conocida con alto grado de certeza al momento de la imposición, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, con vencimientos hasta tres meses posteriores a la fecha de las respectivas imposiciones y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo.

Para propósitos de presentación del estado de situación financiera, el efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos.

Si la entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo. Al cierre no se tienen efectivos restringidos.

2.3.5 Instrumentos Financieros

Activos financieros

Clasificación

MACROMED SAS clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a. Efectivo;
 - b. Instrumento de patrimonio de otra entidad;
 - c. Derecho contractual.
 - d. A recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
- ii. A intercambiar activos o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad;
 - iii. Un contrato que será o podrá se liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio y en función del cual la compañía está o puede estar obligada a recibir un número variable de sus instrumentos de patrimonio propios.

Se clasificarán como activos financieros a valor razonable con cambios a resultados, aquellas inversiones en instrumentos de patrimonio (Inversiones en acciones) de los cuales no existe control conjunto, control o influencia significativa.

Se clasificarán como activos financieros al Costo amortizado, inversiones en el cual se reciba interés en fechas específicas de tiempo e importes de capital.

Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales a recibir efectivo. Estos activos financieros dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Reconocimiento y medición

Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción (valor de la factura). Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así,

se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Activos financieros al costo amortizado

Comprenden inversiones renta fija de los cuales se espera un pago determinable de intereses y capital. Se reconocen inicialmente precio de la negociación más cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado

MACROMED SAS evaluará al final de cada ejercicio mensual si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pago o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

En caso de presentarse excepciones por particularidades de los negocios y/o acuerdos con los pagadores, se llevará dichas excepciones al comité de cartera que se encargará de evaluar los casos presentados, a fin de aprobar según su criterio la exención del cálculo del deterioro por impago. Las decisiones del comité de cartera quedaran registradas en actas independientes.

Pasivos financieros

Clasificación

MACROMED SAS clasifica sus pasivos financieros en las siguientes categorías:

- a) Una obligación contractual:
 - i. De entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
 - ii. De intercambiar activos o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o
- b) Un contrato que será o pueda ser liquidado con los instrumentos de patrimonio de la entidad, y en función del cual la entidad está o puede estar obligada a entregar un número variable de sus instrumentos de patrimonio propios.

Reconocimiento y medición

Obligaciones Financieras

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, la mejor evidencia de este valor es el precio de la transacción (valor del desembolso) menos cualquier costo de transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado.

Los honorarios, estudios de crédito, o cualquier desembolso necesario para que surja el pasivo financiero se considerará costo de transacción.

Cuentas por pagar y proveedores

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de 360 días. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a 360 días se presentan como pasivos no corrientes y deben ser medidos por su valor actual y cualquier diferencia que surja se cargará a resultados.

2.3.6 Inventarios

Los inventarios se miden al menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Las contingencias de pérdida del valor de los inventarios se reconocen mediante deterioro para ajustarlos a su valor neto de realización.

Los inventarios de MACROMED SAS son Medicamentos e Insumos hospitalarios que se utilizan para el trato de paciente, se valorizan con el método de precio de compra más reciente el cual incluye los siguientes rubros:

Precio de compra a los proveedores Nacionales de acuerdo con los términos de negociación con cada proveedor, menos los descuentos otorgados por los proveedores sobre dichas compras obtenidos mediante descuentos a pie de factura o nota crédito.

Precio de compra a los proveedores internacionales de acuerdo a los términos de negociación con cada proveedor, valorizados a la tasa representativa del mercado especificada en la declaración de importación, menos los descuentos otorgados por los proveedores sobre dichas compras obtenidos mediante descuentos a pie de factura o nota crédito.

Todos los gastos generados en el puerto de embarque.

Transporte (Fletes) internacionales y Seguros

Gastos en el puerto de destino

Aranceles

Gastos de Nacionalización y Transporte Interno hacia el Centro de Distribución.

Todos los gastos de almacenamiento del producto y transporte generados para entregar el producto a los pacientes no hacen parte del costo del producto, y son considerados como gastos de Venta.

Posteriormente el inventario deberá ser valorado al menor entre el costo y el valor neto realizable (VNR). La comparación del costo y el Valor Neto Realizable (VNR) deberá efectuarse partida por partida, o entre grupos de

partidas similares.

