

COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S
900450026-6
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Valores expresados en pesos colombianos	NOTAS	Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2023
OPERACIONES CONTINUAS		
Ingresos por Actividades Ordinarias	14	1,580,145,986
Costo de Ventas	15	(686,248,144)
Ganancia Bruta		893,897,843
Otros Ingresos	16	2,174
Gastos de Administración	17	(540,842,022)
Gastos de Ventas	18	(130,605,455)
Resultados de la Actividad de Operación		222,452,540
Ingresos financieros		53,360,136
Gastos financieros		(128,100)
Ingreso (Costo) Financiero Neto	19	53,232,036
Ganancia Antes de Impuesto a las Ganancias		275,684,575
Gasto por Impuesto a las Ganancias	20	8,172,980
Ganancias Procedentes de Actividades Continuas		283,857,555
OPERACIONES DISCONTINUAS		
Utilidad (Pérdida) de Operaciones Discontinuas		
Resultado del Periodo		283,857,555
Utilidad Contable		283,857,555
ORI (Otros Resultados Integrales)		
Total Resultados Integrales		283,857,555

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Blanca Leonor Fuentes Guerrero
Representante Legal



Nelly Gisela Valbuena Monsalve
Contador Publico
Tarjeta Profesional 95633-T



COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S
900450026-6
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

Valores expresados en pesos colombianos

Por el año terminado el 31 de Diciembre del

	NOTAS	2023
ACTIVOS		
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	6	946,237,290
Cuentas Comerciales por Cobrar	7	36,348,791
Otros Activos Financieros	8	3,558,649
Activos por impuesto Corrientes	9	14,587,000
Activos no Financieros	10	13,547,887
ACTIVO CORRIENTE		1,014,279,617
Propiedad Planta y Equipo	11	127,435,507
ACTIVO NO CORRIENTE		127,435,507
TOTAL ACTIVO		1,141,715,124
PASIVOS		
Pasivos Financieros Corrientes	12	55,380,246
Pasivos por Impuestos Corrientes		10,224,000
Beneficios a Empleados		11,383,869
Otros Pasivos Financieros		38,373,748
PASIVO CORRIENTE		115,361,863
Pasivos Financieros No Corrientes		221,520,984
Otros Pasivos Financieros No Corrientes		140,532,272
Pasivos por Impuestos Diferidos		3,880,479
PASIVOS NO CORRIENTES		365,933,735
TOTAL PASIVO		481,295,598
PATRIMONIO		
Capital Emitido	13	120,000,000
Reservas		14,342,241
Resultado del Ejercicio		283,857,555
Resultados Acumulados		242,219,730
TOTAL PATRIMONIO		660,419,526
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		1,141,715,124

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Blanca Leonor Fuentes Guerrero
Representante Legal



Nelly Gisela Valbuena Monsalve
Contador Publico
Tarjeta Profesional 95633-T



COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S
900450026-6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Valores expresados en pesos colombianos

Por el año terminado el 31 de Diciembre del

NOTAS

2023

Flujo de Efectivo Sobre Actividades de Operación

Utilidad o Perdida del Ejercicio	283,857,555
Partidas que no tienen Efecto en el Efectivo	
(+) Depreciaciones:	8,375,005
(+) Amortizaciones:	-
(+) Disminución de Activo por Impuesto no Corriente	215,722
(+) Incremento por Pasivos por Impuesto no Corriente	-
(-) Disminución por pasivos por Impuesto no Corriente	8,388,702
(-) Incremento de Activo Impuesto no Corriente	-
Otros	-
Variación en Partidas Relacionadas con las Relacionadas con las Actividades de Operación	
(+) Incremento Cuentas Comerciales por Pagar	-
(+) Incremento Pasivo por Impuestos Corrientes	-
(+) Incremento Beneficios a Empleados	-
(+) Incremento de Pasivo no Financiero	-
(+) Disminución de Activo no Financiero	-
(+) Incremento de Otros Pasivos Financieros	177,678,651
(+) Incremento de Otros Pasivos no Financieros	-
(+) Disminución de Otros Activos Financieros	-
(+) Disminución de Activo por Impuesto Corriente	-
(+) Disminución de Cuentas Comerciales por cobrar	-
(+) Disminución de Inventario Corriente	-
(-) Disminución Cuentas Comerciales por Pagar	6,670,800
(-) Disminución de Pasivos no Financieros	1,248,202
(-) Disminución de Beneficio a Empleados	1,211,374
(-) Disminución pasivo por Impuesto Corriente	25,644,000
(-) Disminución otros Pasivos Financieros	-
(-) Disminución otros Pasivos no Financieros	-
(-) Incremento Cuentas Comerciales por Cobrar	26,439,062
(-) Incremento de Inventario Corriente	-
(-) Incremento de Activo por Impuesto Corriente	65,000
(-) Incremento de Otros Activos Financieros	3,291,424
(-) Incremento de Activo No Financiero	12,302,887
Efectivo Generado en Actividades de Operación	384,865,482

Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión

(+) Venta de Inversiones	-
(+) Disminución de Propiedad, Planta y equipo	-
(+) Disminución de Intangibles	2,231,338
(-) Inversión en Asociados	-
(-) Compra de Propiedad Planta y Equipo	-
(-) Compra de Intangibles	-
Total de Efectivo por Actividades de Inversión	2,231,338

Flujo de Efectivo por Actividades de financiamiento	
Efectivo Recibido Incremento de Capital	-
Efectivo Recibido por Contratos de Arrendamientos Financieros	-
(+) Incremento Pasivo Financiero	-
Otros	-
Efectivo Pagado por Disminución de Capital y/o la Readquisición	-
Efectivo Pagado por Distribución de Utilidades	-
(-) Disminución de Pasivo Financiero	134,085,296
Otros	-
Efectivo Pagado por la Adquisición de Negocios	(134,085,296)
Incremento (Decremento) de Efectivo Durante el Periodo	253,011,524
Efectivo al Comienzo del Periodo	693,225,766
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Periodo	946,237,290

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Blanca Leonor Fuentes Guerrero
Representante Legal



Nelly Gisela Valbuena Monsalve
Contador Publico
Tarjeta Profesional 95633-T



COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S
900450026-6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO



Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2023
Atribuible a los Propietarios de la Compañía

Valores expresados en pesos colombianos	Capital Emitido	Superavit de Capital	Prima en Colocación de Acciones	Reservas	Revalorización del Patrimonio	Utilidad / Perdida del Ejercicio	Ganancias / Perdas Acumuladas	Total Patrimonio
Saldo Final a 31 de Diciembre del 2022	120,000,000	-	-	9,096,643	-	54,798,386	192,666,942	376,561,971
Ganancia del Periodo						283,857,555		283,857,555
Otros Resultados Integrales								-
Total Resultado Integral del año 2023	-	-	-	-	-	283,857,555	-	283,857,555
Capital Emitido	-							-
Superavit de Capital		-						-
Prima en Colocacion de Acciones			-					-
Emisión de Acciones Propias				-				-
Apropiación de Reservas				5,245,598			(5,245,598)	-
Revalorización del Patrimonio					-			-
Distribución de Utilidades							-	-
Cambio Política Contable							-	-
Traslado a Ganancias Acumuladas						(54,798,386)	54,798,386	-
Otros							-	-
Total Transacciones con los Propietarios de la Compañía	-	-	-	5,245,598	-	(54,798,386)	49,552,788	-
Saldo al 31 de Diciembre del 2023	120,000,000	-	-	14,342,241	-	283,857,555	242,219,730	660,419,526

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Blanca Leonor Fuentes Guerrero
Representante Legal

Nelly Gisela Valbuena Monsalve
Contador Publico
Tarjeta Profesional 95633-T



COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S
900450026-6

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE del 2023

NOTA 1. ENTE ECONOMICO QUE INFORMA

El Informante fue creado por documento privado mediante Acta de Constitución N° 01 de julio de 2011, inscrita el 12 de julio de 2011, bajo el número 9333942 del Libro IX de la Cámara de Comercio de Cúcuta. La cual es del tipo de sociedad por acciones simplificadas SAS, y tendrá una duración Indefinida, pero podrá disolverse por la ocurrencia de alguna de las causales previstas en la ley y en los estatutos sociales.

