



OPERLOG COLOMBIA S.A.S. - NIT. 900.702.986-4
ESTADO INDIVIDUAL DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
NIF PYMES

	2019	Re-expresado 2018	Note
ACTIVO			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
CAJA	2.165.812	1.622.400	
BANCOS	73.797.804	126.450.123	
CUENTAS DE AHORRO	766.482	760.364	
Total Efectivo y Equivalentes del Efectivo	76.730.098	128.832.887	5
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS			
CLIENTES	2.888.989.603	2.818.452.757	
ANTICIPO IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	299.838.305	308.207.350	
CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	3.397.643	16.025.213	
DETERIORO DE CARTERA	-22.195.062	185.500	
Total Deudores	3.170.030.489	3.142.870.820	6
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	0	
Total Diferidos	0	0	
Total Activo Corriente	3.246.760.587	3.271.703.707	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
MAQUINARIA Y EQUIPO	141.524.739	80.361.956	
EQUIPO DE OFICINA	234.432.029	34.564.842	
EQUIPO DE COMPUTACION	210.072.205	52.869.718	
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	3.931.499.854	2.539.626.014	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-1.399.235.452	-915.156.073	
Total Propiedad, Planta y Equipo	3.178.293.375	1.792.266.457	7
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALÍA			
LICENCIAS	0	87.028.313	
Total Diferidos	0	87.028.313	
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS			
SEGUROS Y FIANZAS	29.009.451	0	
IMPUESTO DIFERIDO	0	113.836.572	
Total Diferidos	29.009.451	113.836.572	
Total Activo No Corriente	3.207.302.826	1.993.131.342	
TOTAL ACTIVOS	6.454.063.413	5.264.835.049	
PASIVO			
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS			
PROVEEDORES NACIONALES	1.332.049.397	1.221.710.071	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	114.110.850	106.506.611	
Total Cuentas por pagar	1.446.160.247	1.328.216.683	8
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	322.599.880	458.708.279	
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	7.239.000	0	
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	16.268.601	28.541.924	
Total Impuestos, Gravámenes y Tasas	346.107.481	487.250.203	9
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
RETENCIONES Y APORTES NOMINA	12.191.568	18.492.507	
PRESTACIONES SOCIALES Y SUELDOS	307.321.164	200.746.944	
Total Cuentas Por Pagar	319.512.732	219.239.451	8
PROVISIONES			
PROVISION GASTOS	12.022.077	0	8
Total Pasivos Estimados	12.022.077	0	
Total Pasivo Corriente	2.123.802.537	2.054.706.336	
OBLIGACIONES FINANCIERAS			
BANCOS NACIONALES	2.433.767.621	1.025.032.019	
OTRAS OBLIGACIONES	342.462.740	623.543.503	
Total Obligaciones Financieras	2.776.230.361	1.648.575.522	8
DIFERIDOS			
IMPUESTO DIFERIDO	0	184.537.097	
Total Pasivos Estimados	0	184.537.097	
Total Pasivo No Corriente	2.776.230.361	1.833.112.619	
TOTAL PASIVO	4.900.032.898	3.887.818.955	
PATRIMONIO			
CAPITAL EMITIDO	500.000.000	500.000.000	
RESERVAS OBLIGATORIAS	146.720.644	119.810.091	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	157.014.420	276.858.356	
UTILIDADES ACUMULADAS	750.295.451	500.347.647	
TOTAL PATRIMONIO	1.554.030.515	1.397.016.094	10
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	6.454.063.413	5.264.835.049	

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados financieros individuales.

JORGE ANDRÉS MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

LUCY LORENA ZULUAGA COPETE
Contador Público
T. P. 160007-T
(Ver certificación adjunta)

FABIAN JOSÉ ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T. P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.
(Ver certificación adjunta)



OPERLOG COLOMBIA S.A.S.

NIT 900.702.986-4

ESTADO INDIVIDUAL DE RESULTADOS INTEGRAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
NIIF - PYMES

	2.019	Re-expresado 2.018	Nota
INGRESOS ORDINARIOS	14.696.152.322	13.120.820.939	11
Servicio de Transporte de carga	14.590.831.885	13.140.242.346	
Manipulación de Carga	880.000	0	
Almacenamiento y Depósito	104.440.437	0	
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Ventas	0	-19.421.407	
(-) COSTO DE SERVICIOS PRESTADOS	12.416.874.060	11.146.666.674	12
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	2.279.278.262	1.974.154.265	
(-) GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	1.591.329.227	1.133.561.866	13
(-) GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	0	0	
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIONAL	687.949.035	840.592.399	
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES	81.368.290	78.896.088	11
Financieros	2.567.997	10.165.000	
Otros Ingresos	78.800.293	68.731.088	
UTILIDAD (PÉRDIDA)	769.317.325	919.488.487	
(-) COSTOS Y GASTOS NO OPERACIONALES	566.627.430	365.530.149	14
Financieros	483.223.990	329.664.546	
Otros Gastos	83.403.440	35.865.603	
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	202.689.895	553.958.338	
PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA	45.675.475	277.099.982	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	157.014.420	276.858.356	

Las notas adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros Individuales.



JORGE ANDRÉS MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



LUCY LORENA ZULUAGA CORBETE
Contador Público
T. P. 160007-T
(Ver certificación adjunta)



FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T. P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.
(Ver certificación adjunta)



OPERLOG COLOMBIA S.A.S.

NIT 900.702.986-4

ESTADO INDIVIDUAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
NIF - PIMES

	Capital	Reservas Obligatorias	Utilidad del Periodo	Utilidades Acumuladas	Ganancia o Pérdida Retenida Adopción NIF	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	500.000.000	119.810.091	276.858.956	521.616.258	(21.268.611)	1.397.016.094
Otro resultado integral del año						
Utilidad del periodo		26.910.553	(119.843.936)	249.947.804	0	157.014.421
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	\$ 500.000.000	\$ 146.720.644	\$ 157.014.420	\$ 771.564.062	\$ (21.268.611)	\$ 1.554.030.515

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Individuales


JORGE ANDRES MORENO RUEDA
Representante Legal


LUCY LORENA ZULUAGA COPETE
Contador Público
T.P. 160007-T


JUAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T.P. 259772-T
Designado por Crowe Co S.A.S.



OPERLOG COLOMBIA S.A.S.
NIT. 900.702.986-4
ESTADO INDIVIDUAL DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
NIIF - PYMES

	2019	Re-expresado 2018
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad del año	\$ 157.014.420	\$ 276.858.356
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Ajustes por impuesto a las ganancias	(70.700.525)	(9.346.018)
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en las cuentas por cobrar comerciales	(35.528.714)	(532.840.365)
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en activos por impuestos	8.369.045	(49.494.198)
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en otros activos no financieros	58.018.862	
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en inventarios		
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en las cuentas por pagar comerciales	117.943.566	(290.363.453)
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en otros pasivos financieros	1.127.654.839	132.067.505
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en pasivos por impuestos	(141.142.722)	176.539.356
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en otros pasivos no financieros	112.295.358	65.292.810
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	424.079.379	478.257.162
Otros ajustes por partidas diferentes al efectivo		
Flujo neto de efectivo (usado en) provisto por las actividades de la operación	1.600.989.088	(29.887.201)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Importes procedentes de préstamos		
Flujo neto de efectivo provisto por las actividades de financiación		
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		
Compras de propiedad, planta y equipo	(1.810.106.297)	(387.795.205)
Otras entradas (salidas) de efectivo		
Flujo neto de efectivo usado en actividades de inversión	(1.810.106.297)	(387.795.205)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
(Disminución) aumento neto en efectivo y equivalente de efectivo	(52.102.789)	(140.824.050)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	128.832.887	269.656.937
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	\$ 76.730.098	\$ 128.832.887

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Individuales


JORGE ANDRÉS MORENO RUEDA
Representante Legal


LUCY LORENA ZULUAGA COPETE
Contador Público
T.P. 160007-T


FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T.P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.



OPERLOG COLOMBIA S.A.S. - NIT. 900.702.986-4
ESTADO INDIVIDUAL DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
NIF PYMES

ACTIVO	2.020	2.019	Nota
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
CAJA	34.361.480	2.165.812	
BANCOS	126.339.579	73.797.804	
CUENTAS DE AHORRO	3.744.224	766.482	
Total Efectivo y Equivalentes del Efectivo	164.445.283	76.730.098	5
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS			
CLIENTES	3.703.396.842	2.888.989.603	
ANTICIPO Y AVANCES	28.086.446	0	
ANTICIPO IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	587.894.117	299.838.305	
CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	53.982.401	3.397.643	
DETERIORO DE CARTERA	-83.131.084	-22.195.062	
Total Deudores	4.290.228.722	3.170.030.489	6
Total Activo Corriente	4.454.674.005	3.246.760.587	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
MAQUINARIA Y EQUIPO	274.896.928	141.524.739	
EQUIPO DE OFICINA	303.165.589	234.432.029	
EQUIPO DE COMPUTACION	210.126.770	210.072.205	
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	3.876.358.323	3.931.499.854	
DEPRECIACION ACUMULADA	-1.643.844.923	-1.339.235.452	
Total Propiedad, Planta y Equipo	3.020.702.687	3.178.299.375	7
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA			
LICENCIAS	0	0	
Total Diferidos	0	0	
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS			
SEGUROS Y FIANZAS	41.894.588	29.009.451	
LICENCIAS	5.721.666	0	
Total Diferidos	47.616.254	29.009.451	
Total Activo No Corriente	3.068.318.941	3.207.302.826	
TOTAL ACTIVOS	7.522.992.946	6.454.063.413	
PASIVO			
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS			
PROVEEDORES NACIONALES	2.068.075.609	1.332.049.397	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	157.609.831	114.110.850	
Total Cuentas por pagar	2.225.685.440	1.446.160.247	8
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	335.727.879	322.599.880	
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	82.451.000	7.239.000	
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	58.702.828	16.268.601	
Total Impuestos, Gravámenes y Tasas	476.881.707	346.107.481	9
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
RETENCIONES Y APORTES NOMINA	47.549.600	12.191.568	
PRESTACIONES SOCIALES Y SUELDOS	435.395.676	307.321.164	
Total Cuentas Por Pagar	482.945.276	319.512.732	8
PROVISIONES			
PROVISION GASTOS	0	12.022.077	8
Total Pasivos Estimados	0	12.022.077	
Total Pasivo Corriente	3.185.512.423	2.123.802.537	
OLIGACIONES FINANCIERAS			
BANCOS NACIONALES	2.805.375.462	2.433.767.621	
OTRAS OLIGACIONES	0	342.462.740	
Total Obligaciones Financieras	2.805.375.462	2.776.230.361	8
OTROS PASIVOS			
ANTICIPO Y AVANCES RECIBIDOS	18.630.642	0	
Total Otros Pasivos	18.630.642	0	8
Total Pasivo No Corriente	2.824.006.104	2.776.230.361	
TOTAL PASIVO	6.009.518.526	4.900.032.898	
PATRIMONIO			
CAPITAL EMITIDO	500.000.000	500.000.000	
RESERVAS OBLIGATORIAS	162.422.086	146.720.644	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-40.556.096	157.014.420	
UTILIDADES ACUMULADAS	891.608.429	750.295.451	
TOTAL PATRIMONIO	1.513.474.420	1.554.030.515	10
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	7.522.992.946	6.454.063.413	

Las notas adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros Individuales.


JORGE ANDRES MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


LUCY LORENA ZULUAGA COPETE
Contador Público
T. P. 150007-T
(Ver certificación adjunta)


EFRAIM JOSÉ ANGULO ESTAYRA
Revisor Fiscal
T. P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.
(Ver certificación adjunta)



OPERLOG COLOMBIA S.A.S.

NIT 900.702.986-4

ESTADO INDIVIDUAL DE RESULTADOS INTEGRAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

NIIF - PYMES

	2.020	2.019	Nota
INGRESOS ORDINARIOS	18.838.104.600	14.696.152.322	11
Servicio de Transporte de carga	18.152.848.832	14.590.831.885	
Manipulación de Carga	110.000	880.000	
Almacenamiento y Depósito	685.145.768	104.440.437	
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Ventas	0	0	
(-) COSTO DE SERVICIOS PRESTADOS	17.308.057.310	12.416.874.060	12
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	1.530.047.290	2.279.278.262	
(-) GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	1.623.276.877	1.591.329.227	13
(-) GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	0	0	
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIONAL	-93.229.587	687.949.035	
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES	761.501.868	81.368.290	11
Financieros	308.967	2.567.997	
Otros Ingresos	761.192.901	78.800.293	
UTILIDAD (PÉRDIDA)	668.272.281	769.317.325	
(-) COSTOS Y GASTOS NO OPERACIONALES	623.697.377	566.627.430	14
Financieros	418.177.374	483.223.990	
Otros Gastos	205.520.002	83.403.440	
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	44.574.904	202.689.895	
PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA	85.131.000	45.675.475	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-40.556.096	157.014.420	

Las notas adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros Individuales.



JORGE ANDRÉS MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



LUCY LORENA ZULUAGA COPETE
Contador Público
T. P. 160007-T
(Ver certificación adjunta)



FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T. P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.
(Ver certificación adjunta)



OPERLOG COLOMBIA S.A.S.

NIT 900.702.986-4

ESTADO INDIVIDUAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

NIIF - PYMES

	Capital	Reservas Obligatorias	Utilidad del Período	Utilidades Acumuladas	Ganancia o Pérdida Retenida Adopción NIIF	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	500.000.000	146.720.644	157.014.420	771.564.062	(21.268.611)	1.554.030.515
Otro resultado integral del año	-	-	-	-	-	-
Utilidad del período	-	15.701.442	(197.570.516)	141.312.978	0	(40.556.095)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	\$ 500.000.000	\$ 162.422.086	\$ (40.556.095)	\$ 912.877.040	\$ (21.268.611)	\$ 1.513.474.420

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Individuales.


JORGE ANDRES MORENO RUEDA
Representante Legal


LUCY LORENA ZULUAGA CORBETE
Contador Público
T.P. 160007-T


FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T.P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.



OPERLOG COLOMBIA S.A.S.
NIT. 900.702.986-4
ESTADO INDIVIDUAL DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
NIIF - PYMES

	2020	2019
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad del año	\$ (40.556.096)	\$ 157.014.420
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Ajustes por impuesto a las ganancias		(70.700.525)
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en las cuentas por cobrar comerciales	(832.142.421)	(35.528.714)
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en activos por impuestos	(288.055.812)	8.369.045
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en otros activos no financieros	(18.606.803)	58.018.862
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en inventarios		
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en las cuentas por pagar comerciales	779.525.193	117.943.566
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en otros pasivos financieros	29.145.101	1.127.654.839
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en pasivos por impuestos	130.774.226	(141.142.722)
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en otros pasivos no financieros	170.041.109	112.295.358
Ajustes por gastos de depreciación y amortización		
Otros ajustes por partidas diferentes al efectivo		
Flujo neto de efectivo (usado en) provisto por las actividades de la operación	(29.319.407)	1.176.909.709
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Importes procedentes de préstamos		
Flujo neto de efectivo provisto por las actividades de financiación		
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		
Compras de propiedad, planta y equipo	157.590.688	(1.386.026.918)
Otras entradas (salidas) de efectivo		
Flujo neto de efectivo usado en actividades de inversión	157.590.688	(1.386.026.918)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:		
(Disminución) aumento neto en efectivo y equivalente de efectivo	87.715.185	(52.102.789)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	76.730.098	128.832.887
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	\$ 164.445.283	\$ 76.730.098

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Individuales.


JORGE ANDRÉS MORENO RUEDA
Representante Legal


LUCY LORENA ZULUAGA COPETE
Contador Público
T.P. 160007-T


FABIAN JOSÉ ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T.P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.



OPERLOG COLOMBIA S.A.S. - NIT. 900.702.986-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
NIF PYMES

ACTIVO	2021	2020	Nota
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
CAJA	32.507.778	34.361.480	
BANCOS	478.580.792	126.339.579	
CUENTAS DE AHORRO	848.872	3.744.224	
Total Efectivo y Equivalentes del Efectivo	511.937.442	164.445.283	5
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS			
CLIENTES	5.180.448.091	3.703.396.842	
ANTICIPOS Y AVANCES	51.446.111	28.086.446	
ANTICIPO IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1.063.149.028	587.894.117	
CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	36.127.118	53.982.401	
DETERIORO DE CARTERA	-128.435.668	-83.131.084	
Total Deudores	6.202.734.680	4.290.228.722	6
Total Activo Corriente	6.714.672.122	4.454.674.005	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
MAQUINARIA Y EQUIPO	324.000.956	274.896.928	
EQUIPO DE OFICINA	110.645.189	303.165.589	
EQUIPO DE COMPUTACION	245.305.929	210.126.770	
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	3.818.109.826	3.876.358.323	
DEPRECIACION ACUMULADA	-2.171.298.826	-1.643.844.923	
Total Propiedad, Planta y Equipo	2.326.763.074	3.020.702.687	7
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS			
SEGUROS Y FIANZAS	21.244.796	41.894.588	
LICENCIAS	5.593.429	5.721.666	
Total Diferidos	26.838.225	47.616.254	
Total Activo No Corriente	2.353.601.299	3.068.318.941	
TOTAL ACTIVOS	9.068.273.421	7.522.992.946	
PASIVO			
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS			
PROVEEDORES NACIONALES	2.416.443.179	2.068.075.609	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	0	157.609.831	
Total Cuentas por pagar	2.416.443.179	2.225.685.440	8
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	598.207.000	335.727.879	
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	60.783.000	82.451.000	
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	41.168.750	58.702.828	
Total Impuestos, Gravámenes y Tasas	700.158.750	476.881.707	9
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
RETENCIONES Y APORTES NOMINA	55.842.106	47.549.600	
PRESTACIONES SOCIALES Y SUELDOS	680.549.386	435.395.676	
Total Cuentas Por Pagar	736.391.492	482.945.276	8
PROVISIONES			
PROVISION GASTOS	0	0	8
Total Pasivos Estimados	0	0	
Total Pasivo Corriente	3.852.993.421	3.185.512.423	
OBLIGACIONES FINANCIERAS			
BANCOS NACIONALES	3.852.764.346	2.805.375.462	
OTRAS OBLIGACIONES	50.443.047	0	
Total Obligaciones Financieras	3.903.207.393	2.805.375.462	8
OTROS PASIVOS			
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	37.729.854	18.630.642	
Total Otros Pasivos	37.729.854	18.630.642	8
Total Pasivo No Corriente	3.940.937.247	2.824.006.104	
TOTAL PASIVO	7.793.930.668	6.009.518.526	
PATRIMONIO			
CAPITAL EMITIDO	500.000.000	500.000.000	
RESERVAS OBLIGATORIAS	141.153.475	162.422.086	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	260.868.333	-40.556.096	
UTILIDADES ACUMULADAS	372.320.944	891.608.429	
TOTAL PATRIMONIO	1.274.342.753	1.513.474.420	10
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	9.068.273.421	7.522.992.946	

(Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros individuales.)


JORGE ANDRÉS MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T.P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.
(Ver Dictamen Adjunto)


LUCY LORENA ZULUAGA COPETE
Contador Público
T. P. 160007-T
(Ver certificación adjunta)



OPERLOG COLOMBIA S.A.S.

NIT 900.702.986-4

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020

VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

NIIF - PYMES

	2.021	2.020	Nota
INGRESOS ORDINARIOS	28.943.147.966	18.838.104.600	11
Servicio de Transporte de carga	28.577.182.596	18.152.848.832	
Manipulación de Carga	0	110.000	
Almacenamiento y Depósito	365.965.370	685.145.768	
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Ventas	0	0	
(-) COSTO DE SERVICIOS PRESTADOS	25.861.541.540	17.308.057.310	12
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	3.081.606.426	1.530.047.290	
(-) GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	1.809.500.714	1.623.276.877	13
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIONAL	1.272.105.712	-93.229.587	
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES	525.568.035	761.501.868	11
Financieros	1.843	308.967	
Otros Ingresos	525.566.192	761.192.901	
UTILIDAD (PÉRDIDA)	1.797.673.746	668.272.281	
(-) COSTOS Y GASTOS NO OPERACIONALES	1.081.314.413	623.697.377	14
Financieros	501.007.611	418.177.374	
Otros Gastos	580.306.803	205.520.002	
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	716.359.333	44.574.904	
PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA	455.491.000	85.131.000	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	260.868.333	-40.556.096	

Las notas adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros Individuales.


JORGE ANDRÉS MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T.P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.
(Ver Dictamen Adjunto)


LUCY LORENA ZULUAGA C.
Contador Público
T. P. 160007-T
(Ver certificación adjunta)




OPERLOG COLOMBIA S.A.S.

NIT 900.702.986-4


ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
NIIF - PYMES

	Capital	Reservas Obligatorias	Utilidad del Periodo	Utilidades Acumuladas	Ganancia ó Pérdida Retenida Adopción NIIF	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	500.000.000	162.422.086	(40.556.096)	912.877.040	(21.268.611)	1.513.474.420
Otro resultado integral del año	-	-	-	-	-	-
Utilidad del periodo	-	(21.268.611)	301.424.429	(540.556.095)	21.268.611	(239.131.667)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 500.000.000	\$ 141.153.475	\$ 260.868.333	\$ 372.320.945	\$	\$ 1.274.342.753

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Individuales.


JORGE ANDRES MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T.P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.
(Ver Dictamen Adjunto)


LUCY LORENA ZULUAGA COPETE
Contador Publico
T.P. 160007-T
(Ver certificación adjunta)



OPERLOG COLOMBIA S.A.S.

NIT. 900.702.986-4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020

VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

NIIF - PYMES

	2021	2020
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad del año antes de impuestos	\$ 716,359,333	\$ 44,574,904
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Ajustes por impuesto a las ganancias	(455,491,000)	(85,131,000)
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en las cuentas por cobrar comerciales	(1,437,251,047)	(832,142,421)
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en activos por impuestos	(475,254,911)	(288,055,812)
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en otros activos no financieros	20,778,029	(18,606,803)
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en las cuentas por pagar comerciales	190,757,739	779,525,193
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en otros pasivos financieros	1,097,831,932	29,145,101
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en pasivos por impuestos	223,277,043	130,774,226
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en otros pasivos no financieros	272,545,428	170,041,109
Ajustes por gastos de depreciación y amortización		
Otros ajustes por partidas diferentes al efectivo		
Flujo neto de efectivo (usado en) provisto por las actividades de la operación	(562,806,787)	(114,450,407)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		
Compras de propiedad, planta y equipo	193,939,613	157,590,688
Otras entradas (salidas) de efectivo		
Flujo neto de efectivo usado en actividades de inversión	193,939,613	157,590,688
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Importes procedentes de préstamos		
Flujo neto de efectivo provisto por las actividades de financiación		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
(Disminución) aumento neto en efectivo y equivalente de efectivo	347,492,159	87,715,185
Efectivo y equivalentes al inicio del año	164,445,283	76,730,098
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	\$ 511,937,442	\$ 164,445,283

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Individuales.



JORGE ANDRÉS MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T. P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.



LUCY LORENA ZULUAGA COPETE
Contador Público
T. P. 160007-T
(Ver certificación adjunta)



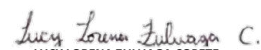
OPERLOG COLOMBIA S.A.S. - NIT. 900.702.986-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
NIIF PYMES

	2.022	2.021	Nota
ACTIVO			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
CAJA	20.500.000	32.507.778	
BANCOS	147.435.272	478.580.792	
CUENTAS DE AHORRO	770.247	848.872	
Total Efectivo y Equivalentes del Efectivo	168.705.519	511.937.442	5
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS			
CLIENTES	5.720.910.587	5.180.448.091	
ANTICIPOS Y AVANCES	461.936.400	51.446.111	
ANTICIPO IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1.270.725.471	1.063.149.028	
CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	20.498.197	36.127.118	
DETERIORO DE CARTERA	-180.503.766	-128.435.668	
Total Deudores	7.293.566.888	6.202.734.680	6
Total Activo Corriente	7.462.272.408	6.714.672.122	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
MAQUINARIA Y EQUIPO	465.510.576	324.000.956	
EQUIPO DE OFICINA	321.515.189	310.645.189	
EQUIPO DE COMPUTACION	336.668.719	245.305.929	
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	4.182.479.751	3.818.109.826	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-2.773.034.330	-2.371.298.826	
Total Propiedad, Planta y Equipo	2.533.139.905	2.326.763.074	7
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS			
SEGUROS Y FIANZAS	527.521	21.244.796	
LICENCIAS	5.187.601	5.593.429	
Total Diferidos	5.715.122	26.838.225	
Total Activo No Corriente	2.538.855.027	2.353.601.299	
TOTAL ACTIVOS	10.001.127.435	9.068.273.421	
PASIVO			
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS			
PROVEEDORES NACIONALES	3.508.059.587	2.416.443.179	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	0	0	
Total Cuentas por pagar	3.508.059.587	2.416.443.179	8
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	509.632.468	598.207.000	
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	63.689.000	60.783.000	
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	113.419.817	41.168.750	
Total Impuestos, Gravámenes y Tasas	686.741.285	700.158.750	9
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
RETENCIONES Y APORTES NOMINA	50.778.697	55.842.106	
PRESTACIONES SOCIALES Y SUELDOS	563.012.868	680.549.386	
Total Cuentas Por Pagar	613.791.565	736.391.492	8
Total Pasivo Corriente	4.808.592.437	3.852.993.421	
OBLIGACIONES FINANCIERAS			
BANCOS NACIONALES	3.771.261.442	3.852.764.346	
OTRAS OBLIGACIONES	0	50.443.047	
Total Obligaciones Financieras	3.771.261.442	3.903.207.393	8
OTROS PASIVOS			
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	42.671.839	37.729.854	
Total Otros Pasivos	42.671.839	37.729.854	8
Total Pasivo No Corriente	3.813.933.281	3.940.937.247	
TOTAL PASIVO	8.622.525.718	7.793.930.668	
PATRIMONIO			
CAPITAL EMITIDO	500.000.000	500.000.000	
RESERVAS OBLIGATORIAS	26.606.288	141.153.475	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	242.673.114	260.868.333	
UTILIDADES ACUMULADAS	609.322.315	372.320.944	
TOTAL PATRIMONIO	1.378.601.717	1.274.342.753	10
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	10.001.127.435	9.068.273.421	

Las notas adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros Individuales.


JORGE ANDRÉS MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


FABIÁN JOSÉ ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T.P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.
(Ver Dictamen Adjunto)


LUCY LORENA ZULUAGA COPETE
Contador Público
T.P. 160007-T



OPERLOG COLOMBIA S.A.S.

NIT 900.702.986-4

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021

VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

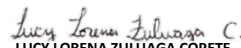
NIIF - PYMES

	2.022	2.021	Nota
INGRESOS ORDINARIOS	35.223.549.757	28.943.147.966	11
Servicio de Transporte de carga	34.926.930.071	28.577.182.596	
Manipulación de Carga	0	0	
Almacenamiento y Depósito	296.619.686	365.965.370	
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Ventas	0	0	
(-) COSTO DE SERVICIOS PRESTADOS	31.717.571.627	25.861.541.540	12
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	3.505.978.130	3.081.606.426	
(-) GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	2.256.424.763	1.809.500.714	13
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIONAL	1.249.553.368	1.272.105.712	
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES	182.312.730	525.568.035	11
Financieros	18	1.843	
Otros Ingresos	182.312.712	525.566.192	
UTILIDAD (PÉRDIDA)	1.431.866.098	1.797.673.746	
(-) COSTOS Y GASTOS NO OPERACIONALES	837.135.983	1.081.314.413	14
Financieros	698.694.781	501.007.611	
Otros Gastos	138.441.202	580.306.803	
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	594.730.114	716.359.333	
PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA	352.057.000	455.491.000	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	242.673.114	260.868.333	

Las notas adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros Individuales.


JORGE ANDRÉS MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T.P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.
(Ver Dictamen Adjunto)


LUCY LORENA ZULUAGA COPETE
Contador Público
T.P. 160007-T



OPERLOG COLOMBIA S.A.S.

