



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Informe del Revisor Fiscal

A los Accionistas de
 AUDIFARMA S.A.:

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de AUDIFARMA S.A., que comprenden:

- el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023;
- el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, y
- las notas a los estados financieros y el resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, que fueron tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de AUDIFARMA S.A., al 31 de diciembre de 2023, así como sus resultados y sus flujos de efectivo, por el ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de mi informe. Soy independiente de la Compañía 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) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión.

Párrafo de énfasis por cuentas por cobrar

Sin modificar mi opinión, llamo la atención sobre la Nota 10 de los estados financieros, al 31 de diciembre de 2023, en donde la administración presenta el detalle de las cuentas por cobrar netas por \$1.508.775 millones, de las cuales \$259.767 millones tienen una antigüedad superior a 360 días, la administración considera que la recuperabilidad dependerá de la evolución favorable del sector salud en Colombia.

Responsabilidades de la administración y encargados de gobierno en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia; y del control interno que la administración considere necesario para la preparación y presentación fiel de los estados financieros libres de errores materiales ocasionados por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y usando el principio contable de negocio en marcha salvo que la administración se proponga liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.



Los encargados del gobierno corporativo son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, tomados en su conjunto, están libres de errores materiales, ocasionados por 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 aceptadas en Colombia siempre detecte errores materiales cuando existan. Los errores materiales pueden estar ocasionados por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse 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 aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, igualmente:

- Identifiqué y evalué los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido 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 mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido 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, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre la adecuada utilización, por parte de la administración, del principio contable de negocio 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 pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si llegara a la conclusión 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. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación integral, 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 fiel.

Comuniqué a los responsables de la administración y encargados de gobierno de la Compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué durante el transcurso de mi auditoría.



Otra información

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende la información incluida en el informe de gestión de la Compañía, pero no incluye los estados financieros ni mi informe de auditoría correspondiente.

Mi opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expreso ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre esta.

En relación con mi auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si existe una incongruencia material entre la otra información y los estados financieros o el conocimiento obtenido por mí en la auditoría o si parece que existe una incorrección material en la otra información por algún otro motivo.

Si, basándome en el trabajo que he realizado, concluyo que existe una incorrección material en esta otra información, estoy obligado a informar de ello. No tengo nada que informar al respecto.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Compañía bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, al 31 de diciembre de 2022 que se presentan para propósitos comparativos, fueron auditados por otro revisor fiscal, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, quien expresó su opinión sin salvedades sobre los mismos el 7 de marzo de 2023.

Otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2023, la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral, así mismo, a la fecha de emisión de los Estados Financieros la Compañía no se encuentra en mora por este último concepto. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios. Por último, informo que, según la valoración realizada en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2023, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que la Compañía no ha cumplido con el programa de transparencia y ética empresarial de acuerdo con la Circular Externa 100-000011 de 2021 emitida por la Superintendencia de Sociedades.

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los numerales primero y tercero del artículo 209 del Código de Comercio, así como de lo dispuesto en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5., del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, emití mi informe el 20 de marzo de 2024.

JESUS DAVID PEÑALOZA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 283.390-T

Miembro de
BDO AUDIT S.A.S. BIC
99887-02-4876-24

Bogotá D.C., 20 de marzo de 2024

Informe del Revisor Fiscal sobre el Cumplimiento de los Numerales Primero y Tercero del Artículo 209 del Código de Comercio

A los Accionistas de
AUDIFARMA S.A.:

Descripción de los asuntos objeto de análisis

Como parte de mis funciones como revisor fiscal de **AUDIFARMA S.A.**, (en adelante “la Compañía”) y en cumplimiento de los numerales primero y tercero del artículo 209 del Código de Comercio, así como de lo dispuesto en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus posteriores modificaciones, debo informar a la Asamblea de Accionistas de la Compañía, si para el período que terminó el 31 de diciembre de 2023:

1. Los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas, y si
2. Existen medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en su poder, y si todas ellas son adecuadas.

Criterios aplicables

Los criterios determinados para efectuar la evaluación de los asuntos mencionados anteriormente comprenden:

- a) Estatutos sociales y actas de los máximos órganos de la Compañía.
- b) Componentes del control interno adoptados por la Compañía tales como: ambiente de control, proceso de evaluación de riesgos, procesos de información y comunicación y monitoreo de los controles por parte de la administración y de los encargados del gobierno corporativo, los cuales están basados en lo establecido en el sistema de control interno implementado por la administración de la Compañía.

Limitaciones inherentes

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

Responsabilidad de la administración

La Administración es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Asamblea de Accionistas y por el diseño e implementación de las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en su poder, así como de la definición de políticas y procedimientos que de él se desprendan. Estas medidas de control interno son definidas por los órganos societarios, la Administración y su personal, con el fin de obtener una seguridad razonable con respecto alcance de sus objetivos operacionales, de reporte y cumplimiento.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en realizar un trabajo de aseguramiento razonable para emitir una conclusión soportada en los procedimientos diseñados y ejecutados con base en mi juicio profesional y la evidencia obtenida como resultado de los mencionados procedimientos, aplicando la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento para Compromisos de Aseguramiento distintos de la Auditoría y de la Revisión de Información Financiera Histórica (NIEA-3000) aceptada en Colombia, sobre los asuntos descritos en los numerales primero y tercero del artículo 209 del Código de Comercio. He cumplido con los requerimientos de independencia y demás requerimientos éticos establecidos en el Código de Ética aceptado en Colombia para profesionales de la contabilidad, basado en los principios fundamentales de integridad, objetividad



competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y conducta profesional. Igualmente apliqué durante la ejecución de mi trabajo la Norma Internacional de Control de Calidad NICC 1.

Procedimientos realizados

Los procedimientos ejecutados para alcanzar mi conclusión consistieron principalmente en:

- Obtención de una carta de declaraciones escrita de la administración sobre si los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de accionistas y si las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de **AUDIFARMA S.A.**, y los de terceros que están en su poder, son adecuadas.
- Lectura de los estatutos y actas de Asamblea de Accionistas por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y entre el 1 de enero del 2024 y hasta la fecha de mi informe, con el fin de evaluar si las disposiciones o instrucciones allí contenidas han sido implementadas durante el período, o cuentan con un cronograma de implementación adecuado.
- Indagaciones con la Administración acerca de cambios a los estatutos que tuvieron lugar entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2023, así como posibles cambios que se tienen proyectados.
- Inspección de documentos que soporten el cumplimiento de las disposiciones que dieron lugar a los cambios en los estatutos efectuados en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2023.
- Entendimiento, evaluación del diseño y pruebas de operatividad, con alcance definido según el criterio del auditor, de los controles a nivel de Entidad, establecidos por la Compañía por cada uno de los elementos del control interno.
- Entendimiento, evaluación del diseño y pruebas de operatividad, con alcance definido según el criterio del auditor, de controles en procesos significativos que afectan materialmente la información financiera de la Compañía.
- Emisión de cartas a la gerencia con mis recomendaciones sobre las deficiencias en el control interno consideradas no significativas que fueron identificadas durante el trabajo de revisoría fiscal.
- Seguimiento a los planes de acción ejecutados por la Compañía como respuesta a deficiencias identificadas en períodos anteriores o durante el período cubierto por el presente informe.

Conclusión

Conforme a mis procedimientos de auditoría desarrollados en su conjunto y las limitaciones inherentes detalladas anteriormente, puedo concluir que al 31 de diciembre de 2023, los actos de los Administradores de la Compañía se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la Asamblea de Accionistas, y las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de los de terceros que estén en su poder, existen y son adecuadas, en todos los aspectos materiales, según los criterios aplicables.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jesus David Peñaloza', with a stylized flourish at the end.

JESUS DAVID PEÑALOZA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional **283.390-T**

Miembro de
BDO AUDIT S.A.S. BIC
99887-02-4877-24

Bogotá D.C., 20 de marzo de 2024



AUDIFARMA S.A.
NIT: 816.001.182-7
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022
 cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Activo	NOTAS	2.023	2.022	variaciones	%
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalentes de efectivos	6	17.080.460	1.554.644	15.525.816	999%
Activos financieros	7	27.534.861	11.721.663	15.813.198	135%
Otros activos no financieros corrientes	8.1	2.231.035	1.539.499	691.536	45%
Activos por impuestos corriente	9	106.543.582	18.941.727	87.601.855	462%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	10.1	1.483.101.416	1.037.716.777	445.384.639	43%
Cuentas por cobrar intercompañías corriente	11	528.330.727	403.805.608	124.525.119	31%
Inventarios	12	564.464.148	452.582.692	111.881.456	25%
Total Activo corriente		2.729.286.229	1.927.862.610	801.423.619	42%
Activos no corrientes					
Activos por impuestos diferidos	13	59.076.776	64.600.351	(5.523.575)	-9%
Otros activos no financieros no corrientes	8.2	14.292.862	-	14.292.862	100%
Inversiones en subsidiarias	14.1	115.638.157	122.787.636	(7.149.479)	-6%
Inversiones en asociadas	14.2	1.241.144	1.241.144	-	0%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes	10.2	42.547.230	57.027.467	(14.480.237)	-25%
Activos por derechos de uso	15	55.873.307	62.980.932	(7.107.625)	-11%
Propiedad y equipo	16	178.238.409	156.522.770	21.715.639	14%
Propiedades de Inversión	16	9.165.284	9.538.339	(373.055)	-4%
Total Activo no corriente		476.073.169	474.698.639	1.374.530	0%
Total Activos		3.205.359.398	2.402.561.249	802.798.149	33%
Pasivo Corriente					
Pasivos financieros corrientes	17	275.211.834	377.120.296	(101.908.462)	-27%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	18	2.397.583.729	1.527.687.812	869.895.917	57%
Pasivos financieros corrientes por derechos de uso	19	14.912.344	13.993.615	918.729	7%
Beneficios a Empleados	20	20.222.533	15.715.977	4.506.556	29%
Otros pasivos	21	12.836.825	11.850.373	986.452	8%
Total Pasivo Corriente		2.720.767.265	1.946.368.073	774.399.192	40%
Pasivo no corriente					
Pasivos financieros no corrientes por derechos de uso	22	46.569.945	52.408.954	(5.839.009)	-11%
Pasivos financieros no corrientes	23	198.528.219	149.766.417	48.761.802	33%
Pasivos por impuestos diferidos	13	45.374.693	40.170.617	5.204.076	13%
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes	24	11.049.602	12.371.333	(1.321.731)	-11%
Cuentas por pagar intercompañías no corriente	25	10.208.094	826.623	9.381.471	1135%
Total Pasivo no Corriente		311.730.553	255.543.944	56.186.609	22%
Total Pasivos		3.032.497.818	2.201.912.017	830.585.801	38%
Patrimonio Neto					
Capital social		10.000.000	10.000.000	-	0%
Resultado del ejercicio		19.011.780	48.564.571	(29.552.791)	-61%
Resultados acumulados		92.662.468	84.097.897	8.564.571	10%
Efectos de Convergencia		66.137.497	66.137.497	-	0%
Superavit MP Subsidiarias- Asociadas		(36.463.836)	(29.514.928)	(6.948.908)	24%
Otras reservas		5.000.000	5.000.000	-	0%
Otro Resultado Integral		16.513.671	16.364.195	149.476	1%
Total Patrimonio neto	26	172.861.580	200.649.232	(27.787.652)	-14%
Total Pasivo + Patrimonio neto		3.205.359.398	2.402.561.249	802.798.149	33%

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

DIEGO FERNANDO DIAZ GOMEZ
 REPRESENTANTE LEGAL

JESUS DAVID PENALOZA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 238390-T
 Miembro de BDO Audit S.A.S BIC
 (Ver mi opinión adjunta)

DocuSigned by:

LUISA FERNANDA HERNANDEZ CASTRO
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 205880-T
 FAAA213B5115489...



AUDIFARMA S.A
NIT: 816.001.182-7
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y 2022.
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	NOTAS	2023	2022	variaciones
Venta de bienes	27.1	4.001.841.771	3.446.244.320	555.597.451
Prestacion de servicios	27.2	47.813.113	45.662.946	2.150.167
Ingresos por arrendamientos	27.3	374.262	298.851	75.411
Total ingresos		4.050.029.146	3.492.206.117	557.823.029
				-
Costo de ventas	28	(3.492.703.893)	(2.942.795.852)	(549.908.041)
Utilidad bruta		557.325.253	549.410.265	7.914.988
				-
Otros ingresos	30	6.138.566	6.150.149	(11.583)
Otros Ingresos Arrendamientos	32	789.993	1.425.741	(635.748)
Gastos de distribucion y venta	29	(247.356.340)	(199.561.994)	(47.794.346)
Gastos de administracion	29	(182.856.547)	(168.308.692)	(14.547.855)
Otros gastos	31	(7.956.091)	(6.517.353)	(1.438.738)
Utilidad por actividades de operación		126.084.834	182.598.116	(56.513.282)
				-
Costos financieros	33	(83.389.016)	(35.834.254)	(47.554.762)
Gastos bancarios	34	(14.629.933)	(13.050.371)	(1.579.562)
Gastos arrendamientos	35	(3.002.500)	(2.839.126)	(163.374)
Ingresos financieros	36	4.086.514	4.049.924	36.590
Participación en las ganancias (perdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el metodo de participacion	37	742.229	(32.501.575)	33.243.804
				-
Utilidad antes de impuestos		29.892.128	102.422.714	(72.530.586)
(Gasto) Ingreso por impuestos	38	(3.332.753)	(69.089.200)	65.756.447
(Gasto) Ingreso por Impuesto Diferido	40	(7.547.595)	15.231.057	(22.778.652)
Resultado del ejercicio		19.011.780	48.564.571	(29.552.791)
Operaciones discontinuadas				-
Otro resultado integral, neto de impuestos, ganancias (pérdidas) por revaluación		149.476	(1.338.114)	1.487.590
Total resultado integral neto		19.161.256	47.226.457	(28.065.201)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

DIEGO FERNANDO DIAZ GOMEZ
REPRESENTANTE LEGAL

JESUS DAVID PEÑALOZA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 238390-T
Miembro de BDO Audit S.A.S BIC
 (Ver mi opinión adjunta)

DocuSigned by:

LUISA FERNANDA HERNÁNDEZ CASTRO
Contador Público
Tarjeta Profesional 205880-T
FAAA213B5115489...




AUDIFARMA S.A
 NIT: 816.001.182-7
 ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022


cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Capital Social	Otras reservas	Resultado del ejercicio	Resultados acumulados	Efectos de Convergencia	Superavit MP Subsidiarias/ Asociadas	Otro Resultado Integral	Total Patrimonio Neto
Al 31 de diciembre de 2021	10.000.000	5.000.000	3.700.538	147.097.359	66.137.497	(34.814.404)	17.702.309	214.823.299
Resultado del ejercicio	-	-	48.564.571	-	-	-	-	48.564.571
Otro resultado integral	-	-	-	-	-	-	(1.338.114)	(1.338.114)
Dividendos	-	-	-	(100.000.000)	-	-	-	(100.000.000)
Variación inversiones en subsidiaria método de participación	-	-	-	-	-	5.299.476	-	5.299.476
Traslado de Resultado	-	-	(37.000.538)	37.000.538	-	-	-	-
Al 31 de Diciembre de 2022	10.000.000	5.000.000	48.564.571	84.097.897	66.137.497	(29.514.928)	16.364.195	200.649.232
Resultado del ejercicio	-	-	19.011.780	-	-	-	-	19.011.780
Otro resultado integral	-	-	-	-	-	-	149.476	149.476
Dividendos	-	-	-	(40.000.000)	-	-	-	(40.000.000)
Traslado de Resultado	-	-	(48.564.571)	48.564.571	-	-	-	-
Otras variaciones patrimoniales en inversiones en subsidiaria y asociadas	-	-	-	-	-	(6.948.908)	-	(6.948.908)
Al 31 de diciembre de 2023	10.000.000	5.000.000	19.011.780	92.662.468	66.137.497	(36.463.836)	16.513.671	172.861.580

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

DIEGO FERNANDO DIAZ GOMEZ
 REPRESENTANTE LEGAL

DocuSigned by:

 LUISA FERNANDA HERNANDEZ CASTRO
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 205880-T
 FAAA213B5115489...