El Informante COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S, es una sociedad constituida para realizar las actividades relacionados en su objeto social, correspondientes a: Comercio al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y artículos de tocador, en establecimientos especializados.

El domicilio principal del Informante se encuentra en la el municipio o ciudad de San José de Cúcuta. Departamento de Norte de Santander. Colombia, Ubicada en la Av 2 11 43 Ap 104 Conj Plaza Colon Brr La Playa.

El organo de administracion de la empresa es la Asamblea de Accionistas, la cual sesiona de manera ordinaria una vez al año de acuerdo a sus estatutos.

NOTA 2. BASES DE PREPARACION

Con corte a la fecha de presentacion de los Estados Financieros, el informante COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S se encuentra obligada a presentar solamente Estados Financieros Individuales los cuales han sido preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Informacion Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades; NIIF para PYMES, de conformidad con lo dispuesto en el anexo No 2 del Decreto 2420 de 2015. Así como con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

De acuerdo con lo anterior, estos estados financieros cumplen, en todo aspecto significativo, con los requerimientos establecidos en los Estandares Internacional para PYMES. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos instrumentos financieros como se describe en las políticas contables más adelante.

NOTA 3. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION

Los estados financieros individuales son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional del país del domicilio principal del informante y corresponde a COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S. Sus cifras están expresadas en pesos colombianos.

NOTA 4. USO DE JUICIOS Y ESTIMACIONES

La Administración de COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S. es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos con base en NIIF adoptadas en Colombia requiere el uso de juicios y estimaciones, así como la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de políticas contables. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

Los juicios realizados que tienen un impacto mas relevante en la presentacion de la informacion financiera son: COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

NOTA 5. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), contemplan las normas necesarias para registrar, contabilizar y revelar en forma correcta los elementos de los estados financieros. El informante COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S se caracteriza por el debido cumplimiento de sus obligaciones y por la normativa que regula su actividad económica. Cuando COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S. modifique una de sus políticas contables entrará a revisar el cumplimiento de los criterios contenidos en los marcos técnicos normativos para la preparación de información financiera y se aplicará la política con carácter retroactivo. En ese sentido, las primordiales políticas contables que se implementaron en la preparación de los presentes estados financieros se indican a continuación:

5.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El informante COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S reconocerá como efectivo o sus equivalentes, el dinero en efectivo, depósitos en cuentas bancarias y aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez con plazo no mayor a tres meses desde la fecha de adquisición de los instrumentos hasta su vencimiento, que son fácilmente convertibles en montos determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. El efectivo y los equivalentes al efectivo se medirán por el valor nominal, es decir por el valor monetario recibido o el valor entregado ya sea en monedas, billetes u otra denominación equivalente al efectivo.

Se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata y disponible para el desarrollo del objeto social de la empresa.

Se tiene como política mantener los recursos disponibles en depósitos de cuentas corrientes y de ahorro para el pago de las obligaciones contraídas con los proveedores y acreedores en virtud del contrato de mandato comercial, y para cubrir los costos y gastos operativos.

El informante reconoce los cheques y demás títulos valores al portador recibidos de sus clientes como un mayor valor del efectivo y equivalente, pues son títulos que se cobran en un periodo de tiempo muy corto.

5.2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

5.3. INVERSIONES EN ASOCIADAS

Una asociada es una entidad, con o sin forma jurídica sobre la cual COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S posee influencia significativa, es decir que posee entre el 20% y el 50% del control en las decisiones financieras y operativas. Se contabilizará todas sus inversiones en asociadas usando el modelo del costo que implica medir todas las inversiones en asociadas, distintas a aquellas para las que existe un precio de cotización publicado, al costo menos deterioro de valor. El informante medirá a valor razonable las inversiones en asociadas para las que hay un precio cotizado publicado. El deterioro de valor se produce cuando el importe en libros es superior a su importe recuperable. Se evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro y reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y afecta el resultado del ejercicio.

5.4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Representan el derecho de cobro a terceros que se derivan directamente del desarrollo del objeto social del informante. Las cuentas por cobrar comerciales agrupan las cuentas por cobrar comerciales a terceros.