NIT 900.702.986-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
NIIF - PYMES

	Capital	Reservas Obligatorias	Utilidad del Período	Utilidades Acumuladas	Ganancia ò Pèrdua Retenida Adopció NIIF	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	500.000.000	141.153.475	260.868.333	372.320.945	0	1.274.342.753
Otro resultado integral del año	-	-	-	-	-	-
Utilidad del período	-	(114.547.187)	(18.195.218)	237.001.369	0	104.258.964
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 500.000.000	\$ 26.606.288	\$ 242.673.115	\$ 609.322.314	\$	\$ 1.378.601.717

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Individuales.


JORGE ANDRES MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T.P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.
(Ver Dictamen Adjunto)


LUCY LORENA ZULUAGA COPETE
Contador Público
T.P. 160007-T
(Ver certificación adjunta)



OPERLOG COLOMBIA S.A.S.

NIT. 900.702.986-4

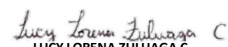
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
NIIF - PYMES

	2022	2021
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad del año antes de impuestos	\$ (594.730.114)	\$ (716.359.333)
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Ajustes por impuesto a las ganancias	352.057.000	455.491.000
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en las cuentas por cobrar comerciales	(883.255.766)	(1.437.251.047)
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en activos por impuestos	(207.576.443)	(475.254.911)
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en otros activos no financieros	21.123.103	20.778.029
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en las cuentas por pagar comerciales	1.091.616.408	190.757.739
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en otros pasivos financieros	(131.945.951)	1.097.831.932
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en pasivos por impuestos	163.731.599	223.277.043
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en otros pasivos no financieros	(120.424.412)	272.545.428
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	459.737.800	482.878.070
Otros ajustes por partidas diferentes al efectivo		
Flujo neto de efectivo (usado en) provisto por las actividades de la operación	745.063.338	831.053.283
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		
Compras de propiedad, planta y equipo	(608.112.335)	232.798.209
Otras entradas (salidas) de efectivo	114.547.188	
Flujo neto de efectivo usado en actividades de inversión	(493.565.147)	232.798.209
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Importes procedentes de préstamos		
Flujo neto de efectivo provisto por las actividades de financiación		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
(Disminución) aumento neto en efectivo y equivalente de efectivo	(343.231.923)	347.492.159
Efectivo y equivalentes al inicio del año	511.937.442	164.445.283
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	\$ 168.705.519	\$ 511.937.442

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Individuales.


JORGE ANDRES MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T.P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.
(Ver Dictamen Adjunto)


LUCY LORENA ZULUAGA C.
Contador Público
T.P. 160007-T

OPERLOG COLOMBIA SAS

***Estados Financieros con corte al 31 de diciembre
de 2022 y 2021.***

OPERLOG COLOMBIA SAS

POLITICAS CONTABLES

CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(En pesos colombianos)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

Operaciones - La Compañía Operlog Colombia SAS fue constituida por documento privado del 14 de febrero de 2014 de la Asamblea de Accionistas bajo el número 47289 del Libro IX del registro mercantil. Por Acta No. 14 del 09 de septiembre de 2019 de la Asamblea de Accionistas, se inscribe el cambio de domicilio de la ciudad de Bogotá D.C. al Municipio de Funza (Cundinamarca) previamente inscrito en cámara de comercio de Bogotá. Mediante inscripción No. 47289 de fecha 23 de octubre de 2019 se registró el acto administrativo No. 364 de fecha 30 de junio de 2017, expedido por Ministerio de Transporte en Bogotá, que lo habilita para prestar el servicio público de transporte terrestre automotor en la modalidad de carga. La actividad principal de la compañía es el transporte de carga, transporte de pasajeros, comercialización, distribución, importación y exportación de toda clase de mercancía. Para el cumplimiento de las actividades que constituyen el objeto social, la sociedad podrá: a) Adquirir, enajenar, gravar o arrendar, los bienes muebles o inmuebles artesanales y demás, tanto industriales como domésticos y que requiera el giro de los negocios sociales, b) Intervenir como acreedora o como fiadora en toda clase de operaciones de crédito, aceptando o constituyendo las garantías y contra garantías del caso, cuando a ellas haya lugar, c) Organizar y administrar los establecimientos de comercio que requiera el desarrollo del objeto social y celebrar todas las operaciones relacionadas en el mismo, d) Contratar préstamos, firmar, endosar, aceptar, garantizar y negociar, realizar importaciones y exportaciones, toda clase de títulos valores y, en general, todas las operaciones realizadas con efecto de comercio que sean necesarios o útiles para el desarrollo del objeto social.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de Presentación - La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Declaración de responsabilidad - La Administración de la compañía es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información" modificado el 23 de diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496 y el 22 de diciembre de 2016 por el Decreto Reglamentario 2131, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean, requiere la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

Bases de Preparación – La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de cada año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el (peso colombiano), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Negocio en marcha – Los estados financieros se preparan bajo la hipótesis de negocio en marcha, la cual está apoyada por el estudio y conocimiento de la gerencia en el momento en que se prepara dicha información para propósitos generales. La evaluación de la gerencia se realiza sobre la información disponible del negocio para el próximo periodo a partir de la fecha sobre la que se informa. Cualquier condición que refleje la existencia de incertidumbres significativas en el proceso de evaluación se revela en notas anexas a los estados financieros.

Clasificación de partidas – Las partidas presentadas en el estado de situación financiera se deben revelar como corrientes y no corrientes, para activos y pasivos. La categoría corriente para los activos está vinculada con la realización en el ciclo normal de las operaciones en un periodo no mayor a un año o que sean mantenidos para fines de negociación; en cuanto a los pasivos, lo esperado es que se liquiden en el transcurso normal de las operaciones de la entidad en el mismo plazo. Todos los activos o pasivos que no reúnan el requisito indicado se clasifican en la categoría no corriente.

Se entiende como activos los recursos controlados por la entidad que correspondan a una situación del pasado de los cuales se espera obtener beneficio en un futuro, sin tener en cuenta la tangibilidad de este.

Por pasivo se entiende las obligaciones presentes que tenga la entidad surgida a raíz de un suceso pasado, sea legal o implícito. La diferencia entre el activo y el pasivo será entendida como patrimonio.

Cambios en políticas contables, estimaciones y errores – La compañía determina sus políticas siguiendo los lineamientos de la Norma Internacional de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF); sin embargo, la gerencia determina las circunstancias en las cuales la aplicabilidad de una política contable ya no reúne los requisitos que requiere el criterio de razonabilidad para partidas específicas, ante esta circunstancia la aplicación del cambio en una política se presenta de forma retroactiva y se presentan los cambios en la información financiera según lo indicado.

En lo referente a cambios en las estimaciones contables, tales como: depreciaciones, garantías, indemnizaciones del personal, etc., se presentan de manera prospectiva; es decir, a partir del periodo en el cual se realiza el cambio de estimación, ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activos, pasivos o patrimonio.

Los cambios en las políticas se realizarán por:

- Cambios en las Normas Internacionales de Información Financiera,
- Se da lugar a que los estados financieros presenten información más fiable o relevante sobre las transacciones.

No constituirán cambios en las políticas:

- La aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad.
- La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.

- Un cambio en el modelo de costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo que esta Norma Internacional de Información Financiera requeriría o permitiría en otro caso medir al valor razonable.

Principio de reconocimiento – Una partida se reconoce cuando cumpla la definición de activo, pasivo, patrimonio, de ingreso o gasto, según corresponda.

En ese sentido, una partida se reconoce en los estados financieros cuando:

- Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida que llegue a la sociedad o salga de ésta.
- El elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad; es decir, cuando sea completa, neutral y libre de error.

Uso de estimaciones – En la aplicación de las políticas, la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Sociedad ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de los activos fijos – La compañía evalúa al final del período o cuando exista evidencia, los factores internos o externos que puedan llegar a dar indicios de deterioro.

Vida útil de los activos fijos – Al adquirir un activo fijo se realiza una estimación de su vida útil y si existe evidencia clara que indique un cambio en esta estimación se evaluará la necesidad de realzar dicho cambio.

Impuesto de renta - La Compañía está sujeta al impuesto sobre la renta en Colombia. Se requiere un grado importante de juicio para determinar la provisión para el impuesto sobre la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación última del impuesto es incierta. La Sociedad reconoce los pasivos por eventuales reclamaciones fiscales en función de la estimación de si serán necesarios impuestos adicionales. Cuando el resultado fiscal final de estos asuntos sea diferente de los importes que se reconocieron inicialmente, tales diferencias tendrán efecto sobre el impuesto sobre la renta y las provisiones por impuestos diferidos en el ejercicio en que se realice tal determinación.

Los estados financieros son aprobados por el máximo órgano de la sociedad, que es la Asamblea de Accionistas, que se celebra cada año de acuerdo con las fechas establecidas.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo y equivalentes de efectivo – Comprende el efectivo en caja, cuentas de ahorro y corrientes bancarias, así como las inversiones a corto plazo de rentabilidad fija y de gran liquidez, cuando su periodo de realización o convertibilidad respectivamente esté dentro de los tres (3) meses o menos desde su fecha de adquisición y estén sujetos a riesgos insignificantes de cambios de valor. En el caso que estas inversiones se prorroguen por plazos adicionales, superiores a (3) tres meses, se tratarán como instrumentos financieros.

Activos financieros – Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar e inversiones en acciones preferentes no convertibles.

El *costo amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los activos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La compañía revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Deterioro de activos financieros – Al final del período en que se informa, la Compañía ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor la compañía reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Cuentas comerciales por cobrar – Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la prestación de servicios por parte de Operlog Colombia SAS, en desarrollo de su objeto social. Se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento (30, 60 y 90) no representan riesgo de incobrabilidad.

La empresa evalúa permanentemente el riesgo de su cartera de crédito y/o cuentas por cobrar introduciendo las modificaciones (acuerdos de pago, proceso de cobro jurídico, etc.) del caso en las respectivas calificaciones cuando haya nuevos análisis o información que justifique dichos cambios. Este cálculo lo hará con base en un análisis individual por cliente en donde determinará si existe incertidumbre de incobrabilidad de los saldos por cobrar a un tercero.

Uno de los parámetros a tener en cuenta para el análisis de los clientes y su incobrabilidad es la evaluación de la cartera al cierre de cada mes teniendo el auxiliar de cartera o el detalle de cartera por edades en la cual se evidencia la gestión de cartera realizada, con base en esto y los niveles de

antigüedad, y niveles de provisión por categoría, se determina el deterioro de cartera y si hay evidencia objetiva o pérdida incurrida, después del reconocimiento inicial del activo.

Deterioro de Cartera - El deterioro de cartera se calcula de manera individual para aquella cartera que tenga más de 360 días de vencido, calculando un porcentaje del 30% y se reconoce como un gasto neto en los resultados del periodo, aún deterioradas, la empresa considera que estos montos son recuperables y por consiguiente se sigue adelantando la gestión de cobro; con el fin de mantener las relaciones comerciales, no se tiene estipulado el cobro de intereses moratorios para esta cartera. Para las deudas manifiestamente pérdidas o sin valor se hace el deterioro total de la misma.

						2,022	2021
						INDIVIDUAL	INDIVIDUAL
CUENTA	FECHA	VENCE	Mora	Más de 360 días	Más de 360 días 30%	Más de 360 días 30%	Más de 360 días 30%
HORA CERO LOGISTICA Y TRANSPORTE SA (Id: 900253546-1 Dir: CRA 2 NORTE 1 536 EJE CAFETERO Tel:)/ BOGOTÁ							
130505001 CLIENTES NACIONALES							
FC 00003196	27/07/2020	26/08/2020	673	2,909,519	872,856		
FC 00003331	31/08/2020	30/09/2020	638	13,427,414	4,028,224		
FC 00003446	30/09/2020	30/10/2020	608	3,083,278	924,983		
MEDI LIFE PHARMA SAS (Id: 901291892-9 Dir: CALLE 12 12 B 06 Tel: 3174989138)/ PEREIRA							
130505001 CLIENTES NACIONALES							
FC 000P-715	30/04/2021	30/05/2021	396	534,005	160,202		
FC 000P-1252	29/09/2021	29/10/2021	428	2,590,830	777,249		
DROSERVICIO LTDA (Id: 800099283-5 Dir: CLL 30A 6 -22 OF 604 EDF SAN MARTIN Tel: 4865500 EXT 2107)/BOGOTÁ							
130505001 CLIENTES NACIONALES							
FC 00000939	26/FEB/2018	1 28/MAR/2018	1282	28,526,404	8,557,921	8,557,921	
FC 00000940	26/FEB/2018	1 28/MAR/2018	1282	346,500	103,950	103,950	
FC 00000986	13/MAR/2018	1 12/ABR/2018	1267	4,433,220	1,329,966	1,329,966	
FC 00001000	27/MAR/2018	1 26/ABR/2018	1253	22,634,073	6,790,222	6,790,222	
FC 00001001	27/MAR/2018	1 26/ABR/2018	1253	9,741,600	2,922,480	2,922,480	
FC 00001002	27/MAR/2018	1 26/ABR/2018	1253	5,266,800	1,580,040	1,580,040	
FC 00001003	27/MAR/2018	1 26/ABR/2018	1253	17,285,400	5,185,620	5,185,620	
FC 00001042	12/ABR/2018	1 12/MAY/2018	1237	267,300	80,190	80,190	
FC 00001073	24/ABR/2018	1 24/MAY/2018	1225	17,822,475	5,346,743	5,346,743	
FC 00001075	25/ABR/2018	1 25/MAY/2018	1224	4,134,339	1,240,302	1,240,302	
FC 00001076	25/ABR/2018	1 25/MAY/2018	1224	3,848,130	1,154,439	1,154,439	
FC 00001109	03/MAY/2018	1 02/JUN/2018	1216	6,111,000	1,833,300	1,833,300	
FC 00001115	07/MAY/2018	1 06/JUN/2018	1212	1,782,000	534,600	534,600	
FC 00001132	17/MAY/2018	1 16/JUN/2018	1202	282,150	84,645	84,645	
FC 00001148	25/MAY/2018	1 24/JUN/2018	1194	7,237,890	2,171,367	2,171,367	
FC 00001336	28/AGO/2018	1 27/SEP/2018	1099	1,584,000	475,200	475,200	
AJ 00000028	31/MAY/2020	1 30/JUN/2020	457	19,712,000	5,913,600	5,913,600	
					52,068,098	45,304,584	

Propiedad, planta y equipo – La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

A partir del año 2021 se reconocerán como activos fijos aquellos activos cuyo costo de adquisición sea igual o superior a 30 UVT (2022: \$38.004).

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil promedios para determinarla entre:

Edificios	20
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipo de computo	5

Gastos pagados por anticipado: La compañía reconoce un pago anticipado como activo, cuando el pago por los bienes o servicios se ha realizado antes de que se obtenga al derecho de acceso a esos bienes o servicios. Los gastos pagados por anticipado se amortizan en el tiempo de vigencia del contrato.

Deterioro en el valor de los activos - En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

Pasivos financieros – Los préstamos recibidos de instituciones financieras y otras personas jurídicas y naturales, se reconocen inicialmente al precio de la transacción, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce aplicando el método de interés efectivo.

Los pasivos financieros se clasificarán en el Estado de Situación Financiera como pasivo no corriente para todos los saldos a cargo que tengan que pagarse en un periodo superior a 12 meses.

Acreedores Comerciales – Son pasivos financieros que representan las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza Operlog Colombia SAS en desarrollo de su objeto social.

Los acreedores comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como pasivos no corrientes. Éstos se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las políticas de pago que Operlog Colombia SAS tiene con los acreedores comerciales son a 15, 30, 45, 60 y 90 días, y no se tiene estipulado tasas de interés por mora.

Impuesto diferido: La compañía reconocerá activos o pasivos por impuestos diferidos, únicamente por la aplicación de los cálculos de impuesto sobre la renta, estimado conforme a lo establecido en el Estatuto Tributario para lo pertinente al Impuesto sobre la renta y complementarios y su diferencia con la ganancia calculada conforme a lo establecido en la Norma Internacional para Información Financiera aplicable.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deberán ser reconocidos como No Corrientes, conforme al catálogo de cuentas autorizado, no se admitirá el registro en la partida de Corrientes. Así mismo, los montos reconocidos por este tipo de impuestos ya sean corrientes o diferidos, deben ser revisados al final de cada período sobre el que se informa, de manera que se actualice con cualquier variación en la tasa del impuesto sobre la renta que aplicará a este tipo de sociedades.

Impuesto sobre la renta corriente: El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados, debido a las partidas que no son gravadas o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final del período sobre el que se informa. La compañía determina la provisión para el impuesto sobre la renta con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la que sea mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

Beneficios a empleados: Operlog Colombia SAS se caracteriza por tener un esquema de nómina sujeto a la legislación laboral colombiana; por lo tanto, todas las obligaciones con empleados se liquidan en un período máximo de un año, por consiguiente los principales beneficios que se encuentran en la compañía son los beneficios que se pagaran a los empleados durante los doce meses siguientes al cierre del período en el cual el empleado a prestado el servicio, como las primas, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al sistema de seguridad social y pensiones.

Pasivos estimados y provisiones: Se reconocerá una provisión cuando la compañía tenga una obligación en la fecha que se informe correspondiente a un suceso del pasado con alta probabilidad de ocurrencia y fiabilidad para la determinación del valor.

Ingresos ordinarios: Operlog Colombia SAS obtiene sus ingresos por la prestación de servicios logísticos correspondiente al transporte de medicamentos a nivel nacional y urbano.

La compañía reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados a la prestación de estos servicios cuando:

- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que se obtengan los beneficios económicos derivados de la prestación del servicio.
- El grado de terminación de la transacción al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, así como los costos incurridos en la transacción.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida que los costos reconocidos se consideren recuperables.

En el caso de las ventas, la empresa no tiene considerado el pago diferido por la venta de los servicios, por lo que los ingresos se registran al valor razonable.

NOTA 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Riesgo de Liquidez: La compañía mitiga y realiza seguimiento al riesgo de liquidez con base en el cumplimiento de la política del ciclo de caja y el seguimiento a los indicadores claves que reflejan la situación actual de la compañía frente al cumplimiento de sus obligaciones operacionales. La política de tesorería está concentrada en respaldar el capital de trabajo de esta, así como maximizar el ciclo de efectivo pagando a los proveedores de acuerdo a sus vencimientos.

Administración del Riesgo de Capital: Los objetivos de la compañía al administrar los recursos de capital son el controlar la capacidad de continuar como negocio en marcha, generar beneficios a los accionistas y mantener una estructura de capital efectiva para reducir el costo de capital.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo de la compañía a 31 de diciembre de 2022 y 2021 está conformado de la siguiente manera:

	2022	2021
Efectivo y bancos		
Caja General	20.500.000	32.507.778
Bancos (5.1)	148.205.519	479.429.664
Depósitos entregados	0	0
Total	<u>\$ 168.705.519</u>	<u>\$ 511.937.442</u>

El efectivo corresponde a las cajas menores asignadas a cada regional para el funcionamiento de la operación.

Los bancos son las cuentas corrientes y de ahorros que posee la compañía en las entidades financieras requeridas dentro del giro ordinario del negocio, como se detalla a continuación:

5.1 BANCOS

	2022	2021
Cuentas Corrientes		
Banco de Bogotá 00274085141	20.634.218	145.776.913
Bancolombia 67056218760	115.128.716	80.421.036
Banco Colpatria 2801007689	187.29	17.047.866
Banco Procredit 1003010012340	1.096.805	1.819.684
Bancolombia 62700010788	0	25.687.700
Banco de Occidente 513862474	10.575.346	207.827.592
Cuentas de Ahorros		
Banco de Bogotá	770.247	769.479
Bancolombia	0	79.393
Total	<u>\$ 148.205.519</u>	<u>\$ 479.429.664</u>

El efectivo y equivalentes del efectivo no tiene ningún tipo de restricciones.

6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar de la compañía corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican en clientes, anticipos a proveedores, anticipos de impuestos y contribuciones y préstamos a empleados con corte a 31 de diciembre de 2022 y 2021, de la siguiente manera:

	2022	2021
Cuentas comerciales por cobrar corriente		
Clientes (6.1)	5.720.910.587	5.180.448.091
Anticipos y Avances (6.2)	461.936.400	51.446.111
Anticipo de Impuestos (6.3)	1.270.725.471	1.063.149.028
Préstamos a empleados (6.4)	20.498.197	36.127.118
Deterioro de Cartera	(180.503.766)	(128.435.668)
Total	<u>7.293.566.888</u>	<u>6.202.734.680</u>

6.1 CLIENTES

Los principales clientes de la compañía son: Audifarma, Cafam, Bomi, Sutex, Eve Distribuciones y Laboratorios Profesional Farmacéutico, quienes representan aproximadamente el 83.54% del total de la facturación a 31 de diciembre de 2022.

La cartera de los clientes tiene las cuentas por cobrar de Audifarma: \$3.409 mll, Cafam: \$704 mll, Bomi: \$232 mll, Sutex: \$129 mll, Eve Distribuciones: \$102 mll, Laboratorios Profesional Farmacéutico: \$96mll, otros clientes: \$921 mll.

Durante el año 2022 se realizó el deterioro de cartera individual para aquella cartera que tiene más de 360 días de vencido para los clientes Hora Cero, Medi Life Pharma, y Droservicio Ltda., de la siguiente manera:

	Cartera Vencida	Deterioro de Cartera (Individual)
Deudores de difícil cobro		(128.435.668)
Hora Cero	19.420.211	(5.826.063)
Medi Life Pharma	3.124.835	(937.451)
Droservicio Ltda.	105.710.697	(45.304.584)
Total	<u>128.255.743</u>	<u>(180.503.766)</u>

El deterioro se conoce como un gasto en los resultados del período.

6.2 ANTICIPOS Y AVANCES

Representan los anticipos dados a proveedores y empleados, así como los dineros destinados para la operación, los cuales se legalizarán en el año 2023.

TERCEROS	2022	2021
Banco Colpatria Multibanca	37.564.931	0
Banco Agrario de Colombia	3.779.878	0
Jorge Andrés Moreno Rueda	27.000.000	0
Emeli Yuseth Ojito Martínez	3.000.000	0
Yudi Alexandra Páez Betancourt	3.000.000	0
Otros Proveedores	226.336.205	777.903
Consulting Service Polygraph SAS	0	3.000.000
Lineadatascan S.A.	0	1.757.040
Cajas Operativas (1)	161.255.386	45.766.987
Otros Anticipos (2)	0	144.181
TOTAL ANTICIPOS	461.936.400	51.446.111

(1) Las Cajas Operativas representan los dineros destinados para el desarrollo de la operación para cada una de las regionales, los cuales se legalizan cada mes.

(2) Los otros anticipos representan los dineros entregados a terceros para el desarrollo de las actividades administrativas de la compañía, los cuales se legalizan cada mes.

6.3 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

El anticipo de impuestos de la compañía a 31 de diciembre de 2022 y 2021 está conformado de la siguiente manera:

	2022	2021
Anticipo Impuesto de Renta	0	0
Anticipo Impuesto Ind y Ccio	145.000	136.000
Retención en la fuente	381.159.218	325.324.037
Retención de Ica	11.156.253	11.780.991
Sobrantes en Liquidación Impuestos (1)	595.018.000	490.189.000
Autoretención Renta	283.247.000	235.719.000
Total	<u>1.270.725.471</u>	<u>1.063.149.028</u>

- (1) La compañía durante el año 2022 presentó un saldo a favor en la declaración de Renta 2021 por valor de \$104 mll, que se produjo por las retenciones que le practicaron los clientes y las Autorretenciones de Renta.

6.4 PRÉSTAMOS A EMPLEADOS

El detalle de los préstamos realizados a empleados a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022	2021
Descuento Fondo de Empleados (1)	2.100.993	4.271.293
Otras cuentas por cobrar (2)	18.397.204	31.855.825
Total	<u>20.498.197</u>	<u>36.127.118</u>

- (1) En el año 2022 se llevó a cabo unos descuentos a los empleados correspondientes a los ahorros y préstamos que tienen los mismos, a través del Fondo de Empleados (Fonalianza), a los cuales se les descuenta quincenalmente en la nómina y; posterior, Operlog Colombia SAS le traslada al Fondo de Empleados esos valores retenidos.

- (2) Las otras cuentas por cobrar corresponden a los descuentos realizados a los empleados por concepto de pérdida de mercancía, averías en los vehículos, comparendos por exceso de velocidad, mal estacionamiento de los vehículos, entre otros; los cuales se les descuenta por nómina mes a mes.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos de la compañía a 31 de diciembre de 2022 y 2021 son los siguientes:

- Maquinaria y Equipo: La compañía adquirió equipos necesarios para llevar a cabo su operación.
- Muebles y Enseres: La compañía adquirió enseres destinados para las bodegas en arriendo.
- Equipo de cómputo y comunicación: Operlog Colombia SAS cuenta con equipos tecnológicos para el desarrollo de las actividades diarias del personal.
- Flota y equipo de transporte: La compañía cuenta con vehículos propios para desarrollar su objeto social, como es el transporte de carga terrestre de medicamentos a nivel urbano y nacional.

P, P Y E	2022	2021
Maquinaria y Equipo	\$465.510.576	\$324.000.956
Muebles y Enseres	\$321.515.189	\$310.645.189
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$336.668.719	\$245.305.929
Flota y Equipo de Transporte	\$4.182.479.751	\$3.818.109.826
Depreciación Acumulada	(\$2.773.034.330)	(\$2.371.298.826)
Total	\$2.533.139.905	\$2.326.763.074

AÑO 2021

P, P Y E	SALDO INICIAL	ADICIONES	VENTA FLOTA Y EQ TTE	AJUSTES	SALDO FINAL
Maquinaria y Equipo	\$274.896.928	\$49.104.028	0		\$324.000.956
Muebles y Enseres	\$303.165.589	\$7.479.600	0		\$310.645.189
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$210.126.770	\$35.179.159	0		\$245.305.929
Flota y Equipo de Transporte	\$3.876.358.323	\$41.702.340	(\$65.940.000)*	(\$34.010.837)**	\$3.818.109.826
Total	\$4.664.547.610	\$133.465.127	(\$65.940.000)	(\$34.010.837)	\$4.698.061.900

AÑO 2022

P, P Y E	SALDO INICIAL	ADICIONES	SALDO FINAL
Maquinaria y Equipo	\$324.000.956	\$141.509.620	\$465.510.576
Muebles y Enseres	\$310.645.189	\$10.870.000	\$321.515.189
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$245.305.929	\$91.362.790	\$336.668.719
Flota y Equipo de Transporte	\$3.818.109.826	\$364.369.925	\$4.182.479.751
Total	\$4.698.061.900	\$608.112.335	\$5.306.174.235

DEPRECIACIÓN

AÑO 2021

P, P Y E	SALDO INICIAL	ADICIONES	AJUSTES	SALDO FINAL
Maquinaria y Equipo	\$41.216.738	\$30.246.564	0	\$71.463.302
Muebles y Enseres	\$40.422.854	\$30.600.083	0	\$71.022.937
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$71.919.633	\$49.443.480	0	\$121.363.113
Flota y Equipo de Transporte	\$1.490.285.698	\$661.214.769	(\$44.050.993)*	\$2.107.449.474
Total	\$1.643.844.923	\$771.504.896	(\$44.050.993)	\$2.371.298.826

AÑO 2022

P, P Y E	SALDO INICIAL	ADICIONES	SALDO FINAL
Maquinaria y Equipo	\$71.463.302	\$36.791.970	\$108.255.272
Muebles y Enseres	\$71.022.937	\$31.683.785	\$102.706.722
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$121.363.113	\$51.883.122	\$173.246.235
Flota y Equipo de Transporte	\$2.107.449.474	\$281.376.627	\$2.388.826.101
Total	\$2.371.298.826	\$401.735.504	\$2.773.034.330

Los incrementos de los activos fijos en el año 2022 corresponden a las adquisiciones realizadas para el desarrollo de la actividad económica de la compañía, como las compras de maquinaria, equipos de cómputo y equipos de oficina.

*En el año 2021 se realizó la venta de dos vehículos automóviles por valor de \$37 mll y 28 mll respectivamente, se disminuyó el activo por depreciación acumulada por valor de \$44 mll, y la diferencia se registró como una disminución de la cuenta por pagar a un proveedor por \$8 mll, ya que parte de la venta se destinó para el pago a proveedores, y los \$14 mll como cuenta por cobrar al cliente Well Medicine, ya que un vehículo se le transfirió a este.

