



**AUDIFARMA S.A.**  
**NIT: 816.001.182-7**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021**  
**cifras expresadas en miles de pesos colombianos**

Al 31 de Diciembre de:

Activo	NOTAS	2022	2021
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes	13	1.554.644	9.579.045
Activos financieros	11.5	11.721.663	11.650.916
Otros activos no financieros corrientes	16	1.539.498	1.002.414
Activos por impuestos corriente	9.1	18.941.727	27.280.760
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	11.1	1.037.716.777	749.994.448
Inventarios corrientes	12	452.582.692	369.134.251
<b>Total Activo corriente</b>		<b>1.524.057.000</b>	<b>1.168.641.835</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Activos por impuestos diferidos	9.3	64.600.351	35.813.084
Inversiones en subsidiarias	18	122.787.636	131.926.927
Inversiones en asociadas	18	1.241.144	19.303.954
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes	11.1	57.027.467	59.276.531
Cuentas por cobrar intercompañías no corriente	11.1	403.805.608	358.692.482
Activos por derechos de uso	10.2	62.980.932	45.694.313
Propiedad, planta y equipo	10.1	156.522.770	94.291.894
Propiedades de Inversión	10.1	9.538.339	8.348.164
<b>Total Activo no corriente</b>		<b>878.504.249</b>	<b>753.347.347</b>
<b>Total Activos</b>		<b>2.402.561.249</b>	<b>1.921.989.182</b>
<b>Pasivo Corriente</b>			
Pasivos financieros corrientes	11.3	393.988.564	201.823.345
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11.2	1.527.687.813	1.219.663.789
Pasivos financieros corrientes por derechos de uso	11.4	13.993.615	9.690.828
Pasivo por impuestos corriente	9.2	-	8.588.761
Beneficios a Empleados	15	15.715.977	14.052.236
Otros pasivos	11.2	11.850.373	7.583.009
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>1.963.236.341</b>	<b>1.461.401.968</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Pasivos financieros no corrientes por derechos de uso	11.4	52.408.954	38.019.950
Pasivos financieros no corrientes	11.3	132.898.149	121.084.929
Pasivos por impuestos diferidos	9.4	40.170.617	25.299.953
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes	11.2	12.371.333	10.198.199
Cuentas por pagar intercompañías no corriente	11.2	826.623	17.860.883
<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b>238.675.676</b>	<b>212.463.915</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>2.201.912.017</b>	<b>1.673.865.883</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido		10.000.000	10.000.000
Ganancias del ejercicio		48.564.571	37.000.538
Ganancias acumuladas		84.097.897	147.097.359
Efectos de Convergencia		66.137.497	66.137.497
Superavit MP Subsidiarias- Asociadas		(29.514.928)	(34.814.404)
Otras reservas		5.000.000	5.000.000
Superavit		16.364.195	17.702.310
<b>Total Patrimonio</b>	14	<b>200.649.232</b>	<b>248.123.299</b>
<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>		<b>2.402.561.249</b>	<b>1.921.989.182</b>

**DIEGO FERNANDO DIAZ GOMEZ**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

**ANGÉLICA CIRO MORALES**  
**Revisor Fiscal**  
 TP No. 265770-T  
 Miembro de Crowe Co S.A.S.

**JANNETH RÚBIANO LOAIZA**  
**Contador Público**  
 Tarjeta Profesional 27122-T



**AUDIFARMA S.A**  
**NIT: 816.001.182-7**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021**  
**cifras expresadas en miles de pesos colombianos**

Operaciones continuas	NOTAS	Al 31 de Diciembre de:	
		2022	2021
Venta de bienes	5.1	3.446.244.320	2.860.771.858
Prestacion de servicios	5.2	45.662.946	60.415.973
Ingresos por arrendamientos	5.3	298.851	304.930
<b>Total ingresos</b>		<b>3.492.206.118</b>	<b>2.921.492.760</b>
Costo de ventas	6	(2.942.795.853)	(2.422.784.175)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>549.410.265</b>	<b>498.708.585</b>
Otros ingresos	8.1	6.150.147	2.017.403
Niif 16-Otros Ingresos Arrendamientos	8.6	1.425.741	161.726
Gastos de distribucion y venta	7	(199.561.994)	(182.427.138)
Gastos de administracion	7	(168.308.692)	(209.381.665)
Otros gastos	8.2	(6.426.985)	(7.221.928)
<b>Utilidad por actividades de operación</b>		<b>182.688.483</b>	<b>101.856.983</b>
Costos financieros	8.5	(48.975.114)	(34.571.251)
Niif 16- Gastos arrendamientos	8.7	(2.839.126)	(1.950.597)
Ingresos financieros	8.3	4.050.046	13.386.164
Participacion en las ganancias (perdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el metodo de participacion	8.4	(32.501.575)	6.398.516
<b>Utilidad (Pérdidas) antes de impuestos</b>		<b>102.422.714</b>	<b>85.119.815</b>
Ingreso (gasto) por impuestos		(69.089.200)	(51.261.357)
Ingreso (Gasto) por Impuesto Diferido	9.5	15.231.057	3.142.080
<b>Utilidad (Pérdida) procedente de operaciones continuadas</b>		<b>48.564.571</b>	<b>37.000.538</b>
<b>Utilidad (Pérdida) del período</b>		<b>48.564.571</b>	<b>37.000.538</b>
<b>Otros resultados integrales</b>			
<b>Componentes del otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del periodo, neto de impuestos</b>			
Otro resultado integral, neto de impuestos, ganancias (pérdidas) por revaluación		(1.338.114)	(389.127)
<b>Otros resultados integrales que no se reclasificaran al resultado del periodo, neto de impuestos</b>		<b>(1.338.114)</b>	<b>(389.127)</b>
<b>Otro resultado integral para el periodo neto de impuestos</b>			
<b>Total resultados integrales</b>		<b>47.226.457</b>	<b>36.611.411</b>

**DIEGO FERNANDO DIAZ GOMEZ**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

**JANNETH RÜBIANO LOAIZA**  
**Contador Público**  
 Tarjeta Profesional 27122-T

**ANGÉLICA CIRO MORALES**  
 Revisor Fiscal  
 TP No. 265770-T  
 Miembro de Crowe Co S.A.S.



AUDIFARMA S.A  
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A DICIEMBRE DE 2022

( Cifras en miles )