Se presentan en el activo corriente o no corriente dependiendo del vencimiento que tengan las cuentas por cobrar. El informante reconocerá una cuenta por cobrar cuando exista la certeza o probabilidad prácticamente cierta que el informante recibirá los beneficios económicos asociados a la partida y que se puede medir con fiabilidad. Las cuentas por cobrar comerciales se medirán inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar comerciales se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. El informante evaluará al final de cada período sobre el que se informa, si existe evidencia objetiva de deterioro para las cuentas por cobrar comerciales.

El informante reconocerá otras cuentas por cobrar en su estado de situación financiera, sólo cuando esta se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello, tenga el derecho contractual a recibir efectivo. Las cuentas por cobrar comerciales se medirán inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar comerciales se medirán al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo. Cuando exista evidencia del deterioro de la cuenta por cobrar comercial, el valor de esa cuenta se disminuirá mediante una cuenta auxiliar de valuación dentro de la cuenta mayor correspondiente, para efectos de su presentación en los estados financieros. La gerencia evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro en las otras cuentas por cobrar que se miden a costo o al costo amortizado.

5.5. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Las Inversiones temporales se consideran activos financieros corrientes y se contabilizan al precio de la transacción más los costos atribuibles a la adquisición. El deterioro sobre los activos financieros solo se contabiliza cuando existen indicios de deterioro.

5.6. ACTIVOS NO FINANCIEROS

Esta política sólo incluirá aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos: i) que sea probable que el informante, obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y ii) el importe pueda ser valorado fiablemente. Las partidas de gastos pagados por anticipado de las cuales es probable que COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S, obtenga un beneficio económico futuro son las que por acuerdo con el tercero, se puede obtener la devolución del dinero restante, en caso de que el bien o servicio objeto del prepago no sea utilizado por todo el tiempo del prepago pactado.

Los gastos pagados por anticipado que realiza la sociedad en desarrollo de sus actividades se consideran activos no financieros porque no representan el derecho a recibir dinero en el futuro. Mientras no se reciba el bien o el servicio que se pago anticipadamente la entidad reconocera la partida como un activo y lo amortizan de acuerdo a las condiciones de negociación o cuando expire el derecho. Los activos no financieros se reconoceran al precio de la transacción.

5.7. INVENTARIOS

Los inventarios se valúan por el método promedio ponderado, y su costo comprende los costos de compra, las materias primas, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de producción relacionados (basados en una capacidad operativa normal), y no incluye costos por intereses. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del inventario. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables, costos de conversión y otros costos incurridos atribuibles para darles su condición y ubicación actuales, esto es, cuando se haya culminado su producción o se ha recibido en el almacén. Los costos de logística y los descuentos de proveedores se capitalizan en el inventario y se reconocen en el costo de la mercancía vendida cuando estos son vendidos.

COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S. evalúa si las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente en el inventario ya no existen o han disminuido; en estos casos, el valor en libros de los inventarios es el menor entre el costo y el valor neto realizable. Esta reversión se reconoce como una disminución del costo de mercancía vendida.

5.8. ANTICIPOS

Los anticipos corresponden a dineros entregados anticipadamente por el informante a diversos proveedores, para la compra de bienes o prestación de servicios. Estas partidas no cumplen con la definición de activo financiero, por no existir un derecho a recibir dinero, pero si cumplen con la definición de activo. En caso que los bienes o servicios hayan sido recibidos por el informante, esta reclasificará los anticipos entregados a la respectiva cuenta de activo o del gasto según la naturaleza del pago. Los anticipos de efectivo se reconocerán por el valor desembolsado.

5.9. ACTIVOS INTANGIBLES

Se reconocerá un activo intangible si:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros esperados, atribuido al activo fluyan al informante;
- b) El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- c) El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Se entiende por activo intangible todo activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo.

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro. El informante comenzará a amortizar el activo intangible, cuando éste se encuentre disponible y en las condiciones previstas por la Gerencia para su utilización. El método de utilización usado es el Lineal y el cargo por amortización de cada periodo es reconocido como parte del Estado de Resultados.

5.10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El informante reconocerá como activo un elemento de propiedades, planta y equipo cuando:

- a) Sea probable que el informante obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del activo pueda ser medido con fiabilidad.