** Los \$34 mll corresponden a gastos de la flota relacionados con los proyectos en curso, los cuales se trasladaron a los costos operativos, ya que no representan un mayor valor del activo.

8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS

Las cuentas por pagar corresponden a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican como obligaciones financieras, acreedores, avances y anticipos, otras cuentas por pagar y obligaciones laborales con corte a 31 de diciembre de 2022 y 2021, así:

	2022	2021
Cuentas comerciales		
Obligaciones financieras a corto y largo plazo (8.1)	3.771.261.442	3.903.207.393
Acreedores a corto plazo (8.2)	3.442.721.654	2.340.086.617
Otras cuentas por pagar a corto plazo (8.3)	116.116.630	132.198.668
Obligaciones laborales (8.4)	563.012.868	680.549.386
Anticipos y Avances Recibidos (8.5)	42.671.839	37.729.854
Total	<u>7.935.784.433</u>	<u>7.093.771.918</u>

8.1 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras que posee la compañía corresponden a los créditos a corto y largo plazo destinados a la compra de vehículos de carga y para capital, los cuales se discriminan de la siguiente manera:

CORTO PLAZO

OBLIGACIÓN FINANCIERA	No. OBLIGACIÓN	2022	2021
Tarjeta de Crédito Colpatria		\$0	\$41.105
Bancolombia Credi pago virtual	3181073165	\$0	\$3.076.000
Bancolombia Credi pago virtual	3181073178	\$0	\$12.765.224
Bancolombia Credi pago virtual	3181073696	\$0	\$8.211.487
Bancolombia Credi pago virtual	3181075694	\$0	\$3.560.000
Bancolombia Credi pago virtual	3181075725	\$0	\$3.560.000
Bancolombia Credi pago virtual	3181077480	\$66.666.664	\$0
Bancolombia Credi pago virtual	3181078376	\$3.657.857	\$0
Bancolombia Credi pago virtual	3181082799	\$10.000.001	\$0
Bancolombia Credi pago virtual	3181084060	\$6.666.660	\$0
Bancolombia Credi pago virtual	3181084097	\$25.000.000	\$0
Bancolombia Credi pago virtual	3181084128	\$12.500.000	\$0
Bancolombia Credi pago virtual	3181084308	\$5.000.000	\$0
Bancolombia Credi pago virtual	3181085736	\$30.000.000	\$0
Bancolombia Credi pago virtual	3181085996	\$8.000.000	\$0
Bancolombia Credi pago virtual	3181085635	\$20.833.333	\$0
Bancolombia Credi pago virtual	3181086823	\$8.300.590	\$0
Tarjeta de Crédito Bancolombia	1890	\$2.171.852	\$0
Tarjeta de Crédito Bancolombia	4776	\$8.455.706	\$0
Tarjeta de Crédito Bancolombia	4339 PESOS	(\$1.040.587)	\$0
Tarjeta de Crédito Bancolombia	4339 DÓLAR	\$4.415.764	\$0
Tarjeta de Crédito Bancolombia	5115	\$1.211.201	\$0
Total Obligaciones a Corto Plazo		\$211.839.041	\$31.213.816

LARGO PLAZO

OBLIGACIÓN FINANCIERA	No. OBLIGACIÓN	TASA PROMEDIO E.A.	2022	2021
Banco Colpatría	4525531711	12.52%		\$408.519
Bancolombia	13214632	15.55%	\$97.800.316	\$126.124.322
RCI Colombia	1002536441		\$71.302.316	\$86.397.749
RCI Colombia	1002550971		\$71.302.315	\$86.397.749
Bancolombia	1640080505		\$1.955.555.536	\$3.022.222.192
Banco de Occidente	51300018547		\$374.573.029	\$500.000.000
Banco de Bogotá	754503406		\$322.222.223	\$0
Bancolombia	1640080716		\$666.666.666	\$0
Obligaciones a Socios			\$0	\$50.443.047
Total Obligaciones a Largo Plazo			\$3.559.422.401	\$3.871.993.578

Durante el año 2022 se incrementaron las obligaciones bancarias a corto plazo, debido a que se adquirieron varios credi pagos virtuales para el pago de deudas a terceros; así mismo, se adquirieron varias tarjetas de crédito para realizar compras de menor valor y, una obligación con Banco de Bogotá y otra con Bancolombia por valor de \$400 mll y \$800 mll respectivamente.

8.2 ACREEDORES A CORTO PLAZO

Corresponden a las obligaciones que se tienen con los proveedores de arrendamiento de las bodegas, mantenimiento de vehículos, combustible, re expedidoras, subcontratados, servicio de vigilancia, pólizas de seguros, entre otros, los cuales se describen a continuación:

ACREEDORES	AÑO 2022	AÑO 2021
A Urabá SAS	8.698.910	29.590.797
Oscar Javier Benítez	27.571.327	14.687.200
Diesel Andino S.A.	22.608.385	21.849.666
Transportadora la Prensa del Valle SAS	143.778.412	71.439.140
Intercarga24 SAS	422.197.772	376.809.805
Latam Airlines	64.405.308	47.974.246
Lira Seguridad Ltda.	0	50.967.597
Servilin Ltda.	17.389.954	35.441.902
Fernando Jiménez García	205.399.486	49.043.677
Deysed Yorled Sierra Osorio	82.592.730	108.172.350
Llantas y Baterías Calle 13 SAS	54.436.643	43.872.651
Organización Terpel S.A.	71.865.111	94.936.181
Renting Colombia SAS	35.353.237	153.510.581
Seguros del Estado	0	41.055.000
Turistran SAS	220.182.336	131.395.517
Transporte Exprecar SAS	339.084.471	140.851.117
Asul SAS	17.251.969	18.144.558
Fondo de empleados Fonalianza	52.490.887	64.539.453
ACREEDORES	AÑO 2022	AÑO 2021
LG Operadores Logísticos SAS	37.656.229	47.810.423
Agrotrade Colombia SAS	17.820.000	17.820.000
Air Logistics R&R SAS	40.072.936	26.596.889
Caja de Compensación Familiar	27.032.222	29.067.548
Carrocerías Furcar SAS	0	19.661.300

ACREEDORES	AÑO 2022	AÑO 2021
LG Operadores Logísticos SAS	37.656.229	47.810.423
Agrotrade Colombia SAS	17.820.000	17.820.000
Air Logistics R&R SAS	40.072.936	26.596.889
Caja de Compensación Familiar	27.032.222	29.067.548
Carrocerías Furcar SAS	0	19.661.300
Col Ret Ltda	2.723.776	23.043.823
Grupo Empresarial Presteza SAS	9.605.046	13.920.291
Liberty Seguros S.A.	22.724.965	17.354.995
Hector Santiago Martinez Arroyabe	0	21.477.679
Saulo Mendez Supelano	10.477.632	20.928.709
Multiservicios Tecnibenz SAS	42.871.121	16.458.795
Michael Steve Plata Beltran	2.508.314	36.241.395
Prodiesel Colombia Ltda	1.722.685	10.580.198
Servicios365 SAS	24.196.179	29.219.140
Ufc Logística SAS	40.517.680	55.507.841
López Álvarez y Cía. S.C.A.	22.653.641	3.486.115
Luis Felipe Quintero Quiceno	67.249.211	33.493.240
Coesco Colombia SAS	111.078.411	0
Otros Proveedores	1.174.998.202	414.953.700
Cajas Operativas	1.506.466	8.183.098
Total	3.442.721.654	2.340.086.617

Durante el año 2022 hubo un incremento significativo en los acreedores, esto debido a que la compañía presentó dificultades en la recaudación de cartera, lo que generó retrasos en los pagos de las obligaciones con terceros; además, la operación incrementó; por lo tanto, hubo una mayor contratación con las empresas prestatarias de servicios logísticos.

8.3 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las demás cuentas por pagar de la compañía están conformadas por obligaciones a corto plazo, los cuales se detallan a continuación:

	2022	2021
Retenciones y Aportes de Nómina	50.778.697	55.842.106
Fondo de Pensiones	65.337.933	76.356.562
Total	\$ 116.116.630	\$ 132.198.668

Las retenciones y aportes de nómina corresponden a los aportes que realiza la empresa al sistema de seguridad social en salud, ARL, cajas de compensación familiar, SENA e ICBF, y los fondos de pensiones.

8.4 OBLIGACIONES LABORALES

Este rubro comprende las cuentas por pagar a los empleados administrativos y operativos de la compañía a 31 de diciembre de 2022 y 2021, de la siguiente manera:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	AÑO 2022	AÑO 2021
Salarios por pagar	78.356.645	0
Cesantías Consolidadas	247.209.481	382.374.927
Intereses sobre Cesantías	13.516.994	39.926.114
Vacaciones Consolidadas	223.929.748	258.248.345
Total	563.012.868	680.549.386

Durante el año 2022 hubo una disminución en las obligaciones laborales, debido a que la compañía finalizó una unidad de negocio correspondiente a paquetería menor, que representaba aproximadamente un total de 150 funcionarios.

8.5 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Este rubro corresponde a los pagos realizados por mayor valor por parte de los clientes, los cuales están pendientes por cruzar.

9. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

La sociedad a 31 de diciembre de 2022 y 2021 presentaba los siguientes impuestos por pagar:

	2022	2021
Retención en la fuente	157.575.468	142.716.000
Impuesto al Valor Agregado IVA	63.689.000	60.783.000
Retención de industria y comercio	12.466.925	7.470.750
Industria y Comercio	100.952.892	33.698.000
Impuesto Renta	352.057.000	455.491.000
Total	<u>\$ 686.741.285</u>	<u>\$700.158.750</u>

10. PATRIMONIO

Está representado por el capital suscrito y pagado por los accionistas. En el año 2017 se realizó una capitalización por la suma de \$400.000.000, quedando en el libro de accionistas de la compañía y en el registro de cámara de comercio con un patrimonio constituido de \$500.000.000.

En la reserva legal se sigue trasladando la proporción del 10% respecto a la utilidad de cada año, hasta alcanzar el 50% del patrimonio, de acuerdo con la norma establecida en el código de comercio.

Para efectos de conversión de las NIIF, se reconoció una pérdida retenida por ajustes de activos y pasivos por impuestos diferidos por valor de \$21.268.611.

A continuación, se presenta la distribución del patrimonio a 31 de diciembre de 2022 y 2021:

PATRIMONIO	AÑO 2022	AÑO 2021
Capital Suscrito y pagado	500.000.000	500.000.000
Reservas Obligatorias	26.606.288	141.153.475
Resultados del ejercicio	242.673.114	260.868.333
Utilidades Acumuladas	609.322.315	372.320.944
Total	1.378.601.717	1.274.342.753

11. INGRESOS

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos del período de la Compañía para operaciones que continúan:

	2022	2021
Ingresos		
Servicio de Transporte de Carga, Almacenamiento y Depósito (1)	\$35.223.549.757	\$28.943.147.966
Financieros		
Intereses y Rendimientos Financieros	\$ 18	\$ 1.843
Recuperaciones	\$ 128.931.105	\$ 228.536.653
Indemnizaciones	\$ 28.490.709	\$ 16.753.100
Ingresos de Ejercicios Anteriores	\$ 34.900	\$ 0
Otros Ingresos (2)	\$ 24.855.998	\$ 280.276.439
Total	\$ 35.405.862.487	\$ 29.468.716.001

(1) En el año 2022 Operlog Colombia SAS incrementó la facturación en un 22% con relación al año 2021, el cual se vio representado por la entrada de nuevos clientes y la potencialización de los ya existentes.

(2) Los Otros Ingresos representan unas donaciones recibidas por parte de la Fundación Banco de Medicamentos por valor de \$21 mll; así mismo, se recibió una subvención por parte del gobierno nacional para capital de trabajo, por valor de \$3 mll.

12. COSTOS DE SERVICIOS

Representan los pagos realizados a la mano de obra directa, así como todas las erogaciones llevadas a cabo para el normal funcionamiento de la operación, como son: Arrendamiento de las bodegas, mantenimiento de los vehículos, servicio de transporte subcontratados y empresas prestatarias de servicios logísticos, gastos de viaje de los operativos, combustible, lubricantes, peajes, entre otros.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, la compañía presentaba los siguientes costos de servicios:

	2022	2021
Personal (1)	9.832.680.089	9.384.250.390
Arrendamiento (2)	2.093.558.535	1.992.108.125
Seguros Vehículos (3)	286.920.074	285.864.082
Servicio de Transporte (4)	15.048.926.025	10.033.668.288
Mantenimiento Propiedad, Planta y Equipo (5)	1.429.803.654	1.121.079.405
Gastos de viaje (6)	1.164.515.285	962.058.630
Combustible y Lubricantes (7)	2.172.954.442	1.923.948.047
Otros Costos (8)	114.950.966	158.564.572
Total	<u>31.717.571.627</u>	<u>25.861.541.540</u>

- (1) En el año 2022 hubo un incremento en el costo de la nómina por \$448 mll debido al ingreso de nuevo personal operativo y administrativo, ya que la empresa ha generado mayor carga movilizadora por los clientes actuales y la entrada de nuevos clientes.
- (2) El costo de arrendamiento incrementó en \$101 mll debido a los incrementos generados en los cánones, por parte de los arrendadores, de acuerdo a lo establecido en los contratos.
- (3) Los seguros corresponden a las pólizas de seguro obligatorio, todo riesgo y colectiva de los vehículos de carga de la compañía.
- (4) El servicio de transporte corresponde a los pagos realizados a los vehículos de carga tercerizados que llevan a cabo el servicio de transporte a nivel nacional y urbano, así como el servicio prestado por las empresas prestatarias de servicios logísticos. Durante el año 2022 hubo un incremento de \$5.015 mll, debido a la utilización masiva de los reexpedidores y subcontratados para cubrir las necesidades de los clientes a nivel nacional por la gran demanda en el transporte de carga.
- (5) El incremento en el mantenimiento de los activos fijos en \$308 mll se vio representada significativamente en los vehículos de carga de la compañía, los cuales por la vida útil que tienen y por la operación, se deben realizar mantenimientos preventivos y correctivos periódicamente.
- (6) Los costos de los viajes se incrementaron en \$202 mll por la apertura de nuevos puntos de entrega de los medicamentos a nivel nacional y la realización de viajes adicionales, lo cual generó mayores costos en la operación. Además, hubo un incremento en las tarifas de peajes a nivel nacional y de alimentación.
- (7) Los costos por combustible y lubricantes se vieron incrementados en \$249 mll debido a la colocación de nuevos vehículos tercerizados para el servicio de transporte de carga y a la apertura de nuevos puntos de entrega por la entrada de nuevos clientes. Así mismo, hubo un aumento en el costo del combustible a nivel nacional.
- (8) Los otros costos corresponden a los parqueaderos de los vehículos de carga cuando deben realizar entregas en algunos puntos en los que no existe un sitio para parquear. Así mismo, en este rubro se encuentran las revisiones técnico-mecánicas de los vehículos de carga, y la compra de geles refrigerantes para los medicamentos.

13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos administrativos de la compañía representan aquellas erogaciones que no afectan directamente a la operación, como lo son: Honorarios, prestación de servicios técnicos, servicios públicos, gastos legales, entre otros.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 se llevaron a cabo los siguientes gastos:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	AÑO 2022	AÑO 2021
Honorarios (1)	166.103.053	79.590.932
Impuestos	596.415.862	650.323.604
Arrendamiento Equipos	9.105.446	23.761.970
Arrendamiento Inmuebles (2)	321.354.147	168.806.424
Arrendamiento Software	0	2.834.000
Seguros (3)	5.214.220	8.018.852
Servicios (4)	131.306.634	78.030.257
Gastos Legales (5)	11.518.697	5.550.807
Mantenimiento y Reparaciones (6)	56.982.885	65.867.936
Adecuación e Instalación (7)	195.775.099	41.073.313
Gastos de viaje administrativos (8)	65.125.168	34.646.190
Depreciaciones (9)	401.422.554	481.689.175
Amortizaciones Diferidos (10)	6.247.148	7.516.837
Diversos (11)	237.785.752	116.485.833
Provisión Deudores (12)	52.068.098	45.304.584
Total	2.256.424.763	1.809.500.714

- (1) Los honorarios representan la asesoría externa contratada para el acompañamiento de la Gerencia en las reuniones de Asamblea de Accionistas y para el apoyo en la planeación estratégica; así mismo, representan los pagos de Revisoría Fiscal, y asesoría legal para temas laborales. Hubo un incremento significativo con respecto al año 2021, debido a una asesoría jurídica para atender un caso del proveedor Lira Seguridad, y unos casos en materia laboral con varios empleados.
- (2) El arrendamiento de inmuebles corresponde al alquiler de las bodegas para el funcionamiento de la operación en las ciudades de Funza, Pereira, Yumbo, La Estrella, Barranquilla y Sincelejo. En el 2022 hubo un incremento por valor de \$152 mll, debido a los incrementos en los cánones de arriendo y, los cambios de Bodegas en las ciudades de Barranquilla y Medellín, las cuales se pagan un canon mayor.
- (3) En el rubro de los seguros se registran los seguros de los créditos bancarios que tiene la compañía con las diferentes entidades financieras.
- (4) Los servicios corresponden a los gastos incurridos en la administración, como son: asistencia técnica, aseo y vigilancia, acueducto, energía eléctrica y telefonía. Hubo un incremento en el año 2022 por valor de \$53 mll, correspondiente al servicio de instalación de las cámaras en la bodega de Funza y la CAVA por valor de \$47 mll.
- (5) Los gastos legales representan los gastos notariales y de renovación de cámara de comercio de cada uno de los establecimientos de la compañía, así como los trámites y licencias.
- (6) Los mantenimientos corresponden a los arreglos realizados a los activos administrativos de la compañía, los cuales disminuyeron en \$8 mll.

- (7) En el año 2022 hubo un incremento significativo del gasto por adecuaciones e instalaciones, por valor de \$154 mll, correspondiente a los arreglos locativos que se realizaron en las bodegas de Funza y Barranquilla.
- (8) Los gastos de viaje representan los recursos económicos del personal administrativo, que se requiere para las visitas a las diferentes sedes de la compañía para el desarrollo de sus actividades. En el año 2022 este rubro se incrementó por un valor de \$30 mll, debido al ruto grama que se llevó a cabo a nivel nacional.
- (9) Durante el año 2022 se realizó la depreciación de los activos fijos de la siguiente manera:

P, P Y E	ACTIVO POR DEPRECIACIÓN 2022	GASTO POR DEPRECIACIÓN 2022	DIFERENCIA DEPREC – GASTO POR DEPREC
Maquinaria y Equipo	\$36.791.970	\$36.479.019	\$312.951*
Muebles y Enseres	\$31.683.786	\$31.683.786	\$0
Equipo de Cómputo	\$51.883.122	\$51.883.122	\$0
Flota y Equipo de Transporte	\$281.376.627	\$281.376.627	\$0
Total	\$401.735.505	\$401.422.554	\$312.951

En el año 2022 la empresa tuvo un gasto por depreciación acumulada por valor de \$401.422.554 y un activo por depreciación acumulada por valor de 401.735.505, presentando una diferencia de \$312.951, correspondiente al ajuste realizado para reconocer la depreciación real del activo y el gasto durante el periodo, el cual se describe a continuación:

(*) Se realizó una disminución en el gasto por depreciación en Maquinaria y Equipo por valor de \$312.951, por un mayor valor depreciado; y la contrapartida se llevó aumentando el gasto de ejercicios anteriores por el mismo valor.

(10) Las amortizaciones de los diferidos representan la licencia adquirida del software contable Siigo Nube y Nómina pyme.

(11) Dentro de los gastos diversos se registran las compras realizadas para el personal administrativo como los elementos de aseo y cafetería, papelería y los gastos de representación.

(12) Las provisiones por deterioro de cartera representan un gasto para la compañía, los cuales se ven incrementados para el año 2022 en \$52 mll.

14. COSTOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

La sociedad a 31 de diciembre de 2022 y 2021 presentaba los siguientes costos y gastos no operacionales:

	2022	2021
Gastos bancarios e intereses por préstamos Financieros (1)	698.694.781	501.007.611
Otros gastos (2)	138.441.202	580.306.803
Total	<u>\$ 837.135.983</u>	<u>\$ 1.081.314.413</u>

- (1) Los costos financieros representan los gravámenes, comisiones, IVA y cuota de manejo que las entidades financieras generan a la compañía por las operaciones realizadas. De igual manera, en este rubro se registran los intereses corrientes por los créditos que tiene Operlog con las entidades financieras como son: Bancolombia, Banco de Bogotá y Banco de Occidente.
- (2) Los otros gastos corresponden a pagos incurridos por pérdida de mercancía por siniestros, impuestos asumidos, multas y sanciones impuestas a los vehículos de carga por sobrepeso, y los costos y gastos de ejercicios anteriores.

Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias, que comprende el impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido, cargado a resultados por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detalla a continuación:

IMPUESTO A LAS GANANCIAS	2022	2021
Impuesto de Renta	352.057.000	455.491.000
Impuesto diferido Activo	0	0
Impuesto diferido Pasivo	0	0

El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha del balance general. Para el caso concreto del año 2020 y 2019 algunas partidas fiscales sufrieron modificaciones respecto del tratamiento aplicable al periodo 2016 por la entrada en vigor de los cambios introducidos por la Ley 1819 de 2016 y la Ley 1943 de 2018, principalmente por la interrelación existente entre las bases fiscales y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La siguiente es la conciliación entre la utilidad contable antes del impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2022 y 2021. Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la compañía Operlog Colombia SAS estipulan que: De acuerdo con el inciso primero del artículo 240 del E.T., modificado por el art. 92 de la Ley 2010 de 2019, la tarifa general del impuesto de renta para el año gravable 2021 será del 31%, y para el año gravable 2022 la tarifa de impuesto de renta es del 35%; sin embargo, aquellos contribuyentes que tengan una renta líquida superior a 120.000 UVT tendrán que pagar una sobretasa del 3% para el 2021 y 2022.

El cálculo del impuesto de renta es el siguiente:

	Año terminado al	
	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Utilidad según IFRS anterior	\$594.730.114	\$716.359.333
Menos partidas que disminuyen		
Impto. Industria y comercio pagado y devengado 100% (Art. 115, 115-1 ET)	\$5.989.000	\$4.894.000
50% Gravámenes a los movimientos financieros	\$77.169.837	\$66.294.914
Beneficios a empleados	\$0	\$0
Otras partidas	\$327.989.182	\$681.778.598
Utilidad (Pérdida) fiscal	\$1.005.878.134	\$1.469.326.845
Base para la renta presuntiva (patrimonio líquido anterior)	\$1.729.834.000	\$1.611.150.000
Tarifa renta presuntiva	0%	0%
Renta presuntiva	\$0	\$0
Renta líquida gravable	\$1.005.878.000	\$1.469.327.000
Tarifa de impuesto de renta	35%	31%
Tarifa sobretasa impuesto de renta	3%	3%
Descuentos tributarios	\$0	\$0
Provisión de impuestos de renta corriente	\$352.057.000	\$455.491.000

La base para determinar el impuesto sobre la renta es del 0% para el año 2021 y 2022 (Sistema de renta presuntiva).

A continuación, se detalla la conciliación de la tasa efectiva de impuestos al cierre del 31 de diciembre de 2022 y 2021.

	Total Impuesto 31 de Diciembre 2022	Tasa Efectiva	Total Impuesto 31 de Diciembre 2021	Tasa Efectiva
Utilidad antes de Impuestos	\$1.005.878.000	-	\$1.469.327.000	-
Impuesto teórico	\$352.057.000	35%	\$455.491.000	31%
Base para la renta presuntiva (patrimonio líquido anterior)	\$1.729.834.000	0%	\$1.611.150.000	0%
Renta presuntiva	\$0	0%	\$0	0%
Sobretasa	\$ 0	3%	\$ 0	3%
	<u>\$ 352.057.000</u>	<u>35%</u>	<u>\$455.491.000</u>	<u>31%</u>

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la compañía Operlog Colombia SAS estipulan que:

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la compañía Operlog Colombia SAS estipulan que:

Según la Ley 2010 de 2019, las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 31% para el año 2021 con una sobretasa del 3%, y para el año 2022 a la tarifa del 35% con una sobretasa del 3%, cuando la renta líquida gravable del contribuyente, determinada de acuerdo con las normas tributarias aplicables sea superior a 120.000 UVT. Así mismo, se establece el anticipo del 100% del valor de la sobretasa a partir del año 2020, de conformidad con la Ley 2010 de 2020.

Para efectos fiscales, a partir del año gravable 2017 de acuerdo con el artículo 21-1 del estatuto tributario (adicionado por el artículo 22 de la Ley 1819 de 2016), para efectos de determinar el impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, deben aplicarse los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, es decir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La Ley 2010 de 2019 estableció tarifas del 31% para el año 2021, y del 35% para el año 2022.

Es importante mencionar que la Ley 1943 modificó el artículo 188 de Estatuto Tributario y, a partir del año 2021 el porcentaje aplicable de renta presuntiva será del 0%.

Las pérdidas fiscales reajustadas fiscalmente a partir de 2007 y hasta el año 2016, podrán compensarse con las rentas líquidas ordinarias sin límite, en los siguientes años a su ocurrencia. Sin embargo, con la Ley 1819 de 2016, a partir del año gravable 2017, el exceso de renta presuntiva sobre la renta líquida ordinaria podrá compensarse con las rentas líquidas ordinarias determinadas dentro de los cinco (5) años siguientes.

Las Declaraciones de impuesto de renta y complementarios de los años gravables 2021, 2020, 2019 y 2018, se encuentran sujetas a revisión y aceptación por parte de las autoridades tributarias hasta (dos años de firmeza general o tres años a partir del 2017) (cinco años para compensación de pérdidas fiscales) (6 años a partir del año 2017 para declaraciones presentadas por obligados al régimen de precios de transferencia) después de presentada la respectiva declaración. Sin embargo, la administración de Operlog Colombia SAS y sus asesores estiman que no se presentarán diferencias de importancia que impliquen una provisión adicional para cubrir posibles cuestionamientos o diferencias con la autoridad tributaria.

De acuerdo con el artículo 714 del Estatuto Tributario modificado por la Ley 1819 de 2016, las declaraciones tributarias quedan en firme si tres años después de la fecha de vencimiento para declarar, la administración tributaria no ha proferido requerimiento especial; es decir, que pasado este tiempo la administración tributaria no tiene potestad para modificar la declaración presentada por el contribuyente.

Para el año gravable 2019, con el artículo 100 de la Ley 1943 de 2018 se estableció el beneficio de auditoría y, que se reafirma para los años 2021 y 2022 con la Ley 2010 de 2019; el cual permite la firmeza de las declaraciones de renta en seis meses, si el impuesto de renta se aumenta en un 30% o de 12 meses si se aumenta en un 20% respecto del liquidado el año anterior.

Impuestos diferidos por tipo de diferencia temporaria - Durante el año 2022 y 2021 la compañía no presentó diferencias temporarias.

De conformidad con la IFRIC/CINIIF 23 no existen incertidumbres frente a los tratamientos fiscales del impuesto a las ganancias, teniendo en cuenta que los juicios realizados al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales aplicando el párrafo 122 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros; son adecuados y están ajustados a las normas legales vigentes. Así mismo, la información sobre los supuestos y estimaciones realizados al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales aplicando los párrafos 125 a 129

de la NIC 1 están conforme a las normas legales vigentes, con lo cual no se esperan a futuro bajo una base razonable cuestionamientos por parte de la autoridad tributaria.

15. TRANSACCIONES REALIZADAS ENTRE PARTES RELACIONADAS

El detalle de las transacciones realizadas entre la compañía y sus partes relacionadas se detallan a continuación:

Tipo de Transacción	Tercero (Parte Relacionada)	2022	2021
Ventas	Audifarma S.A.	22.284.557.467	20.808.891.461

El detalle de las cuentas por cobrar y por pagar a partes relacionadas se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Descripción	2022	2021
Audifarma S.A.	3.375.471.593	3.065.146.104
Jorge Andrés Moreno Rueda	27.000.000	0
Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas	3.402.471.593	3.065.146.104

17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

A la fecha de elaboración de estos estados financieros no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados ni comprometen la estabilidad financiera de la Compañía.