	Capital Social	Reservas	Resultado del ejercicio	Resultados acumulados	Efectos de la adopción	Metodo de Participación	Otros resultados Integrales	Patrimonio total
<b>Al 1° de enero de 2021</b>	10,000,000	5,000,000	48,070,321	139,027,037	66,137,497	(26,528,786)	18,091,436	259,797,505
Corrección de un error de un periodo anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo re expresado al 1° de enero de 2021</b>	<b>10,000,000</b>	<b>5,000,000</b>	<b>48,070,321</b>	<b>139,027,037</b>	<b>66,137,497</b>	<b>(26,528,786)</b>	<b>18,091,436</b>	<b>259,797,505</b>
Resultado del ejercicio	-	-	37,000,538	-	-	-	-	37,000,538
Otro resultado integral	-	-	-	-	-	-	(389,127)	(389,127)
<b>Resultado integral total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37,000,538</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(389,127)</b>	<b>36,611,411</b>
Reserva	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	-	-	-	(40,000,000)	-	-	-	(40,000,000)
Variación inversiones en subsidiaria método de participación	-	-	-	-	-	(8,285,618)	-	(8,285,618)
Traslado de Resultado	-	-	(48,070,321)	48,070,321	-	-	-	-
<b>Al 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>10,000,000</b>	<b>5,000,000</b>	<b>37,000,538</b>	<b>147,097,359</b>	<b>66,137,497</b>	<b>(34,814,404)</b>	<b>17,702,310</b>	<b>248,123,299</b>
Corrección de un error de un periodo anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo re expresado al 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>10,000,000</b>	<b>5,000,000</b>	<b>37,000,538</b>	<b>147,097,359</b>	<b>66,137,497</b>	<b>(34,814,404)</b>	<b>17,702,310</b>	<b>248,123,299</b>
Resultado del ejercicio	-	-	48,564,571	-	-	-	-	48,564,571
Otro resultado integral	-	-	-	-	-	-	(1,338,114)	(1,338,114)
<b>Resultado integral total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>48,564,571</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1,338,114)</b>	<b>47,226,457</b>
Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	-	-	-	(100,000,000)	-	-	-	(100,000,000)
Traslado de Resultado	-	-	(37,000,538)	37,000,538	-	-	-	-
Variación inversiones en subsidiaria y asociadas método de participación	-	-	-	-	-	5,299,476	-	5,299,476
Emisión	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>A DICIEMBRE DE 2022</b>	<b>10,000,000</b>	<b>5,000,000</b>	<b>48,564,571</b>	<b>84,097,897</b>	<b>66,137,497</b>	<b>(29,514,928)</b>	<b>16,364,195</b>	<b>200,649,232</b>

DIEGO FERNANDO DIAZ GOMEZ  
REPRESENTANTE LEGAL

JANNETH RUBIANO LOAIZA  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 27122-T

ANGELICA CIROL MORALES  
Revisor Fiscal  
TP No. 265770-T  
Miembro de Crowe Co S.A.S.



**AUDIFARMA S.A**  
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Del 01 Enero al 31 de Diciembre de 2022-2021**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos \$000)**

	<b>Al 31 de Diciembre de:</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Utilidad Neta	48.564.571	37.000.538
<b>Partidas que no representan caja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Amortizaciones	1.636.440	1.437.515
Depreciaciones	867.083	593.964
Deterioro de cartera	17.803.703	57.879.442
Gastos Arrendamientos Niif 16	2.839.126	1.950.597
Deterioro de Inventarios	(8.308.797)	(5.807.949)
Deterioro de Inversiones	-	33.440.515
Provision imporenta	69.089.200	51.261.357
Provision imporenta diferido	(15.231.057)	3.142.080
<b>=Efectivo Generado</b>	<b>117.260.268</b>	<b>180.898.059</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Δ CXC Neta	(333.159.038)	(97.908.813)
Δ Inventarios	(75.139.643)	(95.890.952)
Δ CXP - Proveedores	285.902.395	110.102.922
Δ Otros Activos Operacional	(2.244.271)	59.487.635
Δ Otros Pasivos Operacional	(3.193.092)	(22.353.841)
<b>=Efectivo X Actividades de OPERACIÓN</b>	<b>(127.833.648)</b>	<b>(46.563.048)</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Δ Activo Fijo Neto	(64.288.135)	(47.354.913)
Δ Activos por Derechos de Uso	(17.286.620)	4.837.477
Δ Inversiones	27.202.100	(32.424.858)
Δ Otros Pasivos	(2.679.323)	1.425.668
Impuestos pagados	(83.255.530)	(58.712.105)
<b>=Efectivo X Actividades de INVERSIÓN</b>	<b>(140.307.508)</b>	<b>(132.228.731)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Δ Deuda de C.P.	196.468.005	(44.880.967)
Δ Deuda de L.P	26.202.224	61.100.727
Dividendos - Pagados	16.224.897	4.400.804
Δ Patrimonio	(96.038.638)	(48.674.744)
<b>=Efectivo X Actividades de FINANCIACIÓN</b>	<b>142.856.486</b>	<b>(28.054.180)</b>
Efectivo Inicial	9.579.045	35.526.946
Efectivo Final	1.554.644	9.579.045

**DIEGO FERNANDO DIAZ GOMEZ**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

**ANGELICA CIRO MORALES**  
Revisor Fiscal  
TP No. 265770-T  
Miembro de Crowe Co S.A.S.

**JANNETH RUBIANO LOAIZA**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 27122-T



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

## **1. Información Corporativa y Actividades Principales de la Compañía**

### **Entidad Reportante**

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

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 ciudad de Pereira.

## **2. Bases de Presentación de los Estados Financieros Separados**

### **2.1. Normas Contables Profesionales Aplicadas**

La Compañía prepara sus estados financieros 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 modificado por los decretos 2496 de 2015 y 2131 de 2016. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2013.

En la preparación de estos estados financieros la Compañía ha aplicado las políticas contables, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en los apartados 2.3.14 de la presente Nota, respectivamente.

#### **2.1.1 Bases de Preparación**

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, excepto para las propiedades de inversión, que se miden al valor razonable. Los importes en libros de los activos y pasivos reconocidos y designados como partidas cubiertas en las relaciones de cobertura de valor razonable, que de otro modo se hubieran contabilizado por su costo amortizado, se han ajustado para registrar los cambios en los valores razonables atribuibles a los riesgos que se cubren en las respectivas relaciones de cobertura eficaces.

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos y todos los valores se han redondeado a la unidad de mil más próxima (COP 000), salvo cuando se indique lo contrario.



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

## **2.2. Presentación de Estados Financieros**

### **a. Estado de Situación Financiera**

La Compañía ha determinado como formato de presentación de su Estados de Situación Financiera la clasificación de sus activos y pasivos en corriente y no corriente

### **b. Estados de Resultados Integrales**

La Compañía ha optado por presentar el resultado del periodo bajo el enfoque de un solo estado, las partidas serán clasificadas según su función

### **c. Estado de Flujo de Efectivo**

La Compañía ha optado por presentar sus estados de flujos de efectivo de acuerdo al método indirecto.