MACROMED SAS determinará el VNR de sus inventarios por lo menos al cierre de cada periodo anual o antes si se conociera de indicadores internos y externos que reflejaran una disminución significativa frente al costo de compra o costo histórico.

El valor neto realizable estará basado en el precio de venta estimado menos cualquier costo adicional a ser incurrido hasta el término y la disposición.

El costo de los inventarios se determina usando el método Precio Promedio Ponderado (PPP), el valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio y cuando las condiciones del mercado ocasionen que el costo supere el valor neto realizable, se registrara una estimación del deterioro por la diferencia entre los valores (Costo PPP – Valor Neto Realizable), igualmente se realizara revisiones periódicas de los inventarios para verificar indicios de deterioro y de esta forma reconocer los ajustes por deterioro

2.3.7 Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas. Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación. Cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se registra contra los resultados del año.

El costo inicial de estos activos comprende su precio de compra, incluyendo impuestos de aduana e impuestos de compra no-rembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso. Los gastos incurridos después de que los activos fijos han sido puestos en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan normalmente a los resultados del período en que se incurren.

Cuando partes significativas de un elemento de las propiedades, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como elementos separados (componentes importantes) de propiedades, planta y equipo.

Costos posteriores. El costo de reemplazar parte de un elemento de las propiedades, planta y equipo se capitaliza, si es probable que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de las propiedades, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación. La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades, planta y equipo. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Concepto	Depreciación a:
Edificios	20 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Cómputo y Comunicación	5 años
Flota y equipo de transporte	10 años

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas

Medición posterior al reconocimiento inicial

Método del costo: La entidad medirá las propiedades planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

2.3.8 Activos intangibles

Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

La amortización se registra con el fin de distribuir el costo de los intangibles menos sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas, utilizando el método lineal. Las siguientes vidas útiles son utilizadas para la amortización de los intangibles:

Concepto	Vida Útil (En Años)
Software	Durante el tiempo del beneficio adquirido
Licencias de Antivirus	Durante 1 año
Licencias de Office	Durante 1 año

Si hay indicadores de que ha habido un cambio significativo en la tasa de amortización o el valor residual de un activo, la amortización de ese activo se revisa de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2.3.9 Deterioro del valor de los activos

En cada fecha de reporte, los activos financieros y no financieros que no fueron medidos a valor razonable se revisan para determinar si hay indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro. Si hay indicadores de un posible deterioro, el importe recuperable de un activo afectado (o grupo de activos relacionados) se calcula y se compara con su valor contable.

Si el importe recuperable estimado es inferior, el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado, y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

Si una pérdida por deterioro de valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero no por el exceso del importe que se habría determinado de no haberse reconocido la pérdida por

deterioro para el activo (grupo de activos relacionados) en ejercicios anteriores.

La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

2.3.10 Impuesto sobre la renta

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto sobre la renta y complementarios del periodo a pagar y el resultado de los impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y se incluyen en el resultado, excepto cuando se relacionan con partidas en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, caso en el cual, el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, respectivamente.

Impuestos corrientes

El impuesto corriente es la cantidad por pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios, MACROMED SAS hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias).

MACROMED SAS solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y su base fiscal correspondiente (conocido como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a los períodos en los que se espera que el activo por impuestos diferidos se realizará o el pasivo por impuesto diferido se liquidará, sobre la base de las tasas de impuestos que han sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a finales del periodo de referencia.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal, o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero MACROMED SAS pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha de esperada de realización o liquidación.

2.3.11 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos comerciales. Los cánones para pagar por arrendamientos comerciales son registrados al resultado del periodo durante la vigencia del contrato de arrendamiento.

En la fecha de presentación de estos estados financieros comparativos MACROMED SAS solo tiene celebrados contratos de arrendamiento comercial.

2.3.12 Beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados de corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

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

Indemnizaciones por despido

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando MACROMED SAS no puede retirar la oferta relacionada con los beneficios o cuando MACROMED SAS reconoce los costos para una reestructuración, lo que ocurra primero. Si no se espera liquidar los beneficios en su totalidad dentro de los 12 meses posteriores al término del período sobre el que se informa, estos se descuentan.