18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Asamblea de Accionistas. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros.

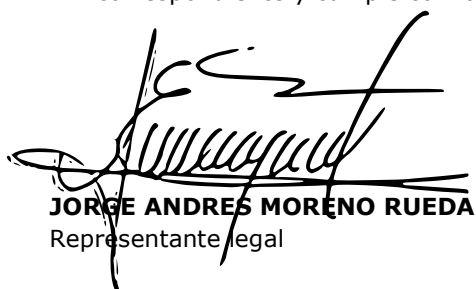
OPERLOG COLOMBIA SAS

Certificación a los Estados Financieros

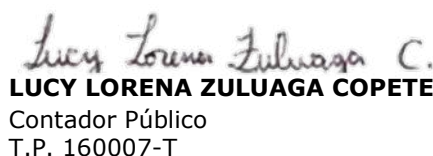
El Representante Legal y el Contador de la compañía Operlog Colombia SAS Nit. 900.702.986-4, en cumplimiento del Art. 37 de la Ley 222 de 1995, Ley 633 de 2000, Decreto 1406 de 1999 y Decreto 3019 de 2013, donde se establecen los criterios para los preparadores de la información financiera NIIF, que conforman el Grupo 2, certificamos que hemos preparado el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo a diciembre 31 de 2022, incluyendo notas a los estados financieros que son parte integral de los mismos.

Los procedimientos de valuación y presentación reflejan razonablemente la situación financiera de Operlog Colombia SAS a 31 de diciembre de 2022, así como los resultados de sus operaciones, además certificamos:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros y del sistema Helisa – Norma Internacional en el que se maneja la contabilidad.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que pueden tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
3. De acuerdo con la información recolectada y obtenida en el desarrollo propio de nuestras funciones, consideramos que los activos, pasivos, derechos y obligaciones, cuantificados en los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2022 existen, y los mismos fueron reconocidos de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la Internacional Accounting Standards Board (IASB), de obligatorio cumplimiento en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Ministerio de Industria y Turismo, mediante el Decreto 3022 de 2013, compiladas y racionalizadas mediante el Decreto 2420 de diciembre de 2015, el cual fue modificado parcialmente y con algunas adiciones mediante el Decreto 2496 de diciembre de 2015.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los estados financieros, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste y revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
7. En cumplimiento del artículo 1 de la Ley 603 de 2000, se declara que el software utilizado contablemente fue adquirido el 01 de junio de 2015 a PROASISTEMAS S.A., tiene la licencia correspondiente y cumple con las normas de derecho de autor.



JORGE ANDRÉS MORENO RUEDA
Representante legal



LUCY LORENA ZULUAGA COPETE
Contador Público
T.P. 160007-T



OPERLOG COLOMBIA S.A.S. - NIT. 900.702.986-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
NIIF PYMES

ACTIVO		2,023	2,022	Nota
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				
CAJA		27,381,409	20,500,000	
BANCOS		144,688,594	147,435,272	
CUENTAS DE AHORRO		893,603	770,247	
Total Efectivo y Equivalentes del Efectivo		172,963,606	168,705,519	5
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS				
CLIENTES		7,092,185,382	5,720,910,587	
ANTICIPOS Y AVANCES		485,162,868	461,936,400	
ANTICIPO IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		1,864,493,908	1,270,725,471	
CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS		42,823,443	20,498,197	
DEUDORES VARIOS		71,118,562	0	
DETERIORO DE CARTERA		-193,855,937	-180,503,766	
Total Deudores		9,361,928,226	7,293,566,889	6
Total Activo Corriente		9,534,891,831	7,462,272,408	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
MAQUINARIA Y EQUIPO		525,510,576	465,510,576	
EQUIPO DE OFICINA		326,642,117	321,515,189	
EQUIPO DE COMPUTACION		428,390,940	336,668,719	
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		4,241,682,734	4,182,479,751	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		-2,997,014,221	-2,773,034,330	
Total Propiedad, Planta y Equipo		2,525,212,146	2,533,139,905	7
INTANGIBLES				
LEASING FINANCIERO		1,101,912,750	0	
Total Diferidos		1,101,912,750	0	8
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS				
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		58,349,075	527,521	
LICENCIAS		0	5,187,601	
Total Diferidos		58,349,075	5,715,122	
IMPUESTO DIFERIDO				
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		26,953,273	0	
Total Impuesto Diferido		26,953,273	0	
Total Activo No Corriente		3,712,427,244	2,538,855,027	
TOTAL A C T I V O S		13,247,319,075	10,001,127,435	
PASIVO				
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS				
PROVEEDORES NACIONALES		4,456,415,047	3,508,059,587	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		11,525,342	0	
Total Cuentas por pagar		4,467,940,389	3,508,059,587	9
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		736,653,180	509,632,468	
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		47,860,999	63,689,000	
DE INDUSTRIA Y COMERCIO		141,814,474	113,419,817	
Total Impuestos, Gravámenes y Tasas		926,328,653	686,741,285	10
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS				
RETENCIONES Y APORTES NOMINA		185,826,256	50,778,697	
PRESTACIONES SOCIALES Y SUELDOS		908,178,641	563,012,868	
Total Cuentas Por Pagar		1,094,004,897	613,791,565	9
OBLIGACIONES FINANCIERAS				
BANCOS NACIONALES		140,101,987	211,839,041	
Total Obligaciones Financieras		140,101,987	211,839,041	9
Total Pasivo Corriente		6,628,375,925	5,020,431,478	
OBLIGACIONES FINANCIERAS				
BANCOS NACIONALES		4,475,728,008	3,559,422,401	
Total Obligaciones Financieras		4,475,728,008	3,559,422,401	9
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES				
COSTOS Y GASTOS		77,009,352	0	
Total Pasivos Estimados y Provisiones		77,009,352	0	9
OTROS PASIVOS				
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		6,670,883	42,671,839	
Total Otros Pasivos		6,670,883	42,671,839	9
Total Pasivo No Corriente		4,559,408,243	3,602,094,240	
TOTAL P A S I V O		11,187,784,168	8,622,525,718	
PATRIMONIO				
CAPITAL EMITIDO		500,000,000	500,000,000	
RESERVAS OBLIGATORIAS		26,606,288	26,606,288	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		680,933,192	242,673,114	
UTILIDADES ACUMULADAS		851,995,428	609,322,315	
TOTAL PATRIMONIO		2,059,534,908	1,378,601,717	11
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		13,247,319,075	10,001,127,435	

Las notas adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros Individuales.


JORGE ANDRES MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T. P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.


LUCY LORENA ZULUAGA COPETE
Contador Publico
T.P. 160007-T



OPERLOG COLOMBIA S.A.S.

NIT 900.702.986-4

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
NIIF - PYMES

	2,023	2,022	Nota
INGRESOS ORDINARIOS	44,364,982,143	35,223,549,757	12
Servicio de Transporte de carga	44,826,720,453	34,926,930,071	
Almacenamiento y Depósito	431,513,745	296,619,686	
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Ventas	(893,252,055)	0	
(-) COSTO DE SERVICIOS PRESTADOS	38,012,063,955	31,717,571,627	13
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	6,352,918,188	3,505,978,130	
(-) GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	4,183,909,792	2,256,424,763	14
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIONAL	2,169,008,396	1,249,553,368	
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES	191,183,151	182,312,730	12
Financieros	1,254,755	18	
Otros Ingresos	189,928,396	182,312,712	
UTILIDAD (PÉRDIDA)	2,360,191,548	1,431,866,098	
(-) COSTOS Y GASTOS NO OPERACIONALES	1,210,266,355	837,135,983	15
Financieros	1,157,066,058	698,694,781	
Otros Gastos	53,200,297	138,441,202	
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	1,149,925,193	594,730,114	
PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA	468,992,000	352,057,000	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	680,933,192	242,673,114	

Las notas adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros Individuales.


JORGE ANDRES MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T. P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.


LUCY LORENA ZULUAGA COPETE
Contador Público
T.P. 160007-T



OPERLOG COLOMBIA S.A.S.

NIT 900.702.986-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
NIIF - PYMES

	Capital	Reservas Obligatorias	Utilidad del Período	Utilidades Acumuladas	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	500,000,000	141,153,475	260,868,333	372,320,945	1,274,342,753
Otro resultado integral del año	-	(114,547,187)	-	-	-
Utilidad del período	-	-	(18,195,220)	237,001,371	218,806,151
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 500,000,000	\$ 26,606,288	\$ 242,673,113	\$ 609,322,316	\$ 1,378,601,717
Otro resultado integral del año	-	-	-	-	-
Utilidad del período	-	-	438,260,078	242,673,113	680,933,191
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 500,000,000	\$ 26,606,288	\$ 680,933,191	\$ 851,995,429	\$ 2,059,534,908

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Individuales.

JORGE ANDRES MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T. P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.

LUCY LORENA ZULUAGA COPETE
Contador Público
T.P. 160007-T



OPERLOG COLOMBIA S.A.S.

NIT. 900.702.986-4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
NIIF - PYMES

	2023	2022
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad del año antes de impuestos	\$ 1,149,925,193	\$ (594,730,114)
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Ajustes por impuesto a las ganancias	(468,992,000)	352,057,000
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en las cuentas por cobrar comerciales	(1,474,592,900)	(883,255,766)
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en activos por impuestos	(593,768,437)	(207,576,443)
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en otros activos no financieros	(1,181,499,976)	21,123,103
	959,880,799	1,091,616,408
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en las cuentas por pagar comerciales	844,568,554	(131,945,951)
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en otros pasivos financieros	239,587,367	163,731,599
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en pasivos por impuestos	521,221,728	(120,424,412)
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en otros pasivos no financieros	223,979,891	459,737,800
Ajustes por gastos de depreciación y amortización		
Otros ajustes por partidas diferentes al efectivo		
Flujo neto de efectivo (usado en) provisto por las actividades de la operación	(929,614,974)	745,063,338
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		
Compras de propiedad, planta y equipo	(216,052,132)	(608,112,335)
Otras entradas (salidas) de efectivo		114,547,188
Flujo neto de efectivo usado en actividades de inversión	(216,052,132)	(493,565,147)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Importes procedentes de préstamos		
Flujo neto de efectivo provisto por las actividades de financiación		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
(Disminución) aumento neto en efectivo y equivalente de efectivo	4,258,087	(343,231,923)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	168,705,519	511,937,442
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	\$ 172,963,606	\$ 168,705,519

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Individuales.

JORGE ANDRÉS MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T. P. 259777-T
Designado por Crowe Co S.A.S.

LUCY LORENA ZULUAGA COPETE
Contador Público
T.P. 160007-T

OPERLOG COLOMBIA SAS

***Estados Financieros con corte al 31 de diciembre
de 2023 y 2022.***

OPERLOG COLOMBIA SAS

POLITICAS CONTABLES

CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(En pesos colombianos)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

Operaciones - La Compañía Operlog Colombia SAS fue constituida por documento privado del 14 de febrero de 2014 de la Asamblea de Accionistas bajo el número 47289 del Libro IX del registro mercantil. Por Acta No. 14 del 09 de septiembre de 2019 de la Asamblea de Accionistas, se inscribe el cambio de domicilio de la ciudad de Bogotá D.C. al Municipio de Funza (Cundinamarca) previamente inscrito en cámara de comercio de Bogotá. Mediante inscripción No. 47289 de fecha 23 de octubre de 2019 se registró el acto administrativo No. 364 de fecha 30 de junio de 2017, expedido por Ministerio de Transporte en Bogotá, que lo habilita para prestar el servicio público de transporte terrestre automotor en la modalidad de carga. La actividad principal de la compañía es el transporte de carga, transporte de pasajeros, comercialización, distribución, importación y exportación de toda clase de mercancía. Para el cumplimiento de las actividades que constituyen el objeto social, la sociedad podrá: a) Adquirir, enajenar, gravar o arrendar, los bienes muebles o inmuebles artesanales y demás, tanto industriales como domésticos y que requiera el giro de los negocios sociales, b) Intervenir como acreedora o como fiadora en toda clase de operaciones de crédito, aceptando o constituyendo las garantías y contra garantías del caso, cuando a ellas haya lugar, c) Organizar y administrar los establecimientos de comercio que requiera el desarrollo del objeto social y celebrar todas las operaciones relacionadas en el mismo, d) Contratar préstamos, firmar, endosar, aceptar, garantizar y negociar, realizar importaciones y exportaciones, toda clase de títulos valores y, en general, todas las operaciones realizadas con efecto de comercio que sean necesarios o útiles para el desarrollo del objeto social.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de Presentación - La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Declaración de responsabilidad - La Administración de la compañía es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información" modificado el 23 de diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496 y el 22 de diciembre de 2016 por el Decreto Reglamentario 2131, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean, requiere la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

Bases de Preparación – La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de cada año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el (peso colombiano), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Negocio en marcha – Los estados financieros se preparan bajo la hipótesis de negocio en marcha, la cual está apoyada por el estudio y conocimiento de la gerencia en el momento en que se prepara dicha información para propósitos generales. La evaluación de la gerencia se realiza sobre la información disponible del negocio para el próximo periodo a partir de la fecha sobre la que se informa. Cualquier condición que refleje la existencia de incertidumbres significativas en el proceso de evaluación se revela en notas anexas a los estados financieros.

Clasificación de partidas – Las partidas presentadas en el estado de situación financiera se deben revelar como corrientes y no corrientes, para activos y pasivos. La categoría corriente para los activos está vinculada con la realización en el ciclo normal de las operaciones en un periodo no mayor a un año o que sean mantenidos para fines de negociación; en cuanto a los pasivos, lo esperado es que se liquiden en el transcurso normal de las operaciones de la entidad en el mismo plazo. Todos los activos o pasivos que no reúnan el requisito indicado se clasifican en la categoría no corriente.

Se entiende como activos los recursos controlados por la entidad que correspondan a una situación del pasado de los cuales se espera obtener beneficio en un futuro, sin tener en cuenta la tangibilidad de este.

Por pasivo se entiende las obligaciones presentes que tenga la entidad surgida a raíz de un suceso pasado, sea legal o implícito. La diferencia entre el activo y el pasivo será entendida como patrimonio.

Cambios en políticas contables, estimaciones y errores – La compañía determina sus políticas siguiendo los lineamientos de la Norma Internacional de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF); sin embargo, la gerencia determina las circunstancias en las cuales la aplicabilidad de una política contable ya no reúne los requisitos que requiere el criterio de razonabilidad para partidas específicas, ante esta circunstancia la aplicación del cambio en una política se presenta de forma retroactiva y se presentan los cambios en la información financiera según lo indicado.

En lo referente a cambios en las estimaciones contables, tales como: depreciaciones, garantías, indemnizaciones del personal, etc., se presentan de manera prospectiva; es decir, a partir del periodo en el cual se realiza el cambio de estimación, ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activos, pasivos o patrimonio.

Los cambios en las políticas se realizarán por:

- Cambios en las Normas Internacionales de Información Financiera,
- Se da lugar a que los estados financieros presenten información más fiable o relevante sobre las transacciones.

No constituirán cambios en las políticas:

- La aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad.
- La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.

- Un cambio en el modelo de costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo que esta Norma Internacional de Información Financiera requeriría o permitiría en otro caso medir al valor razonable.

Principio de reconocimiento – Una partida se reconoce cuando cumpla la definición de activo, pasivo, patrimonio, de ingreso o gasto, según corresponda.

En ese sentido, una partida se reconoce en los estados financieros cuando:

- Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida que llegue a la sociedad o salga de ésta.
- El elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad; es decir, cuando sea completa, neutral y libre de error.

Uso de estimaciones – En la aplicación de las políticas, la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Sociedad ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de los activos fijos – La compañía evalúa al final del período o cuando exista evidencia, los factores internos o externos que puedan llegar a dar indicios de deterioro.

Vida útil de los activos fijos – Al adquirir un activo fijo se realiza una estimación de su vida útil y si existe evidencia clara que indique un cambio en esta estimación se evaluará la necesidad de realzar dicho cambio.

Impuesto de renta - La Compañía está sujeta al impuesto sobre la renta en Colombia. Se requiere un grado importante de juicio para determinar la provisión para el impuesto sobre la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación última del impuesto es incierta. La Sociedad reconoce los pasivos por eventuales reclamaciones fiscales en función de la estimación de si serán necesarios impuestos adicionales. Cuando el resultado fiscal final de estos asuntos sea diferente de los importes que se reconocieron inicialmente, tales diferencias tendrán efecto sobre el impuesto sobre la renta y las provisiones por impuestos diferidos en el ejercicio en que se realice tal determinación.

Los estados financieros son aprobados por el máximo órgano de la sociedad, que es la Asamblea de Accionistas, que se celebra cada año de acuerdo con las fechas establecidas.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo y equivalentes de efectivo – Comprende el efectivo en caja, cuentas de ahorro y corrientes bancarias, así como las inversiones a corto plazo de rentabilidad fija y de gran liquidez, cuando su periodo de realización o convertibilidad respectivamente esté dentro de los tres (3) meses o menos desde su fecha de adquisición y estén sujetos a riesgos insignificantes de cambios de valor. En el caso que estas inversiones se prorroguen por plazos adicionales, superiores a (3) tres meses, se tratarán como instrumentos financieros.

Activos financieros – Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar e inversiones en acciones preferentes no convertibles.

El *costo amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los activos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La compañía revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Deterioro de activos financieros – Al final del período en que se informa, la Compañía ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor la compañía reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Cuentas comerciales por cobrar – Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la prestación de servicios por parte de Operlog Colombia SAS, en desarrollo de su objeto social. Se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento (30, 60 y 90) no representan riesgo de incobrabilidad.

La empresa evalúa permanentemente el riesgo de su cartera de crédito y/o cuentas por cobrar introduciendo las modificaciones (acuerdos de pago, proceso de cobro jurídico, etc.) del caso en las respectivas calificaciones cuando haya nuevos análisis o información que justifique dichos cambios. Este cálculo lo hará con base en un análisis individual por cliente en donde determinará si existe incertidumbre de incobrabilidad de los saldos por cobrar a un tercero.

Uno de los parámetros a tener en cuenta para el análisis de los clientes y su incobrabilidad es la evaluación de la cartera al cierre de cada mes teniendo el auxiliar de cartera o el detalle de cartera por edades en la cual se evidencia la gestión de cartera realizada, con base en esto y los niveles de

antigüedad, y niveles de provisión por categoría, se determina el deterioro de cartera y si hay evidencia objetiva o perdida incurrida, después del reconocimiento inicial del activo.

Deterioro de Cartera - El deterioro de cartera se calcula de manera individual para aquella cartera que tenga más de 360 días de vencido, calculando un porcentaje del 30% y se reconoce como un gasto neto en los resultados del periodo, aún deterioradas, la empresa considera que estos montos son recuperables y por consiguiente se sigue adelantando la gestión de cobro; con el fin de mantener las relaciones comerciales, no se tiene estipulado el cobro de intereses moratorios para esta cartera. Para las deudas manifiestamente pérdidas o sin valor se hace el deterioro total de la misma.

						2,023	2,022
						INDIVIDUAL	INDIVIDUAL
CUENTA	FECHA	VENCE	Mora	Más de 360 días		Màs de 360 días 30%	Màs de 360 días 30%
HORA CERO LOGISTICA Y TRANSPORTE SA (Id: 900253546-1 Dir: CRA 2 NORTE 1 536 EJE CAFETERO Tel:)/ BOGOTÁ							
130505001 CLIENTES NACIONALES							
FC 00003196	27/07/2020	26/08/2020	673	2,909,519		872,856	872,856
FC 00003331	08/01/1900	30/09/2020	638	13,427,414		4,028,224	4,028,224
FC 00003446	30/09/2020	30/10/2020	608	3,083,278		924,983	924,983
MEDI LIFE PHARMA SAS (Id: 901291892-9 Dir: CALLE 12 12 B 06 Tel: 3174989138)/ PEREIRA							
130505001 CLIENTES NACIONALES							
FC 000P-715	30/04/2021	30/05/2021	396	534,005		160,202	160,202
FC 000P-1252	29/09/2021	29/10/2021	428	2,590,830		777,249	777,249
VENTAS Y MARCAS							
130505001 CLIENTES NACIONALES							
FV-4-2101	30/04/2022	29/05/2022	361	681,634.80		204,490	0
FV-4-2253	30/05/2022	30/06/2022	361	1,099,533.60		329,860	0
MEDISFARMA							
130505001 CLIENTES NACIONALES							
FV-4-1585	29/12/2021	28/01/2022	361	3,057,887.25		917,366	0
FV-4-2326	29/06/2022	28/07/2022	361	9,555,930.45		2,866,779	0
FV-4-2830	30/09/2022	30/10/2022	361	1,579,954.86		473,986	0
OSYVA INC SAS							
130505001 CLIENTES NACIONALES							
FV-4-2664	16/08/2022	15/09/2022	361	241,580.00		72,474	0
FV-4-2721	24/08/2022	23/09/2022	361	201,200.00		60,360	0
FV-4-2729	30/08/2022	29/09/2022	361	161,120.00		48,336	0
FV-4-2860	13/10/2022	12/11/2022	361	598,455.00		179,537	0
FV-4-2900	26/10/2022	25/11/2022	361	386,100.00		115,830	0

						2,023	2,022
						INDIVIDUAL	INDIVIDUAL
CUENTA	FECHA	VENCE	Mora	Más de 360 días	Màs de 360 días 30%	Màs de 360 días 30%	
DROSERVICIO LTDA (Id: 800099283-5 Dir: CLL 30A 6 -22 OF 604 EDF SAN MARTIN Tel: 4865500 EXT 2107)/BOGOTÁ							
130505001 CLIENTES NACIONALES							
FC 0000939	26/FEB/2018	1 28/MAR/2018	1282	28,526,404	1,319,637	45,304,584	
FC 0000940	26/FEB/2018	1 28/MAR/2018	1282	346,500			
FC 0000986	13/MAR/2018	1 12/ABR/2018	1267	4,433,220			
FC 00001000	27/MAR/2018	1 26/ABR/2018	1253	22,634,073			
FC 00001001	27/MAR/2018	1 26/ABR/2018	1253	9,741,600			
FC 00001002	27/MAR/2018	1 26/ABR/2018	1253	5,266,800			
FC 00001003	27/MAR/2018	1 26/ABR/2018	1253	17,285,400			
FC 00001042	12/ABR/2018	1 12/MAY/2018	1237	267,300			
FC 00001073	24/ABR/2018	1 24/MAY/2018	1225	17,822,475			
FC 00001075	25/ABR/2018	1 25/MAY/2018	1224	4,134,339			
FC 00001076	25/ABR/2018	1 25/MAY/2018	1224	3,848,130			
FC 00001109	03/MAY/2018	1 02/JUN/2018	1216	6,111,000			
FC 00001115	07/MAY/2018	1 06/JUN/2018	1212	1,782,000			
FC 00001132	17/MAY/2018	1 16/JUN/2018	1202	282,150			
FC 00001148	25/MAY/2018	1 24/JUN/2018	1194	7,237,890			
FC 00001336	28/AGO/2018	1 27/SEP/2018	1099	1,584,000			
AJ 00000028	31/MAY/2020	1 30/JUN/2020	457	19,712,000			
					13,352,170	52,068,098	

Propiedad, planta y equipo – La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

A partir del año 2021 se reconocerán como activos fijos aquellos activos cuyo costo de adquisición sea igual o superior a 30 UVT (2023: \$42.412).

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil promedios para determinarla entre:

Edificios	20
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipo de computo	5

Gastos pagados por anticipado: La compañía reconoce un pago anticipado como activo, cuando el pago por los bienes o servicios se ha realizado antes de que se obtenga al derecho de acceso a esos bienes o servicios. Los gastos pagados por anticipado se amortizan en el tiempo de vigencia del contrato.

Deterioro en el valor de los activos - En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a

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

Pasivos financieros – Los préstamos recibidos de instituciones financieras y otras personas jurídicas y naturales, se reconocen inicialmente al precio de la transacción, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce aplicando el método de interés efectivo.

Los pasivos financieros se clasificarán en el Estado de Situación Financiera como pasivo no corriente para todos los saldos a cargo que tengan que pagarse en un periodo superior a 12 meses.

Acreedores Comerciales – Son pasivos financieros que representan las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza Operlog Colombia SAS en desarrollo de su objeto social.

Los acreedores comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como pasivos no corrientes. Éstos se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las políticas de pago que Operlog Colombia SAS tiene con los acreedores comerciales son a 15, 30, 45, 60 y 90 días, y no se tiene estipulado tasas de interés por mora.

Impuesto diferido: La compañía reconocerá activos o pasivos por impuestos diferidos, únicamente por la aplicación de los cálculos de impuesto sobre la renta, estimado conforme a lo establecido en el Estatuto Tributario para lo pertinente al Impuesto sobre la renta y complementarios y su diferencia con la ganancia calculada conforme a lo establecido en la Norma Internacional para Información Financiera aplicable.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deberán ser reconocidos como No Corrientes, conforme al catálogo de cuentas autorizado, no se admitirá el registro en la partida de Corrientes. Así mismo, los montos reconocidos por este tipo de impuestos ya sean corrientes o diferidos, deben ser revisados al final de cada período sobre el que se informa, de manera que se actualice con cualquier variación en la tasa del impuesto sobre la renta que aplicará a este tipo de sociedades.

En el año 2023 la compañía presentó un activo por impuesto diferido por valor de \$26.953.273, producto de las diferencias presentadas en los pasivos estimados y provisiones; y en el 2022 no se presentaron diferencias en el activo ni pasivo.

Impuesto sobre la renta corriente: El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados, debido a las partidas que no son gravadas o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final del período sobre el que se informa. La compañía determina la provisión para el impuesto sobre la renta con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la que sea mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

Beneficios a empleados: Operlog Colombia SAS se caracteriza por tener un esquema de nómina sujeto a la legislación laboral colombiana; por lo tanto, todas las obligaciones con empleados se liquidan en un período máximo de un año, por consiguiente los principales beneficios que se encuentran en la compañía son los beneficios que se pagaran a los empleados durante los doce meses siguientes al cierre del período en el cual el empleado a prestado el servicio, como las primas, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al sistema de seguridad social y pensiones.

Pasivos estimados y provisiones: Se reconocerá una provisión cuando la compañía tenga una obligación en la fecha que se informe correspondiente a un suceso del pasado con alta probabilidad de ocurrencia y fiabilidad para la determinación del valor.

Ingresos ordinarios: Operlog Colombia SAS obtiene sus ingresos por la prestación de servicios logísticos correspondiente al transporte de medicamentos a nivel nacional y urbano.

La compañía reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados a la prestación de estos servicios cuando:

- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que se obtengan los beneficios económicos derivados de la prestación del servicio.
- El grado de terminación de la transacción al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, así como los costos incurridos en la transacción.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida que los costos reconocidos se consideren recuperables.

En el caso de las ventas, la empresa no tiene considerado el pago diferido por la venta de los servicios, por lo que los ingresos se registran al valor razonable.

NOTA 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Riesgo de Liquidez: La compañía mitiga y realiza seguimiento al riesgo de liquidez con base en el cumplimiento de la política del ciclo de caja y el seguimiento a los indicadores claves que reflejan la situación actual de la compañía frente al cumplimiento de sus obligaciones operacionales. La política de tesorería está concentrada en respaldar el capital de trabajo de esta, así como maximizar el ciclo de efectivo pagando a los proveedores de acuerdo a sus vencimientos.

Administración del Riesgo de Capital: Los objetivos de la compañía al administrar los recursos de capital son el controlar la capacidad de continuar como negocio en marcha, generar beneficios a los accionistas y mantener una estructura de capital efectiva para reducir el costo de capital.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo de la compañía a 31 de diciembre de 2023 y 2022 está conformado de la siguiente manera:

	2023	2022
Efectivo y bancos		
Caja General	27.381.409	20.500.000
Bancos (5.1)	145.582.197	148.205.519
Depósitos entregados	0	0
Total	<u>\$ 172.963.606</u>	<u>\$ 168.705.519</u>

El efectivo corresponde a las cajas menores asignadas a cada regional para el funcionamiento de la operación.