### **d. Período Contable**

La Compañía tiene definido en sus estatutos cerrar los ejercicios contables para preparar y presentar estados financieros de propósito general el 31 de diciembre de cada año.

## **2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas**

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por la compañía en la preparación de los presentes estados financieros separados.

### **2.3.1. Inversiones en Subsidiarias y Asociadas**

La inversión de la Compañía en Subsidiarias y asociadas se contabiliza usando el método de participación.

Una subsidiaria es una entidad sobre la cual la Compañía posee control. Las inversiones en subsidiarias y su participación a las fechas respectivas son las siguientes:

#### **Participación y derechos de votos**

<b>Compañía</b>	<b>País</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
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	Colombia	51,00%	0,00%



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

La inversión en las asociadas y su participación a las fechas respectivas es la siguiente:

<b>Participación y derechos de votos</b>			
<b>Compañía</b>	<b>País</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Clinica La Merced Barranquilla	Colombia	0,00%	51,00%
Clinica Los Rosales	Colombia	47,39%	47,20%
Salud La Estancia Z.F.	Colombia	45,00%	45,00%

Todas las compañías tienen su cierre de estados financieros al 31 de Diciembre de 2022.

La inversión efectuada en la subsidiaria se contabiliza inicialmente en el estado de situación financiera al costo y posteriormente se actualizan utilizando el método de participación.

### **Instrumentos Financieros**

<b>Participación y derechos de votos</b>			
<b>Compañía</b>	<b>País</b>	<b>2,022</b>	<b>2,021</b>
COOMEVA E.P.S S.A	Colombia	7.46%	7.46%

### **2.3.2. Participaciones en Operaciones Conjuntas**

La Compañía mantiene participaciones en operaciones conjuntas mediante acuerdos contractuales que establecen el control conjunto sobre las actividades económicas de la entidad. La participación en la operación conjunta a las fechas respectivas es la siguiente:

<b>Operación Conjunta</b>	<b>Participación en las operaciones conjuntas</b>		
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Actividad</b>
Convenio Alta Complejidad	5%	5%	Complementar
Convenio de Dispensación Hospitalaria	95%	95%	Complementar
Convenio CSF	10%	10%	Complementar
Convenio OLI	10%	10%	Complementar

El contrato requiere que haya unanimidad en la toma de decisiones financieras y operativas por parte de los participantes de la operación conjunta. 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. Los estados financieros de la operación conjunta se preparan para el mismo período de información que el de la compañía. De ser necesario, se realizan ajustes a los



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

finés de alinear las políticas contables de la operación conjunta.

Las pérdidas son reconocidas en forma inmediata si las mismas son evidencia de una reducción del valor neto realizable de los activos corrientes o de una pérdida por deterioro del valor. La operación conjunta se integra proporcionalmente hasta la fecha en la que la compañía cese su participación en el control conjunto sobre el mismo.

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.

### **2.3.3. Conversión de Moneda Extranjera**

#### **a. 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 individuales o separados, los cuales deben ser presentados en pesos colombianos.

#### **b. 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.

### **2.3.4. Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen sólo en la medida que sea probable que se reciban los beneficios económicos futuros derivados de la transacción y estos puedan ser valorados con fiabilidad.

La medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. El valor razonable de la contraprestación recibida se deberá ajustar por el monto de cualquier descuento por venta y reembolso por volumen otorgado por Audifarma S.A.

Los parámetros específicos enumerados a continuación, también deberán cumplirse para el reconocimiento del ingreso.





**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

#### **2.3.4.1 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.

#### **2.3.4.2. Prestación de Servicios**

En la prestación de servicios Audifarma S.A. 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. 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.

Ni los pagos a cuenta, ni los anticipos recibidos de los clientes, reflejan forzosamente, el porcentaje del servicio prestado hasta la fecha, por ende, Audifarma S.A. no deberá usar los pagos recibidos como medida del nivel de terminación. En caso de que no pueda hacer una estimación fiable, los ingresos de actividades ordinarias deben ser reconocidos como tales, sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

#### **2.3.4.3. Intereses**

Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la política de Instrumentos Financieros.

La Entidad deberá reconocer los intereses moratorios facturados únicamente en el momento de recibo del pago, debido a la incertidumbre que existe sobre la recuperabilidad de los mismos.

#### **2.3.4.4 Dividendos**

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



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

### **2.3.5. Impuestos**

#### **2.3.5.1. 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".

##### **2.3.5.1.1. 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.

Los gastos por impuesto a las ganancias incluyen el impuesto a la renta corriente, la sobretasa de renta y el impuesto diferido.

Para el año 2022, la tarifa impositiva vigente es del 35% conformada por un 35% para el impuesto sobre la renta y Para el año 2021, la tarifa impositiva vigente era del 31% conformada por un 31% para el impuesto sobre la renta.

##### **2.3.5.1.2. 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.



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

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.

### **2.3.5.2 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.
- 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.

### **2.3.6. Propiedades, Planta y Equipo**

Las propiedades, planta 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, planta 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 y el importe acumulados 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, planta y equipo se calcula en forma lineal a lo largo de las vidas útiles estimadas de los activos, de la siguiente manera:



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

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, planta 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.

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

### **2.3.7. Activos Intangibles**

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos las amortizaciones acumuladas (en los casos en los que se les asignan vidas útiles definidas) y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

La Compañía no deberá capitalizar los activos intangibles generados internamente, excepto los costos de la fase de desarrollo que cumplan con los criterios de reconocimiento, para lo cual, se deberá clasificar la generación del activo en la fase de investigación y la fase de desarrollo.

La Compañía no deberá amortizar un activo con una vida útil indefinida; el activo intangible deberá ser considerado como de vida útil indefinida cuando, con base en un análisis de todos los factores pertinentes, no existe un límite proyectable del período durante el cual se espera que el activo intangible genere beneficios económicos futuros para la Compañía.

La Compañía deberá dar de baja y reconocer en los resultados del período un activo intangible, por su disposición; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un activo intangible se determinará como la diferencia entre el ingreso neto obtenido por su disposición, y el valor en libros del activo.

### **2.3.8. Instrumentos Financieros: Presentación, Reconocimiento y Medición**

#### **2.3.8.1. 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



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

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 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;



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

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 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.

Los cargos por deterioro del valor de los activos financieros, neto de las recuperaciones que correspondan, se presentan en el estado de resultados en las líneas de gastos financieros y de gastos operativos, según corresponda a la naturaleza del activo que los generan.