2.3.13 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando MACROMED SAS tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que MACROMED SAS tenga que liquidar la obligación y se puede realizar una estimación fiable de la obligación.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del importe requerido para liquidar la obligación presente al final del periodo de referencia, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación.

2.3.14 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos, costos y gastos se registran con base en el principio de acumulación y devengo.

Los ingresos provenientes de actividades ordinarias de la Compañía se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.

Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando:

- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que MACROMED SAS reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos ya incurridos, así como, los que quedan por incurrir hasta completar la prestación del servicio, puedan ser medidos con fiabilidad.

MACROMED SAS reconocerá ingresos de actividades ordinarias por los siguientes conceptos:

- Prestación de servicios de desarrollo de software a la medida, consultoría en software, interventorías a proyectos de software, aseguramiento de calidad a proyectos de software, entre otros.
- Productos (soporte y mantenimiento a sistemas de información, implementación de productos, licenciamiento de productos, entre otros)

Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a MACROMED SAS y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Los siguientes criterios

específicos de reconocimiento también deben cumplirse antes de reconocer ingresos.

Ingreso por venta de bienes

Los ingresos por venta son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento de la entrega física de los bienes.

2.3.15 Reconocimiento de Gastos

MACROMED SAS reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

Costos de financiamiento

Todos los costos por intereses se reconocen en resultados en el período en que se incurren.

2.4 Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF requiere la elaboración y consideración, por parte de la Compañía, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

Los supuestos claves relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que

se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

La Compañía ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

- La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros y/o con riesgo significativo, se describe en las siguientes notas:

- Cartera: Modelo de deterioro
- Propiedad planta y equipo: Vida útil y valor residual

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que MACROMED SAS tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

DETALLE	2022	2021
CAJA	9.194.013	9,000,000
BANCOS CUENTA CORRIENTE	63.737.917	2.246.167.546
BANCO CUENTA DE AHORROS	64.645.946	59.987.112
TOTAL, EFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFECTIVO	137.577.876	2.315.154.658

Macromed SAS para el cierre Fiscal 2022 presenta restricción en sus cuentas bancarias corrientes y de ahorro. Si la entidad posee uso restringido sobre

algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo.

4. Inversiones contabilizadas utilizando el método de participación

Macromed SAS posee el 99% de participación en la compañía NP MEDICAL IPSA SAS la cual es registrada por el Método de Participación Patrimonial.

DETALLE	2022	2021
NP MEDICAL IP SAS	4.673.494.539	5,458,265,113
BANCO BILBAO VIZCAYA	4.373.651.180	2,372,451,728
TOTAL, INVERSION CONTABILIZADA POR EL METODO DE PARTICIPACION	9.047.145.719	7,830,716,841

Con el banco Bilbao Vizcaya se tiene una inversión representada en un fondo de inversión con un valor inicial de \$2.500.000.000

5. Cuentas Comerciales por Cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas corrientes por cobrar a clientes reveladas en los párrafos anteriores incluyen los montos que están vencidos al final del periodo sobre el que se informa, para los cuales MACROMED SAS no ha reconocido ningún deterioro dado que no ha habido cambios significativos en la calidad crediticia y los importes; la administración la estima recuperable.

DETALLE	2022	2021
CLIENTES	5.690.883.878	3,893,327,282
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	6.196.878.170	2,685,184,412
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS	23,748,211	23,748,211
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	885.888.213	784,838,263
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	1.550.980	2,964,090
DEUDORES VARIOS	1.035.535.104	2,897,834,144
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	5.878.843.594	5,849,339,585
DETERIORO DE CARTERA	-5.697.847.896	-5,592,094,296
TOTAL, CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS	14.015.480.254	10,545,141,691

6. Activos por Impuestos corrientes

En concordancia con el párrafo 29.5 de la NIIF para PYMES se debe reclasificar la cuenta denominada anticipo de impuestos y contribuciones como activos por impuestos corrientes, en la cual se debe distinguir los anticipos de impuestos de renta de otros impuestos.