Los bancos son las cuentas corrientes y de ahorros que posee la compañía en las entidades financieras requeridas dentro del giro ordinario del negocio, como se detalla a continuación:

5.1 BANCOS

	2023	2022
Cuentas Corrientes		
Banco de Bogotá 00274085141	0	20.634.218
Bancolombia 67056218760	140.892.355	115.128.716
Banco Colpatría 2801007689	79.825	187.29
Banco Procredit 1003010012340	373.925	1.096.805
Banco de Occidente 513862474	3.342.489	10.575.346
Cuentas de Ahorros		
Banco de Bogotá	771.015	770.247
Bancolombia	122.588	0
Total	<u>\$ 145.582.197</u>	<u>\$ 148.205.519</u>

El efectivo y equivalentes del efectivo no tiene ningún tipo de restricciones.

6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar de la compañía corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican en clientes, anticipos a proveedores, anticipos de impuestos y contribuciones y préstamos a empleados con corte a 31 de diciembre de 2023 y 2022, de la siguiente manera:

	2023	2022
Cuentas comerciales por cobrar corriente		
Clientes (6.1)	7.092.185.382	5.720.910.587
Anticipos y Avances (6.2)	485.162.868	461.936.400
Anticipo de Impuestos (6.3)	1.864.493.908	1.270.725.471
Préstamos a empleados (6.4)	42.823.443	20.498.197
Deudores varios (6.5)	71.118.562	0
Deterioro de Cartera	(193.855.937)	(180.503.766)
Total	<u>9.361.928.226</u>	<u>7.293.566.888</u>

6.1 CLIENTES

Los principales clientes de la compañía son: Audifarma, Cafam, Sutex, Medic Colombia Y Partes y Complementos Plásticos, quienes representan aproximadamente el 87.67% del total de la facturación a 31 de diciembre de 2023.

La cartera de los clientes tiene las cuentas por cobrar de Audifarma: \$2.995 mll, Cafam: \$2.048 mll, Sutex: \$204 mll, Medic Colombia: \$99 mll, Partes y Complementos Plásticos: \$71 mll, otros clientes: \$1675 mll.

Durante el año 2023 se realizó el deterioro de cartera individual para aquella cartera que tiene más de 360 días de vencido para los clientes Hora Cero, Medi Life, Ventas y Marcas, Medisfarma, Osyva y Droservicio, de la siguiente manera:

	Cartera Vencida	Deterioro de Cartera (Individual) 2022
Deudores de difícil cobro		(128.435.668)
Hora Cero	19.420.211	(5.826.063)
Medi Life Pharma	3.124.835	(937.451)
Droservicio Ltda.	151.015.281	(45.304.584)
Total	<u>173.560.327</u>	<u>(180.503.766)</u>

	Cartera Vencida	Deterioro de Cartera (Individual) 2023
Deudores de difícil cobro		(180.503.766)
Hora Cero	19.420.211	(5.826.063)
Medi Life Pharma	3.124.835	(937.451)
Droservicio Ltda.	151.015.281	(1.319.637)
Ventas y Marcas	1.781.168	(534.351)
Medisfarma	14.193.772	(4.258.132)
Osyva Inc SAS	1.588.455	(476.537)
Total	<u>191.123.722</u>	<u>(193.855.937)</u>

El deterioro se conoce como un gasto en los resultados del período.

6.2 ANTICIPOS Y AVANCES

Representan los anticipos dados a proveedores y empleados, así como los dineros destinados para la operación.

TERCEROS	2023	2022
Banco Colpatría Multibanca	37.564.931	37.564.931
Banco Agrario de Colombia	3.779.878	3.779.878
Jorge Andrés Moreno Rueda	0	27.000.000
Emeli Yuseth Ojito Martínez	0	3.000.000
Colombiana de Comercio S.A.	3.634.840	0
Laboratorio de Metrología F y H SAS	1.955.000	0
Yudi Alexandra Páez Betancourt	0	3.000.000
Otros Proveedores	119.966.055	0
Anticipo a trabajadores (1)	238.445.972	226.336.205
Anticipo a Subcontratados	70.071.815	0
Cajas Operativas (2)	9.744.377	161.255.386
TOTAL ANTICIPOS	485.162.868	461.936.400

- (1) Los Anticipos a trabajadores corresponden a los dineros entregados a los colaboradores como préstamos, los cuales deben legalizar cada mes. Se hace un seguimiento mensual de estos anticipos; en los casos en los que los funcionarios no legalizan, se realiza un proceso disciplinario y se procede a descontar estos dineros por nómina.
- (2) Las Cajas Operativas representan los dineros destinados para el desarrollo de la operación para cada una de las regionales, los cuales se legalizan cada mes.

6.3 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

El anticipo de impuestos de la compañía a 31 de diciembre de 2023 y 2022 está conformado de la siguiente manera:

	2023	2022
Anticipo Impuesto Ind y Ccio	4.704.048	145.000
Retención en la fuente	458.396.465	381.159.218
Retención de Ica	26.003.097	11.156.253
Sobrantes en Liquidación Impuestos (1)	903.969.000	595.018.000
Autorretención Renta	471.421.298	283.247.000
Total	<u>1.864.493.908</u>	<u>1.270.725.471</u>

- (1) La compañía presentó un saldo a favor en la declaración de Renta 2022 por valor de \$308 mll, que se produjo por las retenciones que le practicaron los clientes y las Autorretenciones de Renta.

6.4 PRÉSTAMOS A EMPLEADOS

El detalle de los préstamos realizados a empleados a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	2023	2022
Descuento Fondo de Empleados (1)	3.986.808	2.100.993
Otras cuentas por cobrar (2)	38.836.635	18.397.204
Total	<u>42.823.443</u>	<u>20.498.197</u>

- (1) En el año 2023 y 2022 se llevaron a cabo descuentos a los empleados correspondientes a los ahorros y préstamos que tienen los mismos, a través del Fondo de Empleados (Fonalianza), a los cuales se

les descuenta quincenalmente en la nómina y; posterior, Operlog Colombia SAS le traslada al Fondo esos valores retenidos.

- (2) Las otras cuentas por cobrar corresponden a los descuentos realizados a los empleados por concepto de no legalización de los anticipos recibidos para la operación, pérdida de mercancía, averías en los vehículos, comparendos por exceso de velocidad, mal estacionamiento de los vehículos, entre otros; los cuales se les descuenta por nómina mes a mes.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos de la compañía a 31 de diciembre de 2023 y 2022 son los siguientes:

- Maquinaria y Equipo: La compañía adquirió equipos necesarios para llevar a cabo su operación.
- Muebles y Enseres: La compañía adquirió enseres destinados para las bodegas en arriendo.
- Equipo de cómputo y comunicación: Operlog Colombia SAS cuenta con equipos tecnológicos para el desarrollo de las actividades diarias del personal.
- Flota y equipo de transporte: La compañía cuenta con vehículos propios para desarrollar su objeto social, como es el transporte de carga terrestre de medicamentos a nivel urbano y nacional.

P, P Y E	2023	2022
Maquinaria y Equipo	\$525.510.576	\$465.510.576
Muebles y Enseres	\$326.642.117	\$321.515.189
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$428.390.940	\$336.668.719
Flota y Equipo de Transporte	\$4.241.682.734	\$4.182.479.751
Depreciación Acumulada	(\$2.997.014.221)	(\$2.773.034.330)
Total	\$2.525.212.146	\$2.533.139.905

AÑO 2022

P, P Y E	SALDO INICIAL	ADICIONES	SALDO FINAL
Maquinaria y Equipo	\$324.000.956	\$141.509.620	\$465.510.576
Muebles y Enseres	\$310.645.189	\$10.870.000	\$321.515.189
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$245.305.929	\$91.362.790	\$336.668.719
Flota y Equipo de Transporte	\$3.818.109.826	\$364.369.925	\$4.182.479.751
Total	\$4.698.061.900	\$608.112.335	\$5.306.174.235

AÑO 2023

P, P Y E	SALDO INICIAL	ADICIONES	SALDO FINAL
Maquinaria y Equipo	\$465.510.576	\$60.000.000	\$525.510.576
Muebles y Enseres	\$321.515.189	\$5.126.928	\$326.642.117
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$336.668.719	\$91.722.220	\$428.390.939
Flota y Equipo de Transporte	\$4.182.479.751	\$59.202.984	\$4.241.682.735
Total	\$5.306.174.235	\$216.052.133	\$5.522.226.367

DEPRECIACIÓN**AÑO 2022**

P, P Y E	SALDO INICIAL	ADICIONES	SALDO FINAL
Maquinaria y Equipo	\$71.463.302	\$36.791.970	\$108.255.272
Muebles y Enseres	\$71.022.937	\$31.683.785	\$102.706.722
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$121.363.113	\$51.883.122	\$173.246.235
Flota y Equipo de Transporte	\$2.107.449.474	\$281.376.627	\$2.388.826.101
Total	\$2.371.298.826	\$401.735.504	\$2.773.034.330

AÑO 2023

P, P Y E	SALDO INICIAL	ADICIONES	SALDO FINAL
Maquinaria y Equipo	\$108.255.272	\$49.051.060	\$157.306.332
Muebles y Enseres	\$102.706.722	\$32.246.493	\$134.953.215
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$173.246.235	\$62.446.782	\$235.693.017
Flota y Equipo de Transporte	\$2.388.826.101	\$80.235.556	\$2.469.061.657
Total	\$2.773.034.330	\$223.979.891	\$2.997.014.221

Los incrementos de los activos fijos en el año 2023 corresponden a las adquisiciones realizadas para el desarrollo de la actividad económica de la compañía, como las compras de maquinaria, equipos de cómputo y equipos de oficina.

8. INTANGIBLES

En el año 2023 se adquirieron 7 vehículos con Leasing Banco de Bogotá para el transporte de productos farmacéuticos a nivel urbano y nacional.

9. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS

Las cuentas por pagar corresponden a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican como obligaciones financieras, acreedores, avances y anticipos, otras cuentas por pagar y obligaciones laborales con corte a 31 de diciembre de 2023 y 2022, así:

	2023	2022
Cuentas comerciales		
Obligaciones financieras a corto y largo plazo (9.1)	4.615.829.995	3.771.261.442
Acreedores a corto plazo (9.2)	4.467.940.388	3.508.059.587
Obligaciones laborales (9.3)	1.094.004.897	613.791.565
Pasivos Estimados y Provisiones (9.4)	77.009.352	0
Anticipos y Avances Recibidos (9.5)	6.670.883	42.671.839
Total	<u>10.261.455.515</u>	<u>7.935.784.433</u>

9.1 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras que posee la compañía corresponden a los créditos a corto y largo plazo destinados a la compra de vehículos de carga y para capital, los cuales se discriminan de la siguiente manera:

CORTO PLAZO

OBLIGACIÓN FINANCIERA	No. OBLIGACIÓN	2023	2022
Bancolombia Credi pago virtual	3181077480	\$0	\$66.666.664
Bancolombia Credi pago virtual	3181078376	\$0	\$3.657.857
Bancolombia Credi pago virtual	3181082799	\$0	\$10.000.001
Bancolombia Credi pago virtual	3181084060	\$0	\$6.666.660
Bancolombia Credi pago virtual	3181084097	\$0	\$25.000.000
Bancolombia Credi pago virtual	3181084128	\$0	\$12.500.000
Bancolombia Credi pago virtual	3181084308	\$0	\$5.000.000
Bancolombia Credi pago virtual	3181085736	\$0	\$30.000.000
Bancolombia Credi pago virtual	3181085996	\$0	\$8.000.000
Bancolombia Credi pago virtual	3181085635	\$0	\$20.833.333

OBLIGACIÒN FINANCIERA	No. OBLIGACIÒN	2023	2022
Bancolombia Credi pago virtual	3181086823	\$0	\$8.300.590
Tarjeta de Crédito Bancolombia	1890	\$655.446	\$2.171.852
Tarjeta de Crédito Bancolombia	4776	\$0	\$8.455.706
Tarjeta de Crédito Bancolombia	4339 PESOS	(\$7.621)	(\$1.040.587)
Tarjeta de Crédito Bancolombia	4339 DÓLAR	\$2.255.602	\$4.415.764
Tarjeta de Crédito Bancolombia	5115	\$0	\$1.211.201
Bancolombia Credi pago virtual	3181088626	\$58.333.330	\$0
Bancolombia Credi pago virtual	1088669	\$23.333.330	\$0
Bancolombia Credi pago virtual	3181089224	\$6.250.003	\$0
Bancolombia	5980080479	\$23.507.339	\$0
Bancolombia	5980080471	\$5.003.991	\$0
Tarjeta de Crédito	6896	\$6.575.542	\$0
Bancolombia Credi pago virtual	3181098583	\$3.715.000	\$0
Bancolombia Credi pago virtual	3181099707	\$9.060.017	\$0
Bancolombia Credi pago virtual	3181099723	\$1.420.008	\$0
Total Obligaciones a Corto Plazo		\$140.101.987	\$211.839.041

LARGO PLAZO

OBLIGACIÒN FINANCIERA	No. OBLIGACIÒN	2023	2022
Bancolombia	13214632	\$70.038.239	\$97.800.316
RCI Colombia	1002536441	\$51.640.751	\$71.302.316
RCI Colombia	1002550971	\$51.693.138	\$71.302.315
Bancolombia	1640080505	\$888.888.888	\$1.955.555.536
Banco de Occidente	51300018547	\$187.073.029	\$374.573.029
Banco de Bogotá	754503406	\$188.888.891	\$322.222.223
Bancolombia	1640080716	\$399.999.996	\$666.666.666
Bancolombia	1640080896	\$469.444.430	\$0
Leasing Banco de Bogotá	759228640	\$142.510.730	\$0
Leasing Banco de Bogotá	759228784	\$142.382.475	\$0

OBLIGACIÓN FINANCIERA	No. OBLIGACIÓN	2023	2022
Leasing Banco de Bogotá	759229015	\$142.521.590	\$0
Leasing Banco de Bogotá	759229195	\$142.521.590	\$0
Banco de Bogotá	4627	\$85.555.552	\$0
Bancolombia	1640081128	\$458.333.326	\$0
Banco de Bogotá	953443201	\$196.493.370	\$0
Bancolombia	1640081165	\$350.000.000	\$0
Leasing Banco de Bogotá	859501735	\$182.058.052	\$0
Leasing Banco de Bogotá	859002351	\$183.173.298	\$0
Total Obligaciones a Largo Plazo		\$4.475.728.008	\$3.559.422.401

Durante el año 2023 se incrementaron las obligaciones bancarias a largo plazo, debido a que se adquirieron créditos con Leasing Banco de Bogotá para la compra de 7 vehículos dedicados al transporte de mercancía a nivel nacional; así mismo, se adquirieron varios créditos con Bancolombia para el pago de las cesantías y la prima de servicios, y varios credi pago virtuales para capital de trabajo.

9.2 ACREEDORES A CORTO PLAZO

Corresponden a las obligaciones que se tienen con los proveedores de arrendamiento de las bodegas, mantenimiento de vehículos, combustible, re expedidoras, subcontratados, servicio de vigilancia, pólizas de seguros, entre otros, los cuales se describen a continuación:

ACREEDORES	AÑO 2023	AÑO 2022
Transportadora la Prensa del Valle SAS	\$0	\$143.778.412
Intercarga24 SAS	\$632.239.376	\$422.197.772
Fernando Jiménez García	\$0	\$205.399.486
Turistran SAS	\$0	\$220.182.336
Transporte Exprecar SAS	\$263.590.217	\$339.084.471
Coesco Colombia SAS	\$0	\$111.078.411
Albetransa SAS	\$466.479.863	\$0
Serviveloz del Sur SAS	\$256.549.061	\$0
Logística FQ SAS	\$173.401.604	\$0
Compañía Nacional de Reexpediciones	\$153.307.689	\$0
Land Fast S.A.	\$116.392.254	\$0
Otros Proveedores	\$2.397.849.780	\$2.064.832.233
Cajas Operativas	\$8.130.542	\$1.506.466
Total	\$4.467.940.386	\$3.508.059.587

Durante el año 2023 hubo un incremento en los acreedores del 27%, esto debido a que la compañía tuvo un crecimiento en la operación; además, presentó dificultades en la recaudación de cartera, lo que genero retrasos en los pagos de las obligaciones con terceros.

9.3 OBLIGACIONES LABORALES

Este rubro comprende las cuentas por pagar a los empleados administrativos y operativos de la compañía a 31 de diciembre de 2023 y 2022, de la siguiente manera:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	AÑO 2023	AÑO 2022
Salarios por pagar	\$77.405.858	\$78.356.645
Cesantías Consolidadas	\$474.258.757	\$247.209.481
Intereses sobre Cesantías	\$51.655.239	\$13.516.994
Vacaciones Consolidadas	\$304.858.787	\$223.929.748
Retenciones y Aportes de Nómina	\$185.826.256	\$50.778.697
Total	\$1.094.004.897	\$613.791.565

Durante el año 2023 hubo un incremento del 78% en las obligaciones laborales, debido al aumento que hubo en la contratación de personal, por el crecimiento operativo de la compañía.

9.4 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Representan los costos y gastos estimados a diciembre 2023, los cuales se facturaron y contabilizaron en el mes de enero del 2024.

9.5 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Este rubro corresponde a los pagos realizados por mayor valor por parte de los clientes, los cuales están pendientes por cruzar, y se describen a continuación:

TERCERO	2023	2022
Elkin Salcedo Morillo	\$1.140.120	\$0
Distransa S.A.	\$0	\$4.385.132
Audifarma S.A.	\$0	\$5.591.777
Ronelly SAS	\$0	\$4.979.892
Sutex Internacional SAS	\$0	\$15.345.090
Pharmaxis Colombia SAS	\$0	\$3.445.794
Goram Laboratorios SAS	\$1.042.049	\$0
Lifefactors Zona Franca SAS	\$0	\$1.917.383
Fundación Banco de Medicamentos	\$0	\$2.504.742
Salud Total EPS	\$2.801.343	\$0
Otros Anticipos	\$1.687.371	\$4.502.029
Total Anticipos y Avances	\$6.670.883	\$42.671.839

10. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

La sociedad a 31 de diciembre de 2023 y 2022 presentaba los siguientes impuestos por pagar:

	2023	2022
Retención en la fuente	267.661.180	157.575.468
Impuesto al Valor Agregado IVA	47.861.000	63.689.000
Retención de industria y comercio	17.304.581	12.466.925
Industria y Comercio	124.509.892	100.952.892
Impuesto Renta	468.992.000	352.057.000
Total	\$ 926.328.653	\$686.741.285

11. PATRIMONIO

Está representado por el capital suscrito y pagado por los accionistas. En el año 2017 se realizó una capitalización por la suma de \$400.000.000, quedando en el libro de accionistas de la compañía y en el registro de cámara de comercio con un patrimonio constituido de \$500.000.000.

En la reserva legal se sigue trasladando la proporción del 10% respecto a la utilidad de cada año, hasta alcanzar el 50% del patrimonio, de acuerdo con la norma establecida en el código de comercio.

A continuación, se presenta la distribución del patrimonio a 31 de diciembre de 2023 y 2022:

PATRIMONIO	AÑO 2023	AÑO 2022
Capital Suscrito y pagado	\$500.000.000	\$500.000.000
Reservas Obligatorias	\$26.606.288	\$26.606.288
Resultados del ejercicio	\$680.933.192	\$242.673.114
Utilidades Acumuladas	\$851.995.428	\$609.322.315
Total	\$2.059.534.908	\$1.378.601.717

12. INGRESOS

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos del período de la Compañía para operaciones que continúan:

	2023	2022
Ingresos		
Servicio de Transporte de Carga, Almacenamiento y Depósito (1)	44.364.982.143	35.223.549.757
Intereses y Rendimientos Financieros	1.254.755	18
Recuperaciones	146.451.527	128.931.105
Indemnizaciones	16.518.061	28.490.709
Ingresos de Ejercicios Anteriores	0	34.900
Otros Ingresos	5.535	24.855.998
Ingresos por Impuesto Diferido (2)	26.953.273	0
Total	<u>44.556.165.294</u>	<u>35.405,862.487</u>

(1) En el año 2023 Operlog Colombia SAS incrementó la facturación en un 26% con relación al año 2022, el cual se vio representado por la entrada de nuevos clientes y la potencialización de los ya existentes.

(2) La compañía en el 2023 presentó ingresos por impuesto diferido, debido a las diferencias presentadas en los pasivos estimados por valor de \$27 mll.

13. COSTOS DE SERVICIOS

Representan los pagos realizados a la mano de obra directa, así como todas las erogaciones llevadas a cabo para el normal funcionamiento de la operación, como son: Arrendamiento de las bodegas, mantenimiento de los vehículos, servicio de transporte subcontratados y empresas prestatarias de servicios logísticos, gastos de viaje de los operativos, combustible, lubricantes, peajes, entre otros.

A 31 de diciembre de 2023 y 2022, la compañía presentaba los siguientes costos de servicios:

	2023	2022
Personal (1)	8.971.588.544	9.832.680.089
Arrendamiento (2)	2.035.026.617	2.093.558.535
Seguros Vehículos (3)	314.055.686	286.920.074
Servicio de Transporte (4)	21.095.731.634	15.048.926.025
Mantenimiento Propiedad, Planta y Equipo (5)	1.514.172.936	1.429.803.654
Costos de viaje (6)	1.479.163.417	1.164.515.285
Combustible y Lubricantes (7)	2.400.250.145	2.172.954.442
Otros Costos (8)	202.074.976	114.950.966
Total	<u>38.012.063.955</u>	<u>31.717.571.627</u>

- (1) En el año 2023 se realizó la reclasificación de la nómina en operativa y administrativa.
- (2) Los costos de arrendamiento representan los arrendamientos de las bodegas, alquiler de flota para el ejercicio de las actividades de la compañía, y el alquiler de equipos para el funcionamiento de la operación.
- (3) Los seguros corresponden a las pólizas de seguro obligatorio, todo riesgo y colectiva de los vehículos de carga de la compañía.
- (4) El servicio de transporte corresponde a los pagos realizados a los vehículos de carga tercerizados que llevan a cabo el servicio de transporte a nivel nacional y urbano, así como el servicio prestado por las empresas prestatarias de servicios logísticos. Durante el año 2023 hubo un incremento de \$6.047 mll, debido a la utilización masiva de los reexpedidores y subcontratados para cubrir las necesidades de los clientes a nivel nacional, por la gran demanda en el transporte de carga.
- (5) El incremento en el mantenimiento de los activos fijos en \$84 mll se vio representada significativamente en los vehículos de carga de la compañía, los cuales por la vida útil que tienen y por la operación, se deben realizar mantenimientos preventivos y correctivos periódicamente.
- (6) Los costos de los viajes se incrementaron en \$315 mll por la apertura de nuevos puntos de entrega de los medicamentos a nivel nacional y la realización de viajes adicionales, lo cual generó mayores costos en la operación. Además, hubo un incremento en las tarifas de peajes y en alimentación.
- (7) Los costos por combustible y lubricantes se vieron incrementados en \$227 mll debido a la colocación de nuevos vehículos tercerizados para el servicio de transporte de carga y a la apertura de nuevos puntos de entrega por la entrada de nuevos clientes. Así mismo, hubo un aumento en el costo del combustible a nivel nacional.
- (8) Los otros costos corresponden a los parqueaderos de los vehículos de carga cuando deben realizar entregas en algunos puntos en los que no existe un sitio para parquear. Así mismo, en este rubro se encuentran la compra de mallas para sujetar la mercancía en los vehículos y así minimizar las

averías, las revisiones técnico-mecánicas y la compra de geles refrigerantes para los medicamentos.

14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos administrativos de la compañía representan aquellas erogaciones que no afectan directamente a la operación, como lo son: Honorarios, prestación de servicios técnicos, servicios públicos, gastos legales, entre otros.

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 se llevaron a cabo los siguientes gastos:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	AÑO 2023	AÑO 2022
Personal (1)	\$1.789.292.183	\$0
Honorarios (2)	\$92.142.059	\$166.103.053
Impuestos	\$1.082.367.475	\$596.415.862
Arrendamiento Equipos	\$8.887.450	\$9.105.446
Arrendamiento Inmuebles (3)	\$297.659.540	\$321.354.147
Seguros (4)	\$36.076.302	\$5.214.220
Servicios (5)	\$116.177.026	\$131.306.634
Gastos Legales (6)	\$18.728.451	\$11.518.697
Mantenimiento y Reparaciones (7)	\$41.542.168	\$56.982.885
Adecuación e Instalación (8)	\$140.304.758	\$195.775.099
Gastos de viaje administrativos (9)	\$28.096.498	\$65.125.168
Depreciaciones (10)	\$223.979.891	\$401.422.554
Amortizaciones Diferidos (11)	\$5.868.327	\$6.247.148
Diversos (12)	\$289.435.493	\$237.785.752
Provisión Deudores (13)	\$13.352.171	\$52.068.098
Total	\$4.183.909.792	\$2.256.424.763

- (1) Los gastos de personal corresponden a las erogaciones que incurre la empresa por los empleados administrativos. En el 2023 se hizo una reclasificación del personal administrativo y operativo.
- (2) Los honorarios representan la asesoría externa contratada para el acompañamiento de la Gerencia en las reuniones de Asamblea de Accionistas y para el apoyo en la planeación estratégica; así mismo, representan los pagos de Revisoría Fiscal, y asesoría legal para temas laborales.
- (3) El arrendamiento de inmuebles corresponde al alquiler de las bodegas para el funcionamiento de la operación en las ciudades de Funza, Pereira, Yumbo, Envigado, Barranquilla, Sincelejo y Bucaramanga.
- (4) En el rubro de los seguros se registran los seguros de los créditos bancarios que tiene la compañía con las diferentes entidades financieras. En el 2023 hubo un incremento de \$31 mll, debido a los créditos obtenidos para el cumplimiento de las obligaciones con terceros y empleados.
- (5) Los servicios corresponden a los gastos incurridos en la administración, como son: asistencia técnica, aseo y vigilancia, acueducto, energía eléctrica y telefonía.
- (6) Los gastos legales representan los gastos notariales y de renovación de cámara de comercio de cada uno de los establecimientos de la compañía, así como los trámites y licencias.

- (7) Los mantenimientos corresponden a los arreglos realizados a los activos administrativos de la compañía.
- (8) Las adecuaciones e instalaciones corresponden a los arreglos locativos que se realizaron en las diferentes bodegas.
- (9) Los gastos de viaje representan los recursos económicos del personal administrativo, que se requiere para las visitas a las diferentes sedes de la compañía para el desarrollo de sus actividades.
- (10) El gasto por depreciación de los activos fijos de los años 2022 y 2023 está representado de la siguiente manera:

P, P Y E	ACTIVO POR DEPRECIACIÓN 2022	GASTO POR DEPRECIACIÓN 2022	DIFERENCIA DEPREC – GASTO POR DEPREC 2022
Maquinaria y Equipo	\$36.791.970	\$36.479.019	\$312.951*
Muebles y Enseres	\$31.683.786	\$31.683.786	\$0
Equipo de Cómputo	\$51.883.122	\$51.883.122	\$0
Flota y Equipo de Transporte	\$281.376.627	\$281.376.627	\$0
Total	\$401.735.505	\$401.422.554	\$312.951

P, P Y E	ACTIVO POR DEPRECIACIÓN 2023	GASTO POR DEPRECIACIÓN 2023
Maquinaria y Equipo	\$49.051.060	\$49.051.060
Muebles y Enseres	\$32.246.493	\$32.246.493
Equipo de Cómputo	\$62.446.782	\$62.446.782
Flota y Equipo de Transporte	\$80.235.556	\$80.235.556
Total	\$223.979.891	\$223.979.891

* En el año 2022 la empresa tuvo un gasto por depreciación acumulada por valor de \$401.422.554 y un activo por depreciación acumulada por valor de 401.735.505, presentando una diferencia de \$312.951, correspondiente al ajuste realizado para reconocer la depreciación real del activo y el gasto durante el periodo, en el cual se realizó una disminución en el gasto por depreciación en Maquinaria y Equipo por dicho valor, y la contrapartida se llevó aumentando el gasto de ejercicios anteriores por el mismo valor.

- (11) Las amortizaciones de los diferidos representan la licencia adquirida del software contable Siigo Nube y Nómina pyme.