#### **2.3.8.2. Pasivos Financieros**

##### **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.

##### **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



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

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.

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

### **Medición Posterior**

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

### **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.

## **2.3.9 Instrumentos Financieros Derivados**

### **2.3.9.1. 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.



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

### **2.3.9.2. 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.

### **2.3.9.3. 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.

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

### **2.3.10 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:

#### **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 por desvalorización y el importe de la pérdida se reconoce como costo de ventas en el estado de resultados. Si en un





**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

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 resultados.

El importe de los inventarios no supera su importe recuperable a las fechas respectivas.

### **2.3.11 Deterioro del Valor de los activos**

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 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.



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

### **2.3.12 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.

### **2.3.13 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes**

#### **2.3.13.1. 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 esta.

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.

#### **2.3.13.2. 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 (2) 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. Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía debe revelar (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros; (iii) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y (iv) la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

### **2.3.13.3. 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. Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros.

Tal cual lo previsto en la NIC 37.92, la Compañía tiene por política no revelar de manera detallada la información vinculada con disputas con terceros relativas a situaciones que involucran provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, en la medida en que esa información perjudique seriamente la posición de la Compañía. En estos casos, la Compañía brinda información de naturaleza genérica y explica las razones que han llevado a tomar tal decisión.

### **2.3.14. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF requiere la elaboración y consideración, por parte de la Dirección, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

#### **2.3.14.1. Juicios**

Los juicios que la gerencia ha aplicado en la aplicación de políticas contables y los estimados y supuestos que tengan un riesgo significativo de causar un ajuste en el material a los montos contables de los activos y pasivos dentro del siguiente año financiero, son discutidos abajo.

Los supuestos claves relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

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



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

### **Revaluación de propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión**

La Compañía registra sus propiedades de inversión por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable se reconocen como otros ingresos o gastos operativos en el estado de resultados, según corresponda. Adicionalmente, la Compañía mide los terrenos y los edificios por sus importes revaluados y los cambios en el valor razonable se reconocen en el otro resultado integral.

La Compañía contrató especialistas en valuación para determinar los valores razonables a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa. Para las propiedades de inversión, el evaluador utilizó una técnica de valoración basada en los flujos netos de efectivo descontados, estimados sobre la base de los contratos de arrendamiento respectivos dado que no existía información comparable de mercado. El valor razonable determinado para las propiedades de inversión es extremadamente sensible al rendimiento financiero estimado, como así también a la tasa estimada de ocupación a largo plazo. Los supuestos clave utilizados en la determinación de estos valores razonables se explican con más detalle en la Nota 10.

### **Deterioro del valor de propiedades, planta y equipo y activos intangibles**

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta, y el valor en uso.

El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basan en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos cinco años, excluidas las actividades de reestructuración a las que la Compañía aún no se ha comprometido, y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo del activo individual o de la unidad generadora de efectivo que se someten a la prueba de deterioro del valor. El importe recuperable es extremadamente sensible a la tasa de descuento utilizada para el descuento de los flujos de efectivo futuros, como así también a los ingresos de efectivo futuros esperados, y a la tasa de crecimiento a largo plazo utilizada en la extrapolación. Los supuestos clave utilizados para determinar el importe recuperable de las diferentes unidades generadoras de efectivo a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa, incluyendo un análisis de sensibilidad, se explican en mayor detalle en la Nota 24.

### **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



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

Compañía posee control conjunto en los convenios Alta Complejidad, Convenio de Dispensación Hospitalaria, Convenio de Dispensación Ambulatorio y Hospitalario y Convenio OLI y por lo tanto, ha integrado proporcionalmente a los mismos en sus estados financieros. Además.

### **Impuesto a la renta corriente y diferido**

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones fiscales complejas, a los cambios en las normas fiscales y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado impositivo futuro. Dada la amplia gama de relaciones comerciales internacionales y a la naturaleza de largo plazo y la complejidad de los acuerdos contractuales existentes, las diferencias que pudieran surgir entre los resultados reales y los supuestos efectuados, o por las modificaciones futuras de tales supuestos, podrían requerir de ajustes futuros a los ingresos y gastos impositivos ya registrados.

La Compañía calcula las provisiones para cubrir riesgos fiscales sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de las autoridades fiscales de los respectivos países en los que opera. El importe de esas provisiones se basa en varios factores, tales como la experiencia en inspecciones fiscales anteriores, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones fiscales realizadas por la entidad sujeta a impuesto y por la autoridad fiscal responsable. Esas diferencias de interpretación pueden surgir en una gran variedad de cuestiones, dependiendo de las circunstancias y condiciones existentes en el lugar de domicilio de la entidad miembro de la Compañía. Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter fiscal y de posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa.

El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las pérdidas impositivas no utilizadas en la medida que sea probable que exista una ganancia impositiva disponible contra la cual puedan compensarse esas pérdidas. La determinación del importe del activo por impuesto diferido que se puede reconocer requiere de un nivel significativo de juicio por parte de la Administración, en relación con la oportunidad y el nivel de la ganancia impositiva futura a alcanzar, y con las estrategias futuras de planificación fiscal a aplicar.

### **Valor Razonable de Instrumentos Financieros**

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



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

**3. Nuevas Normas de Contabilidad y de Información Financiera (NCIF) Aceptadas en Colombia Emitidas aún no vigentes aplicables a la Compañía**

El numeral 3 artículo 2.1.2 del libro 2, parte 1 del decreto 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015 y 2131 de 2016 y el artículo 1 del decreto 2131 de 2016 incluyen las normas que han sido emitidas por el IASB y adoptadas en Colombia cuya vigencia será efectiva en años posteriores al 2017.

**3.1. Nuevas Normas de Contabilidad y de Información Financiera (NCIF) aceptadas en Colombia aplicables a partir del 1 de enero de 2019**

**Mejoras Anuales de las NIIF, ciclo 2010 – 2012**

Estas mejoras son efectivas desde el 1 de julio de 2014. Las mejoras incluyen las siguientes modificaciones:

**Modificaciones a las NIC 16 y NIC 38: Aclaración de los Métodos Aceptables de Amortización**

Estas modificaciones aclaran que los ingresos reflejan un patrón de obtención de beneficios originados por la explotación de un negocio (del cual forma parte el activo), más que los beneficios económicos que se consumen por el uso del activo. Por tanto, no se puede amortizar el inmovilizado material utilizando un método de amortización basado en los ingresos y solo puede utilizarse en muy limitadas circunstancias para amortizar los activos intangibles. Estas modificaciones se aplicarán prospectivamente para los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2017, aunque se pueden aplicar anticipadamente.