 JESUS DAVID PEÑALOZA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 238390-T
 Miembro de BDO Audit S.A.S BIC
 (Ver mi opinión adjunta)



AUDIFARMA S.A
NIT: 816.001.182-7
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	2023	2022
Resultado del Ejercicio	19.011.780	48.564.571
Amortizaciones	3.121.884	1.624.876
Amortizaciones-cuentas en participación	16.793	11.564
Depreciaciones	834.830	858.932
Depreciacion -recuperacion liquidacion cuentas participación	8.739	8.151
Gastos Arrendamientos Niif 16-Depreciacion	18.025.637	13.979.445
Gastos Arrendamientos Niif 16-Depreciacion liquidacion cuenta en participación	145.217	98.120
Gastos Arrendamientos Niif 16-otros	(15.168.354)	(11.238.439)
Deterioro de cartera	15.033.627	44.578.367
Deterioro de incapacidades	210.590	112.874
Provision glosa	8.482.591	3.299.614
Recuperación / Deterioro de inventarios VNR	(195.471)	1.541.944
Deterioro de inventarios Sobrestock	4.355.901	2.186.466
Deterioro propiedades de inversion	469.025	-
Provision imporenta	18.067.912	69.089.200
Provision imporenta diferido	7.547.595	(15.231.057)
Participacion en las ganancias (perdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el metodo de participación	(742.229)	32.501.575
Efectivo Generado	79.226.067	191.986.203
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Activos financieros	(15.813.198)	(70.747)
Otros activos no financieros corrientes	(3.813.420)	(2.161.960)
Otros activos no financieros no corrientes	(14.292.862)	
Activos por impuestos corriente	(87.601.855)	8.339.033
Activos por impuestos diferidos	5.523.575	(28.787.267)
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	(469.111.447)	(335.713.184)
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes	14.480.237	2.249.064
Cuentas por cobrar intercompañías corriente	(124.525.119)	-
Cuentas por Cobrar Intercompañías no Corrientes	-	(45.113.127)
Inventarios corrientes	(116.041.886)	(87.176.850)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	893.343.958	291.799.126
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes	(1.321.731)	2.173.134
Cuentas por pagar intercompañías no corriente	9.210.722	(17.152.095)
Beneficios a Empleados	4.506.556	1.663.741
Pasivo por impuestos corrientes	(18.067.912)	(77.677.961)
Pasivos por impuestos diferidos	(2.343.519)	30.101.721
Otros pasivos	986.452	4.267.365
Activos por Derechos de Uso	7.107.625	(17.286.620)
Pasivos financieros corrientes por derechos de uso	(1.938.554)	1.561.780
Pasivos financieros no corrientes por derechos de uso	(5.839.009)	14.389.004
Efectivo generado por (utilizado en) actividades de operación	74.448.613	(254.595.843)
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Inversiones en subsidiarias	7.891.708	(23.362.285)
Inversiones en asociadas	-	18.062.810
Propiedad y equipo Neto	(22.550.469)	(63.089.809)
Propiedades de Inversión	(95.970)	(1.190.175)
Efectivo utilizado por actividades de inversión	(14.754.731)	(69.579.459)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Pasivos financieros corrientes	(101.908.462)	192.165.218
Pasivos financieros no corrientes	48.761.802	11.813.220
Cuentas por pagar - Dividendos	(23.448.041)	16.224.897
Patrimonio - Revalorización	149.476	(1.338.114)
Patrimonio - Distribución de Dividendos	(40.000.000)	(100.000.000)
Patrimonio-Valoracion inversiones MPP	(6.948.908)	5.299.476
Efectivo (utilizado en) generado por actividades de financiación	(123.394.133)	124.164.697
Aumento (Disminución) del efectivo del periodo	15.525.816	(8.024.402)
Efectivo al Inicio del Periodo	1.554.644	9.579.045
Efectivo Final del Periodo	17.080.460	1.554.643

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

DIEGO FERNANDO DIAZ GOMEZ
Representante Legal

JESUS DAVID PEÑALOZA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 238390-T
Miembro de BDO Audit S.A.S BIC
(Ver mi opinión adjunta)

DocuSigned by:

Diego Fernando Diaz Gomez
LUISA FERNANDA HERNANDEZ CASTRO
Contador Público
Tarjeta Profesional 205880-T

FAAA213B5115489...



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Información Corporativa y Actividades Principales de la Compañía

Entidad Reportarte

AUDIFARMA S.A, inicialmente se constituyó como una Sociedad Limitada de carácter privado el 26 de agosto de 1996, mediante la escritura pública No. 03055 de la Notaría Quinta de Pereira, Risaralda, con un término de duración de 50 años, el 18 de septiembre de 2001 fue transformada a sociedad anónima a través de la escritura pública No. 2510 en la Notaría Quinta de Pereira , el 22 de noviembre de 2023 , mediante escritura pública No.8381 de la Notaria quinta de Pereira, Risaralda, modificando la representación legal.

La Compañía tiene como objeto social principal el suministro de medicamentos a los usuarios de las entidades promotora de Salud (EPS) o de las Instituciones Promotoras de Salud (IPS). Para el cumplimiento de su objeto social, la Entidad tiene su centro de operaciones y oficinas centrales de administración en la Calle 105 No. 14-140, en la ciudad de Pereira

1 Bases de Presentación de los Estados Financieros

1.1 Marco Técnico Normativo Aplicable a Estados Financieros

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB al 31 de diciembre de 2021.

1.2 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros se describe en las siguientes notas:



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

- Nota 2.7 Vidas útiles
- Nota 10 Deterioro de cartera
- Nota 10 Deterioro de incapacidades
- Nota 12 Deterioro de inventarios
- Nota 15 Activos por derecho de uso NIIF 16
- Nota 38 Impuesto renta
- Nota 40 Impuesto diferido

2 Políticas contables significativas

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

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.1 Moneda Funcional y moneda de presentación

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el peso colombiano. Para efectos legales en Colombia los estados financieros principales son los estados financieros, los cuales deben ser presentados en pesos colombianos.

2.2 Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas por la Compañía a las tasas de cambio a la fecha de las transacciones originales. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a pesos a la tasa de cambio de cierre vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todas las diferencias de cambio se imputan al estado de resultados, según cual sea la naturaleza del activo o pasivo que las genera.

Fecha (dd/mm/aaaa)	Tasa de cambio representativa del mercado (TRM) DÓLAR	Tasa de cambio representativa del mercado (TRM) EURO
31/dic/2023	\$ 3.822	\$ 4.222
31/dic/2022	\$ 4.810	\$ 5.133



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

2.3 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

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

2.4 Instrumentos Financieros: Presentación, Reconocimiento y Medición

2.4.1 Instrumentos Financieros: Presentación, Reconocimiento Inicial y Medición Posterior

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero de otra entidad. Los instrumentos financieros según la posición contractual para la Compañía pueden ser Activos Financieros o Pasivos Financieros, los cuales se explican a continuación.

Activos Financieros

Un activo financiero es un activo que es caja, un derecho contractual para recibir efectivo u otros activos financieros, un derecho contractual para intercambiar instrumentos financieros con otras entidades bajo condiciones que son posiblemente favorables o un instrumento de capital en otra entidad.

Reconocimiento Inicial

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de activos financieros no registrados al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción atribuibles a la adquisición del activo financiero. Todas las compras y ventas regulares de activos financieros se reconocen en la fecha de la transacción, esto es, la fecha en que la Compañía se compromete a adquirir o vender el activo.

Los activos financieros de la Compañía están constituidos por efectivo, equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar e instrumentos financieros derivados.

Medición Posterior

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Dichos activos se miden posteriormente a su costo menos



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

cualquier pérdida por deterioro, esto debido a que la Compañía pacta plazos de pago máximos de acuerdo con la categoría del cliente y no devengan interés.

Las cuentas de dudoso cobro se deterioran en el importe estimado de las pérdidas que probablemente se producirán. La Compañía efectúa dicha estimación con base en la evaluación de la antigüedad de los saldos vencidos y en los resultados de la evaluación de la cartera de clientes y la experiencia histórica de morosidad.

Baja de Activos Financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando:

- Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo; se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o (b) no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.
- Cuando se hayan transferido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni se haya transferido el control sobre el mismo, ese activo se continuará reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo.

Deterioro para Cuentas de Difícil Cobro

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el “evento que causa la pérdida”), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

2.5 Pasivos Financieros

2.5.1 Reconocimiento Inicial

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, los sobregiros en cuentas corrientes bancarias, las deudas y préstamos que devengan intereses y los instrumentos financieros derivados.

2.5.2 Pasivos Financieros al Valor Razonable con Cambios en Resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento del reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Esta categoría incluye los pasivos financieros derivados tomados por la Compañía, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según lo define la NIC 39. Los derivados implícitos separados también se clasifican como mantenidos para negociar, salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaz.

Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados como ingresos o costos financieros, según corresponda.

Al momento de su reconocimiento inicial, la Compañía no designó ningún pasivo financiero como un pasivo al valor razonable con cambios en resultados.

2.5.3 Deudas y Préstamos que Devengan Interés

Después del reconocimiento inicial, las deudas y préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen como costos financieros en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, como así también a través del proceso de amortización, aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costos financieros en el estado de resultados.

2.5.4 Medición Posterior

Después del reconocimiento inicial, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se miden al costo sin devengar intereses.

2.5.5 Baja de Pasivos Financieros

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce como ingresos o costos financieros en el estado de resultados, según corresponda.

2.6 Instrumentos Financieros Derivados

2.6.1 Reconocimiento Inicial y Medición Posterior

La Compañía utiliza instrumentos financieros derivados tales como contratos a futuro de moneda extranjera, para cubrir los riesgos de variaciones en las tasas de cambio, respectivamente. Tales instrumentos financieros derivados se reconocen inicialmente por sus valores razonables a la fecha en la que se celebra el contrato derivado, y posteriormente se vuelven a medir por su valor razonable. Los instrumentos derivados se contabilizan como activos financieros cuando su valor razonable es positivo, y como pasivos financieros cuando su valor razonable es negativo.

2.6.2 Determinación de Valores Razonables

A cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, el valor razonable de los instrumentos financieros (forwards) que se negocian en mercados activos se determina por referencia a los precios cotizados en el mercado, o a los precios cotizados por los agentes del mercado (precio de compra para las posiciones largas y precio de venta para las posiciones cortas), sin deducir los costos de transacción.

2.6.3 Activos Financieros y Pasivos Financieros con Partes Relacionadas

Los créditos y deudas con partes relacionadas se reconocen inicialmente por el costo, más los costos de transacción directamente atribuibles.



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Con posterioridad al reconocimiento inicial, estos créditos y deudas se miden por su costo amortizado.

2.7 Propiedades y equipo

Las propiedades y equipo se medirán por el costo, el cual comprende entre otros: el precio de compra (incluye los costos de importación e impuestos no deducibles, honorarios y reembolsos). Los descuentos por pronto pago como un menor valor del activo. Costos financieros, siempre y cuando se traten de activos cuya construcción se demora un tiempo considerable (apto), por lo general superior a 6 meses. Cualquier otro costo directamente atribuible para llevar al activo en condiciones de uso. Todos los demás costos rutinarios de reparación y conservación se reconocen como gasto en el estado de resultados a medida que se incurren.

La medición posterior para la propiedad y equipo será el modelo de Revaluación para Inmuebles y para los demás será el modelo del Costo, neto de las depreciaciones acumuladas y de las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, si las hubiera.

El valor revaluado de los inmuebles es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

La depreciación de las propiedades y equipo se calcula en forma lineal a lo largo de las vidas útiles estimadas de los activos, de la siguiente manera:

Terrenos	No se deprecian
Edificios	50 años
Maquinarias y equipo	Entre 5 y 18 años
Equipo Médico	7 años

La Compañía estimó como valor residual \$ 0 para sus elementos de propiedad, planta y equipo.

Las vidas útiles y métodos de depreciación son revisados, y ajustados en cada cierre del ejercicio.

Un elemento de propiedades y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta.



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Cualquier utilidad o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo

2.8 Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión se medirán posteriormente a su reconocimiento inicial, bajo el modelo del valor razonable.

La medición posterior establece las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos relacionados con las propiedades de inversión de AUDIFARMA S.A

Esta política aplica para aquellos activos inmuebles, terrenos o edificios, que Audifarma s.a posee (la titularidad legal o los haya recibido en arrendamiento financiero) y de los cuales se espera percibir rentas por concepto de arrendamiento operativo y beneficios económicos por el aumento de su valorización o ambas, en lugar de i) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos o ii) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

El valor razonable, será el valor de mercado de los inmuebles en la fecha del avalúo, el cual será realizado como mínimo cada tres años por peritos externos.

La diferencia entre el valor razonable y el valor en libros se reconocerá en el estado de resultados contra un mayor valor del activo clasificado como propiedad de inversión.

Estos activos valorados al valor razonable no son objeto de depreciación

Las erogaciones posteriores que realicen los terceros o la Compañía, a las propiedades de inversión no se capitalizan al activo, se contabilizarán como un gasto en el periodo en que se incurra en ellos.

Audifarma S.A. medirá posteriormente sus propiedades de inversión en construcción, bajo el modelo del costo (expuesto en la política contable de propiedades, planta y equipo) cuando el valor razonable no fuese posible de determinar, el cual será hallado cuando suceda lo primero entre: la finalización de la construcción y la estimación confiable de este valor.

- Modelo empleado para su reconocimiento posterior, sea el del valor razonable o del costo.
- Para aquellas propiedades de inversión contabilizadas por el valor razonable con cambios en resultados se debe revelar si la medición del valor razonable se realizó con base en avalúo técnico hecho por un perito, que tenga una capacidad profesional reconocida y una experiencia reciente en la localidad y categoría de las propiedades de inversión objeto de la medición o si no se efectuó dicha valoración.



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

- Las cifras incluidas en el resultado por:
 - i. Ingresos derivados de rentas provenientes de las propiedades de inversión.
 - ii. Gastos directos de operación (incluidas reparaciones y mantenimiento) relacionados con las propiedades de inversión que hayan o no generado ingresos por rentas durante el periodo.
 - iii. El cambio acumulado en el valor razonable que se haya reconocido en el resultado por la venta de una propiedad de inversión.

2.9 Inventarios

Los inventarios se valúan al costo, considerando los precios de contado para volúmenes habituales de compra, o al valor neto realizable, el que resulte menor. Los costos incurridos para llevar cada producto a su ubicación actual y darle su condición actual, se contabilizan de la siguiente manera:

2.9.1 Materias Primas

Al costo de adquisición según el método PP (promedio ponderado).

Productos Terminados y en Proceso, al costo de adquisición de las materias primas y la mano de obra directa, más una proporción de los costos fijos de fabricación basada en la capacidad normal de operación, excluyendo los costos por préstamos.

El costo inicial de los inventarios incluye la transferencia de las ganancias y pérdidas por coberturas de flujos de efectivo reconocidas en el otro resultado integral, asociadas a la adquisición de materias primas.