DETALLE	2022	2021
SOBRANTES EN LIQUIDACION	31.363.325	24,313,000
TOTAL, ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	31.363.325	24,313,000

7. Otros Activos no Financieros

Este rubro está compuesto por el inventario de papelería y elementos de consumo interno para el manejo y utilización interna del negocio.

DETALLE	2022	2021
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS		
UTILES Y PAPELERIA	135.881.367	72,889,123
TOTAL, OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	135.881.367	72,889,123

8. Inventarios

El saldo correspondiente a los Inventarios comprende todos aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos renovables y no renovables, para ser utilizados en procesos de transformación, consumo, alquiler o venta dentro de las actividades propias del giro ordinario de los negocios de la compañía.

El saldo correspondiente a los Inventarios comprende todos aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos renovables y no renovables, para ser utilizados en procesos de transformación, consumo, alquiler o venta dentro de las actividades propias del giro ordinario de los negocios de la compañía.

DETALLE	2022	2021
INVENTARIO DE MEDICAMENTOS	2.617.985.161	2,386,849,743
INVENTARIO DE MÉDICO QUIRÚRGICO	285.368.613	465,162,161
INVENTARIOS OTROS PRODUCTOS	181.107.016	0
INVENTARIO DE EQUIPOS	36.092.906	37,458,493
PROVISIÓN INVENTARIO OBSOLESCENCIA	-	-783,028,726
TOTAL, INVENTARIOS CORRIENTES	3.120.553.696	2,106,441,671

Las disminuciones físicas o monetarias, como merma, deterioro, obsolescencia o disminución del precio de venta de los inventarios, se tuvo en cuenta para el cálculo de la provisión para amparar dichos eventos. El cálculo de la provisión se realiza mediante criterios técnicos que permiten determinar su razonabilidad de acuerdo con la naturaleza del inventario.

9. Propiedad, Plata y Equipo

Al 31 de diciembre de 2022 y diciembre 2021, la Gerencia de MACROMED SAS consideró que no existen indicios de tipo operativo y/o económico que indiquen que el valor neto registrado de las propiedades, planta y equipos no pueda ser recuperado.

Sobre los activos no existen restricciones ni pignoraciones o entregas en garantía de obligaciones.

DETALLE	2022	2021
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS	2.527.348.357	2,526,619,000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	11.816.692.000	11,815,879,000
MAQUINARIA Y EQUIPO	6.103.458.700	5,487,586,071
EQUIPO DE OFICINA	367.072.386	355,299,777
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	813.841.931	729,229,149
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	461,777,904	461,777,904
ARMAMENTO DE VIGILANCIA	43.688.414	7,406,690
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-7.096.978.386	-6.678.113.374
TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	15.036.901.307	14,705,684,217

10. Activos intangibles distintos de la Plusvalía

DETALLE	2022	2021
DERECHOS	-	-
LICENCIAS DE SOFTWARE	75.539.681	29,146,136
TOTAL, OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	75.539.681	29,146,136

11. Otros pasivos financieros corrientes

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, mediante la obtención de recursos en efectivo con establecimientos financieros o bancarios con destino a capital de trabajo y a los programas de inversión establecidos por la gerencia de la compañía, estas obligaciones las clasificamos a corto plazo puesto que tomamos los préstamos a seis meses.

DETALLE	2022	2021
OBLIGACIONES FINANCIERAS	-	20,373,974
CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	-	409,720,196
OTRAS OBLIGACIONES	15.158.770	
TOTAL, OBLIGACIONES FINANCIERAS	15.158.770	430,094,170

De acuerdo con los criterios de la sección 11 Instrumentos Financieros Básicos las obligaciones financieras de MACROMED SAS corresponden a transacciones de financiación las cuales se clasifican como Pasivo Financiero considerando que la entidad tiene la obligación contractual de entregar efectivo a otra en los términos contractualmente pactados.

MACROMED SAS no tiene previsto celebrar programas de reestructuración de sus acreencias.

La amortización de las obligaciones financieras de MACROMED SAS se realiza en la fecha de vencimiento.

Ninguna de las obligaciones financieras se encuentra en mora.

12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de cuentas por pagar registrado a 31 de diciembre del 2022 está representado por obligaciones contraídas por la entidad, originadas de la adquisición de bienes y servicios, descuentos a particulares, gastos de viaje, servicios aduaneros, corretaje y cajas menores.