**Modificaciones a la NIC 27: Método de Participación en los Estados Financieros Separados**

Las modificaciones permiten a las entidades utilizar el método de participación para contabilizar las subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en sus estados financieros separados. Las entidades que ya hayan aplicado las NIIF y elijan el cambio al método de participación, tendrán que aplicar este cambio retroactivamente. Las entidades que apliquen las NIIF por primera vez y elijan utilizar el método de participación en sus estados financieros separados, tendrán que aplicar el método desde la fecha de transición a las NIIF. Estas modificaciones se tienen que aplicar a los ejercicios que comiencen el 1 de enero de 2017, aunque se permite su aplicación anticipada.

**Mejoras Anuales Ciclo 2012-2014**

Estas mejoras son efectivas para periodos anuales que comience el o después del primero de enero de 2017, con adopción anticipada permitida. Estos incluyen:

**(i) Contratos de Prestación de Servicios**

La enmienda aclara que un contrato de prestación de servicios que incluye una tarifa puede constituir involucramiento continuo en un activo financiero. Una entidad debe evaluar la naturaleza de la tarifa y el acuerdo contra la guía de involucramiento continuo en la NIIF 7 con el fin de evaluar si se requieren las revelaciones. La evaluación de cuales contratos de prestación de servicios constituyen un involucramiento continuado debe ser realizada retrospectivamente. Sin embargo, el requerimiento de revelación no tendría que ser proporcionado para un período que comience antes



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

del periodo anual en el que la entidad aplica por primera vez las enmiendas.

**(ii) Aplicabilidad de la Enmiendas a la NIIF 7 a los Estados Financieros Intermedios Condensados**

La enmienda aclara que los requerimientos de revelación de compensación no aplican para estados financieros intermedios condensados, a menos que tales revelaciones proporcionen una actualización significativa de la información reportada en el más reciente reporte anual. Esta enmienda debe ser aplicada retrospectivamente.

**NIC 19 Beneficios a Empleados**

La enmienda aclara que la profundidad del mercado de bonos corporativos de alta calidad es evaluada basada en la moneda en que esta denominada la obligación, en lugar del país donde se encuentra la obligación. Cuando no existe un mercado profundo de bonos corporativos de alta calidad en esa moneda, se debe utilizar las tasas de bonos del gobierno. Esta enmienda debe ser aplicada en forma prospectiva.

**Enmiendas a la NIC 1 Iniciativa de Revelación**

Las enmiendas a la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros aclaran, en lugar de cambiar de manera significativa, los requerimientos existentes de la NIC 1. Las enmiendas aclaran:

- Los requerimientos de materialidad en la NIC 1.
- Que líneas específicas en los estados de resultados y ORI y estado de situación financiera pueden ser desagregadas.
- Que las entidades tienen flexibilidad en cuanto al orden en que se presentan las notas a los estados financieros.
- Que la participación en el ORI de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen usando el método de participación deben ser presentados en conjunto en una sola línea, y clasificados entre aquellas partidas que serán o no posteriormente reclasificados al estado de resultados.

Además, las enmiendas aclaran los requerimientos que aplican cuando subtotales adicionales son presentados en el estado de situación financiera y los estados de resultados y ORI. Estas enmiendas son efectivas para periodos anuales comenzando el o después del 1 de enero de 2017, con adopción anticipada permitida.

**3.2. Nuevas Normas de Contabilidad y de Información Financiera (NCIF) aceptadas en Colombia aplicables a partir del 1 de enero de 2019**

El artículo 1 del decreto 2131 de 2015 adicionó el anexo 1.2 al Decreto 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 agregando modificaciones a la NIC 7, NIC 12 y aclaraciones a la NIIF 15

**Enmiendas a la NIC 7**

Iniciativa sobre información a revelar: las modificaciones efectuadas a la NIC 7 hacen parte de la iniciativa de revelaciones del IASB y requieren que las compañías revelen información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar cambios en los pasivos que surjan por actividades de financiación, incluyendo cambios en que afecten o no el efectivo. En la aplicación inicial de la



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

modificación la compañía no estaría obligada a incluir información comparativa de períodos anteriores.

### **Enmiendas a la NIC 12**

Reconocimiento de Activos por Impuestos Diferidos por Pérdidas no Realizadas: estas modificaciones aclaran cómo registrar los activos por impuestos diferidos correspondientes a los instrumentos de deuda valorados al valor razonable.

### **Enmiendas a la NIIF 15:**

Aclaraciones a la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes: esta modificación aclara algunos asuntos relacionados con los contratos con clientes, con el fin de dar uniformidad al entendimiento de la norma por parte de los diversos interesados

### **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.

### **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 uso una tasa del 3% EMV.

### **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 descontarán usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento se utilizó el 3%.

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.





**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

#### 4. Participación en Operación Conjunta

**4.1. Convenio Alta Complejidad:** La Compañía tiene una participación del 5% en las cuentas del resultado integral del convenio, 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 finalizados el 31 de Diciembre de 2022 y 2021, que se consolidan de manera proporcional en los estados financieros de la Compañía, es la siguiente:

	2022			2021		
	Audifarma	Otros partícipes	Total Operación Conjunta	Audifarma	Otros partícipes	Total Operación Conjunta
	En miles de pesos					
Prestación de servicios	28.331.564	538.299.725	566.631.290	24.162.016	459.078.312	483.240.328
Costo de ventas	(25.644.757)	(487.250.381)	(512.895.138)	(21.871.973)	(415.567.488)	(437.439.461)
Otros ingresos	51.035	969.662	1.020.696	61.158	1.162.005	1.223.163
Niif 16-Otros Ingresos Arrendamientos	10.399	197.590	207.990	1.108	21.058	22.166
Gastos de administración	(476.703)	(8.987.541)	(9.464.245)	(342.435)	(6.509.503)	(6.851.938)
Gastos de distribución y venta	(1.847.638)	(35.174.942)	(37.022.580)	(1.447.673)	(27.505.780)	(28.953.453)
Otros gastos	(4.731)	(89.894)	(94.626)	(18.363)	(345.660)	(364.023)
Costos financieros	(257.550)	(4.893.453)	(5.151.003)	(146.948)	(2.792.013)	(2.938.961)
Niif 16- Gastos arrendamientos	(18.538)	(352.223)	(370.761)	(16.961)	(322.254)	(339.214)
Ingresos financieros	290	5.501	5.791	484	9.190	9.674
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>143.371</b>	<b>2.724.044</b>	<b>2.867.415</b>	<b>380.414</b>	<b>7.227.867</b>	<b>7.608.281</b>
Ingreso (gasto) por impuestos		(2.330.288)	(2.330.288)	-	(3.387.806)	(3.387.806)
Ingreso (Gasto) por Impuesto Diferido		740.944	740.944	-	1.787.584	1.787.584
<b>Utilidad neta del ejercicio por operaciones continuadas</b>	<b>143.371</b>	<b>1.134.700</b>	<b>1.278.071</b>	<b>380.414</b>	<b>5.627.646</b>	<b>6.008.060</b>

**4.2. Convenio CSF:** La Compañía tiene una participación del 10% en las cuentas del resultado integral del convenio institucional, el cual, comprende, el suministro de medicamentos, dispositivos médicos insumos para el usuario final y los hospitales.