El valor neto realizable de un componente de inventario es el precio de venta estimado para ese componente en el giro normal de los negocios, menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para efectuar la venta, calculados a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En la estimación de los valores recuperables se tienen en cuenta, además, los movimientos de los componentes de lenta o escasa rotación (generalmente sin movimiento en el último año).

Cuando el valor neto realizable de un componente de inventarios resulte menor a su importe registrado en libros, se reduce dicho importe a través del uso de una provisión desvalorización y el importe de la pérdida se reconoce como costo de ventas en el estado de resultados. Si en un período posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de haberse reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión por desvalorización. Si posteriormente se recupera una partida que fue imputada a pérdida, la recuperación se acredita como costo de ventas en el estado de resultado el importe de los inventarios no supera su importe recuperable a las fechas respectivas



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

2.10 Deterioro del Valor de los activos no Financieros

A cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, o en cualquier momento en que se presenten indicios, la Compañía evalúa si existe algún deterioro de valor de los activos. Si existe tal indicio, y la prueba anual de deterioro del valor para un activo es entonces requerida, la Compañía estima el importe recuperable de ese activo.

La Compañía deberá probar anualmente a nivel de Unidad Generadora de Efectivo o individualmente, según corresponda, el deterioro de valor de los activos intangibles con vidas útiles indefinidas, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su valor en libros con su valor recuperable, independientemente de que existan o no indicadores de deterioro. Esta comprobación del deterioro puede efectuarse en cualquier momento dentro del ejercicio económico, siempre que se efectúe en la misma fecha cada año, teniendo en cuenta que no existan indicadores de deterioro en fechas interinas.

La Compañía deberá medir el valor recuperable de un activo al mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso. En el caso de que cualquiera de estos dos valores supere el valor contable del activo objeto de análisis, se considerará que no existe pérdida de valor y no será necesario estimar el otro.

La Compañía deberá reducir el valor en libros de un activo hasta que alcance su valor recuperable si, y sólo si, este valor recuperable es inferior al valor en libros. La pérdida por deterioro del valor se deberá reconocer inmediatamente en el estado de resultados.

Adicionalmente, la Compañía deberá evaluar, en cada fecha del balance, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en ejercicios anteriores, para un activo distinto del crédito mercantil y activos intangibles de vida útil indefinida ya no existe o podría haber disminuido. Si existiera tal indicio, deberá estimar de nuevo el valor recuperable del activo.

La Compañía deberá reversar una pérdida por deterioro anteriormente reconocida, si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo deberá ser aumentado a su valor recuperable; ese valor aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reversión deberá ser reconocida en el estado de resultados.

Valor Razonable de Instrumentos Financieros

En los casos en que el valor razonable de los activos y pasivos financieros registrados en el estado de situación financiera no surjan de mercados activos, sus valores razonables se determinan



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

mediante la utilización de técnicas de valoración apropiadas a las circunstancias, incluyendo modelos de flujos de efectivo descontados.

Cuando es posible, los datos de los que se nutren estos modelos se toman de mercados observables. Pero cuando no es así, se requiere un grado de juicio discrecional para determinar los valores razonables. Estos juicios incluyen la consideración de datos tales como el riesgo de liquidez, el riesgo de crédito y la volatilidad.

Los cambios en los supuestos claves relacionados con estos factores podrían afectar los importes de los valores razonables informados para los instrumentos financieros a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa

2.11 Beneficios a empleados

2.11.1 Beneficios por terminación

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

2.11.2 Beneficios a empleados a corto plazo

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

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

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable, ésta reconocerá como gasto el importe de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios o que ya han sido recibidos por el empleado.

La compañía ofrece a los empleados beneficios como: descuentos en las compras realizadas en las tiendas de la compañía, subsidio con un monto parcial del valor del almuerzo, plan salud complementario, kit educativo para hijos de empleados, auxilio educativo para empleados, convenios comerciales, regalo por nacimiento, día libre en el mes del cumpleaños, horarios flexibles; estos valores se reconocen en el estado de resultado integral como otros gastos operacionales en el periodo de ejecución.



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

2.12 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

2.12.1 Provisiones

Reconocimiento y Medición

Las provisiones se reconocen cuando (i) existe una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; (ii) es probable que haya que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación; y (iii) pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

En los casos en que se espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, por ejemplo, en virtud de un contrato de seguros, el reembolso se reconoce como un activo separado únicamente en los casos en que tal reembolso sea virtualmente cierto. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados en la línea que mejor refleje la naturaleza de la provisión, neto de todo reembolso relacionado, en la medida en que éste sea virtualmente cierto.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como costos financieros en el estado de resultados.

2.12.2 Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (i) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía; o (ii) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (a) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (b) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota.

2.12.3 Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos.



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

2.13 Operaciones Conjuntas

La Compañía reconoce su participación en la operación conjunta a través del método de integración proporcional. La Compañía combina su participación proporcional sobre cada uno de los activos, pasivos, ingresos y gastos de la operación conjunta con las partidas similares, línea por línea, en sus estados financieros Individuales. Ante la pérdida del control conjunto, la Compañía mide y reconoce la inversión residual por su valor razonable. Cualquier diferencia entre el importe en libros de la entidad anteriormente controlada en forma conjunta y el valor razonable de la inversión residual y los ingresos procedentes de su venta, se reconoce en los resultados. Cuando la inversión residual representa una influencia significativa, se contabiliza como una inversión en una asociada. Sobre la base de estos hechos y circunstancias, la Dirección llegó a la conclusión de que la Compañía posee control conjunto en los convenios de dispensación hospitalaria, por lo tanto, ha integrado proporcionalmente a los mismos en sus estados financieros.

2.14 Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado por el cliente. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente con el cliente y sin incluir impuestos ni aranceles. Los parámetros específicos enumerados a continuación, también deberán cumplirse para el reconocimiento del ingreso:

2.14.1 Venta de Bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y las ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad, se hayan transferido al comprador, lo cual ocurre, generalmente, al momento de la entrega de los bienes, independientemente de la fecha en que se elabora la factura. Adicionalmente, cuando los costos incurridos o por incurrir asociados a la generación del ingreso, pueden medirse de forma fiable.

Al final de cada periodo se registran como ingresos estimados, las ventas de bienes entregados que aún no han sido facturados, las estimaciones se deben basar en experiencia del pasado, y/o de información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

2.15 Prestación de Servicios

En la prestación de servicios la compañía deberá reconocer los ingresos en la medida en que haya sido efectivamente prestado el servicio, para lo cual debe calcular el grado de terminación de cada transacción.



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

La compañía usará el método que le permita reconocer la proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar; o la proporción que los costos incurridos hasta la fecha suponen sobre el costo total estimado de la operación, calculada de manera que sólo los costos que reflejen servicios ya ejecutados se incluyan entre los costos incurridos hasta la fecha y sólo los costos que reflejan servicios ejecutados o por ejecutar se incluyan en la estimación de los costos totales de la operación.

2.15.1 Intereses

Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

En general, los intereses ganados y pagados se incluyen en la línea de ingresos y costos financieros en el estado de resultados, respectivamente, excepto que provengan de partidas de tipo operativo (deudores comerciales y otras cuentas por cobrar o cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar) en cuyo caso se incluyen en la línea de otros ingresos o gastos operativos, según corresponda.

2.15.2 Dividendos

Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

2.16 Impuestos

2.16.1 Impuesto a las Ganancias

Los gastos por impuesto sobre la renta incluyen los impuestos corrientes y los impuestos diferidos y se contabilizan de conformidad con la NIC 12, "Impuesto a las ganancias".

2.16.2 Impuesto Sobre la Renta Corriente

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes a la fecha de los estados financieros.

La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

La Compañía compensa los activos y pasivos por impuestos únicamente si tiene un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes.



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Los gastos por impuesto a las ganancias incluyen el impuesto a la renta corriente, la sobretasa de renta y el impuesto diferido. El detalle de la normatividad, bases y tarifas se relaciona en la Nota 36.

Para el año 2023, la tarifa impositiva vigente es del 35% conformada por un 35% para el impuesto sobre la renta y Para el año 2022, la tarifa impositiva vigente era del 35% conformada por un 35% para el impuesto sobre la renta.

2.16.3 Impuesto Sobre la Renta Diferido

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporales deducibles, y por la compensación futura de créditos y pérdidas fiscales no utilizadas, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias imponibles disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporarias deducibles, y/o se puedan utilizar dichos créditos y pérdidas fiscales.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existen un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad y la Compañía pretende realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera de resultados, se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

2.17 Impuesto Sobre las Ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

3 NIIF 16 Arrendamientos

Esta Norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos

El objetivo es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esas transacciones. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

3.1 Activo por Derecho de Uso

Inicialmente los activos por derecho de uso son reconocidos por el menor entre el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento y el valor razonable del activo recibido en arrendamiento, posterior al reconocimiento el activo es medido aplicando el modelo del costo y se mide al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor; adicionalmente, se ajusta por cualquier cambio asociado al pasivo originalmente reconocido incluyendo cambios en la tasa de descuento y/o tiempo del contrato inicialmente para el reconocimiento del pasivo y activo se usó.

3.2 Pasivo por Arrendamiento

Inicialmente se reconoce el pasivo por arrendamiento al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento que no se hayan pagado en esa fecha. Los pagos por arrendamiento se descuentarán usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento.

Posterior a su reconocimiento el pasivo es medido de acuerdo con el modelo del costo amortizado descontando de su saldo original los pagos periódicos de capital.

El gasto asociado a los intereses se reconoce en el resultado del periodo en el que efectivamente es reconocido y pagado.

4 Cambios Normativos

Nuevas normas, interpretaciones y modificaciones emitidas por el IASB, cuya entrada en vigor se encontraba prevista para 2023

Las siguientes modificaciones fueron emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles), efectivas con efecto inmediato a la emisión de las



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

modificaciones y retroactivo, para los períodos anuales que comenzaran a partir del 1 de enero de 2023:

- Información a revelar sobre políticas contables (Modificaciones de la NIC 1 Presentación de estados financieros y de la Declaración de Prácticas de las NIIF 2 Realización de juicios de materialidad);
- Definición de estimaciones contables (Modificaciones de la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores);
- Impuestos diferidos relacionados con activos y pasivos derivados de una única transacción (Modificaciones de la NIC 12 Impuesto sobre las ganancias); y
- Reforma fiscal internacional - Normas modelo del segundo pilar (Modificación de la NIC 12 Impuesto sobre las ganancias).
- NIIF 17 Contratos de seguro;

Pese a lo anterior, el Decreto 1611 del 5 de agosto de 2022, "por el cual se modifica el anexo técnico de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 del Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información del Decreto 2420 de 2015 y se dictan otras disposiciones", establece que el citado anexo, será aplicable para los estados financieros de propósito general de las entidades clasificadas en el Grupo 1, que se preparen a partir del 1 de enero de 2024; de igual manera menciona que "las fechas de vigencia incorporadas en las normas NIC 1, 8, 12 y NIIF 16, contenidas en el anexo técnico que hace parte integral de este Decreto, no se tendrán en cuenta como fechas de entrada en vigencia en Colombia y, por lo tanto, solo tendrán aplicación conforme a las reglas de la vigencia dispuestas en el presente decreto".

A continuación, se detallan los cambios que incorporan los Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas vigentes a partir del 1 de enero de 2023, efectivas en Colombia a partir de 2024 y siguientes, que la compañía ha decidido no adoptar de manera anticipada:

Norma	Modificación
Enmiendas a NIC 1 y Documento de Práctica "Información Revelar sobre Políticas Contables" y "Realización de juicios de materialidad"	El 12 de febrero de 2021, como etapa final a sus mejoras en el ámbito de la materialidad, el IASB emitió enmiendas de alcance limitado a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros y al Documento de Práctica de las NIIF N°2 Realización de Juicios sobre Materialidad o Importancia Relativa, con el objetivo de ayudar a las compañías a mejorar las revelaciones de políticas contables, para que proporcionen información más útil a los inversores y otros usuarios principales de los estados financieros.



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Norma	Modificación
	<p>Las modificaciones pretenden que la información sobre políticas contables sea más informativa, sustituyendo el requisito de revelar "políticas contables significativas" por "información material sobre políticas contables". Las modificaciones también proporcionan orientación sobre las circunstancias en las que es probable que la información sobre políticas contables se considere significativa y, por tanto, deba revelarse.</p> <p>Estas modificaciones no afectan a la valoración ni a la presentación de ninguna partida de los estados financieros consolidados de la compañía, pero sí a la divulgación de las políticas contables del Grupo.</p> <p>Estas enmiendas son aplicables para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023. No obstante, el decreto 1611 del 5 de agosto de 2022 emitido por el Ministerio de Industria y Turismo de la República de Colombia, estableció que “Una entidad aplicará las modificaciones a la NIC 1 en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2024 (fecha de aplicación en Colombia). Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esas modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará este hecho”</p> <p>La Administración se encuentra evaluando el impacto potencial de la aplicación de estas enmiendas en las revelaciones de los estados financieros consolidados de la compañía.</p>
<p>Enmiendas a NIC 8 “Definición de Estimaciones Contables”</p>	<p>El 12 de febrero de 2021, el IASB emitió enmiendas de alcance limitado a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, con el fin de aclarar cómo deben distinguir las empresas entre cambios en las políticas contables y cambios en las estimaciones contables, y de esta manera reducir la diversidad en la práctica.</p> <p>Las modificaciones de la NIC 8, que añaden la definición de estimaciones contables, aclaran que los efectos de un cambio en una técnica de medición o de valoración, son cambios en las estimaciones contables, a menos que se deriven de la corrección de errores de ejercicios anteriores. Estas modificaciones aclaran la forma en que las entidades distinguen entre cambios en las estimaciones contables, cambios en la política contable y errores de ejercicios anteriores.</p>



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Norma	Modificación
	<p>Dicha distinción es importante porque los cambios en las estimaciones contables se aplican prospectivamente solo a transacciones futuras y otros eventos futuros, pero los cambios en las políticas contables generalmente también se aplican retrospectivamente a transacciones pasadas y otros eventos pasados.</p> <p>Estas enmiendas son aplicables a períodos anuales iniciados a partir del 1 de enero de 2023, No obstante, el decreto 1611 del 5 de agosto de 2022 emitido por el Ministerio de Industria y Turismo de la República de Colombia, estableció que “Una entidad aplicará las modificaciones a la NIC 8 en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2024 (fecha de aplicación en Colombia). Se permite su aplicación anticipada. Una entidad aplicará las modificaciones a cambios en estimaciones contables y a cambios en políticas contables que tengan lugar a partir del inicio del primer ejercicio anual en que se utilicen las modificaciones” y en caso de aplicación anticipada, revelará este hecho.</p> <p>La Administración se encuentra evaluando el impacto potencial de la aplicación de estas enmiendas en los estados financieros consolidados de la compañía.</p>
<p>Enmiendas a NIC 12 “Impuesto Diferido relacionado con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única” y Reforma fiscal internacional - Normas modelo del segundo pilar</p>	<p>El 7 de mayo de 2021, el IASB emitió modificaciones específicas la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, con el objetivo de aclarar cómo las empresas deben contabilizar los impuestos diferidos sobre transacciones, que dan lugar al reconocimiento simultáneo de un activo y un pasivo, tales como arrendamientos y obligaciones de desmantelamiento.</p> <p>En determinadas circunstancias, las empresas están exentas de reconocer impuestos diferidos cuando reconocen activos o pasivos por primera vez. Anteriormente, existía cierta incertidumbre sobre si la exención se aplicaba a transacciones como arrendamientos y obligaciones de desmantelamiento, transacciones para las cuales las empresas reconocen tanto un activo como un pasivo. Las modificaciones aclaran que la exención no se aplica y que las empresas están obligadas a reconocer impuestos diferidos sobre dichas transacciones.</p> <p>Estas enmiendas son aplicables para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023. No obstante, el decreto 1611 del 5 de</p>