DETALLE	2022	2021
PROVEEDORES NACIONALES	3.863.799.226	4,130,799,761
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	4.950.398.516	931,604,134
DEUDAS CON ACCIONISTAS	294.152	478,589,998
DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR	4,160,575,373	4,160,575,373
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	29.232.221	24,852,079
ACREEDORES VARIOS	83.455.964	73,065,029
TOTAL, CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	13.087.755.452	9,799,486,374

Los pasivos reconocidos como costos y gastos por pagar se reconocerán como instrumentos financieros considerando que cumplen con los criterios de definición según lo requerido en el párrafo 11.3 y las condiciones de reconocimiento indicadas en el párrafo 11.9 de las NIIF.

13. Pasivos por beneficios a empleados

El saldo de cuentas comerciales beneficios a empleados con corte a 31 de diciembre del 2022 incluye:

DETALLE	2022	2021
NOMINA POR PAGAR	184.078.288	139,066,389
CESANTÍAS	118.159.978	129,435,050
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	13.785.721	14,576,978
VACACIONES	135.973.749	97,497,341
TOTAL, OBLIGACIONES LABORALES	451.997.736	380,575,758

Atendiendo la legislación laboral vigente MACROMED SAS reconoce los beneficios a empleados de corto plazo que incluye el pago de prestaciones sociales causadas (prima, cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones), salarios y beneficios de terminación de contrato.

Los pasivos por seguridad social y aportes parafiscales se reclasificaron dentro de la misma denominación contable en la subcuenta denominada retenciones y aportes de nómina.

14. Pasivos por impuestos corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes correspondientes al periodo presente deben ser reconocidos como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. A la fecha de transición, se reclasificaron los pasivos por impuestos realizando la distinción cuales corresponden a renta y cuáles son los distintos a la renta.

DETALLE	2022	2021
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	96.224.000	62,152,000
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	-	89,820,000
RETENCIÓN DE ICA	21.419.584	14,846,000
RETENCIÓN EN LA FUENTE RETENIDA	31.199.616	33,785,000
TOTAL, PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	148.843.200	200,603,000

15. Otros pasivos no financieros

Este importe corresponde a los anticipos realizados por los clientes.

DETALLE	2022	2021
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	2.369.279.373	683,184,157
PASIVOS CONTINGENTES Y PROVISIONES	24.051.790	11,406,741
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	591,476,628	591,476,628
TOTAL, OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES	2.984.807.792	1,286,067,526

Para el año 2022 se recibe un rubro significativo por parte del CONSORCIO PTAR SAN SILVESTRE 2016 en el cual Macromed SAS presenta una participación del 1%.

16. Impuesto sobre la Renta y Autorretenciones en ventas

La entidad está sujeta en Colombia al impuesto de renta y complementarios, con una tarifa del 35% en 2022. Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.

17. Patrimonio

DETALLE	2022	2021
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1,640,000,000	1,640,000,000
Capital Suscrito y Pagado	1,640,000,000	1,640,000,000
RESERVAS	185,000,000	185,000,000
Reservas	185,000,000	185,000,000
UTILIDADES O EXCEDENTES	13.260.965.067	11,026,731,461
Utilidades de Ejercicios Anteriores	13.260.965.067	11.026.731.461
RESUTALDO DEL EJERCICIO	176.174.914	3,031,188,754
Resultado del Ejercicio	176.174.914	3.031.188.754
EFFECTOS DE ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	10,332,249,599	10,332,249,599
Efectos de Adopción por Primera Vez	10,332,249,599	10,332,249,599
TOTAL, PATRIMONIO	25.594.389.580	26,215,169,814

La diferencia que se presenta entre las utilidades acumuladas obedece al ajuste que se realiza a la inversión que se tiene en la compañía NP MEDICAL IPS SAS, y por lo tanto el valor resultante de esta operación se lleva contra las utilidades acumuladas tal como se ilustra a continuación.

INVERSION INICIAL	1,980,000,000
dic-22	4.673.494.539
Diferencia	2.693.494.539

18. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos generados por Macromed SAS esta representados de acuerdo con el desarrollo del objeto social y su operación, que para este caso es la

comercialización y distribución de medicamentos e insumos médicos Hospitalarios.