La participación de la Compañía en los ingresos y gastos correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de Diciembre de 2022 y 2021, que se consolidan de manera proporcional en los estados financieros de la Compañía, es la siguiente:



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

	2022			2021		
	En miles de pesos					
	Audifarma	Otros partícipes	Total Operación Conjunta	Audifarma	Otros partícipes	Total Operación Conjunta
Venta de bienes	356.841	3.211.571	3.568.412	165.516	1.489.606	1.655.122
Prestación de servicios	917	-	917	418	-	418
Costo de ventas	(332.096)	(2.988.829)	(3.320.925)	(149.103)	(1.341.930)	(1.491.034)
Otros ingresos	3.918	43.511	47.428	7.628	72.455	80.083
Gastos de distribución y venta	(44.165)	(400.382)	(444.546)	(33.051)	(297.462)	(330.515)
Gastos de administración	(6.331)	(55.387)	(61.718)	(11.132)	(104.582)	(115.714)
Otros gastos	(1.017)	(8.686)	(9.703)	(11.341)	(97.677)	(109.018)
Costos financieros	(34.258)	(308.324)	(342.582)	(15.592)	(140.326)	(155.917)
Ingresos financieros	4.237	43.770	48.007	3.497	31.473	34.970
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>(51.954)</b>	<b>(462.757)</b>	<b>(514.711)</b>	<b>(43.160)</b>	<b>(388.444)</b>	<b>(431.605)</b>
Ingreso (gasto) por impuestos	-	-	-	-	-	-
Ingreso (Gasto) por Impuesto Diferido	-	(15.168)	(15.168)	-	168.430	168.430
<b>Utilidad neta del ejercicio por operaciones continuadas</b>	<b>(51.954)</b>	<b>(477.926)</b>	<b>(529.879)</b>	<b>(43.160)</b>	<b>(220.014)</b>	<b>(263.175)</b>

**4.3. Convenio de Dispensación Hospitalaria:** La Compañía tiene una participación del 95% en las cuentas del resultado integral del convenio, 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 2022 y 2021, que se consolidan de manera proporcional en los estados financieros de la Compañía, es la siguiente:

	2022			2021		
	Cifras en miles de pesos					
	Audifarma	Otros partícipes	Total Operación Conjunta	Audifarma	Otros partícipes	Total Operación Conjunta
Venta de bienes	210.128.670	11.059.404	221.188.073	198.283.163	10.435.956	208.719.119
Prestación de servicios	-	-	-	-	-	-
Ingresos por arrendamientos	-	522.330	522.330	-	588.347	588.347
Costo de ventas	(194.236.429)	(10.222.970)	(204.459.399)	(179.247.161)	(9.434.061)	(188.681.222)
Otros ingresos	18.099	1.221.659	1.239.758	63.662	683.661	747.323
Gastos de administración	(957.838)	(53.428)	(1.011.266)	(1.119.286)	(61.700)	(1.180.985)
Gastos de distribución y venta	(17.507)	(14.057)	(31.564)	(28.387)	(47.493)	(75.880)
Otros gastos	(4)	(939)	(943)	(391)	(8.403)	(8.794)
Costos financieros	(1.325.608)	(245.727)	(1.571.335)	(880.334)	(108.667)	(989.001)
Ingresos financieros	1.327.329	69.859	1.397.188	1.939.822	102.096	2.041.918
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>14.936.711</b>	<b>2.336.132</b>	<b>17.272.843</b>	<b>19.011.088</b>	<b>2.149.737</b>	<b>21.160.825</b>
Ingreso (gasto) por impuestos	-	(406.531)	(406.531)	-	(902.174)	(902.174)
Ingreso o Gasto por Impuesto Diferido	-	(726.232)	(726.232)	-	(72.883)	(72.883)
<b>Utilidad neta del ejercicio por operaciones continuadas</b>	<b>14.936.711</b>	<b>1.203.368</b>	<b>16.140.079</b>	<b>19.011.088</b>	<b>1.174.681</b>	<b>20.185.769</b>



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

**4.4. Convenio de Operación Logística Integral:** La Compañía tiene una participación del 10% en las cuentas del resultado integral del convenio, 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 2022 y 2021, que se consolidan de manera proporcional en los estados financieros de la Compañía, es la siguiente:

	2022			2021		
	En miles de pesos					
	Audifarma	Otros partícipes	Total Operación Conjunta	Audifarma	Otros partícipes	Total Operación Conjunta
Venta de bienes	-	-	-	36.012	324.105	360.117
Costo de ventas	-	-	-	(33.491)	(301.418)	(334.909)
Otros ingresos	-	-	-	1	7	7
Gastos de administración	(176)	(1.584)	(1.761)	(365)	(3.281)	(3.645)
Gastos de distribución y venta	-	-	-	-	-	-
Otros gastos	(0)	(1)	(1)	(1)	(5)	(6)
Costos financieros	(1)	(10)	(11)	(166)	(1.491)	(1.656)
Ingresos financieros	-	-	-	-	-	-
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>(177)</b>	<b>(1.596)</b>	<b>(1.773)</b>	<b>1.991</b>	<b>17.917</b>	<b>19.908</b>
Ingreso (gasto) por impuestos	-	-	-	-	(5.812)	(5.812)
<b>Utilidad neta del ejercicio por operaciones continuadas</b>	<b>(177)</b>	<b>(1.596)</b>	<b>(1.773)</b>	<b>1.991</b>	<b>12.105</b>	<b>14.096</b>