En ese sentido no se reconocerán como propiedades, planta y equipo bienes que no hayan tenido un costo de adquisición, salvo el caso de arrendamientos financieros, en cuyo caso se reconocerán como propiedad, planta y equipo por el valor presente de los cánones y opciones de compra pactados.

El costo incluye el precio de compra más otros costos atribuibles a la adquisición, menos los descuentos por pronto pago o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, y las mejoras o adiciones incrementan el costo siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando se vende o se retira uno de estos activos, el costo y la depreciación acumulada hasta la fecha del retiro se cancelan y cualquier pérdida o ganancia se incluye en los resultados del período.

La depreciación de las Propiedades, Planta y Equipos se inicia a partir del periodo en que el activo este disponible para su uso. Esta se calcula por el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil real estimada para cada uno de los activos considerando las características particulares de cada bien. Solo en caso de impracticabilidad para estimar la vida útil de un activo en particular, la entidad acudirá a la aplicación de vidas útiles genéricas definidas para cada categoría de la Propiedad Planta y Equipo.

<u>Clase de Activo</u>	<u>Vida Util Estimada en Años</u>
Construcciones y Edificaciones	80 años
Maquinaria y Equipo	entre 5 -20 años
Equipos de Oficina	entre 5 -10 años
Equipo de Computacion y Comunicación	5 años
Flota y Equipo de Transporte	10 años

5.11. PATRIMONIO

El patrimonio se reconocerá como la participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

El patrimonio incluye inversiones hechas por los propietarios de una entidad, más incrementos en esas inversiones ganados a través de operaciones rentables y retenidos para el uso en las operaciones de la entidad, menos reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y de distribuciones a los propietarios.

El patrimonio del informante nace de la emisión de instrumentos financieros. El patrimonio de COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S resulta de la suscripción de acciones y representa la diferencia entre los activos totales y las deudas que posee.

5.12. PASIVOS

Son instrumentos de deuda para la empresa, los siguientes:

- a) Obligaciones financieras.
- b) Cuentas por pagar a proveedores.
- c) Cuentas por pagar originadas en una relación contractual.
- d) Acreedores varios originados en una relación contractual.

5.13. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Impuestos Sobre La Renta

Corriente: Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa.

Diferido: El impuesto sobre la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas, y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no son objeto de descuento financiero. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado y el calculado al amparo de la normativa que se expide anualmente por los entes reguladores de Colombia, en estos casos se presentará directamente en las utilidades acumuladas en el patrimonio.

El informante se acogió al Régimen simple de tributación lo que lo exime de aplicar autorretenciones en la fuente por renta. Vale destacar que se trata de un régimen especial que consolida las obligaciones tributarias.

5.14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre del informante iv) que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

Beneficios de Corto Plazo

Son beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los beneficios de corto plazo se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor esperado a pagar.

5.15. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o aumento de valor de los activos, o bien como disminución del valor las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con los aportes de los accionistas.

Se reconocerán ingresos por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y que éstos se puedan medir con fiabilidad.

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

Cuando el pago de la venta o de la prestación de un servicio a crédito se aplace más allá de los términos comerciales normales, éste se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

Para el reconocimiento de los ingresos se tendrá en cuenta el principio de causación, es decir, se reconocerá el ingreso en el momento en el que sea exigible el derecho por la prestación del servicio o la entrega del producto independientemente del momento de facturación. El principal concepto generador de ingresos ordinarios es el Comercio al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y artículos de tocador, en establecimientos especializados.

La empresa no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

- a) Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar.
- b) Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

5.16. CAMBIO EN LAS POLITICAS CONTABLES

Estas políticas se han aplicado uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

Cuando COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S cambie una de sus políticas contables revisara el cumplimiento de los criterios contenidos en los marcos técnicos normativos para la preparación de información financiera en Colombia y se aplicara la política con carácter retroactivo.

COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S conserva las mismas políticas contables de su Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), en sus estados financieros de transición y en sus estados financieros comparativos conforme a las NIIF dando cumplimiento a lo establecido a la normatividad actual vigente.

5.17. PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

La presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:

Surja un cambio en la naturaleza de las actividades del informante o en la revisión de sus Estados Financieros, se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo NIIF.