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Norma	Modificación
	<p>agosto de 2022 emitido por el Ministerio de Industria y Turismo de la República de Colombia, estableció que “Una entidad aplicará las modificaciones a la NIC 12 en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2024 (fecha de aplicación en Colombia). Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esas modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará este hecho”</p> <p>La Administración se encuentra evaluando el impacto potencial de la aplicación de estas enmiendas en los estados financieros de la compañía.</p> <p>En diciembre de 2021, la Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE) publicó un proyecto de marco legislativo para un impuesto mínimo global que se espera sea utilizado por las distintas jurisdicciones. El objetivo del marco es reducir el traslado de beneficios de una jurisdicción a otra con el fin de reducir las obligaciones fiscales globales en las estructuras empresariales. En marzo de 2022, la OCDE publicó orientaciones técnicas detalladas sobre el segundo pilar de las normas.</p> <p>Las partes interesadas expresaron su preocupación al IASB por las posibles implicaciones de las normas modelo del segundo pilar en la contabilidad del impuesto sobre la renta, especialmente en la contabilización de los impuestos diferidos. El IASB publicó las Modificaciones finales (enmiendas) Reforma fiscal internacional - Normas modelo del segundo pilar, en respuesta a las partes interesadas, el 23 de mayo de 2023.</p> <p>Las modificaciones introducen una excepción obligatoria para las entidades en cuanto al reconocimiento y la divulgación de información sobre activos y pasivos por impuestos diferidos en relación con las normas del modelo del Segundo Pilar. La excepción es efectiva de forma inmediata y retroactiva. Las Modificaciones también establecen requisitos adicionales de información con respecto a la exposición de una entidad a los impuestos sobre la renta del Segundo Pilar.</p> <p>La dirección de [Nombre de la Compañía o del grupo de compañías] ha determinado que el Grupo no entra en el ámbito de aplicación de las normas modelo del Segundo Pilar de la OCDE y que la excepción al reconocimiento</p>



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Norma	Modificación
	y revelación de información sobre activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con los impuestos sobre la renta del Segundo Pilar no es aplicable a la compañía por lo que no espera ningún efecto en los estados financieros consolidados anuales de la compañía.
NIIF 17: Contratos de seguros	<p>En mayo de 2017, el IASB emitió la NIIF 17, un nuevo estándar contable integral para contratos de seguro cubriendo la medición y reconocimiento, presentación y revelación. Una vez entre en vigencia, la NIIF 17 reemplazará la NIIF 4, emitida en 2005. La NIIF 17 aplica a todos los tipos de contratos de seguro, sin importar el tipo de entidades que los emiten, así como ciertas garantías e instrumentos financieros con características de participación discrecional. Esta norma incluye pocas excepciones.</p> <p>El objetivo general de la norma consiste en dar un modelo de contabilidad para contratos de seguro que sea más útil, coherente y consistente para los aseguradores a escala internacional. Contrario a los requerimientos de la NIIF 4, que busca principalmente proteger políticas contables locales anteriores, lo que generaba diversidad significativa en todo el mundo en relación con la contabilización y la información a revelar de los contratos de seguros, la NIIF 17 brinda un modelo integral para estos contratos, incluyendo todos los temas relevantes. La esencia de esta norma es un modelo general, suplementado por:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Una adaptación específica para contratos con características de participación directa (enfoque de tarifa variable) - Un enfoque simplificado (el enfoque de prima de asignación) principalmente para contratos de corta duración <p>La NIIF 17 no ha sido introducida en el marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.</p> <p>Dado que la NIIF 17 se aplica a todos los contratos de seguro emitidos por una entidad (con exclusiones de alcance limitado), su adopción puede tener un efecto en las entidades no aseguradoras, de la compañía llevará a cabo una evaluación de sus contratos y operaciones con el fin de evaluar los efectos en los estados financieros consolidados anuales que podrían generarse por la adopción de la NIIF 17.</p>



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

- Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas emitidas por el IASB aún no efectivas:

Hay una serie de normas, modificaciones de normas e interpretaciones que han sido emitidas por el IASB que son efectivas en los períodos contables posteriores a 2023, que la compañía ha decidido no adoptar de manera anticipada.

Norma	Modificación
Pasivo en una venta con arrendamiento posterior (Modificaciones a la NIIF 16 Arrendamientos);	<p>En septiembre de 2022, el IASB emitió modificaciones de alcance limitado a los requisitos para las transacciones de venta y arrendamiento posterior en la NIIF 16, explicando cómo un vendedor-arrendatario contabiliza una venta y arrendamiento posterior después de la fecha de la transacción.</p> <p>Las modificaciones solo afectan la contabilidad del vendedor-arrendatario para una transacción de venta y arrendamiento posterior que cumple con los requisitos de la NIIF 15 para ser contabilizada como una venta.</p> <p>La citada enmienda no ha sido introducida en el marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha. La compañía está evaluando actualmente el impacto de estas modificaciones.</p>
Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes (Modificaciones a la NIC 1 Presentación de estados financieros);	<p>En octubre de 2022, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió modificaciones a la NIC 1 presentación de Estados Financieros. Las modificaciones aclaran que solo las obligaciones que una entidad deba cumplir en o antes de la fecha de presentación afectará la clasificación del pasivo en corriente o no corriente.</p>
Pasivos no corrientes con Covenants (Modificaciones de la NIC 1 Presentación de	<p>Las modificaciones que aclaran de la NIC 1 Presentación de estados financieros emitidas por el IASB en octubre de 2022 aclaran que solo los pactos (“Covenants”) que una entidad deba cumplir en la fecha de presentación de la información o antes afectarán a la clasificación de un pasivo como corriente o no corriente.</p> <p>Adicionalmente, manifiesta que se requiere información adicional para los pasivos, no corrientes que están sujetos a covenants que deben</p>



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Norma	Modificación
estados financieros);	<p>cumplirse en los doce meses siguientes al ejercicio sobre el que se informa. Esta información contempla la existencia de eventos como refinanciamientos, rectificaciones incumplimientos, concesiones, liquidaciones, entre otros que ocurran entre el final del periodo del informe y la fecha en que se autorizan los Estados financieros para emitir, los cuales se revelan como eventos no de ajuste de conformidad con la NIC 10 eventos después del periodo de informa.</p> <p>La citada enmienda no ha sido introducida en el marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha. La compañía está evaluando actualmente el impacto de estas modificaciones.</p>
Acuerdos de financiación de proveedores (modificaciones de la NIC 7 Estado de flujos de efectivo y la NIIF 7 Instrumentos financieros: Información revelar)	<p>El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) ha modificado, en mayo 2023, la NIC 7 Estado de flujo de efectivo y la NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar sobre los impactos de los acuerdos de financiación de proveedores (confirming) en los estados financieros. Estas modificaciones introducen desgloses de información adicionales para las empresas que formalizan este tipo de acuerdos, que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos de dichos acuerdos sobre los pasivos y flujos de efectivo de la entidad y sobre la exposición de la entidad al riesgo de liquidez.</p> <p>Se deberán revelar tres elementos clave:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Los <i>términos y condiciones</i> de los acuerdos b. Al inicio y al cierre del periodo de información, <i>el valor contable y las partidas asociadas</i> presentadas en el estado de situación financiera de los pasivos sujetos a acuerdos de confirming c. El <i>tipo y efecto de los cambios</i> que no han supuesto movimiento de flujos de efectivo d. <p>La citada enmienda no ha sido introducida en el marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha. La compañía está evaluando actualmente el impacto de estas modificaciones.</p>



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Norma	Modificación
<p>Falta de intercambiabilidad (Modificaciones de la NIC 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera).</p>	<p>El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) emitió el 15 de agosto de 2023 la modificación a la NIC 21 denominada “Ausencia de Convertibilidad” para brindar lineamientos en este último caso.</p> <p>La modificación requiere que la entidad evalúe si existe convertibilidad de una moneda en otra y en caso de concluirse que no, estime la tasa de cambio de contado aplicando las disposiciones de la norma.</p> <p>Adicionalmente se establecen requisitos de revelación relacionados con:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) la causa de que la moneda no sea intercambiable y sus efectos en el rendimiento financiero, la situación financiera y a los flujos de efectivo de la entidad. b) Negocios en el extranjero donde la moneda funcional no sea canjeable con la moneda de presentación. <p>Si bien la modificación de la NIC 21 se hace efectiva para el periodo que comienza el 1 de enero de 2025, dicha norma no ha sido introducida en el marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha. La compañía está evaluando actualmente el impacto de estas modificaciones.</p>

La Compañía está evaluando actualmente el impacto de estas nuevas normas contables y modificaciones. La compañía espera que otras normas emitidas por el IASB, pero que aún no han entrado en vigor, tengan un impacto significativo en la Compañía.

5 Participación en Operación Conjunta

5.1 Convenio Alta Complejidad

La Compañía tiene una participación del 5% en las cuentas del resultado integral del convenio alta complejidad con IPS Especializada, el cual comprende el suministro de medicamentos por parte del otro partícipe de la operación.

La participación de la Compañía en los ingresos y gastos correspondientes a los ejercicios



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, que se consolidan de manera proporcional en los estados financieros de la Compañía, es la siguiente:

	2023			2022		
	En miles de pesos					
	Audifarma	Otros Participes	Total Operación Conjunta	Audifarma	Otros participes	Total Operación Conjunta
Prestación de servicios	41.427.424	787.121.058	828.548.482	28.331.565	538.299.725	566.631.290
Costo de ventas	(37.515.540)	(712.795.256)	(750.310.796)	(25.644.757)	(487.250.381)	(512.895.138)
Otros ingresos	40.653	772.408	813.061	51.035	969.662	1.020.697
Niif 16-Otros Ingresos Arrendamientos	410	7.796	8.206	10.399	197.590	207.989
Gastos de administración	(662.630)	(12.590.335)	(13.252.965)	(476.703)	(8.987.541)	(9.464.244)
Gastos de distribución y venta	(2.415.988)	(45.903.768)	(48.319.756)	(1.847.638)	(35.174.942)	(37.022.580)
Otros gastos	(12.781)	(242.476)	(255.257)	(4.732)	(89.895)	(94.627)
Costos financieros	(279.637)	(5.313.580)	(5.593.217)	(142.717)	(2.711.619)	(2.854.336)
Gastos bancarios	(146.259)	(2.778.444)	(2.924.703)	(114.833)	(2.181.833)	(2.296.666)
Niif 16- Gastos arrendamientos	(25.572)	(485.868)	(511.440)	(18.538)	(352.223)	(370.761)
Ingresos financieros	880	16.721	17.601	290	5.501	5.791
Utilidad antes de impuestos	410.960	7.808.256	8.219.216	143.371	2.724.044	2.867.415
Ingreso (gasto) por impuestos		(2.207.539)	(2.207.539)		(2.330.288)	(2.330.288)
Ingreso (Gasto) por Impuesto Diferido		4.391.643	4.391.643		740.944	740.944
Utilidad neta del ejercicio por operaciones continuadas	410.960	9.992.360	10.403.320	143.371	1.134.700	1.278.071

5.2 Convenio CSF

La Compañía tiene una participación del 10% en las cuentas del resultado integral del convenio institucional, con OUTSOURCING FARMACEUTICO INTEGRAL SAS. el cual comprende, el suministro de medicamentos, dispositivos médicos insumos para el usuario final y los hospitales.

ESPACIO EN BLANCO



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

La participación de la Compañía en los ingresos y gastos correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, que se consolidan de manera proporcional en los estados financieros de la Compañía, es la siguiente:

	2023			2022		
	En miles de pesos					
	Audifarma	Otros Participes	Total Operación Conjunta	Audifarma	Otros participes	Total Operación Conjunta
Venta de bienes	614.980	5.534.714	6.149.694	356.841	3.211.571	3.568.412
Prestación de servicios	1.009	-	1.009	917	-	917
Costo de ventas	(554.943)	(4.994.487)	(5.549.430)	(332.096)	(2.988.829)	(3.320.925)
Otros ingresos	460	13.331	13.791	3.918	43.511	47.429
Gastos de distribución y venta	(59.236)	(533.119)	(592.355)	(44.165)	(400.382)	(444.547)
Gastos de administración	(20.896)	(188.007)	(208.903)	(6.331)	(55.387)	(61.718)
Otros gastos	(2.881)	(25.924)	(28.805)	(1.016)	(8.688)	(9.704)
Costos financieros	(58.997)	(530.993)	(589.990)	(31.130)	(280.164)	(311.294)
Gastos bancarios	(6.328)	(56.953)	(63.281)	(3.129)	(28.160)	(31.289)
Ingresos financieros	8.002	72.040	80.042	4.237	43.770	48.007
Utilidad antes de impuestos	(78.830)	(709.398)	(788.228)	(51.954)	(462.758)	(514.712)
Ingreso (gasto) por impuestos	-	-	-	-	-	-
Ingreso (Gasto) por Impuesto Diferido	-	162.878	162.878	-	(15.168)	(15.168)
Utilidad neta del ejercicio por operaciones continuadas	(78.830)	(546.520)	(625.350)	(51.954)	(477.926)	(529.880)

5.3 Convenio de Dispensación Hospitalaria

La Compañía tiene una participación del 95% en las cuentas del resultado integral del convenio con Hospitalarte S.A.S, el cual comprende el suministro de medicamentos e insumos para los clientes hospitalarios.