(12) Dentro de los gastos diversos se registran las compras realizadas para el personal administrativo como los elementos de aseo y cafetería, papelería y los gastos de representación.

(13) Las provisiones por deterioro de cartera representan un gasto para la compañía, los cuales se ven incrementados para el año 2023 en \$13 mll.

15. COSTOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

La sociedad a 31 de diciembre de 2023 y 2022 presentaba los siguientes costos y gastos no operacionales:

	2023	2022
Gastos bancarios e intereses por préstamos Financieros (1)	1.157.066.058	698.694.781
Otros gastos (2)	53.200.297	138.441.202
Total	<u>\$ 1.210.266.355</u>	<u>\$ 837.135.983</u>

(1) Los costos financieros representan los gravámenes, comisiones, IVA y cuota de manejo que las entidades financieras generan a la compañía por las operaciones realizadas. De igual manera, en este rubro se registran los intereses corrientes por los créditos que tiene Operlog con las entidades financieras como son: Bancolombia, Banco de Bogotá y Banco de Occidente.

(2) Los otros gastos corresponden a pagos incurridos por pérdida de mercancía por siniestros, impuestos asumidos, multas y sanciones impuestas a los vehículos de carga por sobrepeso, y los costos y gastos de ejercicios anteriores.

Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias, que comprende el impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido, cargado a resultados por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

IMPUESTO A LAS GANANCIAS	2023	2022
Impuesto de Renta	\$468.992.000	\$352.057.000
Impuesto diferido Activo	\$26.953.273	0

El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha del balance general. Para el caso concreto del año 2020 y 2021 algunas partidas fiscales sufrieron modificaciones respecto del tratamiento aplicable al periodo 2016 por la entrada en vigor de los cambios introducidos por la Ley 1819 de 2016, Ley 1943 de 2018 y Ley 2010 de 2019, principalmente por la interrelación existente entre las bases fiscales y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La siguiente es la conciliación entre la utilidad contable antes del impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2022 y 2021. Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la compañía Operlog Colombia SAS estipulan que: De acuerdo con el inciso primero del artículo 240 del E.T., modificado por el art. 92 de la Ley 2010 de 2019, la tarifa general del impuesto de renta para los años gravables 2022 y 2023 serán del 35%; sin embargo, aquellos contribuyentes que tengan una renta líquida superior a 120.000 UVT tendrán que pagar una sobretasa del 3% para el 2022 y del 5% para el 2023.

El cálculo del impuesto de renta es el siguiente:

	Año terminado al	
	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Utilidad según IFRS anterior	\$1.149.925.193	\$594.730.114
Menos partidas que disminuyen		
Impto. Industria y comercio pagado y devengado 100% (Art. 115, 115-1 ET)	\$9.284.000	\$5.989.000
50% Gravámenes a los movimientos financieros	\$94.577.849	\$77.169.837
Beneficios a empleados	\$0	\$0
Otras partidas	\$86.189.781	\$327.989.182
Utilidad (Pérdida) fiscal	\$1.339.976.823	\$1.005.878.134
Base para la renta presuntiva (patrimonio líquido anterior)	\$1.911.163.000	\$1.729.834.000
Tarifa renta presuntiva	0%	0%
Renta presuntiva	\$0	\$0
Renta líquida gravable	\$1.339.977.000	\$1.005.878.000
Tarifa de impuesto de renta	35%	35%
Tarifa sobretasa impuesto de renta	5%	3%
Descuentos tributarios	\$0	\$0
Provisión impuesto de renta corriente	\$468.992.000	\$352.057.000

La base para determinar el impuesto sobre la renta es del 0% para los años 2023 y 2022 (Sistema de renta presuntiva).

A continuación, se detalla la conciliación de la tasa efectiva de impuestos al cierre del 31 de diciembre de 2023 y 2022.

	Total Impuesto 31 de Diciembre 2023	Tasa Efectiva	Total Impuesto 31 de Diciembre 2022	Tasa Efectiva
Utilidad antes de Impuestos	\$1.339.977.000	-	\$1.005.878.000	-
Impuesto teórico	\$468.992.000	35%	\$352.057.000	35%
Base para la renta presuntiva (patrimonio líquido anterior)	\$1.911.163.000	0%	\$1.729.834.000	0%
Renta presuntiva	\$0	0%	\$0	0%
Sobretasa	\$ 0	5%	\$ 0	3%
	<u>\$ 468.992.000</u>	<u>40%</u>	<u>\$352.057.000</u>	<u>38%</u>

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la compañía Operlog Colombia SAS estipulan que:

Según la Ley 2010 de 2019, las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 35% para el año 2022 con una sobretasa del 3%, y para el año 2023 a la tarifa del 35% con una sobretasa del 5%, cuando la renta líquida gravable del contribuyente, determinada de acuerdo con las normas tributarias aplicables sea superior a 120.000 UVT. Así mismo, se establece el anticipo del 100% del valor de la sobretasa a partir del año 2020, de conformidad con la Ley 2010 de 2020.

Para efectos fiscales, a partir del año gravable 2017 de acuerdo con el artículo 21-1 del estatuto tributario (adicionado por el artículo 22 de la Ley 1819 de 2016), para efectos de determinar el impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, deben aplicarse los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, es decir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Es importante mencionar que la Ley 2155 de 2021 estableció un cambio de tarifa, aumentándola al 35% para el año 2022 y subsiguientes, y una sobretasa del 3% para entidades del sector financiero aplicable del año 2022 a 2025.

La Ley 1943 de 2018 modificó el artículo 188 del Estatuto Tributario y el porcentaje aplicable de renta presuntiva fue del 0.5% para el año 2020, y a partir del 2021 será del 0%.

Las pérdidas fiscales reajustadas fiscalmente a partir de 2007 y hasta el año 2016, podrán compensarse con las rentas líquidas ordinarias sin límite, en los siguientes años a su ocurrencia. Sin embargo, con la Ley 1819 de 2016, a partir del año gravable 2017, el exceso de renta presuntiva sobre la renta líquida ordinaria podrá compensarse con las rentas líquidas ordinarias determinadas dentro de los cinco (5) años siguientes.

Las Declaraciones de impuesto de renta y complementarios de los años gravables 2023 y 2022, se encuentran sujetas a revisión y aceptación por parte de las autoridades tributarias hasta (dos años de firmeza general o tres años a partir del 2017) (cinco años para compensación de pérdidas fiscales) (seis años a partir del año 2017 para declaraciones presentadas por obligados al régimen de precios de transferencia) después de presentada la respectiva declaración. Sin embargo, la administración de Operlog Colombia SAS y sus asesores estiman que no se presentarán diferencias de importancia que impliquen una provisión adicional para cubrir posibles cuestionamientos o diferencias con la autoridad tributaria.

De acuerdo con el artículo 714 del Estatuto Tributario modificado por la Ley 1819 de 2016, las declaraciones tributarias quedan en firme si tres años después de la fecha de vencimiento para declarar, la administración tributaria no ha proferido requerimiento especial; es decir, que pasado este tiempo la administración tributaria no tiene potestad para modificar la declaración presentada por el contribuyente.

Para los años gravables 2022 y 2023, con el artículo 51 de la Ley 2155 de 2021 se estableció el beneficio de auditoría, el cual permite la firmeza de las declaraciones de renta en seis meses si el impuesto de renta se aumenta en un 35% o en doce meses si se aumenta en un 25% respecto del liquidado el año anterior.

Impuestos diferidos por tipo de diferencia temporaria – Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos, dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados al 31 de diciembre de 2023 con base en las tasas tributarias actualmente vigentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se reversaran.

El análisis de los activos por impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2023	2022
Provisiones	\$26.953.273	\$0

La administración de Operlog Colombia SAS, realizó el análisis de la proyección de sus utilidades por los próximos 5 años, sobre las cuales efectuó la respectiva depuración fiscal concluyendo que este impuesto diferido se reconocería, ya que se espera con certeza generar ganancias gravables futuras que permitan revertir este impuesto en un futuro previsible (Operlog en su análisis realizado, revertirá las pérdidas fiscales en el próximo año, de acuerdo al aparte de la norma en donde nos indica que "Se reconocerá un impuesto diferido surgido de las pérdidas fiscales solo cuando hubiese la seguridad más allá de cualquier duda razonable de que las ganancias fiscales futuras serán suficientes para poder realizar los beneficios fiscales derivados de las pérdidas".

De conformidad con la IFRIC/CINIIF 23 no existen incertidumbres frente a los tratamientos fiscales del impuesto a las ganancias, teniendo en cuenta que los juicios realizados al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales aplicando el párrafo 122 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros; son adecuados y están ajustados a las normas legales vigentes. Así mismo, la información sobre los supuestos y estimaciones realizados al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales aplicando los párrafos 125 a 129 de la NIC 1 están conforme a las normas legales vigentes, con lo cual no se esperan a futuro bajo una base razonable cuestionamientos por parte de la autoridad tributaria.

16. TRANSACCIONES REALIZADAS ENTRE PARTES RELACIONADAS

El detalle de las transacciones realizadas entre la compañía y sus partes relacionadas se detallan a continuación:

Tipo de Transacción	Tercero (Parte Relacionada)	2023	2022
Ventas	Audifarma S.A.	\$29.040.426.684	\$22.284.557.467

El detalle de las cuentas por cobrar y por pagar a partes relacionadas se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Descripción	2023	2022
Audifarma S.A.	\$2.995.089.620	\$3.375.471.593
Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas	\$2.995.089.620	\$3.375.471.593

17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

A la fecha de elaboración de estos estados financieros no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados ni comprometen la estabilidad financiera de la Compañía.

18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Asamblea de Accionistas. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros.

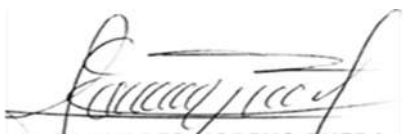
OPERLOG COLOMBIA SAS

Certificación a los Estados Financieros

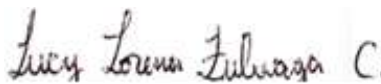
El Representante Legal y el Contador de la compañía Operlog Colombia SAS con Nit. 900.702.986-4, en cumplimiento del Art. 37 de la Ley 222 de 1995, Ley 633 de 2000, Decreto 1406 de 1999 y Decreto 3019 de 2013, donde se establecen los criterios para los preparadores de la información financiera NIIF, que conforman el Grupo 2, certificamos que hemos preparado el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo a diciembre 31 de 2023, incluyendo notas a los estados financieros que son parte integral de los mismos.

Los procedimientos de valuación y presentación reflejan razonablemente la situación financiera de Operlog Colombia SAS a 31 de diciembre de 2023, así como los resultados de sus operaciones, además certificamos:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros y del sistema Siigo – Norma Internacional en el que se maneja la contabilidad.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que pueden tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
3. De acuerdo con la información recolectada y obtenida en el desarrollo propio de nuestras funciones, consideramos que los activos, pasivos, derechos y obligaciones, cuantificados en los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2023 existen, y los mismos fueron reconocidos de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la Internacional Accounting Standards Board (IASB), de obligatorio cumplimiento en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Ministerio de Industria y Turismo, mediante el Decreto 3022 de 2013, compiladas y racionalizadas mediante el Decreto 2420 de diciembre de 2015, el cual fue modificado parcialmente y con algunas adiciones mediante el Decreto 2496 de diciembre de 2015.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los estados financieros, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste y revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
7. En cumplimiento del artículo 1 de la Ley 603 de 2000, se declara que el software utilizado contablemente fue adquirido el 01 de septiembre de 2022 a SIIGO SAS, tiene la licencia correspondiente y cumple con las normas de derecho de autor.



JORGE ANDRES MORENO RUEDA
Representante legal



LUCY LORENA ZULUAGA COPETE
Contador Público
T.P. 160007-T

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea de Accionistas de OPERLOG COLOMBIA S.A.S.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de OPERLOG COLOMBIA S.A.S., en adelante “la Sociedad” que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023, el estado del, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí, tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de OPERLOG COLOMBIA S.A.S al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para pequeñas y medianas empresas.

Fundamentos de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros Soy independiente de la Sociedad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y he cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con el Código de Ética del IESBA y de la Ley 43 de 1990. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Otras cuestiones

Los estados financieros de OPERLOG COLOMBIA S.A.S al 31 de diciembre de 2022, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí, como miembro de Crowe Co S.A.S., sobre los cuales expresó una opinión sin salvedades el 28 de marzo de 2023.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Sociedad en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia para pequeñas y medianas empresas y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la dirección de la sociedad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia, siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

- Evalué lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en marcha.
- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Me comuniqué con los responsables del gobierno de la sociedad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración de la sociedad también es responsable por el cumplimiento de ciertos aspectos regulatorios en Colombia, relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre lo adecuado del cumplimiento.

Con base en el resultado de mis pruebas, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la sociedad: a) Llevar la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; b) Conservar y llevar debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones, Adicionalmente existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de

cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables; la sociedad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

En cumplimiento de las responsabilidades del revisor fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe de fecha 29 de febrero de 2024, aplicando la norma internacional de trabajos para atestiguar 3000 aceptada en Colombia.



FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA

Revisor Fiscal Principal

Tarjeta Profesional No. 259.777 – T

Designado por **CROWE CO S.A.S**

29 de febrero de 2024



OPERLOG COLOMBIA S.A.S.
NIT:900.702.986-4


ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 31 DE DICIEMBRE 2023

VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	2.024	2.023	Nota
ACTIVO			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
CAJA	46.253.150	27.381.409	
BANCOS	150.764.200	144.688.594	
CUENTAS DE AHORRO	212.483.549	893.603	
Total Efectivo y Equivalentes del Efectivo	409.500.899	172.963.605	5
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS			
CLIENTES	5.984.113.140	7.092.185.382	
ANTICIPOS Y AVANCES	89.283.116	485.162.868	
ANTICIPO IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1.218.858.630	1.864.493.908	
CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	68.293.140	42.823.443	
DEUDORES VARIOS	129.565.853	71.118.562	
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	221.146.709	0	
DETERIORO DE CARTERA	-207.811.831	-193.855.937	
Total Deudores	7.503.448.756	9.361.928.226	6
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	88.316.433	58.349.075	
Total Diferidos	88.316.433	58.349.075	
Total Activo Corriente	8.001.266.088	9.593.240.906	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
MAQUINARIA Y EQUIPO	630.187.380	525.510.576	
EQUIPO DE OFICINA	358.246.290	326.642.117	
EQUIPO DE COMPUTACION	441.681.621	428.390.940	
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	4.063.442.020	4.241.682.734	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-3.042.333.957	-2.997.014.221	
Total Propiedad, Planta y Equipo	2.451.223.354	2.525.212.146	7
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS			
LEASING FINANCIERO	936.099.901	1.101.912.750	
Total Diferidos	936.099.901	1.101.912.750	8
IMPUESTO DIFERIDO			
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	29.025.639	26.953.273	
Total Impuesto Diferido	29.025.639	26.953.273	15
Total Activo No Corriente	3.416.348.894	3.654.078.169	
TOTAL A CTIVOS	11.417.614.982	13.247.319.075	
PASIVO			
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS			
PROVEEDORES NACIONALES	3.660.852.287	4.456.415.047	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1.705.744	11.525.342	
Total Cuentas por pagar	3.662.558.031	4.467.940.389	9
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	418.096.335	736.653.180	
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	11.826.000	47.860.999	
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	375.972.833	141.814.474	
Total Impuestos, Gravámenes y Tasas	805.895.168	926.328.653	10
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
RETENCIONES Y APORTES NOMINA	251.655.908	185.826.256	
PRESTACIONES SOCIALES Y SUELDOS	1.244.133.224	908.178.641	
Total Cuentas Por Pagar	1.495.789.132	1.094.004.897	9
OBLIGACIONES FINANCIERAS			
BANCOS NACIONALES	160.995.740	116.768.657	
Total Obligaciones Financieras	160.995.740	116.768.657	9
Total Pasivo Corriente	6.125.238.072	6.605.042.595	
OBLIGACIONES FINANCIERAS			
BANCOS NACIONALES	3.361.564.563	4.499.061.338	
Total Obligaciones Financieras	3.361.564.563	4.499.061.338	9
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES			
COSTOS Y GASTOS	53.105.611	77.009.352	
Total Pasivos Estimados y Provisiones	53.105.611	77.009.352	9
OTROS PASIVOS			
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	534.839	3.869.540	
OTROS	0	2.801.343	
Total Otros Pasivos	534.839	6.670.883	9
Total Pasivo No Corriente	3.415.205.014	4.582.741.572	
TOTAL P A S I V O	9.540.443.085	11.187.784.168	
PATRIMONIO			
CAPITAL EMITIDO	500.000.000	500.000.000	
RESERVAS OBLIGATORIAS	26.606.288	26.606.288	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-182.363.013	680.933.192	
UTILIDADES ACUMULADAS	1.532.928.622	851.995.428	
TOTAL PATRIMONIO	1.877.171.897	2.059.534.908	11
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	11.417.614.982	13.247.319.075	

Las notas adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros Individuales.


JORGE ANDRÉS MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T.P. 259777-T
Designado por **Crowe Co S.A.S.**
(Ver Dictamen Adjunto)


YULY MARCELA SANCHEZ RAMIREZ
Contador Público
T.P. 268758-T



OPERLOG COLOMBIA S.A.S.

NIT 900.702.986-4


ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DEL 1 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023

VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	2.024	2.023	Nota
INGRESOS ORDINARIOS	53.238.102.035	44.364.982.143	12
Servicio de Transporte de carga	53.865.400.491	44.826.720.453	
Almacenamiento y Depósito	456.995.122	431.513.745	
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Ventas	(1.084.293.578)	(893.252.055)	
(-) COSTO DE SERVICIOS PRESTADOS	47.002.836.923	38.012.063.955	13
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	6.235.265.113	6.352.918.188	
(-) GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	4.715.127.053	4.183.909.792	14
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIONAL	1.520.138.060	2.169.008.396	
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES	320.478.704	191.183.151	12
Financieros	2.232.057	1.254.755	
Otros Ingresos	318.246.647	189.928.396	
UTILIDAD (PÉRDIDA)	1.840.616.764	2.360.191.548	
(-) COSTOS Y GASTOS NO OPERACIONALES	1.684.060.808	1.210.266.355	15
Financieros	1.281.351.294	1.157.066.058	
Otros Gastos	402.709.514	53.200.297	
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	156.555.956	1.149.925.193	
PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA	338.918.969	468.992.000	15
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-182.363.013	680.933.192	

Las notas adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros Individuales.


JORGE ANDRÉS MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T.P. 259777-T
Designado por **Crowe Co S.A.S.**
(Ver Dictamen Adjunto)


YULY MARCELA SANCHEZ RAMIREZ
Contador Público
T.P. 268758-T





OPERLOG COLOMBIA S.A.S.
NIT. 900.702.986-4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	2024	2023
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad del año antes de impuestos	(182.363.013)	680.933.192
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en las cuentas por cobrar comerciales	1.212.844.192	(1.474.592.900)
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en activos por impuestos	645.635.278	(593.768.437)
Ajustes por disminuciones o (incrementos) en otros activos no financieros	135.845.491	(1.181.499.976)
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en las cuentas por pagar comerciales	(805.382.355)	959.880.799
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en otros pasivos financieros	44.227.083	844.568.554
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en pasivos por impuestos	(122.505.851)	239.587.367
Ajustes por incrementos o (disminuciones) en otros pasivos no financieros	(765.752.324)	521.221.728
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	45.319.736	223.979.891
Otros ajustes por partidas diferentes al efectivo		
Flujo neto de efectivo (usado en) provisto por las actividades de la operación	390.231.251	(460.622.974)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		
Compras de propiedad, planta y equipo	28.669.055	(216.052.132)
Otras entradas (salidas) de efectivo		
Flujo neto de efectivo usado en actividades de inversión	28.669.055	(216.052.132)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
(Disminución) aumento neto en efectivo y equivalente de efectivo	236.537.294	4.258.086
Efectivo y equivalentes al inicio del año	172.963.604	168.705.519
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	\$ 409.500.899	\$ 172.963.604

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Individuales.


JORGE ANDRES MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T.P. 259777-T
Designado por **Crowe Co S.A.S.**
(Ver Dictamen Adjunto)


YULY MARCELA SANCHEZ RAMIREZ
Contador Público
T.P. 268758-T



OPERLOG COLOMBIA S.A.S.

NIT 900.702.986-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO


DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	Capital	Reservas Obligatorias	Utilidad del Período	Utilidades Acumuladas	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 500.000.000	\$ 26.606.288	\$ 242.673.113	\$ 609.322.316	\$ 1.378.601.717
Otro resultado integral del año	-	-	-	-	-
Resultado del período	-	-	438.260.078	242.673.113	680.933.191
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 500.000.000	\$ 26.606.288	\$ 680.933.192	\$ 851.995.428	\$ 2.059.534.908
Otro resultado integral del año					
Resultado del período			(863.296.205)	680.933.192	(182.363.013)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	\$ 500.000.000	\$ 26.606.288	\$ (182.363.013)	\$ 1.532.928.622	\$ 1.877.171.897

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Individuales.


JORGE ANDRES MORENO RUEDA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal
T.P. 259777-T
Designado por **Crowe Co S.A.S.**
(Ver Dictamen Adjunto)


YULY MARCELA SANCHEZ RAMIREZ
Contador Público
T.P. 268758-T



*Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre 2024
Expresados en pesos colombianos*

OPERLOG COLOMBIA SAS

***Estados Financieros con corte al 31 de diciembre
de 2024 y 2023.***

OPERLOG COLOMBIA SAS

POLITICAS CONTABLES CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023 (En pesos colombianos)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

Operaciones - La Compañía Operlog Colombia SAS fue constituida por documento privado del 14 de febrero de 2014 de la Asamblea de Accionistas bajo el número 47289 del Libro IX del registro mercantil. Por Acta No. 14 del 09 de septiembre de 2019 de la Asamblea de Accionistas, se inscribe el cambio de domicilio de la ciudad de Bogotá D.C. al Municipio de Funza (Cundinamarca) previamente inscrito en cámara de comercio de Bogotá. Mediante inscripción No. 47289 de fecha 23 de octubre de 2019 se registró el acto administrativo No. 364 de fecha 30 de junio de 2017, expedido por Ministerio de Transporte en Bogotá, que lo habilita para prestar el servicio público de transporte terrestre automotor en la modalidad de carga. La actividad principal de la compañía es el transporte de carga, transporte de pasajeros, comercialización, distribución, importación y exportación de toda clase de mercancía. Para el cumplimiento de las actividades que constituyen el objeto social, la sociedad podrá: a) Adquirir, enajenar, gravar o arrendar, los bienes muebles o inmuebles artesanales y demás, tanto industriales como domésticos y que requiera el giro de los negocios sociales, b) Intervenir como acreedora o como fiadora en toda clase de operaciones de crédito, aceptando o constituyendo las garantías y contra garantías del caso, cuando a ellas haya lugar, c) Organizar y administrar los establecimientos de comercio que requiera el desarrollo del objeto social y celebrar todas las operaciones relacionadas en el mismo, d) Contratar préstamos, firmar, endosar, aceptar, garantizar y negociar, realizar importaciones y exportaciones, toda clase de títulos valores y, en general, todas las operaciones realizadas con efecto de comercio que sean necesarios o útiles para el desarrollo del objeto social.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de Presentación - La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Declaración de responsabilidad - La Administración de la compañía es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información" modificado el 23 de diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496 y el 22 de diciembre de 2016 por el Decreto Reglamentario 2131, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean, requiere la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

Bases de Preparación – La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de cada año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el (peso colombiano), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Negocio en marcha – Los estados financieros se preparan bajo la hipótesis de negocio en marcha, la cual está apoyada por el estudio y conocimiento de la gerencia en el momento en que se prepara dicha información para propósitos generales. La evaluación de la gerencia se realiza sobre la información disponible del negocio para el próximo periodo a partir de la fecha sobre la que se informa. Cualquier condición que refleje la existencia de incertidumbres significativas en el proceso de evaluación se revela en notas anexas a los estados financieros.

Clasificación de partidas – Las partidas presentadas en el estado de situación financiera se deben revelar como corrientes y no corrientes, para activos y pasivos. La categoría corriente para los activos está vinculada con la realización en el ciclo normal de las operaciones en un periodo no mayor a un año o que sean mantenidos para fines de negociación; en cuanto a los pasivos, lo esperado es que se liquiden en el transcurso normal de las operaciones de la entidad en el mismo plazo. Todos los activos o pasivos que no reúnan el requisito indicado se clasifican en la categoría no corriente.

Se entiende como activos los recursos controlados por la entidad que correspondan a una situación del pasado de los cuales se espera obtener beneficio en un futuro, sin tener en cuenta la tangibilidad de este.

Por pasivo se entiende las obligaciones presentes que tenga la entidad surgida a raíz de un suceso pasado, sea legal o implícito. La diferencia entre el activo y el pasivo será entendida como patrimonio.

Cambios en políticas contables, estimaciones y errores – La compañía determina sus políticas siguiendo los lineamientos de la Norma Internacional de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF); sin embargo, la gerencia determina las circunstancias en las cuales la aplicabilidad de una política contable ya no reúne los requisitos que requiere el criterio de razonabilidad para partidas específicas, ante esta circunstancia la aplicación del cambio en una política se presenta de forma retroactiva y se presentan los cambios en la información financiera según lo indicado.

En lo referente a cambios en las estimaciones contables, tales como: depreciaciones, garantías, indemnizaciones del personal, etc., se presentan de manera prospectiva; es decir, a partir del periodo en el cual se realiza el cambio de estimación, ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activos, pasivos o patrimonio.

Los cambios en las políticas se realizarán por:

- Cambios en las Normas Internacionales de Información Financiera,
- Se da lugar a que los estados financieros presenten información más fiable o relevante sobre las transacciones.

No constituirán cambios en las políticas:

- La aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad.

- La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.
- Un cambio en el modelo de costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo que esta Norma Internacional de Información Financiera requeriría o permitiría en otro caso medir al valor razonable.

Principio de reconocimiento – Una partida se reconoce cuando cumpla la definición de activo, pasivo, patrimonio, de ingreso o gasto, según corresponda.

En ese sentido, una partida se reconoce en los estados financieros cuando:

- Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida que llegue a la sociedad o salga de ésta.
- El elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad; es decir, cuando sea completa, neutral y libre de error.

Uso de estimaciones – En la aplicación de las políticas, la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Sociedad ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de los activos fijos – La compañía evalúa al final del periodo o cuando exista evidencia, los factores internos o externos que puedan llegar a dar indicios de deterioro.

Vida útil de los activos fijos – Al adquirir un activo fijo se realiza una estimación de su vida útil y si existe evidencia clara que indique un cambio en esta estimación se evaluará la necesidad de realzar dicho cambio.

Impuesto de renta - La Compañía está sujeta al impuesto sobre la renta en Colombia. Se requiere un grado importante de juicio para determinar la provisión para el impuesto sobre la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación última del impuesto es incierta. La Sociedad reconoce los pasivos por eventuales reclamaciones fiscales en función de la estimación de si serán necesarios impuestos adicionales. Cuando el resultado fiscal final de estos asuntos sea diferente de los importes que se reconocieron inicialmente, tales diferencias tendrán efecto sobre el impuesto sobre la renta y las provisiones por impuestos diferidos en el ejercicio en que se realice tal determinación.

Los estados financieros son aprobados por el máximo órgano de la sociedad, que es la Asamblea de Accionistas, que se celebra cada año de acuerdo con las fechas establecidas.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo y equivalentes de efectivo – Comprende el efectivo en caja, cuentas de ahorro y corrientes bancarias, así como las inversiones a corto plazo de rentabilidad fija y de gran liquidez, cuando su periodo de realización o convertibilidad respectivamente esté dentro de los tres (3) meses o menos desde su fecha de adquisición y estén sujetos a riesgos insignificantes de cambios de valor. En el caso que estas inversiones se prorroguen por plazos adicionales, superiores a (3) tres meses, se tratarán como instrumentos financieros.

Activos financieros – Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar e inversiones en acciones preferentes no convertibles.