**4.5 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 2022 y 2021, que se consolidan:

	2022			2021		
	En miles de pesos					
	Audifarma	Otros partícipes	Total Operación Conjunta	Audifarma	Otros partícipes	Total Operación Union Temporal
Venta de bienes	-	-	-	-	-	-
Prestación de servicios	-	-	-	-	-	-
Costo de ventas	-	-	-	-	-	-
Otros ingresos	-	0	0	2.025	38.483	40.509
Gastos de distribución y venta	-	-	-	(1.476)	(28.049)	(29.525)
Gastos de administración	(16)	(312)	(328)	(515)	(9.794)	(10.309)
Otros gastos	-	-	-	(1.546)	(29.375)	(30.921)
Costos financieros	(9)	(108)	(117)	(283)	(5.383)	(5.666)
Ingresos financieros	-	-	-	-	-	-
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>(25)</b>	<b>(419)</b>	<b>(445)</b>	<b>(1.795)</b>	<b>(34.117)</b>	<b>(35.912)</b>
Ingreso (gasto) por impuestos	-	-	-	-	-	-
Ingreso (Gasto) por Impuesto Diferido	-	-	-	-	-	-
<b>Utilidad neta del ejercicio por operaciones continuadas</b>	<b>(25)</b>	<b>(419)</b>	<b>(445)</b>	<b>(1.795)</b>	<b>(34.117)</b>	<b>(35.912)</b>



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

## 5. 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.

### 5.1 Venta de Bienes

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
Dispensación de Medicamento:	3.582.495.448	2.992.100.393
Devoluciones en Ventas	(59.855.574)	(63.142.395)
Descuentos en Ventas	(76.395.553)	(68.186.140)
<b>Total Venta de Bienes</b>	<b>3.446.244.320</b>	<b>2.860.771.858</b>

### 5.2 Prestación de Servicios

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
Prestación de Servicios	39.477.612	52.591.037
Administración de Droguerías	6.182.710	7.795.340
Operaciones Logísticas	2.623	29.596
<b>Total Prestación de servicios</b>	<b>45.662.946</b>	<b>60.415.973</b>

\*Disminuye ingreso por prestación de servicios por domicilios, al terminar emergencia sanitaria por covid.



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

### 5.3 Ingresos por Arrendamientos

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	<b>(En miles de pesos)</b>	
Arrendamiento Const y Edificaciones	297.616	283.606
Arrendamiento de Maquinaria y Equipo	1.235	21.324
<b>Total Ingresos por arrendamientos</b>	<b>298.851</b>	<b>304.930</b>

### 6. 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 Diciembre de:	
	2022	2021
Dispensación de Medicamentos	3.230.488.788	2.682.870.826
Descuentos Otorgados	(289.234.879)	(260.343.186)
Deterioro Vnr	1.541.944	256.536
<b>Total Costo de Ventas</b>	<b>2.942.795.853</b>	<b>2.422.784.175</b>



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

**7. Gastos de Administración y Distribución y venta:**

	Al 31 Diciembre de:					
	2022			2021		
	(En miles de pesos)					
	Gastos de administración	Gastos de distribución y	Totales	Gastos de administración	Gastos de distribución y ventas	Totales
Beneficios Al Personal	70.380.941	104.552.552	<b>174.933.494</b>	59.943.710	90.721.184	<b>150.664.894</b>
Honorarios	1.990.809	727.356	<b>2.718.165</b>	3.076.214	633.498	<b>3.709.712</b>
Impuestos	4.683.393	15.143.286	<b>19.826.679</b>	3.733.586	15.211.144	<b>18.944.730</b>
Arrendamientos	5.803.406	18.775.945	<b>24.579.351</b>	4.657.669	15.039.490	<b>19.697.159</b>
Contribuciones y Afiliaciones	564.034	10.905	<b>574.940</b>	567.143	13.446	<b>580.589</b>
Seguros	630.238	649.367	<b>1.279.605</b>	367.219	267.602	<b>634.820</b>
Servicios	19.521.297	44.273.845	<b>63.795.142</b>	21.209.650	43.920.451	<b>65.130.101</b>
Gastos Legales	115.896	234.629	<b>350.525</b>	311.809	236.551	<b>548.361</b>
Mantenimiento y Reparaciones	361.848	1.598.138	<b>1.959.985</b>	475.286	1.540.603	<b>2.015.890</b>
Adecuaciones E Instalaciones	933.587	4.385.039	<b>5.318.626</b>	303.996	5.382.542	<b>5.686.538</b>
Gastos de Viaje	1.137.654	636.688	<b>1.774.343</b>	611.670	723.436	<b>1.335.107</b>
Gastos Extraordinarios	-	-	-	1.251	-	<b>1.251</b>
Depreciaciones	441.092	425.991	<b>867.083</b>	439.650	154.314	<b>593.964</b>
Amortizaciones	1.139.016	497.424	<b>1.636.440</b>	838.628	598.886	<b>1.437.515</b>
Deterioro de Incapacidades	112.874	-	<b>112.874</b>	37.029	-	<b>37.029</b>
Diversos	10.428.159	7.650.829	<b>18.078.988</b>	9.066.484	7.983.990	<b>17.050.474</b>
Deterioro de Inventario	2.186.466	-	<b>2.186.466</b>	6.368.318	-	<b>6.368.318</b>
Provisión de Glosas	3.299.614	-	<b>3.299.614</b>	3.833.198	-	<b>3.833.198</b>
Deterioro de Cartera	44.578.367	-	<b>44.578.367</b>	60.098.640	-	<b>60.098.640</b>
Deterioro de Inversiones	-	-	-	33.440.515	-	<b>33.440.515</b>
<b>Total Gastos de Administración y Distribución y venta:</b>	<b>168.308.692</b>	<b>199.561.994</b>	<b>367.870.686</b>	<b>209.381.665</b>	<b>182.427.138</b>	<b>391.808.803</b>

\*Disminución en rubro deterioros, principalmente en los deterioros de cartera e inversiones, los cuales fueron impactados en el año 2021 por el cierre de Coomeva EPS.

**8. Otros Ingreso y Otros Gastos**

**8.1 Otros Ingresos**

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
Diversos	5.073.741	1.403.266
Revalorización PPyE	1.069.669	577.208
Otras Ventas	6.737	36.929
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>6.150.147</b>	<b>2.017.403</b>

\*Diversos: recuperación provisión glosa y deterioro de cartera.



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

## 8.2 Otros Gastos

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	<b>(En miles de pesos)</b>	
Gastos Diversos	3.488.706	5.624.432
Gastos Extraordinarios	268.082	26.881
Perdida de Inventarios	2.665.677	1.567.734
Perdida en Venta y Retiro de Bienes	4.521	2.881
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>6.426.985</b>	<b>7.221.928</b>

\*Disminución en gastos diversos por pasivo contingente; incremento de pérdida de inventarios por PNC ocasionados por la emergencia sanitaria.

## 8.3 Ingresos Financieros

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	<b>(En miles de pesos)</b>	
Costo Amortizado NIIF	-	4.313
Diferencia en Cambio	122	8.455.514
Intereses	4.049.925	4.926.337
<b>Total Ingresos financieros</b>	<b>4.050.046</b>	<b>13.386.164</b>

- 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.
- 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 2022 se consideró el efecto neto.