- Una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.
- Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación de los Estados Financieros del año anterior para efectos comparativos. Esta situación deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros, indicando los elementos que han sido reclasificados.

Así mismo, se tendrá en cuenta si a la fecha de emisión de los presentes estados financieros se han presentado o no hechos relevantes que puedan incidir de manera significativa en la situación del informante y la expedición de los mismo.

Hipótesis de negocio en marcha

Los Estados Financieros serán elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, la gerencia al final del cierre contable de cada año deberá evaluar la capacidad que tiene la empresa para continuar en funcionamiento y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad deberá revelarse.

Uniformidad en la presentación

La presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:

Surja un cambio en la naturaleza de las actividades del informante o en la revisión de sus Estados Financieros, se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo NIIF.

- Una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.
- Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación de los Estados Financieros del año anterior para efectos comparativos. Esta situación deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros, indicando los elementos que han sido reclasificados.

Estructura y contenido de los estados financieros

Al cierre contable anual, COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S preparará los siguientes Estados Financieros:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados Integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Comprende las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata y disponible para el desarrollo del objeto social del informante. Se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

	2023
Caja	2,351,461
Bancos	104,504,766
Cuentas de Ahorro	5,420,045
Certificados	833,961,019
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	946,237,290

NOTA 7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Se entienden como todos aquellos dineros que la empresa tiene por cobrar por las actividades que realiza en el desarrollo de sus negocios, distribuido así:

	2023
Cientes	36,348,791
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	36,348,791

NOTA 8. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Este concepto presenta los siguientes valores:

	2023
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	1,267,225
Deudores Varios	2,291,424
TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	3,558,649

NOTA 9. ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES

Las otras cuentas por cobrar están representados por, saldo a favor del impuesto del Regimen Simple de Tributación y otros descuentos tributarios, que al momento de cierre de los períodos indicados, presenta los siguientes saldos:

	2023
Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos a Favor	14,587,000
TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	14,587,000

NOTA 10. ACTIVOS NO FINANCIEROS

Este rubro cuenta con los siguientes montos:

	2023
Anticipos y Avances	13,547,887
TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS	13,547,887

TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1,014,279,617
---------------------------------	----------------------

NOTA 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de los períodos objeto de los presentes estados son los siguientes:

	Construcciones y Edificaciones	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Flota y equipo de Transporte	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	88,315,068	1,117,532	4,932,989	41,444,923	135,810,512
Adiciones					-
Bajas					-
Depreciación	(1,250,002)	(372,007)	(1,460,000)	(5,292,996)	(8,375,005)
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023	87,065,066	745,525	3,472,989	36,151,927	127,435,507

2023	
Construcciones y Edificaciones	100,000,000
Equipo de Oficina	3,720,100
Equipo de Computación y Comunicación	11,956,700
Flota y equipo de Transporte	52,930,000
SUBTOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	168,606,800

2023	
Construcciones y Edificaciones	(12,934,934)
Equipo de Oficina	(2,974,575)
Equipo de Computación y Comunicación	(8,483,711)
Flota y equipo de Transporte	(16,778,073)
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	(41,171,293)

TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	127,435,507
--	--------------------

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	127,435,507
------------------------------------	--------------------

TOTAL ACTIVO	1,141,715,124
---------------------	----------------------

NOTA 12. PASIVO

En este rubro se agrupan los saldos que al cierre del ejercicio quedan pendientes de pago por parte de COMERCIALIZADORA MEDISINS S.A.S

La composición de las partidas presentadas en los Estados Financieros al cierre de los períodos en mención, son:

2023	
Otras Obligaciones	55,380,246
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	55,380,246

El informante reconoce los impuestos que le son aplicables de acuerdo con la normatividad fiscal vigente a la fecha de publicación de los estados financieros.