El *costo amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los activos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La compañía revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Deterioro de activos financieros – Al final del período en que se informa, la Compañía ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor la compañía reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Cuentas comerciales por cobrar – Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la prestación de servicios por parte de Operlog Colombia SAS, en desarrollo de su objeto social. Se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento (30, 60 y 90) no representan riesgo de incobrabilidad.

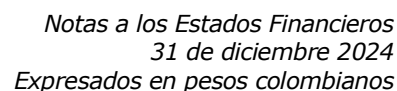
La empresa evalúa permanentemente el riesgo de su cartera de crédito y/o cuentas por cobrar introduciendo las modificaciones (acuerdos de pago, proceso de cobro jurídico, etc.) del caso en las respectivas calificaciones cuando haya nuevos análisis o información que justifique dichos cambios. Este cálculo lo hará con base en un análisis individual por cliente en donde determinará si existe incertidumbre de incobrabilidad de los saldos por cobrar a un tercero.

Uno de los parámetros a tener en cuenta para el análisis de los clientes y su incobrabilidad es la evaluación de la cartera al cierre de cada mes teniendo el auxiliar de cartera o el detalle de cartera por edades en la cual se evidencia la gestión de cartera realizada, con base en esto y los niveles de

antigüedad, y niveles de provisión por categoría, se determina el deterioro de cartera y si hay evidencia objetiva o pérdida incurrida, después del reconocimiento inicial del activo.

Deterioro de Cartera - El deterioro de cartera se calcula de manera individual para aquella cartera que tenga más de 360 días de vencido, calculando un porcentaje del 30% y se reconoce como un gasto neto en los resultados del periodo, aún deterioradas, la empresa considera que estos montos son recuperables y por consiguiente se sigue adelantando la gestión de cobro; con el fin de mantener las relaciones comerciales, no se tiene estipulado el cobro de intereses moratorios para esta cartera. Para las deudas manifiestamente pérdidas o sin valor se hace el deterioro total de la misma.

OPERLOG COLOMBIASAS CONTROL DETERIORO INDIVIDUAL						
					30%	30%
CUENTA	FECHA	VENCE	Mora	Más de 360 días	2.023	2.024
HORA CERO LOGISTICA Y TRANSPORTESA (Id: 900253546-1 Dir: CRA 2 NORTE 1 536 EJE CAFETERO Tel:)/ BOGOTÁ						
130505001 CLIENTES NACIONALES						
FC 00003196	27/07/2020	26/08/2020	673	2.909.519	872.856	290.952
FC 00003331	8/01/1900	30/09/2020	638	13.427.414	4.028.224	3.255.585
FC 00003446	30/09/2020	30/10/2020	608	3.083.278	924.983	308.328
MEDI LIFE PHARMASAS (Id: 901291892-9 Dir: CALLE 12 12 B06 Tel: 3174989138)/ PEREIRA						
130505001 CLIENTES NACIONALES						
FC 000P-715	30/04/2021	30/05/2021	396	534.005	160.202	160.202
FC 000P-1252	29/09/2021	29/10/2021	428	2.590.830	777.249	777.249
VENTAS Y MARCAS						
130505001 CLIENTES NACIONALES						
F2101	30/04/2022	29/05/2022	361	681.634,80	204.490	204.490
F2253	30/05/2022	30/06/2022	361	1.099.533,60	329.860	329.860
MEDI SFARMA						
130505001 CLIENTES NACIONALES						
F1585	29/12/2021	28/01/2022	361	3.057.887,25	917.366,18	917.366,18
F2326	29/06/2022	28/07/2022	361	9.555.930,45	2.866.779,14	2.866.779,14
F2830	30/09/2022	30/10/2022	361	1.579.954,86	473.986,46	473.986,46
OSYVA INC SAS						
130505001 CLIENTES NACIONALES						
F2664	16/08/2022	15/09/2022	361	241.580,00	72.474,00	72.474,00
F2721	24/08/2022	23/09/2022	361	201.200,00	60.360,00	60.360,00
F2729	30/08/2022	29/09/2022	361	161.120,00	48.336,00	48.336,00
F2860	13/10/2022	12/11/2022	361	598.455,00	179.536,50	179.536,50
F2900	26/10/2022	25/11/2022	361	386.100,00	115.830,00	115.830,00



Propiedad, planta y equipo – La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil promedios para determinarla entre:

Edificios	20
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipo de computo	5

Gastos pagados por anticipado: La compañía reconoce un pago anticipado como activo, cuando el pago por los bienes o servicios se ha realizado antes de que se obtenga al derecho de acceso a esos bienes o servicios. Los gastos pagados por anticipado se amortizan en el tiempo de vigencia del contrato.

Deterioro en el valor de los activos - En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

Pasivos financieros – Los préstamos recibidos de instituciones financieras y otras personas jurídicas y naturales, se reconocen inicialmente al precio de la transacción, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce aplicando el método de interés efectivo.

Los pasivos financieros se clasificarán en el Estado de Situación Financiera como pasivo no corriente para todos los saldos a cargo que tengan que pagarse en un periodo superior a 12 meses.

Acreedores Comerciales – Son pasivos financieros que representan las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza Operlog Colombia SAS en desarrollo de su objeto social.

Los acreedores comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como pasivos no corrientes. Éstos se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las políticas de pago que Operlog Colombia SAS tiene con los acreedores comerciales son a 15, 30, 45, 60 y 90 días, los que superen dichas fechas serán por acuerdo especiales pactados con la administración y no se tiene estipulado tasas de interés por mora.

Impuesto diferido: La compañía reconocerá activos o pasivos por impuestos diferidos, únicamente por la aplicación de los cálculos de impuesto sobre la renta, estimado conforme a lo establecido en el Estatuto Tributario para lo pertinente al Impuesto sobre la renta y complementarios y su diferencia con la ganancia calculada conforme a lo establecido en la Norma Internacional para Información Financiera aplicable.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deberán ser reconocidos como No Corrientes, conforme al catálogo de cuentas autorizado, no se admitirá el registro en la partida de Corrientes. Así mismo, los montos reconocidos por este tipo de impuestos ya sean corrientes o diferidos, deben ser revisados al final de cada período sobre el que se informa, de manera que se actualice con cualquier variación en la tasa del impuesto sobre la renta que aplicará a este tipo de sociedades.

En el año 2024 la compañía presentó un activo por impuesto diferido por valor de \$29.025.639, producto de las diferencias presentadas en los pasivos estimados y provisiones; y en el 2023 se obtuvo un impuesto diferido de 26.9563.273.

Impuesto sobre la renta corriente: El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados, debido a las partidas que no son gravadas o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final del período sobre el que se informa. La compañía determina la provisión para el impuesto sobre la renta con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la que sea mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

Beneficios a empleados: Operlog Colombia SAS se caracteriza por tener un esquema de nómina sujeto a la legislación laboral colombiana; por lo tanto, todas las obligaciones con empleados se liquidan en un período máximo de un año, por consiguiente los principales beneficios que se encuentran en la compañía son los beneficios que se pagaran a los empleados durante los doce meses siguientes al cierre del período en el cual el empleado a prestado el servicio, como las primas, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al sistema de seguridad social y pensiones.

Pasivos estimados y provisiones: Se reconocerá una provisión cuando la compañía tenga una obligación en la fecha que se informe correspondiente a un suceso del pasado con alta probabilidad de ocurrencia y fiabilidad para la determinación del valor.

Ingresos ordinarios: Operlog Colombia SAS obtiene sus ingresos por la prestación de servicios logísticos correspondiente al transporte de medicamentos a nivel nacional y urbano.

La compañía reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados a la prestación de estos servicios cuando:

- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que se obtengan los beneficios económicos derivados de la prestación del servicio.
- El grado de terminación de la transacción al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, así como los costos incurridos en la transacción.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida que los costos reconocidos se consideren recuperables.

En el caso de las ventas, la empresa no tiene considerado el pago diferido por la venta de los servicios, por lo que los ingresos se registran al valor razonable.

NOTA 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Riesgo de Liquidez: La compañía mitiga y realiza seguimiento al riesgo de liquidez con base en el cumplimiento de la política del ciclo de caja y el seguimiento a los indicadores claves que reflejan la situación actual de la compañía frente al cumplimiento de sus obligaciones operacionales. La política de tesorería está concentrada en respaldar el capital de trabajo de esta, así como maximizar el ciclo de efectivo pagando a los proveedores de acuerdo a sus vencimientos.

Administración del Riesgo de Capital: Los objetivos de la compañía al administrar los recursos de capital son el controlar la capacidad de continuar como negocio en marcha, generar beneficios a los accionistas y mantener una estructura de capital efectiva para reducir el costo de capital.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo de la compañía a 31 de diciembre de 2024 y 2023 está conformado de la siguiente manera:

	2024	2023
Efectivo y bancos		
Caja General	46.253.150	27.381.408
Bancos (5.1)	363.247.749	144.688.594
Depósitos entregados	0	0
Total	\$ 409.500.899	\$ 172.963.605

El efectivo corresponde a las cajas menores asignadas a cada regional para el funcionamiento de la operación.

Los bancos son las cuentas corrientes y de ahorros que posee la compañía en las entidades financieras requeridas dentro del giro ordinario del negocio, como se detalla a continuación:

5.1 BANCOS

	2024	2023
Cuentas Corrientes		
Banco de Bogotá 00274085141	25.895.121	0
Bancolombia 67056218760	120.117.300	140.892.355
Banco Colpatria 2801007689	72.344	79.825
Banco Procredit 1003010012340	12.485	373.925
Banco de Occidente 513862474	4.666.950	3.342.489
Cuentas de Ahorros		
Banco de Bogotá	771.593	771.015
Bancolombia	211.711.956	122.588
Total	\$ 363.247.749	\$ 145.582.197

El efectivo y equivalentes del efectivo no tiene ningún tipo de restricciones.

6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar de la compañía corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican en clientes, anticipos a proveedores, anticipos de impuestos y contribuciones y préstamos a empleados con corte a 31 de diciembre de 2024 y 2023, de la siguiente manera:



Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre 2024
Expresados en pesos colombianos

	2024	2023
Cuentas comerciales por cobrar corriente		
Clientes (6.1)	5.984.113.140	7.092.185.382
Anticipos y Avances (6.2)	89.283.116	485.162.868
Anticipo de Impuestos (6.3)	1.218.858.630	1.864.493.908
Préstamos a empleados (6.4)	68.293.140	42.823.443
Deudores varios (6.5)	129.565.853	71.118.562
Deudas de Difícil Cobro	221.146.708	0
Deterioro de Cartera	(207.811.831)	(193.855.937)
Total	\$7.503.448.756	\$9.361.928.226

6.1 CLIENTES

Los principales clientes en cartera a cierre del 31 diciembre de 2024 son:

CLIENTE	AL DIA	1 a 30 Días	31 a 60 Días	61 a 90 Días	Más de 90 Días	TOTAL	%
AUDIFARMA S.A.	409.733.081	1.311.924.706	540.222.357	9.758.232	193.633.400	2.465.271.776	41,20%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM	1.388.478.340	174.016.697	88.352.684	-	-	1.650.847.721	27,59%
SUTEX SAS	157.563.719	161.723.975	-	-	-	319.287.693	5,34%
PARTES Y COMPLEMENTOS PLASTICOS S.A.S.	58.118.408	49.291.862	-	-	-	107.410.270	1,79%
QUIBI S A EN REESTRUCTURACION	20.329.080	48.443.902	26.774.348	3.941.211	-	99.488.540	1,66%
LABORATORIOS DELTA SAS	94.999.559	-	-	-	-	94.999.559	1,59%
MEDIC COLOMBIA SAS	43.413.687	31.770.903	7.486.304	-	-	82.670.893	1,38%
EVE DISTRIBUCIONES SAS	54.176.929	40.890.437	-	-	-	95.067.366	1,59%
RONELLY SAS	37.521.314	37.200.967	-	-	-	74.722.280	1,25%
ORGANIZACION CLINICA GENERAL DEL NORTE S.A.S	15.724.390	22.279.679	16.549.160	13.759.202	-	68.312.430	1,14%



*Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre 2024
Expresados en pesos colombianos*

INDUSTRIAS PLASTICAS ATH SAS	29.212.603	18.785.903	18.072.034	-	-	66.070.541	1,10%
DISFARMA GC SAS	61.467.985	-	-	-	-	61.467.985	1,03%
OTROS CLIENTES MENORES	449.844.366	134.592.220	72.962.835	43.100.821	97.995.842	798.496.085	13,34%
TOTAL	\$2.820.583.460	\$2.030.921.250	\$770.419.721	\$70.559.466	\$291.629.242	\$5.984.113.140	100%

Durante el año 2024 se realizó el deterioro de cartera individual para aquella cartera que tiene más de 360 días de vencido para los clientes: Dtc Rodamientos Sas y Medisfarma.

	Cartera Vencida	Deterioro de Cartera (Individual) 2024	Deterioro de Cartera (Individual) 2023
Saldo Inicial		(193.855.937)	(180.503.766)
Hora Cero	19.420.211	(4.691.924)	(5.826.063)
Medi Life Pharma	3.124.835	(937.451)	(937.451)
Droservicio Ltda.	151.015.281	(1.319.637)	(1.319.637)
Ventas y Marcas	1.781.168	(534.351)	(534.351)
Medisfarma	14.193.772	(4.258.132)	(4.258.132)
Osyva Inc SAS	1.588.455	(476.537)	(476.537)
Dtc Rodamientos SAS	3.597.300	(1.079.190)	(0)
Medisfarma	2.195.578	(658.672)	(0)
Deterioro años ant.	24.230.108	(0)	(0)
Total	\$221.146.709	\$(207.811.831)	\$(193.855.937)

El deterioro se reconoce como un gasto en los resultados del período.

6.2 ANTICIPOS Y AVANCES

Representan los anticipos dados a proveedores y empleados, así como los dineros destinados para la operación.

TERCEROS	2024	2023
Banco Colpatría Multibanca	0	37.564.931
Banco Agrario de Colombia	0	3.779.878
Colombiana de Comercio S.A.	0	3.634.840
Laboratorio de Metrología F y H SAS	0	1.955.000
Otros Proveedores (1)	69.617.400	119.966.055
Anticipo a trabajadores (2)	2.190.810	238.445.972
Anticipo a Subcontratados (3)	12.701.507	70.071.815
Cajas Operativas (4)	4.773.399	9.744.377
TOTAL ANTICIPOS	\$89.283.116	\$485.162.868

Para el año 2024 los Valores registrados a cargo de Banco Colpatría y Banco Agrario fueron reintegrados por dichas entidades.

- (1) Los anticipos a proveedores corresponden a dineros entregados sobre cotización y orden de compra para suministro o prestación del servicio, se reconoce el 50% de la O.C y/o casos específicos el 100%. La disminución en dicho rubro corresponde a mejor política en adquisición de bienes y servicios a crédito y mayor control en legalización de estos.
- (2) Los anticipos a trabajadores corresponden a los dineros entregados a los colaboradores para los gastos de viaje en ruta, los cuales deben legalizar por viaje, sin dejar acumular. Se hace un seguimiento mensual de estos anticipos; si el funcionario no llegase a legalizar se realiza un proceso disciplinario y se procede a descontar estos dineros por nómina. Para el año 2024 se presenta disminución en este rubro debido a ajustes efectuados sobre anticipos de funcionarios de años anteriores.
- (3) En el giro normal de la operación se requiere anticipar el 60% de los viajes nacionales a los subcontratados, quienes a través de su factura electrónica o documento soporte electrónico legaliza dicho costo. La disminución en el valor año 2023 a 2024, obedece a mayor control en legalización de estos anticipos.
- (4) Los anticipos a Cajas Operativas representan los dineros anticipados a las cajas regionales que son destinados para el desarrollo de la operación, valores que se legalizan a diario, su disminución corresponde a mejor asignación y ejecución de los valores entregados en efectivo por ruta, esto logrado por acuerdos comerciales con proveedores como Altopino (peajes), talleres de Mantenimiento preventivo, minimizando entrega de efectivos a los funcionarios en ruta.

6.3 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

El anticipo de impuestos de la compañía a 31 de diciembre de 2024 y 2023 está conformado de la siguiente manera:

	2024	2023
Anticipo Impuesto Ind y Ccio	2.986.287	4.704.048
Retención en la fuente	581.295.289	458.396.465
Retención de Ica	45.432.561	26.003.097
Sobrantes en Liquidación Impuestos (1)	0	903.969.000
Autorretención Renta	589.144.493	471.421.298
Total	\$ 1.218.858.630	\$ 1.864.493.908

- (1) La compañía para el año 2024 tramito el saldo a favor de Renta de los años 2020,2021,2022,2023, la cual fue admitida por la dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), operación que significo mayor flujo de efectivo por valor de \$1.180 millones, de los cuales se compensaron dos declaraciones de Retención en la fuente que estaban pendientes de pago por valor de \$185 millones, devolviendo finalmente a la compañía \$955 millones en el mes de noviembre de 2024.

6.4 PRÉSTAMOS A EMPLEADOS

El detalle de los préstamos realizados a empleados a 31 de diciembre de 2024 y 2023 es el siguiente:

	2024	2023
Descuento Fondo de Empleados	0	3.986.808
Otras cuentas por cobrar (1)	68.293.140	38.836.635
Total	\$ 68.293.140	\$ 42.823.443

- (1) Las otras cuentas por cobrar corresponden a los descuentos realizados a los empleados por concepto de, pérdida de mercancía, averías en los vehículos, comparendos por exceso de velocidad, mal estacionamiento de los vehículos, préstamos por adquisición de productos en eventos de la semana de la salud, préstamos por libranzas, entre otros; los cuales se les descuenta por nómina mes a mes. El aumento significativo en este rubro corresponde a prestamos realizados a los empleados por semana de la salud y ventas internas efectuadas por la compañía.

6.5 DEUDORES VARIOS

	2024	2023
Incapacidades	129.565.853	71.118.562
Total	\$ 129.565.853	\$ 71.118.562

Para el año 2024 se reconocen incapacidades que se encuentran en trámite de reintegro por parte de las EPS y ARL por valor de \$129 millones, el departamento de Gestión humana efectúa el control y registro ante las diferentes entidades.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos de la compañía a 31 de diciembre de 2024 y 2023 son los siguientes:

- Maquinaria y Equipo: La compañía adquirió equipos necesarios para llevar a cabo su operación.
- Muebles y Enseres: La compañía adquirió enseres destinados para las bodegas en arriendo.
- Equipo de cómputo y comunicación: Operlog Colombia SAS adquiere los equipos tecnológicos necesarios para el desarrollo de las actividades diarias del personal.
- Flota y equipo de transporte: La compañía cuenta con vehículos propios para desarrollar su objeto social, como es el transporte de carga terrestre de medicamentos a nivel urbano y nacional.

P, P Y E	2024	2023
Maquinaria y Equipo	\$630.187.340	\$525.510.576
Muebles y Enseres	\$358.246.290	\$326.642.117
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$441.681.621	\$428.390.940
Flota y Equipo de Transporte	\$4.063.442.060	\$4.241.682.734
Depreciación Acumulada	(\$3.042.333.957)	(\$2.997.014.221)
Total	\$2.451.223.354	\$2.525.212.146

AÑO 2023

P, P Y E	SALDO INICIAL	ADICIONES	SALDO FINAL
Maquinaria y Equipo	465.510.576	60.000.000	525.510.576
Muebles y Enseres	321.515.189	5.126.928	326.642.117
Equipo de Cómputo y Comunicación	336.668.719	91.722.220	428.390.939
Flota y Equipo de Transporte	4.182.479.751	59.202.984	4.241.682.735
Total	\$5.306.174.235	\$216.052.133	\$5.522.226.367

<u>AÑO 2024</u>			
P, P Y E	SALDO INICIAL	ADICIONES	SALDO FINAL
Maquinaria y Equipo	525.510.576	104.676.764	630.187.340
Muebles y Enseres	326.642.117	31.604.173	358.246.290
Equipo de Cómputo y Comunicación	428.390.939	13.290.682	441.681.621
Flota y Equipo de Transporte	4.241.682.735	(178.240.715)	4.063.442.060
Total	\$5.522.226.367	\$(28.669.096)	\$5.493.557.311

DEPRECIACIÓN

<u>AÑO 2023</u>			
P, P Y E	SALDO INICIAL	ADICIONES	SALDO FINAL
Maquinaria y Equipo	108.255.272	49.051.060	157.306.332
Muebles y Enseres	102.706.722	32.246.493	134.953.215
Equipo de Cómputo y Com.	173.246.235	62.446.782	235.693.017
Flota y Equipo de Transporte	2.388.826.101	80.235.556	2.469.061.657
Total	\$2.773.034.330	\$223.979.891	\$2.997.014.221

<u>AÑO 2024</u>			
P, P Y E	SALDO INICIAL	ADICIONES	SALDO FINAL
Maquinaria y Equipo	157.306.332	60.836.151	218.142.483
Muebles y Enseres	134.953.215	35.754.819	170.708.034
Equipo de Cómputo y Comunicación	235.693.017	73.042.678	308.735.695
Flota y Equipo de Transporte	2.469.061.657	\$(124.313.912)	2.344.747.745
Total	\$2.997.014.221	\$45.319.736	\$3.042.333.957

Los incrementos de los activos fijos en el año 2024 corresponden a las adquisiciones realizadas para el desarrollo de la actividad económica de la compañía, como las compras de maquinaria y equipo, como son las estibas, gatos estibadores, Termohigrómetros.

El aumento en equipos de cómputo y equipos de oficina, muebles y enseres obedece principalmente al aumento del personal y cambios de sillas y escritorios que se encontraban en mal estado.

La disminución en flota y equipo de transporte corresponde a la venta de 4 vehículos totalmente depreciados: 1) Camioneta che n300 motor 20838 2) Chevrolet-n300 szw984 3) Chevrolet-n300 thy210 4) Hyundai Porter ufw740

8. INTANGIBLES

	2024	2023
Leasing financiero (7 vehículos)	936.099.001	1.101.912.750
Total	\$ 936.099.00	\$ 1.101.912.7 50

En el año 2024 se disminuyó el valor de este rubro producto de las amortizaciones de los leasings. Para el año 2024 no se adquirieron nuevos vehículos a través de esta modalidad.

9. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS

Las cuentas por pagar corresponden a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican como obligaciones financieras, acreedores, avances y anticipos, otras cuentas por pagar y obligaciones laborales con corte a 31 de diciembre de 2024 y 2023, así:

	2024	2023
Cuentas comerciales		
Obligaciones financieras a corto y largo plazo (9.1)	3.522.560.303	4.615.829.995
Acreedores a corto plazo (9.2)	3.662.558.031	4.467.940.388
Obligaciones laborales (9.3)	1.495.789.132	1.094.004.897
Pasivos Estimados y Provisiones (9.4)	53.105.611	77.009.352
Anticipos y Avances Recibidos (9.5)	534.839	6.670.883
Total	\$8.734.547.916	\$10.261.455.515

9.1 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras que posee la compañía corresponden a los créditos a corto y largo plazo destinados a la compra de vehículos de carga y para capital, los cuales se discriminan de la siguiente manera:

CORTO PLAZO

OBLIGACIÓN FINANCIERA	No. OBLIGACIÓN	2024	2023
Bancolombia Credi pago virtual	3181089224	0	6.250.003
Bancolombia	5980080479	0	23.507.339
Bancolombia	5980080471	0	5.003.991
Tarjeta de Crédito	6896	0	6.575.542

Bancolombia Credi pago virtual	3181098583	0	3.715.000
Bancolombia Credi pago virtual	3181099707	0	9.060.017
Bancolombia Credi pago virtual	3181099723	0	1.420.008
Bancolombia Credi pago virtual	3181111521	423.000	
Tarjeta de Crédito Bancolombia	1890	911.116	655.446
Tarjeta de Crédito Bancolombia	4776	6.982.322	0
Tarjeta de Crédito Bancolombia	4339 PESOS	(7.621)	(7.621)
Tarjeta de Crédito Bancolombia	4339 DÓLAR	758.329	2.255.602
Bancolombia Credi pago virtual	3181088626	8.333.327	58.333.330
Bancolombia	1260103195	67.148.774	0
Bancolombia	1640081263	12.279.824	0
Bancolombia Credi pago virtual	3181104135	41.666.669	0
Bancolombia Credi pago virtual	3181108457	22.500.000	0
Total Obligaciones a Corto Plazo		\$160.995.740	\$116.768.657

LARGO PLAZO

OBLIGACIÓN FINANCIERA	No. OBLIGACIÓN	2024	2023
Bancolombia	13214632	29.840.199	70.038.239
RCI Colombia	1002536441	31.632.988	51.640.751
RCI Colombia	1002550971	31.691.002	51.693.138
Bancolombia	1640080505	0	888.888.888
Banco de Occidente	51300018547	0	187.073.029
Banco de Bogotá	754503406	41.755.552	188.888.891
Bancolombia	1640080716	133.333.333	399.999.996
Bancolombia	1640080896	0	469.444.430
Leasing Banco de Bogotá	759228640	119.222.408	142.510.730
Leasing Banco de Bogotá	759228784	118.928.834	142.382.475
Leasing Banco de Bogotá	759229015	119.231.472	142.521.590

Leasing Banco de Bogotá	759228855	119.222.246	142.510.662
Leasing Banco de Bogotá	759229195	119.231.473	142.521.590
Banco de Bogotá	4627	48.888.880	85.555.552
Bancolombia	1640081128	0	458.333.326
Banco de Bogotá	953443201	54.276.677	196.493.370
Bancolombia	1640081165	0	350.000.000
Leasing Banco de Bogotá	859501735	157.859.522	182.058.053
Leasing Banco de Bogotá	859002351	158.826.539	183.173.298
Bancolombia Credi pago virtual	1088669	3.333.326	23.333.330
Bancolombia	8010034288	831.790.107	0
Bancolombia	5980088284	541.666.670	0
Bancolombia Credi pago virtual	3181108503	87.499.999	0
Bancolombia Credi pago virtual	3181108566	17.500.001	0
Bancolombia	4800028957	595.833.335	0
Total Obligaciones a Largo Plazo		\$3.361.564.563	\$4.499.061.338

Durante el año 2024, se disminuye el endeudamiento con bancos en \$1.093 millones, el buen manejo en los recursos y su gestión permitieron disminuir en un 24% el endeudamiento con respecto al año 2023.

Como datos relevantes: se cancelaron los Credi pagos adquiridos en el 2023 por concepto de capital de trabajo, se realizó novaciones de obligaciones por \$1.069 millones que permitió mejorar las tasas de interés. Se adquirieron créditos para el pago de cesantías e Int. De cesantías en el mes de diciembre 2024 por valor de \$476 millones.

9.2 ACREEDORES A CORTO PLAZO

Corresponden a las obligaciones que se tienen con proveedores de: arrendamiento de las bodegas, mantenimiento de vehículos, combustible, re expedidoras, subcontratados, servicio de vigilancia, pólizas de seguros, entre otros, los cuales se describen a continuación:



*Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre 2024
Expresados en pesos colombianos*

ACREEDORES	2024	2023
Intercarga24 SAS	714.873.274	632.239.376
Transporte Exprecar SAS	60.716.861	263.590.217
Albetransa SAS	392.891.656	466.479.863
Serviveloz del Sur SAS	121.770.940	256.549.061
Logística FQ SAS	0	173.401.604
Deysed Yorled Sierra Osorio	163.788.380	94.678.780
Compañía Nacional de Reexpediciones	82.279.036	153.307.689
Land Fast S.A.	48.105.348	116.392.254
Organización Terpel	106.654.182	\$0
Otros Proveedores	1.969.772.610	2.303.171.000
Cajas Operativas	1.705.744	8.130.542
Total	\$3.662.558.031	\$4.467.940.386

Durante el año 2024 hubo una disminución en los acreedores del 18%, Esto principalmente por la gestión en los pagos a los proveedores, actualmente los vencimientos están sobre 30 y máximo 60 días y casos puntuales a 90 días, a diferencia del año 2023 que por temas de flujo de caja los proveedores se estaban cancelando sobre los 60 a 90 días. En el año 2024 se efectuaron acuerdo de pago con Transportes Exprecar SAS, Serviveloz del sur SAS Y otros proveedores que permitieron mantener las relaciones comerciales con estos proveedores.