La participación de la Compañía en los ingresos y gastos correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, que se consolidan de manera proporcional en los estados financieros de la Compañía, es la siguiente:

	2023			2022		
	Audifarma	Otros participes	Total Operación Conjunta	Audifarma	Otros participes	Total Operación Conjunta
Venta de bienes	228.934.265	12.049.172	240.983.437	210.128.670	11.059.404	221.188.074
Ingresos por arrendamientos	-	581.820	581.820	-	522.330	522.330
Costo de ventas	(221.914.485)	(11.679.710)	(233.594.195)	(194.236.429)	(10.222.970)	(204.459.399)
Otros ingresos	297	226.141	226.438	18.099	1.221.659	1.239.758
Gastos de administración	(1.288.081)	(66.905)	(1.354.986)	(957.838)	(53.428)	(1.011.266)
Gastos de distribución y venta	(31.687)	(1.349)	(33.036)	(17.507)	(14.057)	(31.564)



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	2023			2022		
	Audifarma	Otros participes	Total Operación Conjunta	Audifarma	Otros participes	Total Operación Conjunta
Otros gastos	(7)	(71.486)	(71.493)	(5)	(939)	(944)
Costos financieros	(1.372.086)	(563.148)	(1.935.234)	(632.588)	(209.252)	(841.840)
Gastos bancarios	(855.302)	(45.344)	(900.646)	(693.020)	(36.475)	(729.495)
Ingresos financieros	489.422	25.759	515.181	1.327.329	69.859	1.397.188
Utilidad antes de impuestos	3.962.336	454.950	4.417.286	14.936.711	2.336.131	17.272.842
Gasto por impuesto de renta corriente	-	(114.307)	(114.307)	-	(406.531)	(406.531)
Gasto por Impuesto renta Diferido	-	(477.703)	(477.703)	-	(726.232)	(726.232)
Utilidad neta del ejercicio por operaciones continuadas	3.962.336	(137.060)	3.825.276	14.936.711	1.203.368	16.140.079

5.4 Convenio de Operación Logística Integral

La Compañía tiene una participación del 10% en las cuentas del resultado integral del convenio, con Operador Logístico Integral, el cual comprende el suministro de medicamentos e insumos por ventas directas. La participación de la Compañía en los ingresos y gastos correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, que se consolidan de manera proporcional en los estados financieros de la Compañía, es la siguiente:

	2023			2022		
	Audifarma	Otros participes	Total Operación Conjunta	Audifarma	Otros participes	Total Operación Conjunta
	En miles de pesos					
Venta de bienes	-	-	-	-	-	-
Costo de ventas	-	-	-	-	-	-
Gastos de administración	(929)	(8.374)	(9.303)	(176)	(1.584)	(1.760)
Gastos de distribución y venta	(103)	(923)	(1.026)	-	-	-
Otros gastos	-	(2)	(2)	-	(1)	(1)
Costos financieros	-	-	-	-	-	-
Gastos bancarios	(26)	(232)	(258)	-	(10)	(10)
Ingresos financieros	-	-	-	-	-	-
Utilidad antes de impuestos	(1.058)	(9.531)	(10.589)	(176)	(1.595)	(1.771)
Ingreso (gasto) por impuestos	-	-	-	-	-	-
Ingreso (Gasto) por Impuesto Diferido	-	39	39	-	-	-
Utilidad neta del ejercicio por operaciones continuadas	(1.058)	(9.492)	(10.550)	(176)	(1.595)	(1.771)



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

5.5 UT-Audifarma-Medex

La Compañía tiene una participación del 5% en las cuentas del resultado integral de La Unión Temporal Audifarma Medex, el suministro y dispensación de medicamentos, para los usuarios del subsistema de salud de las fuerzas militares

La participación de la Compañía en los ingresos y gastos correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de Diciembre de 2023 y 2022, que se consolidan:

	2023			2022		
	En miles de pesos					
	Audifarma	Otros participes	Total Operación Conjunta	Audifarma	Otros participes	Total Operación Conjunta
Venta de bienes	-	-	-	-	-	-
Prestación de servicios	-	-	-	-	-	-
Costo de ventas	-	-	-	-	-	-
Otros ingresos	-	-	-	-	0	0
Gastos de distribución y venta	-	-	-	-	-	-
Gastos de administración	(16)	(305)	(321)	(16)	(328)	(344)
Otros gastos	-	-	-	-	-	-
Costos financieros	-	-	-	-	-	-
Gastos bancarios	-	-	-	-	(117)	(117)
Ingresos financieros	-	-	-	-	-	-
Utilidad antes de impuestos	(16)	(305)	(321)	(16)	(445)	(461)
Ingreso (gasto) por impuestos	-	-	-	-	-	-
Ingreso (Gasto) por Impuesto Diferido	-	-	-	-	-	-
Utilidad neta del ejercicio por operaciones continuadas	(16)	(305)	(321)	(16)	(445)	(461)

5.6 T-Audifarma-Audidrogas

La Compañía tiene una participación del 10% en las cuentas del resultado integral de La Unión Temporal Audifarma –Audidrogas, el suministro y dispensación de medicamentos, para Agencia Nacional de Contratación Pública -Colombia Compra Eficiente.



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

La participación de la Compañía en los ingresos y gastos correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de Diciembre de 2023 y 2022, que se consolidan:

	2023			2022		
	En miles de pesos					
	Audifarma	Otros partícipes	Total Operación Conjunta	Audifarma	Otros partícipes	Total Operación Conjunta
Venta de bienes	29.998	269.984	299.982	-	-	-
Prestación de servicios	-	-	-	-	-	-
Costo de ventas	(28.160)	(253.436)	(281.596)	-	-	-
Otros ingresos	-	-	-	-	-	-
Gastos de distribución y venta	-	-	-	-	-	-
Gastos de administración	(46)	(417)	(463)	-	-	-
Otros gastos	(2)	(17)	(19)	-	-	-
Costos financieros	-	-	-	-	-	-
Gastos bancarios	-	-	-	-	-	-
Ingresos financieros	-	-	-	-	-	-
Utilidad antes de impuestos	1.790	16.114	17.904	-	-	-
Ingreso (gasto) por impuestos	-	-	-	-	-	-
Ingreso (Gasto) por Impuesto Diferido	-	-	-	-	-	-
Utilidad neta del ejercicio por operaciones continuadas	1.790	16.114	17.904	-	-	-

5.7 Doce de Doce

La Compañía Audifarma tiene una participación del 0% en las cuentas del resultado integral de la compañía Doce de Doce, para apoyo prestación de servicios de seguimiento a la adherencia, apoyando la continuidad terapéutica de los usuarios del partícipe GESTOR.

La participación de la Compañía en los ingresos y gastos correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de Diciembre de 2023 y 2022, que se consolidan:

	2023			2022		
	Audifarma	Otros partícipes	Total Operación Conjunta	Audifarma	Otros partícipes	Total Operación Conjunta
Costo de ventas	-	(28.160)	(28.160)	-	-	-
Utilidad antes de impuestos	-	(28.160)	(28.160)	-	-	-
Utilidad neta del ejercicio por operaciones continuadas	-	(28.160)	(28.160)	-	-	-



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

6 Efectivo y Equivalentes de Efectivos

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Bancos (1)	15.459.275	297.320
Efectivo en caja	1.330.898	1.145.260
Otros Equivalentes de Efectivo	40.958	29.399
Derechos fiduciarios	21.538	18.837
Otras inversiones	227.791	63.828
Total efectivo y equivalente a efectivo	17.080.460	1.554.644

Los saldos en bancos devengan intereses a tasas variables sobre la base de las tasas diarias de depósitos bancarios. Las colocaciones a corto plazo se realizan por períodos variables de entre un día y tres meses, según las necesidades de efectivo inmediatas de la Compañía, y devengan intereses a las tasas de colocaciones a corto plazo respectivas.

- (1) La variación de un año a otro corresponde a la recuperación generada por la gestión realizada en el cobro de cartera y la disminución de pagos a proveedores, según nuevas negociaciones, realizada por el área de tesorería.

Los Saldos del efectivo y equivalentes de efectivos no tienen restricciones

7 Activos financieros

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Otras inversiones	3.605	2.976
Para adquisición de acciones cuotas (1)	27.531.256	11.718.687
Total activos financieros	27.534.861	11.721.663

- (1) El saldo para diciembre 2023, aumento principalmente por la futura capitalización realizada a Clínica los Rosales que será protocolizada a través de escritura pública, durante el año 2024.

8 Otros activos no financieros corrientes y no corrientes

8.1 Otros activos no financieros corrientes

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Licencias	1.158.100	659.046
Gastos pagados por anticipado(1)	1.072.935	880.453
Total otros activos no financieros corrientes	2.231.035	1.539.499



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

(1) Corresponden a las pólizas y/o seguros pagados por anticipado con vigencia de un año, que la compañía está obligada a tener y como consecuencia tiene un derecho de utilización por el periodo del servicio.

8.2 Otros activos no financieros no corrientes

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cargos Diferidos (1)	14.292.862	-
Total otros activos no financieros no corrientes	14.292.862	-

(1) Para el año 2023 toma mayor fuerza la contratación en propiedad ajena, con nuevas sedes, las cuales serán amortizadas a 5 años.

9 Activo por impuestos corrientes

Para dar cumplimiento oportuno y adecuado a las obligaciones tributarias de AUDIFARMA S.A., se analiza e interpreta permanentemente la normatividad tributaria vigente y aplicable a sus operaciones.

El siguiente es el detalle de activos por impuestos corrientes:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Activos por impuestos corrientes		
Saldo a favor en renta (1)	106.543.582	-
Retenciones en la fuente	-	18.941.727
	106.543.582	18.941.727

1) Saldo a favor de renta y complementarios.

En el periodo gravable 2023 la administración decide no reconocer pasivo por impuesto corriente en consecuencia que las retenciones que le practicaron y las autorretenciones especiales declaradas durante el año por la compañía son mayores al impuesto a cargo liquidado en el periodo.

Con respecto periodo gravable 2022 la Compañía no reconoció el pasivo por impuesto de renta y complementarios, toda vez que consideró el efecto de las retenciones que le practicaron y las autorretenciones especiales declaradas durante el año.



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

10 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes

10.1 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Clientes (a)	1.538.064.424	1.082.475.251
Deterioro de Cartera	(71.836.591)	(61.869.397)
Otras cuentas por cobrar retenciones (1)	8.775.311	9.709.085
Depósitos	13.530	13.530
Reclamaciones	893.109	651.775
Cuentas por cobrar a trabajadores	52.970	55.876
Deudores Varios	7.527.326	6.909.778
Deterioro Deudores Varios	-	(38.163)
Deterioro de incapacidades	(388.663)	(190.958)
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	1.483.101.416	1.037.716.777

(1) Corresponde a otras cuentas por cobrar derivadas de retenciones en la fuente que no han sido certificadas por los agentes de retención que las practicaron, y que se esperan sean certificadas durante el primer semestre del 2024.

10.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Clientes	180.017.174	190.817.741
Deterioro de Cartera	(137.469.944)	(133.790.274)
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	42.547.230	57.027.467

Las deudas comerciales corresponden a cuentas por cobrar o cartera producto de la operación comercial de la Compañía en la dispensación de medicamentos, entre los cuales se encuentran EPS y Clientes Particulares.

Al realizar el análisis de deterioro de cuentas comerciales con base a la disposición de la norma y al cumplimiento de la política de instrumentos financieros:



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

DETERIORO DE CARTERA CORRIENTE Y NO CORRIENTE

DETERIORO DE CARTERA	2023	2022
Valor Inicial	195.659.671	177.866.481
Castigos	(3.386.709)	(10.095.415)
Transados entre provisiones de cartera	1.999.946	(16.689.762)
Deterioro del periodo	15.033.627	44.578.367
Deterioro Final Periodo	209.306.535	195.659.671
DETERIORO INCAPACIDADES	2023	2022
Valor Inicial	190.958	180.445
Recuperación deterioro de cartera	(12.885)	(102.361)
Deterioro del periodo	210.590	112.874
Deterioro Final Periodo	388.663	190.958

La apertura por vencimiento de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a las fechas respectivas (netos de la provisión por deterioro del valor), es la siguiente:



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

CARTERA NETA POR EDADES CORRIENTES Y NO CORRIENTES - A Diciembre 2023

NIT	CLIENTE	[1] Co-riente	[2] De 1 a 30	[3] De 31 a 90	[4] De 91 a 180	[5] De 181 a 360	[6] Más de 360	Cartera No Cte	Total general
900156264	NUEVA EPS S.A.	217.331.562	71.433.756	30.638.286	47.293.770	70.940.655	137.384.638	-	575.022.667
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	57.590.233	17.577.447	41.029.461	41.303.332	11.615.211	8.610.435	-	177.726.119
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD D	146.052.731	-	-	-	-	-	-	146.052.731
806008394	ASOCIACIÓN MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA	57.538.590	27.596.236	32.417.764	10.789.584	7.460.105	5.842.496	-	141.644.775
900298372	CAPITAL SALUD	49.664.060	17.232.547	8.429.243	12.643.865	2.320.351	11.713.480	-	102.003.546
811016192	IPS UNIVERSITARIA	34.699.244	10.121.425	8.188.849	-	-	-	-	53.009.518
901443768	CONSORCIO AUDIFARMA PHARMASER	28.568.313	-	1.151.186	1.367.034	-	-	-	31.086.533
811016426	MEDICAMENTOS POS S.A.S	-	-	-	-	-	-	27.249.809	27.249.809
899999068	ECOPETROL S.A.	21.493.715	1.916.803	939.950	260.808	318.024	52.158	-	24.981.458
800103935	GOBERNACION DE CORDOBA	448	-	121.025	161.692	40.150	21.992.128	-	22.315.443
900219866	MEDICARTE S.A	16.530.421	2.266.478	33.545	-	-	-	-	18.830.444
900291018	CLINICA LOS NOGALES NSDR	15.926.256	545.211	327.127	196.276	117.766	176.648	-	17.289.284
901497939	INSTITUTO ONCOLOGICO OSPEDALE S.A.S.	10.142.853	4.872.981	393.944	-	-	-	-	15.409.778
800003765	VIRREY SOLIS I.P.S. S A	14.551.112	-	-	-	-	-	-	14.551.112
805023423	SOCIEDAD N.S.D.R. S. A.	2.071.265	1.161.255	679.122	1.911.451	3.486.238	4.220.643	-	13.529.974
900604350	ALIANZA MEDELLIN	6.733.313	1.990.934	4.363.653	136.280	43.334	41.203	-	13.308.717
900342064	SOCIEDAD COMERCIALIZADORA DE INSUMOS Y S	6.973.605	1.438.192	3.577.625	1.305.189	-	-	-	13.294.611
901178608	UNION TEMPORAL AUDIFARMA - MEDEX	-	-	-	-	-	112.455	12.004.394	12.116.849
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	4.624.791	571.055	2.027.229	1.848.157	1.108.894	1.663.342	-	11.843.468
890480126	SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD DE BOL	-	-	-	-	9.641	10.830.468	-	10.840.109
830113849	CLINICA JUAN N CORPAS LTDA	1.191.768	343.230	1.084	350.617	2.285.173	4.599.638	-	8.771.510
900098476	FUNDACION HOSPITAL INFANTIL UNIVERSIDAD	6.827.625	439.036	263.422	158.053	94.832	142.248	-	7.925.216
901060053	CLINICA SANTA MONICA DE BOGOTA S A S	266.712	-	-	2.581.173	4.409.512	-	-	7.257.397
810003245	CLINICA VERSALLES S.A	1.552.079	621.209	1.132.080	940.410	7.014	15.713	-	4.268.505
830003564	EPS FAMISANAR SAS	2.139.089	1.157.363	220.551	132.331	-	188.198	-	3.837.532
892300678	ETICOS SERRANO GOMEZ LTDA	2.954.702	421.288	204.684	85.406	-	-	-	3.666.080
817003166	CLINICA LA ESTANCIA S.A.	3.136.969	253.292	151.975	91.185	-	28.625	-	3.662.046
900348830	INTEGRAL SOLUTION SD S.A.S.	2.978.228	208.672	101.773	-	-	-	-	3.288.673
900066708	INVERSIONES YM S.A.	-	-	175.410	631.025	891.393	1.177.868	-	2.875.696
890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	-	-	5.295	80.851	283.491	2.312.491	-	2.682.128
890480184	DISTR TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA	-	-	393	4.115	170.486	2.499.492	-	2.674.486
900038926	PROMOTORA MEDICA Y ODONTOLOGICA DE ANTIO	-	-	-	-	494.209	1.905.791	-	2.400.000
860005114	MESSER COLOMBIA S.A.	2.061.251	32.029	9.073	60.699	69.056	-	-	2.232.108
890806490	CAJA DE COMEPESACION FAMILIAR DE CALDAS	1.920.603	27.338	-	-	-	-	-	1.947.941
806011811	DISTRIBUCIONES PHARMASER LTDA	-	-	-	247.687	-	1.444.888	-	1.692.575
900848340	CLINICA CENTRAL DEL QUINDIO S.A.S	703.968	299.105	240.196	160.131	-	4.373	-	1.407.773
901429936	RAMEDICAS S.A.S.	130.002	1.133.840	13.168	-	-	-	-	1.277.010
900043174	NEW SERVICE INTERNACIONAL DE NEGOCIOS SA	323.762	206.350	361.543	355.472	-	-	-	1.247.127
	OTROS CLIENTES	-	-	-	-	-	261.288	3.293.027	3.554.315
Total general		716.679.270	163.867.072	137.198.656	125.096.593	106.165.535	217.220.707	42.547.230	1.508.775.063