2023	
Impuesto al Consumo	10,224,000
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10,224,000

Esta cuenta representa todos los saldos por pagar a los empleados por conceptos de los beneficios a los cuales tienen derecho en contraprestación a los servicios que prestan a la empresa. La entidad reconoce y paga todos los beneficios legales a su empleados, incluyendo los aportes a la seguridad social y parafiscales. Los saldos por estos conceptos a las fechas de corte son los siguientes:

	2023
Retención y Aportes de Nomina	741,900
Fondos de Cesantías y/o Pensiones	2,459,183
Cesantías Consolidadas	5,627,703
Vacaciones Consolidadas	2,555,083
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	11,383,869

	2023
Costos y Gastos por Pagar	3,240,680
Deudas con Accionistas o Socios	35,133,068
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS	38,373,748

TOTAL PASIVO CORRIENTE	115,361,863
-------------------------------	--------------------

	2023
Otras Obligaciones	221,520,984
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	221,520,984

	2023
Otros Pasivos Financieros No Corrientes	140,532,272
TOTAL OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	140,532,272

	2023
Pasivos por Impuestos No Corrientes	3,880,479
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3,880,479

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	365,933,735
----------------------------------	--------------------

TOTAL PASIVO	481,295,598
---------------------	--------------------

NOTA 13. PATRIMONIO

La composición del patrimonio de la sociedad en los periodos comparados es la siguiente:

	2023
Capital Suscrito y Pagado	120,000,000
Reservas Obligatorias	14,342,241
Utilidad del Ejercicio	283,857,555
Resultados Acumulados	242,219,730
TOTAL PATRIMONIO	660,419,526

NOTA 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Representan los ingresos propios generados en desarrollo del objeto social como empresa dedicada al Comercio al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y artículos de tocador, en establecimientos especializados y otros ingresos generados en el cumplimiento de su objeto social.

Durante los periodos comparados los ingresos de actividades ordinarias de la sociedad fueron obtenidos por los siguientes conceptos:

	2023
Comercio al por Mayor y al por Menor	1,626,033,406
Devoluciones en Ventas (DB)	(45,887,420)
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,580,145,986

NOTA 15. COSTO DE VENTAS

Los valores por este concepto se detallan a continuación:

	2023
Comercio al por Mayor y al por Menor	686,248,144
TOTAL COSTO DE VENTAS	686,248,144

NOTA 16. OTROS INGRESOS

	2023
Diversos	2,174
TOTAL OTROS INGRESOS	2,174

NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos Operacionales de Administración se detallan como sigue:

	2023
Gastos de Personal	21,244,956
Honorarios	11,650,000
Impuestos	69,634,284
Arrendamientos	64,292,976
Contribuciones y Afiliaciones	404,600
Seguros	8,475,513
Servicios	89,561,676
Gastos Legales	1,354,273
Mantenimiento y Reparaciones	1,606,563
Adecuación e Instalación	95,549,657
Depreciaciones	8,375,005
Diversos	19,192,421
Deterioro	4,236,098
Multas, Sanciones y Litigios	145,264,000
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	540,842,022

NOTA 18. GASTOS DE VENTAS

Los Gastos de ventas se detallan como sigue:

	2023
Gastos de personal	130,605,455
TOTAL GASTOS DE VENTAS	130,605,455

NOTA 19. INGRESOS (COSTOS) FINANCIEROS

La empresa reconoce en este grupo de cuentas los ingresos y costos netamente financieros de la sociedad que no hacen parte de su actividad ordinaria.

Los saldos son los siguientes:

	2023
Ingresos Financieros	53,360,136
Gastos Financieros	(128,100)
TOTAL INGRESO (COSTO) FINANCIERO NETO	53,232,036

NOTA 20. GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

Corresponde a la provisión del impuesto de renta aplicando la tasa impositiva y calculada sobre la renta fiscal depurada. Para los Años 2023 la tarifa es del 35%.

	2023
Impuesto Diferido	(8,172,980)
TOTAL GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	(8,172,980)

NOTA 21. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Los directivos de la compañía y sus asesores legales manifiestan que, a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no conocen ningún proceso judicial de carácter laboral, administrativo o civil, en contra u otras contingencias de pérdidas que afecten en forma significativa los saldos y/o revelaciones de los estados financieros al y por el año terminado al 31 de diciembre de 2023.

NOTA 22. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre y la fecha de emisión de los presentes estados financieros no se presentaron hechos relevantes que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre 2023.

NOTA 23. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 27 de marzo de 2024. Estos estados financieros van a ponerse a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.