9.3 OBLIGACIONES LABORALES

Este rubro comprende las cuentas por pagar a los empleados administrativos y operativos de la compañía a 31 de diciembre de 2024 y 2023, de la siguiente manera:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2024	2023
Salarios por pagar	44.257.316	77.405.858
Cesantías Consolidadas	757.785.154	474.258.757
Intereses sobre Cesantías	84.816.238	51.655.239
Vacaciones Consolidadas	357.274.516	304.858.787
Retenciones y Aportes de Nómina	251.655.908	185.826.256
Total	\$1.495.789.132	\$1.094.004.897

Durante el año 2024 hubo un incremento del 37% en las obligaciones laborales, debido a el incremento en la contratación de personal, se realizaron ingresos para aprox. 100 nuevos empleados, principalmente para el apoyo en operación por incremento en las ventas del 20%.

9.4 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

	2024	2023
Costos Estimados		
Seguros	12.182.394	
Temporales auxiliares	5.382.759	
Transportes	35.540.458	77.009.352
Total	\$ 53.105.611	\$ 77.009.352

Representan los costos y gastos estimados a diciembre 2024, los cuales se facturaron y se contabilizaron en el mes de enero del 2025.

9.5 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Este rubro corresponde a los pagos realizados por mayor valor por parte de los clientes, los cuales están pendientes por cruzar, y se describen a continuación:

TERCERO	2024	2023
Elkin Salcedo Morillo	0	1.140.120
Goram Laboratorios SAS	0	1.042.049
Salud Total EPS	0	2.801.343
Citobioteck SAS	56.045	0
Cm Representaciones SAS	43.850	0
Diswifarma SAS	69.500	0
X-Pack SAS	202.895	0
Otros Anticipos	162.549	1.687.371
Total Anticipos y Avances	\$534.839	\$6.670.883

10. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

La sociedad a 31 de diciembre de 2024 y 2023 presentaba los siguientes impuestos por pagar:

	2024	2023
Retención en la fuente	84.512.000	267.661.180
Impuestos al Valor Agregado IVA	11.826.000	47.861.000
Retención de Industria y Comercio	21.023.490	17.304.581
Impuesto de Industria y Comercio	354.949.343	124.509.892
Impuesto de Renta y Complementarios	333.584.335	468.992.000
Total	\$805.895.168	\$926.328.653

La disminución en las cuentas por pagar de los impuestos, contribuciones y tasas del año 2024 obedece, a compensación de los periodos 7 y 8 de Retención en la fuente, valores compensados mediante resolución de devolución y compensación de saldo a favor de Renta de los años 2020,2021,2022,2023 por valor de \$1.180 millones.

11. PATRIMONIO

Está representado por el capital suscrito y pagado por los accionistas. En el año 2017 se realizó una capitalización por la suma de \$400.000.000, quedando en el libro de accionistas de la compañía y en el registro de cámara de comercio con un patrimonio constituido de \$500.000.000.

En el año 2024 los accionistas realizaron cesión de acciones, cediendo el 60% de las acciones a la empresa Friends & Brothers S.A.S.

Para el año 2024 debido a que la empresa no generó utilidades no se realizó reserva legal; de acuerdo al artículo 33 de los estatutos de la compañía y Art 453 del Código de Comercio.

A continuación, se presenta la distribución del patrimonio a 31 de diciembre de 2024 y 2023:

PATRIMONIO	2024	2023
Capital Suscrito y pagado	500.000.000	500.000.000
Reservas Obligatorias	26.606.288	26.606.288
Resultados del ejercicio	(182.363.013)	680.933.192
Utilidades Acumuladas	1.532.928.622	851.995.428
Total	\$1.877.171.897	\$2.059.534.908

12. INGRESOS

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos del período:

	2024	2023
Ingresos		
Servicio de Transporte de Carga	53.865.400.491	44.826.720.453
Almacenamiento y Depósito	456.995.122	431.513.745
Devoluciones	(1.084.293.578)	(893.252.055)
Intereses y Rendimientos Financieros	2.232.057	1.254.755
Recuperaciones	187.561.137	146.451.527
Indemnizaciones (1)	44.067.884	16.518.061
Venta de Propiedad, Planta y Equipo (2)	79.032.000	0
Servicios Especiales	7.316.000	0
Otros Ingresos	269.627	5.535
Ingresos por Impuesto Diferido	0	26.953.273
Total	53.558.580.740	44.556.165.294

En el año 2024 Operlog Colombia SAS incrementó sus ingresos en un 20% con relación al año 2023, sus principales clientes y su peso porcentual sobre el total de las ventas en el año 2024 se relacionan a continuación:

CLIENTE	VALOR FACTURADO	% PARTICIPACIÓN
AUDIFARMA S.A.	36.431.480.715	68,0%
CAFAM	7.173.842.592	13,4%
SUTEX SAS	1.983.254.765	3,7%
SALUTIS S.A.S	733.848.081	1,4%
LABORATORIOS DELTA SAS	714.185.399	1,3%
DISFARMA GC SAS	582.296.919	1,1%
OTROS CLIENTES	5.939.672.269	11,1%
	53.558.580.740	100,0%

- (1) Para el año 2024 se obtuvo ingresos por indemnizaciones por parte de la aseguradora Zurich por valor de \$44 millones.
- (2) Se realizó venta de 4 vehículos totalmente depreciados: 1) Camioneta che n300 motor 20838 2) Chevrolet-n300 szw984 3) Chevrolet-n300 thy210 4) Hyundai Porter ufw740

13. COSTOS DE SERVICIOS

Representan los pagos realizados a la mano de obra directa, así como todas las erogaciones llevadas a cabo para el normal funcionamiento de la operación, como son: Arrendamiento de las bodegas, mantenimiento de los vehículos, servicio de transporte subcontratados y empresas prestadoras de servicios logísticos, gastos de viaje de los operativos, combustible, lubricantes, peajes, entre otros.

A 31 de diciembre de 2024 y 2023, la compañía presentaba los siguientes costos de servicios:

	2024	2023
Personal (1)	14.426.619.971	8.971.588.544
Arrendamiento (2)	2.729.977.235	2.035.026.617
Seguros Vehículos (3)	432.912.598	314.055.686
Servicio de Transporte (4)	22.018.187.948	21.095.731.634
Mantenimiento Propiedad, Planta y Equipo (5)	1.755.510.129	1.514.172.936
Costos de viaje (6)	1.866.829.486	1.479.163.417
Combustible y Lubricantes (7)	2.633.899.074	2.400.250.145
Otros Costos (8)	346.284.473	202.074.976
Impuestos (IVA mayor valor del costo) (9)	792.616.009	0
Total	\$ 47.002.836.923	\$ 38.012.063.955

- (1) En el año 2024 se incrementó el costo de personal de operación en 61%, ya que, la compañía incurrió en mayor contratación por aumento en un 20% de sus ingresos, esto con el fin de llevar a cabo el cumplimiento en logística de la mercancía almacenada y distribuida de los clientes.
- (2) Los costos de arrendamiento representan los arrendamientos de las bodegas, alquiler de flota para el ejercicio de las actividades de la compañía, y el alquiler de equipos para el funcionamiento de la operación. El aumento del 34% obedece principalmente al aumento en alquiler de flota para el transporte en operación por el incremento en ventas y la amortización al gasto de dos leasings de vehículos adquiridos en el año 2023.
- (3) Los seguros corresponden a: las pólizas de seguro obligatorio, todo riesgo y colectiva de los vehículos de carga de la compañía. El aumento del 38% en el año 2024 corresponde a mayor valor en la prima de seguros y adquisición de pólizas de cumplimiento, Responsabilidad civil, pólizas de Incendios, para negociaciones con los clientes, entre ellas póliza por \$24 millones para traslado de cava de refrigeración.
- (4) El servicio de transporte corresponde a los pagos realizados a los vehículos de carga tercerizados que llevan a cabo el servicio de transporte a nivel nacional y urbano, así como el servicio prestado por las empresas de servicios logísticos. Durante el año 2024 hubo un incremento del 4%, para cubrir la demanda de clientes como Audifarma, Cafam, Sutex, Disfarma entre otros.
- (5) El incremento del 16% en el mantenimiento obedece principalmente a los mantenimientos preventivos y correctivos que se realizaron a la flota propia, debido al desgaste normal en operación diaria y por sus años de vida Util. De igual manera, se incurrieron en costos para mayor control del área de manteamiento como lo fue la implementación del aplicativo cloudfleet.
- (6) Los costos de los viajes se incrementaron en un 26%, por el aumento en el rubro de peajes y Alimentación, debido a mayor operación por el aumento en de carga. Se realizaron varias visitas por parte de los funcionarios administrativos de operación y mantenimiento a las diferentes regionales, incurriendo con ello en gastos de hospedaje y alimentación necesarios para ejecutar sus labores.
- (7) Los costos por combustible y lubricantes incrementaron un 10%, debido aumento en la operación a nivel nacional, y como factor externo las constantes alzas en el combustible y sus derivados, incrementos que obedecen a una combinación de factores macro y microeconómicos, como lo son: política interna de precios, Oferta y demanda, ajustes fiscales. Estos factores están relacionados y el impacto vario de acuerdo con las condiciones del mercado.
- (8) Los otros costos aumentaron en un 71%, como factor principal es el reconocimiento al costo de operación de las averías y perdidas, las cuales el año anterior se reconocían como menor valor del ingreso y que para el año 2024 se ubican en un valor aprox. De 76 millones, También para este año se considera dentro del costo de operación el valor por embalaje, empaques y envases que suman \$98 millones, rubros que en años anteriores se reconocían como gasto administrativo.
- (9) El rubro de impuestos corresponde al prorrateo de IVA (Art. 490 E.T), la empresa al contar con operaciones gravadas y exentas, como lo es el transporte de carga por carretera, debe aplicar el cálculo de prorrateo de IVA y reconocer al gasto el valor del impuesto que no se puede tomar como descontable.

14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos administrativos de la compañía representan aquellas erogaciones que no afectan directamente a la operación, como lo son: Honorarios, prestación de servicios técnicos, servicios públicos, gastos legales, entre otros.

A 31 de diciembre de 2024 y 2023 se llevaron a cabo los siguientes gastos:

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	2024	2023
Personal (1)	2.139.929.744	1.789.292.183
Honorarios (2)	184.734.399	92.142.059
Impuestos	964.537.256	1.082.367.475
Arrendamiento Equipos	0	8.887.450
Arrendamiento Diversos (3)	7.896.960	0
Arrendamiento Inmuebles (4)	347.430.593	297.659.540
Contribuciones y afiliaciones (5)	53.358.627	0
Seguros (6)	38.043.131	36.076.302
Servicios (7)	130.889.810	116.177.026
Gastos Legales (8)	13.439.025	18.728.451
Mantenimiento y Reparaciones (9)	59.386.098	41.542.168
Adecuación e Instalación (10)	150.164.178	140.304.758
Gastos de viaje administrativos (11)	17.134.987	28.096.498
Depreciaciones (12)	233.910.450	223.979.891
Amortizaciones Diferidos (13)	19.670.557	5.868.327
Diversos (14)	340.830.841	289.435.493
Provisión Deudores (15)	13.770.397	13.352.171
Total	\$4.715.157.053	\$4.183.909.792

- (1) Los gastos de personal corresponden a las erogaciones que incurre la empresa por los empleados administrativos y de ventas, En el 2024, hubo incremento de personal administrativo en un 20%, ya que, se realizó ingreso de funcionarios a las áreas administrativas y de ventas, para fortalecer los proceso que se vienen adelantando, a la vez se aumentó la cuota de aprendices.
- (2) EL aumento en el rubro de honorarios se presenta por las asesorías externas contratadas para el acompañamiento en las diferentes áreas de la compañía, como son la Revisoría fiscal, prestación de honorarios mensuales del abogado Laboral, honorarios contratados para el desarrollo de actividades de control Interno, honorarios del Sr. Jaime Rodriguez para apoyo del área de Mantenimiento; y honorarios del sr.Alvaro Cabrera por reflexión estratégica de crecimiento en la compañía.
- (3) El arrendamiento diverso corresponde a la mensualidad del ERP SIESA Enterpriese que se adquirió en noviembre del año 2024 y será implementado en el primer semestre del año 2025.
- (4) El arrendamiento de inmuebles corresponde al alquiler de las bodegas para el funcionamiento de la operación en las ciudades de Funza, Pereira, Yumbo, Envigado, Barranquilla, Sincelejo y Giron.
- (5) El gasto de contribuciones y afiliaciones con el que se incurrió en el 2024 hace referencia a la contribución anual para la Superintendencia de Transporte según la ley 1753 del 2025 por encontrarse la empresa bajo su vigilancia y supervisión.
- (6) En el rubro de los seguros se registran los seguros de los créditos bancarios que tiene la compañía con las diferentes entidades financieras.
- (7) Los servicios corresponden a los gastos incurridos en la administración, como son: asistencia técnica, aseo y vigilancia, acueducto, energía eléctrica y telefonía.
- (8) Los gastos legales representan los gastos notariales y de renovación de cámara de comercio de cada

uno de los establecimientos de la compañía, así como los trámites y licencias.

- (9) Los mantenimientos corresponden a los arreglos realizados a los activos administrativos de la compañía y su aumento del 43% obedece a mantenimientos en las impresoras, equipos de cómputo.
- (10) Las adecuaciones e instalaciones corresponden a los arreglos locativos que se realizaron en las diferentes bodegas, con el fin de adecuar a las necesidades de la operación, en especial la bodega de Funza y su circuito eléctrico al cual se le realizaron mejoras sustanciales.
- (11) Los gastos de viaje representan los recursos económicos del personal administrativo, que se requiere para las visitas a las diferentes sedes de la compañía para el desarrollo de sus actividades.
- (12) El gasto por depreciación de los activos fijos de los años 2023 y 2024 está representado de la siguiente manera:

P, P Y E	ACTIVO POR DEPRECIACIÓN 2023	GASTO POR DEPRECIACIÓN 2023
Maquinaria y Equipo	49.051.060	49.051.060
Muebles y Enseres	32.246.493	32.246.493
Equipo de Cómputo	62.446.782	62.446.782
Flota y Equipo de Transporte	80.235.556	80.235.556
Total	\$223.979.891	\$223.979.891

P, P Y E	ACTIVO POR DEPRECIACIÓN 2024	GASTO POR DEPRECIACIÓN 2024
Maquinaria y Equipo	60.836.151	60.836.151
Muebles y Enseres	35.754.819	35.754.819
Equipo de Cómputo	73.042.678	73.042.678
Flota y Equipo de Transporte	64.276.802	64.276.802
Total	\$233.910.450	\$233.910.450

- (13) Las amortizaciones de los diferidos representan la licencia adquirida del software contable Siigo Nube y Nómina pyme. El aumento significativo se ve representado en \$9 mll por amortización que se está efectuando del el ERP SIESA.
- (14) Dentro de los gastos diversos se registran las compras realizadas como los elementos de aseo y cafetería, papelería y otros gastos, los cuales, para el 2024 incrementaron debido al aumento en los gastos de representación.
- (15) Las provisiones por deterioro de cartera representan un gasto para la compañía, los cuales se mantienen para el año 2024 en \$13 mll.

15. COSTOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

La sociedad a 31 de diciembre de 2024 y 2023 presentaba los siguientes costos y gastos no operacionales:

	2024	2023
Gastos bancarios e intereses por préstamos Financieros (1)	1.281.351.294	1.157.066.058
Otros gastos (2)	402.709.514	53.200.297
Total	\$ 1.684.060.808	\$ 1.210.266.355

(1) Los costos financieros representan los gravámenes, comisiones, IVA y cuota de manejo que las entidades financieras generan a la compañía por las operaciones realizadas. De igual manera, en este rubro se registran los intereses corrientes por los créditos que tiene Operlog con las entidades financieras como son: Bancolombia, Banco de Bogotá, Banco de Occidente y Colpatría. En el 2024 se incrementó en un 34% los gastos financieros, debido a intereses de mora que pagaron por obligaciones tributarias del municipio de Pereira y la Dian.

(2) Los otros gastos corresponden a pagos incurridos por pérdida de mercancía por siniestros, impuestos asumidos, multas y sanciones impuestas a los vehículos de carga por sobrepeso, y los costos y gastos de ejercicios anteriores. En el 2024 hubo un incremento de 356 mll, los cuales corresponden a gastos de ejercicios anteriores como el caso del exfuncionario Angel Tellez, del cual se reconoció al gasto de ejercicios anteriores el valor de \$213 millones, y 170 millones por concepto de saldo a favor en renta del año 2019.

Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias, que comprende el impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido, cargado a resultados por los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023, se detalla a continuación:

IMPUESTO A LAS GANANCIAS	2024	2023
Impuesto de Renta	333.584.335	468.992.000
Impuesto diferido Activo	29.025.639	26.953.273

El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha del balance general. Para el caso concreto del año 2020 y 2021 algunas partidas fiscales sufrieron modificaciones respecto del tratamiento aplicable al periodo 2016 por la entrada en vigor de los cambios introducidos por la Ley 1819 de 2016, Ley 1943 de 2018 y Ley 2101 de 2019, principalmente por la interrelación existente entre las bases fiscales y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La siguiente es la conciliación entre la utilidad contable antes del impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2024 y 2023. Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la compañía Operlog Colombia SAS estipulan que: De acuerdo con el inciso primero del artículo 240 del E.T., modificado por el art. 92 de la Ley 2010 de 2019, la tarifa general del impuesto de renta para los años gravables 2024 y 2023 serán del 35%; sin embargo, aquellos contribuyentes que tengan una renta líquida superior a 120.000 UVT tendrán que pagar una sobretasa del 5% para el 2024 y 2023.

El cálculo del impuesto de renta es el siguiente:

	Año terminado al	
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Utilidad según IFRS anterior	156.555.956	1.149.925.193
Menos partidas que disminuyen		
Impto. Industria y comercio pagado y devengado 100% (Art. 115, 115-1 ET)	11.864.000	9.284.000
50% Gravámenes a los movimientos financieros	117.793.821	94.577.849
Beneficios a empleados		\$0
Otras partidas	629.690.897	86.189.781
Utilidad (Pérdida) fiscal	953.098.100	1.339.976.823
Base para la renta presuntiva (patrimonio líquido anterior)	2.303.447.000	1.911.163.000
Tarifa renta presuntiva	0%	0%
Renta presuntiva	\$0	\$0
Renta líquida gravable	593.098.100	1.339.977.000
Tarifa de impuesto de renta	35%	35%
Tarifa sobretasa impuesto de renta	5%	5%
Descuentos tributarios	0	\$0
Provisión impuesta de renta corriente	\$333.584.335	\$468.992.000

La base para determinar el impuesto sobre la renta es del 0% para los años 2024 y 2023 (Sistema de renta presuntiva).

A continuación, se detalla la conciliación de la tasa efectiva de impuestos al cierre del 31 de diciembre de 2024 y 2023.

	Total Impuesto 31 de diciembre 2024	Tasa Efectiva	Total Impuesto 31 de diciembre 2023	Tasa Efectiva
Utilidad antes de Impuestos	156.555.956	-	1.339.977.000	-
Impuesto teórico	333.584.335	35%	468.992.000	35%
Base para la renta presuntiva (patrimonio líquido anterior)	2.303.447.000	0%	1.911.163.000	0%
Renta presuntiva	\$0	0%	\$0	0%
Sobretasa	\$ 0	5%	\$ 0	5%
	<u>\$ 333.584.335</u>	<u>40%</u>	<u>\$ 468.992.000</u>	<u>40%</u>

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la compañía Operlog Colombia SAS estipulan que:

Según la Ley 2010 de 2019, las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 35% para el año 2022 con una sobretasa del 3%, y para el año 2023 en adelante a la tarifa del 35% con una sobretasa del 5%, cuando la renta líquida gravable del contribuyente, determinada de acuerdo con las normas tributarias aplicables sea superior a 120.000 UVT. Así mismo, se establece el anticipo del 100% del valor de la sobretasa a partir del año 2020, de conformidad con la Ley 2010 de 2020.

Para efectos fiscales, a partir del año gravable 2017 de acuerdo con el artículo 21-1 del estatuto tributario (adicionado por el artículo 22 de la Ley 1819 de 2016), para efectos de determinar el impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, deben aplicarse los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, es decir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Es importante mencionar que la Ley 2155 de 2021 estableció un cambio de tarifa, aumentándola al 35% para el año 2022 y subsiguientes, y una sobretasa del 3% para entidades del sector financiero aplicable del año 2022 a 2025.

La Ley 1943 de 2018 modificó el artículo 188 del Estatuto Tributario y el porcentaje aplicable de renta presuntiva fue del 0.5% para el año 2020, y a partir del 2021 será del 0%.

Las pérdidas fiscales reajustadas fiscalmente a partir de 2007 y hasta el año 2016, podrán compensarse con las rentas líquidas ordinarias sin límite, en los siguientes años a su ocurrencia. Sin embargo, con la Ley 1819 de 2016, a partir del año gravable 2017, el exceso de renta presuntiva sobre la renta líquida ordinaria podrá compensarse con las rentas líquidas ordinarias determinadas dentro de los cinco (5) años siguientes.

Las Declaraciones de impuesto de renta y complementarios de los años gravables 2024 y 2023, se encuentran sujetas a revisión y aceptación por parte de las autoridades tributarias hasta (dos años de firmeza general o tres años a partir del 2017) (cinco años para compensación de pérdidas fiscales) (seis años a partir del año 2017 para declaraciones presentadas por obligados al régimen de precios de transferencia) después de presentada la respectiva declaración. Sin embargo, la administración de Operlog Colombia SAS y sus asesores estiman que no se presentarán diferencias de importancia que impliquen una provisión adicional para cubrir posibles cuestionamientos o diferencias con la autoridad tributaria.

De acuerdo con el artículo 714 del Estatuto Tributario modificado por la Ley 1819 de 2016, las declaraciones tributarias quedan en firme si tres años después de la fecha de vencimiento para declarar, la administración tributaria no ha proferido requerimiento especial; es decir, que pasado este tiempo la administración tributaria no tiene potestad para modificar la declaración presentada por el contribuyente.

Para los años gravables 2024 y 2023, con el artículo 51 de la Ley 2155 de 2021 se estableció el beneficio de auditoría, el cual permite la firmeza de las declaraciones de renta en seis meses si el impuesto de renta se aumenta en un 35% o en doce meses si se aumenta en un 25% respecto del liquidado el año anterior.

Impuestos diferidos por tipo de diferencia temporaria – Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos, dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados al 31 de diciembre de 2024 con base en las tasas tributarias actualmente vigentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se reversaran.

El análisis de los activos por impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2024 y 2023 es el siguiente:

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2024	2023
Provisiones	\$29.025.639	\$26.953.273

La administración de Operlog Colombia SAS, realizó el análisis de la proyección de sus utilidades por los próximos 5 años, sobre las cuales efectuó la respectiva depuración fiscal concluyendo que este impuesto diferido se reconocería, ya que se espera con certeza generar ganancias gravables futuras que permitan revertir este impuesto en un futuro previsible (Operlog en su análisis realizado, revertirá las pérdidas fiscales en el próximo año, de acuerdo al aparte de la norma en donde nos indica que "Se reconocerá un impuesto diferido surgido de las pérdidas fiscales solo cuando hubiese la seguridad más allá de cualquier duda razonable de que las ganancias fiscales futuras serán suficientes para poder realizar los beneficios fiscales derivados de las pérdidas".

De conformidad con la IFRIC/CINIIF 23 no existen incertidumbres frente a los tratamientos fiscales del impuesto a las ganancias, teniendo en cuenta que los juicios realizados al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales aplicando el párrafo 122 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros; son adecuados y están ajustados a las normas legales vigentes. Así mismo, la información sobre los supuestos y estimaciones realizados al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales aplicando los párrafos 125 a 129 de la NIC 1 están conforme a las normas legales vigentes, con lo cual no se esperan a futuro bajo una base razonable cuestionamientos por parte de la autoridad tributaria.

16. TRANSACCIONES REALIZADAS ENTRE PARTES RELACIONADAS

El detalle de las transacciones realizadas entre la compañía y sus partes relacionadas se detallan a continuación:

Tipo de Transacción	Tercero (Parte Relacionada)	2024	2023
Ventas	Audifarma S.A.	\$36.431.480.715	\$29.040.426.684



*Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre 2024
Expresados en pesos colombianos*

El detalle de las cuentas por cobrar y por pagar a partes relacionadas se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre del 2024:

Descripción	2024	2023
Audifarma S.A.	2.465.271.775	2.995.089.620
Intercargas S.A.S	714.873.274	632.239.376
Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas	\$3.180.145.049	\$3.627.328.996

17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

A la fecha de elaboración de estos estados financieros no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados ni comprometen la estabilidad financiera de la Compañía.

18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Asamblea de Accionistas. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros.

OPERLOG COLOMBIA SAS

Certificación a los Estados Financieros

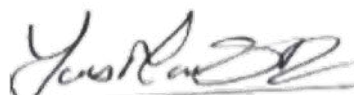
El Representante Legal y el Contador de la compañía Operlog Colombia SAS con Nit. 900.702.986-4, en cumplimiento del Art. 37 de la Ley 222 de 1995, Ley 633 de 2000, Decreto 1406 de 1999 y Decreto 3019 de 2013, donde se establecen los criterios para los preparadores de la información financiera NIIF, que conforman el Grupo 2, certificamos que hemos preparado el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo a diciembre 31 de 2023, incluyendo notas a los estados financieros que son parte integral de los mismos.

Los procedimientos de valuación y presentación reflejan razonablemente la situación financiera de Operlog Colombia SAS a 31 de diciembre de 2024, así como los resultados de sus operaciones, además certificamos:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros y del sistema Siigo – Norma Internacional en el que se maneja la contabilidad.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que pueden tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
3. De acuerdo con la información recolectada y obtenida en el desarrollo propio de nuestras funciones, consideramos que los activos, pasivos, derechos y obligaciones, cuantificados en los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2024 existen, y los mismos fueron reconocidos de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB), de obligatorio cumplimiento en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Ministerio de Industria y Turismo, mediante el Decreto 3022 de 2013, compiladas y racionalizadas mediante el Decreto 2420 de diciembre de 2015, el cual fue modificado parcialmente y con algunas adiciones mediante el Decreto 2496 de diciembre de 2015.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los estados financieros, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste y revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
7. En cumplimiento del artículo 1 de la Ley 603 de 2000, se declara que el software utilizado contablemente fue adquirido el 01 de septiembre de 2022 a SIIGO SAS, tiene la licencia correspondiente y cumple con las normas de derecho de autor.



JORGE ANDRES MORENO RUEDA
Representante legal



YULI MARCELA SANCHEZ RAMÍREZ
Contador Público
T.P.268758-T

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea de Accionistas de **OPERLOG COLOMBIA S.A.S.**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de OPERLOG COLOMBIA S.A.S., en adelante “la Sociedad” que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2024, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí, tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de OPERLOG COLOMBIA S.A.S al 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para pequeñas y medianas empresas.

Fundamentos de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros Soy independiente de la Sociedad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y he cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con el Código de Ética del IESBA y de la Ley 43 de 1990. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Otras cuestiones

Los estados financieros de OPERLOG COLOMBIA S.A.S al 31 de diciembre de 2023, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí, como miembro de Crowe Co S.A.S., sobre los cuales expresé una opinión sin salvedades el 29 de febrero de 2024.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Sociedad en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia para pequeñas y medianas empresas y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la dirección de la sociedad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia, siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en marcha.
- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la

información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Me comuniqué con los responsables del gobierno de la sociedad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración de la sociedad también es responsable por el cumplimiento de ciertos aspectos regulatorios en Colombia, relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre lo adecuado del cumplimiento.

Con base en el resultado de mis pruebas, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la sociedad: a) Llevar la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; b) Conservar y llevar debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones. Adicionalmente existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables; la sociedad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

En cumplimiento de las responsabilidades del revisor fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe de fecha 10 de marzo de 2025, aplicando la norma internacional de trabajos para atestiguar 3000 aceptada en Colombia.



FABIAN JOSE ANGULO ESTRADA
Revisor Fiscal Principal
Tarjeta Profesional No. 259.777 – T
Designado por **CROWE CO S.A.S**

10 de marzo de 2025