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

CARTERA NETA POR EDADES CORRIENTES Y NO CORRIENTES A Diciembre 2022

NIT	CLIENTE	[1] Corriente	[2] De 1 a 30	[3] De 31 a 90	[4] De 91 a 180	[5] De 181 a 360	[6] Más de 360	Cartera No Cte	Total general
900156264	NUEVA EPS S.A.	47.795.416	19.103.768	29.956.491	60.769.020	69.056.280	111.565.131	-	338.246.106
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD D	86.858.298	19.762.147	13.022.846	3.234.232	-	294.438	-	123.171.961
806008394	ASOCIACIÓN MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA	30.603.616	26.766.411	37.709.550	-	2.603.468	3.904.917	-	101.587.962
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	24.621.179	24.303.313	20.280.976	5.925.001	9.558.955	-	-	84.689.424
900298372	CAPITAL SALUD	43.172.834	2.955.517	891.016	463.170	3.964.097	9.031.900	-	60.478.534
811016192	IPS UNIVERSITARIA	35.530.328	7.023.663	3.133.085	-	2.355.270	-	-	48.042.346
811016426	MEDICAMENTOS POS S.A.S	-	-	-	-	-	-	35.230.898	35.230.898
800103935	GOBERNACION DE CORDOBA	5.927	4.501	14.688	257	44.058	23.141.139	-	23.210.570
901443768	CONSORCIO AUDIFARMA PHARMASER	10.495.587	1.121.586	372.506	342.135	1.158.805	4.547.175	-	18.037.794
800149695	FARMASANITAS S.A.S.	5.943.415	6.699.477	3.372.202	680.004	128.750	-	-	16.823.848
899999068	ECOPETROL S.A.	13.058.746	1.749.247	216.049	619.585	148.205	-	-	15.791.832
900291018	CLINICA LOS NOGALES NSDR	12.099.169	492.766	2.895.118	-	25.197	-	-	15.512.250
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	9.214.005	1.785.050	-	2.054.833	851.626	127.926	-	14.033.440
800003765	VIRREY SOLIS I.P.S. S A	10.222.792	2.800.303	29.018	21.927	44.410	29.486	-	13.147.936
805023423	SOCIEDAD N.S.D.R. S. A.	1.869.753	1.126.624	1.726.765	1.846.067	1.493.685	4.070.581	-	12.133.475
901178608	UNION TEMPORAL AUDIFARMA - MEDEX	-	-	-	-	-	112.455	12.004.395	12.116.850
890480126	SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD DE BOL	-	-	-	-	269.972	11.686.730	-	11.956.702
900219866	MEDICARTE S.A	11.741.904	-	-	-	-	-	-	11.741.904
900604350	ALIANZA MEDELLIN	5.162.676	2.565.535	1.630.430	24.910	-	-	-	9.383.551
891409981	CLINICA LOS ROSALES	2.191.402	405.777	1.846.148	2.275.967	1.625.874	710.188	-	9.055.356
830113849	CLINICA JUAN N CORPAS LTDA	1.211.014	316.977	661.169	1.293.775	1.847.731	3.450.706	-	8.781.372
900935126	ASMET SALUD EPS SAS	4.464.757	1.964.474	2.314.197	-	-	-	-	8.743.428
900098476	FUNDACION HOSPITAL INFANTIL UNIVERSIDAD	5.942.361	1.377.027	402.936	174.522	-	-	-	7.896.846
901497939	INSTITUTO ONCOLOGICO OSPEDALE S.A.S.	6.705.570	-	-	-	-	-	-	6.705.570
900342064	SOCIEDAD COMERCIALIZADORA DE INSUMOS Y S	2.000.588	1.452.707	1.987.147	250.042	95	-	-	5.690.579
800099283	DROSERVICIO LTDA EN REORGANIZACION	-	-	-	-	-	-	5.469.002	5.469.002
830003564	EPS FAMILIAR SAS	4.137.733	773.849	-	282.741	-	-	-	5.194.323
901060053	CLINICA SANTA MONICA DE BOGOTA S A S	3.095.886	649.239	181.261	-	518.950	-	-	4.445.336
900038926	PROMOTORA MEDICA Y ODONTOLOGICA DE ANTIO	739.587	350.941	326.827	774.190	1.550.789	-	-	3.742.334
806011811	DISTRIBUCIONES PHARMASER LTDA	-	-	185.922	102.718	2.892.090	177.971	-	3.358.701
860013570	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM	1.762.972	1.389.509	148.622	25	218	-	-	3.301.346
890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	168.693	67.689	67.621	87.742	-	2.682.567	-	3.074.312
890480184	DISTR TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA	208	347	266	2.882	4.943	2.999.667	-	3.008.313
817003166	CLINICA LA ESTANCIA S.A.	2.235.627	547.970	-	171.352	-	-	-	2.954.949
830023202	COSMITET	1.967.278	607.963	-	-	-	-	-	2.575.241
890806490	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CALDAS	2.491.300	43.677	659	-	-	-	-	2.535.636
892300678	ETICOS SERRANO GOMEZ LTDA	1.897.594	146.169	-	96.291	-	-	-	2.140.054
810003245	CLINICA VERSALLES S.A	611.180	528.126	495.136	478.724	-	-	-	2.113.166
860005114	MESSER COLOMBIA S.A.	277.603	-	371.293	583.547	426.411	-	-	1.658.854
800094898	CLINICA LA MERCED BARRANQUILLA S.A.S.	312.529	216.496	260.786	321.529	389.433	150.816	-	1.651.589
805000427	COOMEVA E.P.S	-	-	-	-	-	1.032.173	2.600.437	1.568.264
900066708	INVERSIONES YM S.A.	498.600	149.318	253.109	286.594	316.540	49.460	-	1.553.621
800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	-	-	-	-	-	1.460.728	-	1.460.728
860007336	CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COL	1.321.111	-	-	-	-	-	-	1.321.111
830512116	UNIDAD DE HEMODINAMIA DEL CAFE S.A.	82.767	104.678	131.280	376.969	307.925	269.863	-	1.273.482
817001773	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS-IN	-	1.107.393	-	-	-	-	-	1.107.393
900612531	G OCHO S.A.S.	-	-	-	-	-	-	1.085.667	1.085.667
890102044	CAJACOPI ATLANTICO	279.850	523.101	269.222	-	-	-	-	1.072.173
800118954	UNIVERSIDAD DE NARIÑO	411.791	-	573.486	-	-	-	-	985.277
900178724	MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.	555.758	259.750	107.776	596	886	-	-	924.766
900218628	CENTRO MEDICO SAN LUIS CLINICA QUIRURGIC	543.495	183.676	182.246	-	-	-	-	909.417
900930253	CARDIOGROUP DEL QUINDIO S.A.S.	-	18.735	140.584	277.872	178.397	228.610	-	844.198
800200789	CLINICA CHIA S.A.	-	815.198	-	-	-	-	-	815.198
800149453	CENTRO POLICLINICO DEL OLAYA S.A.	459.456	192.247	42.648	234	43	-	-	694.628
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	645.885	-	-	-	-	-	-	645.885
900408220	NUEVA CLINICA SAGRADO CORAZON S.A.S	462.210	149.405	32.002	-	-	-	-	643.617
900277244	HELPHARMA S.A.	554.700	-	-	-	-	-	-	554.700
901021565	EMSSANAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFIC	-	-	-	-	-	-	536.668	536.668
900062612	COEISSAN AR	-	-	-	-	-	-	100.400	100.400
	OTROS CLIENTES	-	-	-	46.503	-	55.935	-	102.438
Total general		396.425.150	132.602.346	126.233.083	83.865.956	101.763.103	179.716.216	57.027.467	1.077.633.321



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

11 Cuentas por cobrar Inter-compañías corriente

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Cartera inter-compañías (1)	548.122	-
Operaciones conjuntas (2)	428.411.297	306.459.991
Préstamos (3)	99.371.308	97.345.617
Total Cuentas por cobrar inter-compañías corriente	528.330.727	403.805.608

(1)Cartera entre las compañías del grupo.

(2) Convenio en cuentas en participación con las compañías del grupo.

(3)Préstamos entre las compañías del grupo.

12 Inventarios corrientes

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Mercancía no fabricada por la empresa	581.444.301	477.780.146
Deterioro de inventario	(16.980.153)	(25.197.454)
Total inventarios corrientes	564.464.148	452.582.692

- Al realizar el análisis de deterioro de inventarios con base a la disposición de las normas y al cumplimiento de la política de instrumentos financieros:

DETERIORO DE INVENTARIOS	2023	2022
Valor Inicial	25.197.454	16.888.657
Castigos	(4.634.623)	(3.162.718)
Reversión por sobre estimación año 2022	(7.743.105)	7.743.105
Deterioro del Periodo VNR	(195.471)	1.541.944
Deterioro del Periodo Sobrestock	4.355.901	2.186.466
TOTAL DETERIORO	16.980.156	25.197.454



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

13 Activos y pasivos por impuesto diferido

El impuesto diferido activo y pasivo es reconocido sobre las diferencias temporarias que surgen por la estimación futura de los efectos tributarios y contables atribuibles a diferencias entre activos y pasivos en el estado de situación financiera y su base fiscal.

	2022	Afectación en Estado de Resultado	2023
Activo por impuesto diferido	64.600.351	(5.523.575)	59.076.776
Pasivo por impuesto diferido	(40.170.617)	(2.024.020)	(42.194.637)
Activo/pasivo neto por impuesto diferido	24.429.734	(7.547.595)	16.882.139
	2022	Afectación en ORI	2023
Pasivo por impuesto diferido ORI	-	3.180.056	(3.180.056)
Patrimonio por impuesto diferido	(3.527.573)	3.527.573	-
Activo/pasivo neto por impuesto diferido	(3.527.573)	6.707.629	(3.180.056)

El impuesto diferido activo y pasivo a diciembre 31 de 2023 fue medido teniendo en cuenta las tasas del impuesto de renta, establecidas en la Ley 2277 de 2022; teniendo en cuenta los periodos futuros en los cuales se espera que las diferencias temporarias se reviertan.

Diferencias Temporales bases para el cálculo del impuesto diferido

Las siguientes son las partidas temporarias que forman parte de la base del cálculo del impuesto diferido clasificadas por concepto correspondientes al año 2023.

Diferencias temporarias Activas

TIPO DIF TEMPORAL	BASE CON-TABLE	BASE FICAL	BASE IMPTO. DIFE-RIDO	IMPTO. DIFE-RIDO	TARIFA
DEPRECIACIÓN FISCAL	(607.972)	255.259	(863.231)	302.130	-35%
DETERIORO INVENTARIOS	(16.980.153)	-	(16.980.153)	5.943.054	-35%
ACTIVO NIIF 16	(34.358.989)	-	(34.358.989)	12.025.646	-35%
PASIVO NIIF 16	(61.482.289)	-	(61.482.289)	21.518.801	-35%
PROVISIÓN DE CARTERA	(236.197.657)	(187.155.455)	(49.042.202)	17.164.771	-35%
AMORTIZACIONES	7.852.934	13.916.859	(6.063.925)	2.122.374	-35%
TOTALES	(341.774.126)	(172.983.337)	(168.790.789)	59.076.776	



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Diferencias temporarias Pasivas

TIPO DIF TEMPORAL	BASE CONTABLE	BASE FICAL	BASE IMPTO. DIFERIDO	IMPTO. DIFERIDO	TARIFA
DEPRECIACIÓN FISCAL	(1.571.337)	(2.722.766)	1.151.430	(403.000)	-35%
ACTIVO NIIF 16	90.232.296	-	90.232.296	(31.581.304)	-35%
PROVISIÓN DE CARTERA	29.144.772	-	29.144.772	(10.200.670)	-35%
VALORIZACIÓN DE INVERSIONES	27.608	-	27.608	(9.663)	-35%
TOTALES	117.833.339	(2.722.766)	120.556.106	(42.194.637)	

Diferencias temporarias con efecto en el ORI

TIPO DIF TEMPORAL	BASE CONTABLE	BASE FICAL	BASE IMPTO. DIFERIDO	IMPTO. DIFERIDO	TARIFA
VALORIZACIÓN PP&E	21.200.371	-	21.200.371	(3.180.056)	15%
TOTALES	21.200.371	-	21.200.371	(3.180.056)	

Las siguientes son las partidas temporarias que forman parte de la base del cálculo del impuesto diferido clasificadas por concepto correspondientes al año 2022

Diferencias temporarias activas y pasivas

TIPO DIF TEMPORAL	BASE CONTABLE	BASE FICAL	BASE IMPTO. DIFERIDO	IMPTO. DIFERIDO	% TARIFA
DEPR. FISCAL	19.030.915	604.799	(88.887.520)	(31.110.632)	35%
ACTIVO NIIF 16	(21.774.086)	-	21.774.086	7.620.930	35%
PASIVO NIIF 16	52.408.954	-	52.417.656	18.346.180	35%
PROV DE CARTERA	35.560.270	1.855.489	84.522.625	29.582.919	35%
VALOR. DE INVER	27.608	-	(27.608)	(9.663)	35%
TOTALES	85.253.661	2.460.288	69.799.239	24.429.734	-

Diferencias temporarias con efecto en el ORI

TIPO DIF TEMPORAL	BASE CONTABLE	BASE FICAL	BASE IMPTO. DIFERIDO	IMPTO. DIFERIDO	TARIFA
VALORIZACIÓN PP&E	10.078.783	-	10.078.783	(3.527.574)	35%
TOTALES	10.078.783	-	10.078.783	(3.527.574)	



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

14 Inversiones en Subsidiarias y Asociadas

La compañía tiene inversiones en asociadas y subsidiarias con las siguientes participaciones:

14.1 La inversión en subsidiarias y su participación a las fechas respectivas, es la siguiente:

Participación y derechos de votos			
Compañía	País	2023	2022
Clinica La Estancia S.A.	Colombia	54,80%	54,32%
Sociedad N.S.D.R. S.A.S.	Colombia	94,28%	94,28%
Audifarma S.A.C	Perú	70,00%	70,00%
Clinica La Merced Barranquilla asociadas	Colombia	51,00%	51,00%

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
SOCIEDAD N.S.D.R. S. A.S.	76.805.522	78.576.277
CLINICA LA ESTANCIA S.A.	30.385.740	32.773.611
CLINICA LA MERCED BARRANQUILLA S.A.S.	8.446.895	11.437.748
Total Inversiones en Subsidiarias	115.638.157	122.787.636

La inversión de Audifarma S.A.C se encuentra deteriorada, por lo tanto no se reconoce en el método de participación.

14.2 La inversión en Asociadas y su participación a las fechas respectivas, es la siguiente:

Participación y derechos de votos			
Compañía	País	2023	2022
Clinica Los Rosales	Colombia	47,39%	47,39%
Salud La Estancia Z.F.	Colombia	45,00%	45,00%

*Estas inversiones son medidas al método de participación patrimonial.

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
SALUD LA ESTANCIA Z.F.	1.241.144	1.241.144
Total Inversiones en asociadas	1.241.144	1.241.144



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

15 Activos por derecho de uso

Corresponde a la aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos al valor razonable, cuya base es el canon de arrendamiento mensual de los 254 centros de atención proyectados a cinco años con una tasa de descuento del 0.52% mensual.