DETALLE	2022	2021
VENTAS		
COMERCIO AL POR MAYOR Y POR MENOR	11.199.877.938	11,549,697,612
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	--256.154.665	-465,749,749
TOTAL, INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	10.943.723.273	11,083,947,863

19. Costo de Ventas

Los costos están representados en todo aquello que la compañía incurre para poder llevar a cabo y con responsabilidad su objeto social, está representado en costos de compra me producto terminado y materia primas incurridas en la distribución y comercialización de medicamentos.

DETALLE	2022	2021
COSTO DE VENTAS		
COMERCIO AL POR MAYOR Y POR MENOR	5.274.488.420	4,847,544,965
TOTAL, COSTO DE VENTA	5.274.488.420	4,847,544,965

20. Otros Ingresos

Se obtienen ingresos por actividades relacionadas a la operación el negocio y su actividad principal.

DETALLE	2022	2021
FINANCIEROS	201.862.263	83,435,065
RECUPERACIONES	230.173.846	26,537,837
REINTEGRO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	10,099,499
DIVERSOS	30.150.702	152,507,194
INGRESO POR MÉTODO DE PARTICIPACIÓN	-	3,478,265,113
INGRESO POR INTERÉS IMPLÍCITO	-	20,661,112
TOTAL, OTROS INGRESOS	462.186.811	3,771,505,820

21. Gastos de Administración

Los gastos de ventas están representados en salarios del personal administrativo, servicios, impuesto, honorarios, y demás rubros que debe incurrir por su activada económica y el giro normal del negocio.

DETALLE	2022	2021
GASTOS DE PERSONAL	2.933.672.094	2,432,316,104
HONORARIOS	36.848.070	49,266,667
IMPUESTOS	411.981.225	262,879,550
ARRENDAMIENTOS	109.287.483	134,943,181
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	10.489.620	11,452,871
SEGUROS	44.392.328	38,158,429
SERVICIOS	501.051.962	395,091,502
GASTOS LEGALES	39.615.860	54,226,399
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	200.886.705	391,841,393
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	6.070.542	17,578,763
GASTOS DE VIAJE	9.127.102	8,432,741
DEPRECIACIONES	428.727.119	717,788,593
DIVERSOS	248.267.146	499,108,824
DETERIORO	-	785,448,517
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4.980.417.257	5,798,533,534

22. Gastos de ventas

Los gastos de ventas están representados en salarios del personal administrativo, servicios, impuesto, honorarios, y demás rubros que debe incurrir por su activada económica y el giro normal del negocio.

DETALLE	2022	2021
GASTOS DE PERSONAL	129.469.396	149,073,873
IMPUESTOS	1.064.000	-
SERVICIOS	2.236.469	329,838
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6.341.972	300,000
DEPRECIACIONES	833.3333	5,000,000
DIVERSOS	5.307.441	880,665
DETERIORO	15.222.802	57,256,247
TOTAL, COSTOS DE VENTAS	160.475.413	212,840,623

23. Gastos Financieros y otros

Este rubro está representado por los gastos financieros por el manejo normal de cuentas bancarias las cuales son utilizadas para la operación de la compañía,

Este rubro esta presentado por movimiento de gastos de ejercicios anteriores y gastos que no cumplen con los requisitos mínimos legales para ser deducibles de la renta.

DETALLE	2022	2021
FINANCIEROS	106.061.224	105,977,670
GASTOS EXTRAORDINARIOS	51.546.018	40,057,446
GASTOS DIVERSOS	332.559.837	674,535,368
TOTAL, GASTOS NO OPERACIONALES	490.167.080	820,570,484

24. Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Es de resaltar que la compañía para el cierre fiscal 2022 presenta una participación del 1% en el denominado CONSORCIO PTAR SAN SILVESTRE 2016, y que para este mismo año retira su inversión.


ALEXANDER NEIRA MEDINA
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C 79533021


WILSON CARDONA VAQUERO
 REVISOR FISCAL
 T.P. 76898-T


DAYANA PAOLA GONZALEZ PULIDO
 CONTADOR
 T.P 133782-T