Valores originales - Costo de adquisición o valor razonable

Al 01 de Enero de 2022	55.603.963
Adiciones	34.103.606
Ajuste por Valor Razonable	2.792.947
Baja*	(7.745.498)
Al 31 de Diciembre de 2022	84.755.018
Adiciones	18.454.754
Baja*	(12.977.476)
Al 31 de Diciembre de 2023	90.232.296

Depreciación acumulada

Al 01 de Enero de 2022	9.909.650
Cargo por depreciación del ejercicio**	13.979.445
Reversión por baja	(2.115.009)
Al 31 de Diciembre de 2022	21.774.086
Cargo por depreciación del ejercicio**	18.025.637
Depreciación Revalorización	
Reversión por baja	(5.440.734)
Al 31 de Diciembre de 2023	34.358.989

Importe neto en libros

Al 31 de Diciembre de 2023	55.873.307
Al 31 de Diciembre de 2022	62.980.932



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

16 Propiedad planta y equipo

	Terrenos	Construcciones en curso	Edificios y Construcciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de computación	Propiedades de Inversión	Equipo de oficina	Adecuaciones en propiedad ajena	Total
(En miles de pesos)									
Valores originales - Costo de adquisición o valor razonable									
Al 01 de Enero de 2022	13.749.178	61.600.175	21.794.505	1.155.151	12.157	8.861.284	511	-	107.172.961
Adiciones	-	69.370.458	1.516.656	33.345	1.851	120.506	-	10.527.901	81.570.717
Revalorización	-	-	(23.660)	-	-	1.069.669	-	-	1.046.009
Traslado	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Baja*	-	(17.846.497)	(272.583)	-	-	-	-	(217.662)	18.336.742
Ajuste por Valor Razonable	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 31 de Diciembre de 2022	13.749.178	113.124.136	23.014.918	1.188.496	14.008	10.051.459	511	10.310.239	171.452.945
Adiciones	-	44.776.596	-	460.756	-	46.348	-	2.710.678	47.994.378
Revalorización	1.078.550	-	2.250.981	-	-	19.800	-	-	3.349.331
Traslado	-	-	-	(490.903)	(1.851)	-	-	-	492.754
Baja*	-	(15.183.599)	-	0	0	-	-	(13.020.917)	28.204.516
Ajuste por Valor Razonable	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 31 de Diciembre de 2023	14.827.728	142.717.133	25.265.899	1.158.349	12.157	10.117.607	511	-	194.099.384
Depreciación acumulada									
Al 01 de Enero de 2022	-	-	3.662.078	346.967	10.393	513.120	346	-	4.532.904
Cargo por depreciación del ejercicio**	-	-	394.304	124.294	309	-	73	-	518.980
Reversión por baja	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciación Revalorización	-	-	339.952	-	-	-	-	-	339.952
Al 31 de Diciembre de 2022	-	-	4.396.334	471.261	10.702	513.120	419	-	5.391.836
Cargo por depreciación del ejercicio**	-	-	366.958	128.134	309	-	73	-	495.474
Reversión por baja	-	-	(33)	-	-	-	-	-	(33)
Depreciación Revalorización	-	-	339.388	-	-	-	-	-	339.388
Desvalorización	29.822	-	-	-	-	439.203	-	-	469.025
Al 31 de Diciembre de 2023	29.822	-	5.102.648	599.395	11.011	952.323	492	-	6.695.691
Importe neto en libros									
Al 31 de Diciembre de 2023	14.797.906	142.717.133	20.163.251	558.954	1.146	9.165.284	19	-	187.403.693
Al 31 de Diciembre de 2022	13.749.178	113.124.136	18.618.584	717.235	3.306	9.538.339	92	10.310.239	166.061.109
Al 01 de Enero de 2022	13.749.178	61.600.175	18.132.427	808.184	1.764	8.348.164	165	-	102.640.057



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Detalle bienes inmuebles

Detalle	TOTAL
APARTAMENTO NIWIS - BOGOTA	813.665
BODEGA ALSACIA BOGOTA	4.999.104
BODEGA BELMONTE CLL 105	10.429.125
BODEGA LA FLORESTA-CALI	2.521.825
EDIFICIO CR 49 ITAGUI	5.850.651
EDIFICIO CRA 14# 49-55 BOGOTA	901.812
LOCAL 3 EDIFICIO CENTRO EMPRESARIAL	1.924.533
LOTE CHAPINERO	2.971.960
LOTE INTERPARK-BOGOTA	12.474.528
PREDIO CL 19 C 25-14 SUR	647.768
OTROS DE MENOR CUANTIA	591.471
Total	44.126.441

17 Pasivos financieros corrientes

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Bancos nacionales	275.030.404	376.439.337
Obligaciones diferentes créditos	181.430	680.959
Total otros pasivos financieros corrientes	275.211.834	377.120.296

Las obligaciones Financieras se tienen con las siguientes entidades financieras:

ENTIDAD FINANCIERA	dic-23	dic-22
BANCO DAVIVIENDA S A	44.276.918	45.582.998
BANCO DE CREDITO DEL PERU	42.267.113	46.778.378
BANCO GNB SUDAMERIS S.A.	39.000.000	39.000.000
BANCO COLPATRIA MULTIBANCA COLPATRIA S A	37.031.873	37.016.342
BANCO DE OCCIDENTE	35.919.000	35.919.000
BANCO DE BOGOTA	24.888.281	18.445.842
BANCOLOMBIA	38.824.915	87.937.581
BANCO SANTANDER DE NEGOCIOS COLOMBIA S.A	12.131.811	16.937.577
ITAÚ CORPBANCA COLOMBIA S.A.	12.943	49.501.954
OTRAS ENTIDADES	858.980	624
TOTAL PASIVO FINANCIERO CORRIENTE	275.211.834	377.120.296



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

18 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Proveedores	2.345.353.834	1.452.372.579
Costos y gastos por pagar	25.249.737	25.438.002
Acreeedores varios	1.117.385	817.840
Acreeedores oficiales	6.057.927	5.812.291
Dividendos y/o participaciones por pagar	-	23.448.041
Impuestos por pagar	19.804.846	19.799.059
Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.397.583.729	1.527.687.812

(1) Corresponde a otras cuentas por pagar derivadas del último periodo fiscal de 2023 de retención en la fuente e impuesto de industria y Comercio (ICA), causadas al cierre del año, pero canceladas en los primeros meses de 2024.

19 Pasivo financiero corriente por derecho de uso

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Costo Inicial	14.912.344	13.993.615
Total Pasivo Financiero corriente por Derecho de uso	14.912.344	13.993.615

20 Beneficios a Empleados

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Retenciones y aportes de nómina	3.302.325	2.731.662
Obligaciones por beneficios a empleados	16.920.208	12.984.315
Total pasivo por Beneficios a empleados	20.222.533	15.715.977

ESPACIO EN BLANCO



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

21 Otros pasivos

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Anticipos y avances recibidos	12.389.604	8.433.541
Ingresos recibidos para terceros	107.619	1.519.695
Depósitos recibidos	35.211	1.597.485
Diversos	304.391	299.652
Total otros pasivos	12.836.825	11.850.373

22 Pasivos financieros no corrientes por derechos de uso

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Costo Inicial	46.569.945	52.408.954
Total pasivos financieros no corrientes por derechos de uso	46.569.945	52.408.954

En el año 2022 se presentaba activos 282 centros de atención y para el año 2023 disminuyó a 254, presentando una disminución en 2023 del 10% respecto al año anterior

23 Pasivos financieros no corrientes

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Créditos de tesorería (1)	89.301.198	48.802.939
Intereses créditos tesorería	6.832.504	4.469.916
Obligaciones Diferentes Créditos	88.215.207	79.625.294
Otras Obligaciones	14.179.310	16.868.268
Otros pasivos financieros no corrientes	198.528.219	149.766.417

(1) La variación corresponde al crédito solicitado en febrero y marzo de 2023, con el banco Itau Corbanca Colombia S.A.



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Las obligaciones Financieras se tienen con las siguientes entidades financieras:

ENTIDAD FINANCIERA	dic-23	dic-22
BANCO DE BOGOTA	-	9.999.985
BANCO DAVIVIENDA S A	88.215.207	79.625.294
COOP MEDICA DEL VALLE Y DE PROFESIONALES	25.889.478	23.497.950
ITAÚ CORPBANCA COLOMBIA S.A.	52.795.022	-
BANCOLOMBIA	17.449.202	19.687.192
BANCO SANTANDER DE NEGOCIOS COLOMBIA S.A	-	87.728
TOTAL PASIVO FINANCIERO CORRIENTE	184.348.909	132.898.149

24 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Socios o accionistas	11.049.602	12.371.333
Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes	11.049.602	12.371.333

25 Cuentas por pagar Inter-compañías no corriente

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
A Compañías Vinculadas (1)	10.208.094	826.623
Total cuentas por pagar inter-compañías no corriente	10.208.094	826.623

(1)Préstamos entre las empresas del grupo.

ESPACIO EN BLANCO



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

26 Patrimonio Neto

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Capital social	10.000.000	10.000.000
Resultado del ejercicio	19.011.780	48.564.571
Resultados acumulados	92.662.468	84.097.897
Efectos de Convergencia	66.137.497	66.137.497
Superávit MP Subsidiarias- Asociadas(1)	(36.463.836)	(29.514.928)
Reserva Legal	5.000.000	5.000.000
Superávit	26.401.356	16.364.195
Total Patrimonio neto	182.749.265	200.649.232

(1) Dentro de la composición de este saldo se encuentra \$6.948.908 que corresponde al ajuste por método de participación patrimonial del año 2022, que se presenta por ajustes posteriores a la entrega de los estados financieros de las Clínicas: Nuestra Señora del Rosario y La Estancia, para realizar el cálculo en Audifarma S.A.

Capital social: Al 31 de diciembre de 2023, no se presenta variación en el capital suscrito y pagado por la compañía.

27 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos provienen de sus principales actividades:

- ✓ Dispensación de medicamentos, insumos médico-quirúrgicos, prótesis, y otras tecnologías en salud a las entidades promotoras de salud, las instituciones prestadoras de servicios de salud y otras entidades que por su carácter sean afines al objeto social.
- ✓ Venta, distribución, importación de productos químicos, naturales y farmacéuticos de productos hospitalarios, instrumentos y aparatos quirúrgicos y electrónicos y demás productos o elementos relacionados con la industria química y farmacéutica.
- ✓ Gestión del servicio farmacéutico a las entidades que por su carácter sean afines al objeto social.
- ✓



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

27.1 Venta de Bienes

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Dispensación de Medicamentos	4.147.237.516	3.582.495.448
Descuentos en Ventas	(90.063.491)	(76.395.553)
Devoluciones en Ventas	(55.332.254)	(59.855.575)
Total Venta de Bienes	4.001.841.771	3.446.244.320

27.2 Prestación de servicios

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Administración de Droguerías	4.922.089	6.182.710
Operaciones logísticas	-	2.623
Prestación de Servicios	42.891.024	39.477.613
Total Prestación de servicios	47.813.113	45.662.946

27.3 Ingresos por Arrendamientos

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Arrendamiento Const y Edificaciones(1)	374.262	297.616
Arrendamiento de Maquinaria y Equipo	-	1.235
Total Ingresos por arrendamientos	374.262	298.851

(1)Arrendamiento: Incremento Clínica Antioquia.

28 Costo de Ventas

El costo de Venta de la dispensación de medicamentos está conformado por el precio de adquisición, costos de terminación y los descuentos otorgados. Adicionalmente, se analizó el deterioro con base con a lo estipulado en la NIC 2, de la evaluación del costo entre el costo histórico y el Valor Neto de Realización.

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Dispensación de Medicamentos	3.871.025.651	3.225.949.996
Descuentos Otorgados	(378.126.287)	(284.696.088)
Deterioro VNR	(195.471)	1.541.944
Total Costo de Ventas	3.492.703.893	2.942.795.852



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

29 Gastos de Administración y Distribución y venta

	Al 31 de diciembre de 2023			Al 31 de diciembre de 2022		
	Gastos de administración	Gastos de distribución y venta	Totales	Gastos de administración	Gastos de distribución y venta	Totales
Beneficios al personal	88.871.028	131.413.669	220.284.697	70.380.941	104.552.552	174.933.493
Honorarios	1.707.247	863.226	2.570.473	1.990.809	727.356	2.718.165
Impuestos	5.944.788	16.948.741	22.893.529	4.683.393	15.143.286	19.826.679
Arrendamientos	9.018.915	25.888.586	34.907.501	5.803.406	18.775.945	24.579.351
Contribuciones y afiliaciones	636.913	5.486	642.399	564.034	10.905	574.939
Seguros	727.424	832.335	1.559.759	630.238	649.367	1.279.605
Servicios	26.332.375	54.237.137	80.569.512	19.521.297	44.273.845	63.795.142
Gastos legales	308.842	271.960	580.802	115.896	234.629	350.525
Mantenimiento y reparaciones	870.587	1.686.919	2.557.506	361.848	1.598.138	1.959.986
Adecuaciones e instalaciones	933.115	5.768.850	6.701.965	933.587	4.385.039	5.318.626
Gastos de viaje	1.675.508	821.896	2.497.404	1.137.654	636.688	1.774.342
Depreciaciones	437.789	397.041	834.830	432.941	425.991	858.932
Depreciación -recuperación liquidación cuentas participación	8.739	-	8.739	8.151	-	8.151
Amortizaciones	2.018.278	1.103.606	3.121.884	1.127.432	497.424	1.624.856
Amortizaciones-cuentas en participación	16.793	-	16.793	11.584	-	11.584
Diversos	15.265.497	7.116.888	22.382.385	10.428.160	7.650.829	18.078.989
Deterioro de Incapacidades	210.590	-	210.590	112.874	-	112.874
Deterioro de Inventario VNR	4.355.901	-	4.355.901	2.186.466	-	2.186.466
Provisión de Glosas	8.482.591	-	8.482.591	3.299.614	-	3.299.614
Deterioro de cartera	15.033.627	-	15.033.627	44.578.367	-	44.578.367
Total Gastos de Administración y Distribución y venta:	182.856.547	247.356.340	430.212.887	168.308.692	199.561.994	367.870.686

(1) incremento rubros arrendamientos, seguros, amortizaciones, deterioro incapacidades, deterioro inventarios, provisión glosas.

30 Otros Ingresos

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Otras Ventas	69.324	51.999
Diversos (1)	6.049.442	5.028.481
Revalorización PPyE	19.800	1.069.669
Total Otros Ingresos	6.138.566	6.150.149



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

(1) Diversos: incremento por aprovechamientos, recuperación deterioros.

31 Otros Gastos

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Perdida En Venta y Retiro De Bienes	2.001	4.521
Gastos Diversos	4.577.206	3.488.706
Gastos Extraordinarios	152.352	268.082
Perdida de Inventarios	2.438.993	2.665.677
Deterioro Propiedades de Inversión	469.025	-
Descuentos comerciales	316.514	90.367
Total Otros Gastos	7.956.091	6.517.353

(1) Diversos: disminución gastos pérdida de inventarios por siniestros, donaciones, impuestos asumidos.

(2) Desvalorización propiedad de inversión.

32 Niif 16-Otros ingresos arrendamientos

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Otros ingresos arrendamientos	789.993	1.425.741
Total Niif 16- Ingresos arrendamientos	789.993	1.425.741

33 Costos Financieros

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Intereses (3)	78.595.414	32.791.262
Diferencia en Cambio (2)	1.583.767	3.042.992
Diferencia en Cambio Forward (1)	3.209.835	-
Total Costos financieros	83.389.016	35.834.254

(1) Para el año 2023 se realizó la cancelación de los Forward, la cual generó una diferencia en cambio al gasto por \$24.755.206, cuyos préstamos generaron una diferencia en cambio al ingreso \$21.545.371, generando un neto \$3.209.835.

(2) La diferencia en cambio en instrumentos corresponde a los ajustes realizados en la medición de las partidas monetarias vigentes en la fecha de medición utilizando la tasa TRM, para el año 2023 se consideró el efecto neto.



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

(3) Corresponde a los ingresos por intereses generados del reconocimiento de los intereses por mora de la cartera de clientes, excluidos del cálculo de deterioro de cuentas por cobrar comerciales. Adicionalmente, se incluyen los rendimientos financieros generados por las Colocaciones a corto plazo, Fiducias, entre otros.

34 Gastos bancarios

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Gastos Bancarios	373.177	749.449
Gravamen Mvto Financiero	14.256.756	12.300.922
Total Gastos bancarios	14.629.933	13.050.371

35 NIIF 16- Gastos arrendamientos

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Gasto Reclasificación Canon Arrendamiento	(19.334.685)	(14.769.498)
Gasto Financiero NIIF-16	4.166.331	3.531.059
Total Gastos Arrendamientos NIIF16-otros	(15.168.354)	(11.238.439)
Gasto Depreciación NIIF-16	18.025.637	13.979.445
Gasto Depreciación NIIF16 liquidación cuenta en participación	145.217	98.120
Total Gasto Depreciación NIIF-16	18.170.854	14.077.565
Total NIIF 16- Gastos arrendamientos	3.002.500	2.839.126

36 Ingresos Financieros

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Intereses	4.086.514	4.049.925
Total Ingresos financieros	4.086.514	4.049.925

37 Método de participación de asociadas y negocios conjuntos

	Al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de participación	742.229	(32.501.575)
	742.229	(32.501.575)



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Clinica Nuestra Señora del Rosario	4.660.742	(13.598.262)
Clinica la Merced	(2.990.853)	(2.210.777)
Clinica la Estancia	(927.660)	(4.472.665)
Clinica los Rosales	-	(11.949.871)
	742.229	(32.231.575)

38 Gasto por Impuesto corriente

38.1 Gasto por impuesto corriente

	Al 31 de diciembre:	
	2023	2022
Impuesto corriente		
Vigencia fiscal	17.506.445	69.089.200
Vigencias anteriores (1)	(14.735.159)	-
Vigencias fiscales anteriores(1)	561.467	-
Total de impuesto corriente	3.332.753	69.089.200

(1) Ajustes por Impuesto corriente de renta de la vigencia 2018 y otras vigencias

La Ley 1819 de diciembre 29 de 2016, estableció que las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF) únicamente tendrán efectos impositivos cuando las leyes tributarias remitan expresamente a ellas o cuando estas no regulen la materia. En todo caso la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente de conformidad con el artículo 4 de la Ley 1314 de 2009.

En 2022, el gobierno nacional expidió la Ley 2277 del 13 de diciembre, con la cual se estableció la tarifa del impuesto de renta para el año gravable 2022 y siguientes, así:

Año	Tarifa General*
2022	35%
2023	35%
2024	35%

* Tarifa aplicable para sociedades nacionales, establecimientos permanentes y entidades extranjeras.



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

El impuesto a las ganancias se reconoce en cada una de las operaciones, de acuerdo con las normas fiscales vigentes.

Explicación de la conciliación contable y fiscal del impuesto de renta y complementarios.

La siguiente es una conciliación de la utilidad contable y utilidad fiscal para el impuesto de renta y complementarios.

	Al 31 de diciembre:	
	2023	2022
Utilidad antes de impuestos	29.892.128	102.422.714
Costos y gastos no deducibles	104.865.737	114.074.847
Gasto (ingreso) contable y no fiscal	(84.739.450)	(19.099.848)
Renta (pérdida) líquida	50.018.415	197.397.714
Renta líquida gravable	50.018.415	197.397.714
Impuesto corriente estimado	17.506.445	69.089.200
(-) Descuentos tributarios (1)	-	(1.883.313)
(-) Retenciones y Autor retenciones imputadas (2)	124.050.027	67.205.887
Total saldo a favor de renta estimado	106.543.582	-

(1) Descuento tributario por donaciones y Colciencias

(2) Autorretenciones declaradas durante el periodo gravable y retenciones certificadas.

39 Tasas aplicables

39.1 Tasa mínima de tributación

Mediante Ley de reforma tributaria año 2022, se incorpora a la legislación tributaria colombiana la tasa mínima de tributación, norma que hace parte del artículo 240 del Estatuto tributario, A continuación un detalle de la liquidación de la tasa mínima.'

ID ▼ **Impuesto Depurado**

TTD

UD ▼ **Utilidad Depurada**

TOTAL IMPUESTO DEPURADO	\$ 17.506.445
TOTAL UTILIDAD DEPURADA	\$ 56.418.943
TASA DE TRIBUTACION DEPURADA	31,03%



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Lo que significa que la compañía no deberá adicionar puntos adicionales al impuesto corriente por la vigencia 2023.

La base de presunción sobre la que se liquida la renta presuntiva para el año gravable 2023 y siguientes es del 0%.

El impuesto corriente a partir del periodo gravable 2017 es calculado partiendo de la información contable preparada bajo los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia establecidos en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones. Las normas fiscales aplicables a las vigencias 2022 y 2023, fueron las establecidas por la Ley 2010 de 2019 y la Ley 2277 de 2022, así como por sus Decretos Reglamentarios y las demás normas vigentes establecidas en el Estatuto Tributario.

- a) Las ganancias ocasionales se depuran separadamente de la renta ordinaria y se gravan a la tarifa del 15%.
- b) El impuesto de renta es determinado por el mayor valor entre la renta líquida gravable calculada por el sistema ordinario y la renta presuntiva determinada al cero por ciento (0%) en el año gravable 2023.

40 Ingreso (Gasto) Por impuesto diferido

El movimiento del activo/pasivo neto por el impuesto a las ganancias diferido correspondiente a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 con efecto en el resultado fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre:	
	2023	2022
Impuesto diferido		
Vigencia fiscal	(7.547.595)	15.231.057
Total de impuesto diferido	(7.547.595)	15.231.057

El impuesto diferido como parte del impuesto a las ganancias es el mecanismo mediante el cual la compañía prevé pagar (imponible) o recuperar (deducible) en periodos futuros el efecto de aquellas partidas de carácter temporal que tienen efecto el resultad fiscal del periodo.

Impactos fiscales por cambios normativos

El Gobierno Nacional emitió el 16 de diciembre del año 2022 la Ley 2277 (Ley para la igualdad y justicia social) con el fin de otorgar continuidad a muchos aspectos en materia tributaria que fueron suscitados en la Ley anterior e introducir algunos cambios al sistema tributario que serán aplicables a partir del 1° de enero del año 2023:

- a) La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país, obligadas a presentar la declaración anual del impuesto



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

- sobre la renta y complementarios, será del treinta y cinco por ciento (35%) a partir del año gravable 2022.
- b) Se establece como regla general la deducción en el impuesto de renta del 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados durante el año o periodo gravable, que tengan relación de causalidad, mas no es posible la deducción de impuestos como: de renta, patrimonio y normalización tributaria.
 - c) Se elimina la posibilidad de tomar el Impuesto de Industria y Comercio – como descuento al 50% contra el Impuesto sobre la Renta. En ese sentido, solo quedaría vigente la posibilidad de tomarlo como una deducción en un 100%.
 - d) La tarifa de impuesto a las ganancias ocasionales aumentaría al 15% para sociedades, entidades extranjeras y personas naturales no residentes. (Art. 313 del E.T.- Art. 32 de la L. 2277 de 2022)
 - e) No estarán sujetos a retención en la fuente por impuesto de renta, los pagos o abonos en cuenta realizados a personas naturales no responsables de IVA por actividades ordinarias provenientes de transferencias en o a través de proveedores de servicios de pago, agregadores, entidades adquirentes o pagadoras.
 - f) Las personas naturales independientes podrán aplicar la renta exenta de trabajo, sin necesidad de cumplir el requisito de tener vinculados menos de dos trabajadores por un término inferior a 90 días. Adicionalmente, según el Art. 7 de la Ley 2277 de 2022, la suma de las rentas exentas y deducciones no puede superar el 40% del ingreso neto con un límite de 1.340 UVT anuales. El contribuyente podrá deducir 72 UVT por dependiente hasta un máximo de 4 dependientes.
 - g) Aquellas declaraciones presentadas sin pago producirán efectos legales, cuando el valor dejado de pagar no supere 10 UVT y se cancele dentro del año siguiente al vencimiento para declarar. Se establece transitoriedad para el pago de declaraciones ineficaces hasta 30/06/2023. (Art. 58-1 del E.T.- Art. 78 de la L. 2277 de 2022)
 - h) Se considerarían beneficios fiscales concurrentes, no solo las deducciones y los descuentos tributarios, sino además, las rentas exentas, ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional y la reducción de la tarifa impositiva en el impuesto sobre la renta.
 - i) Se eliminan del ámbito de aplicación los proyectos desarrollados en los municipios que tengan altos índices de pobreza de acuerdo con los parámetros definidos por el Gobierno nacional, los que carezcan, total o parcialmente, de una infraestructura para la provisión de servicios públicos domiciliarios, aquellos que estén localizados en las zonas no interconectadas y las Áreas de Desarrollo Naranja (ADN) (Art 26 de la L. 2277 de 2022)
 - j) Se adicionaría una disposición de acuerdo con la cual los pagos de los clientes a las plataformas de pago y de éstas a los comercios, constituyen una sola operación que debe ser gravada una sola vez con GMF (Adiciona el Art. 871 del E.T. -el Art. 83 de la L. 2277 de 2022). Respecto a la exención para cuentas que no excedan de 350 UVT, se incluyen precisiones en relación con los sujetos sobre los cuales recae la obligación de establecer un sistema de información



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

para la verificación, control y retención del GMF y se precisa que la exención únicamente aplicará cuando entre en funcionamiento el sistema de información, pero se conceden 2 años para su implementación. (Adiciona el Art. 881-1 del E.T. -el Art. 65 de la L. 2277 de 2022)

41 Transacciones con partes relacionadas:

Operación Conjunta en el que Participa la Compañía

La Compañía mantiene una participación:

Participación en las operaciones conjuntas

Operación Conjunta	2023	2022
Convenio Alta Complejidad	5%	5%
Convenio de Dispensación Hospitalaria	95%	95%
Convenio CSF	10%	10%
Convenio OLI	10%	10%

Términos y Condiciones de las Transacciones con Partes Relacionadas

Las ventas y compras entre partes relacionadas se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes. Los saldos a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa no se encuentran garantizados y no devengan intereses. No existen garantías otorgadas o recibidas en relación con las cuentas por cobrar o pagar con partes relacionadas.

Para los ejercicios finalizados el 31 de Diciembre de 2023 y 2022, La Compañía hace una evaluación al cierre de cada período sobre el que se informa, a través del examen de la situación financiera de la parte relacionada y del mercado en el que opera.

Remuneraciones al personal clave de la gerencia

<u>CONCEPTO</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salarios	366.348	346.671
Prestaciones Sociales	153.999	147.058
Total	520.348	493.729



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

▪ **Otros Pasivos Contingentes**

En la fecha de medición, la compañía presenta pasivos contingentes por valor de \$ 6.057.927, los cuales corresponden a procesos en etapa de investigación, estimada de acuerdo con el análisis del área jurídica de la organización. Ver nota 17. Acreedores oficiales.

CONCEPTO	dic-23	dic-22
INVESTIGACIONES	736.910	833.043
LABORAL	3.523.361	3.181.592
IMPUESTOS	474.603	474.603
APORTES A PENSION (Decreto 558 de 2020)	1.323.053	1.323.053
TOTAL PASIVO CONTINGENTE	6.057.927	5.812.291

Dentro del rubro pasivo contingentes ,se incluyó el gasto por pensión no pagada, el gobierno emitió el Decreto 558 de 2020, con el cual les permitió a las empresas disminuir opcionalmente sus aportes al sistema general de pensiones desde 16% a 3% durante abril y mayo, para generar un alivio en el flujo de caja de los empleadores ante la crisis económica que causó la pandemia, la Corte Constitucional declaró inexecutable la norma porque la disminución del porcentaje de cotización desmejoraba los derechos sociales de los trabajadores con una expectativa de pensión superior a un salario mínimo y ordenó el reintegro de los pagos que se dejaron de efectuar. Se dejó en cuentas por pagar el valor correspondiente al menor valor cancelado en los meses de abril y mayo.

42 Objetivos y Políticas de Gestión del Riesgo Financiero

Se han establecido políticas de gestión de riesgos de la Compañía para identificar y analizar los riesgos que enfrenta, establecer límites y controles de riesgo adecuados y vigilar los riesgos y el cumplimiento de los límites. Las políticas y sistemas de gestión de riesgos son revisados de acuerdo con las condiciones del mercado y los cambios en la actividad de la compañía.

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos en el desarrollo de su actividad y en el uso de los instrumentos financieros:

42.1 Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado comprende el riesgo de tasa de interés y el riesgo de precio



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

42.2 Riesgo de Precios:

La Compañía mitiga el riesgo de precios, mediante los ajustes o negociaciones con los proveedores, el riesgo de precios afectaría el margen de la operación, sin embargo, no se generaría pérdida por este tipo de riesgo.

42.3 Riesgo de Tasas de Interés

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

La Compañía gestiona el riesgo de tasas de interés por medio de una cartera equilibrada de créditos y préstamos a tasa fija y variable. La política de la Compañía se basa en el mantenimiento de entre el 96% de tasa variable y el 4% de sus préstamos a tasas de interés fija.

42.4 Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera para la Compañía si un cliente no cumple con sus obligaciones contractuales. Se origina principalmente por los cupos créditos asignados a los clientes de la Compañía, por los depósitos bancarios y las inversiones temporales.

Para gestionar el riesgo de incumplimiento de los clientes, la Compañía evalúa periódicamente la fiabilidad financiera de los clientes, y establece los límites de venta para cada cliente y concentración de la cartera; Adicionalmente, la Compañía cuenta con pólizas de cobertura para incumplimiento créditos.

La Compañía realiza sus depósitos e inversiones temporales en varias de las más importantes entidades a nivel nacional con suficiente solidez y respaldo, vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia. Asimismo, la Compañía monitorea los niveles de concentración para mitigar los riesgos asociados.

42.5 Riesgo de liquidez

Riesgo de liquidez a largo plazo: es el riesgo de que la compañía se encuentre en dificultades de cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros a su vencimiento. El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de descubiertos en cuentas corrientes bancarias, préstamos bancarios, obligaciones



AUDIFARMA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

negociables, acciones preferenciales, arrendamientos financieros y contratos de alquiler con opción a compra. Según la política de la Compañía, el índice de endeudamiento se encuentra entre el 80%-85% de los préstamos deberán vencer durante el período de doce meses siguiente

42.6 Gestión de Capital

El objetivo principal de la gestión del capital de la Compañía es asegurar que éste mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para poder sustentar su negocio y maximizar el valor para el accionista.

Durante los ejercicios finalizados el 31 de Diciembre de 2023 y 2022, no hubo modificaciones en los objetivos, las políticas, ni en los procesos relacionados con la gestión del capital.

La Compañía controla el capital utilizando un ratio de endeudamiento, definido como el cociente entre la deuda neta y el capital total más la deuda neta.

43 Negocio en marcha

La Compañía prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio se considera la posición financiera actual de la Compañía, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones, el acceso a los recursos del mercado financiero y el apoyo sus accionistas. La Compañía evalúa el impacto de tales factores en las operaciones futuras. De acuerdo con el análisis realizado por la administración de la Compañía, no se evidencia o se tiene conocimiento de situaciones que coloquen en riesgo la habilidad para continuar como negocio en marcha durante un futuro previsible.

44 Hechos Ocurridos después del periodo sobre el que se informa

La compañía no presenta ningún hecho posterior que altere el resultado de los estados financieros del año 2023.

45 Aprobación de los Estados Financieros

La emisión de los estados financieros individuales de **AUDIFARMA S.A.** correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023, han sido elaborados por las Gerencia, para ser presentados ante la Asamblea General de Accionistas, de acuerdo a lo requerido por el Código de Comercio.