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

#### 8.4 Método de participación de asociadas y negocios conjuntos

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
Participación en las ganancias (perdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de participación	(32.501.575)	6.398.516
<b>Total método de participación de asociadas</b>	<b>(32.501.575)</b>	<b>6.398.516</b>

#### INGRESO / PÉRDIDA POR METODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL

	2022	2021
CLINICA NUESTRA SEÑORA ROSARIO	(13,598,262)	7,456,560
CLINICA LA MERCED	(2,210,777)	1,150,573
CLINICA LA ESTANCIA	(4,742,665)	300,518
CLINICA LOS ROSALES	(11,949,871)	(2,509,134)
	<b>(32,501,575)</b>	<b>6,398,516</b>

#### 8.5 Costos Financieros:

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
Diferencia en cambio	3.043.114	7.616.001
Gastos Bancarios	749.448	518.184
Gravamen Mto Financiero	12.300.923	10.565.783
Intereses	32.791.262	14.074.304
Otros	90.367	1.796.979
Costo amortizado	-	194
<b>Total Costos financieros</b>	<b>48.975.114</b>	<b>34.571.251</b>

- Hace referencia a los intereses pagados durante el periodo 2022, por concepto de intereses corrientes de sobregiros, por mora y los generados por las obligaciones financieras y/o préstamos, se observa el efecto de aumento de tasas durante el año.
- 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 2022 se consideró el efecto neto.





**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

### 8.6 Niif 16 - Ingresos arrendamientos

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
Otros ingresos arrendamientos	1.425.741	161.726
<b>Total Niif 16- Ingresos arrendamientos</b>	<b>1.425.741</b>	<b>161.726</b>

- Reintegro de gastos años anteriores por recalcu lo tabla de amortización, proyectado a 5 años, a una tasa de interés del 0.52% mensual.

### 8.7 NIIF 16- Gastos arrendamientos

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
Gasto Reclasificación Arrendamientos	(14.769.498)	(11.988.631)
Gasto Depreciación NIIF 16	14.077.565	10.796.457
Gastos Financieros NIIF 16	3.531.059	3.142.770
<b>Total Niif 16- Gastos arrendamientos</b>	<b>2.839.126</b>	<b>1.950.597</b>

- Corresponde a la aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos calculado por el método del costo cuya base es el canon de arrendamiento mensual de los 282 inmuebles proyectados a cinco años con una tasa de descuento del 0.52%.
- El gasto reclasificación canon arrendamiento, corresponde al reconocimiento del canon mensualmente pagado.

## 9. Activos y pasivos por Impuesto Sobre la Renta

### 9.1 Activos por Impuestos Corriente

El saldo de activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes a 31 de Diciembre de 2022 comprendía:



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
Anticipo Impuesto de Renta y Complementarios	92.632	92.632
Impuesto Sobre La Renta	18.849.095	27.188.128
<b>Total Activos por impuestos corrientes</b>	<b>18.941.727</b>	<b>27.280.760</b>

## **9.2 Pasivo por impuesto Corriente:**

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
De Renta y Complementarios	-	8.588.761
<b>Total Pasivo por impuesto corriente</b>	<b>-</b>	<b>8.588.761</b>

El impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor. La Compañía y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Compañía reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

Las declaraciones de impuestos de renta correspondiente a los años gravables 2018, 2019, 2020 y 2021 no han adquirido firmeza, razón por la cual pueden ser objeto de revisión por parte de las autoridades tributarias nacionales. Sin embargo, en opinión de la gerencia, en el evento que ello ocurra, no se esperan diferencias significativas.

A partir del año 2017, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias será de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea. Respecto de las declaraciones de precios de transferencia, el término de su firmeza será de 6 años.

Respecto de aquellas declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza será de 3 años, desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación.

Respecto de aquellas declaraciones tributarias en las que se compensen pérdidas fiscales, quedarán en firme a los 6 años contados a partir de la fecha de su presentación.



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

Respecto de aquellas declaraciones en las que se liquiden pérdidas fiscales, el término de firmeza será de 12 años y si las pérdidas se compensan en los últimos 2 años, de los 12 permitidos, su término de firmeza se extenderá hasta 3 años más, desde el año de su compensación.

### **Tasa efectiva de impuestos**

La tasa efectiva de impuestos difiere de la tasa teórica por el efecto que se produce al aplicar las normas tributarias. Como parte de la regulación fiscal, se tienen beneficios tales como ingresos no gravados (ejemplo: los dividendos, incentivos a la investigación, entre otros); igualmente, hay deducciones fiscales restringidas como es el caso del gravamen al movimiento financiero que solo es deducible en Colombia el 50%, no deducibilidad de impuestos, provisiones, costos y gastos de ejercicios anteriores, multas, sanciones, entre otros.

En algunos países como Colombia, la posibilidad de firmar con el Estado un contrato de estabilidad jurídica permite tener mayor tranquilidad y evitar sobresaltos en las cargas fiscales; con estos contratos se permite deducir mayores gastos por inversión en activos fijos reales productivos, inversiones en ciencia y tecnología, donaciones, amortizar fiscalmente el crédito mercantil y aplicar métodos de depreciación y amortización diferentes a los que la norma contable establece. Todos estos tratamientos especiales hacen que la tasa efectiva de tributación difiera con respecto a la tarifa teórica en cada país.

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
Utilidad (Pérdidas) antes de impuestos	102.422.714	85.119.815
Ingreso (gasto) por impuestos	(69.089.200)	(51.261.357)
Tasa efectiva de impuestos de renta	-67%	-60%
Tasa impositiva aplicable	35%	31%

En cuanto al año gravable 2022, la Administración de la Compañía considera que la suma contabilizada como impuesto de renta es suficiente para atender cualquier pasivo que se pudiera establecer con respecto a dicho año.



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

**9.3 Activo Impuesto Diferido:**

El detalle del saldo del impuesto de renta diferido activo es el siguiente:

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
Cuentas Por Cobrar (Deterioro)	38.598.241	18.816.635
Cuentas Por Pagar	18.346.180	13.306.983
Otros Activos	7.620.930	3.468.378
Propiedad, Planta y Equipo	35.001	221.089
<b>Total Activos por Impuestos Diferidos</b>	<b>64.600.351</b>	<b>35.813.084</b>

**9.4 Pasivo Impuesto Diferido:**

El detalle del saldo del impuesto de renta diferido pasivo es el siguiente

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
Cuentas por cobrar (Deterioro)	9.015.322	4.764.184
Efectivo y Equivalentes	9.663	9.663
Propiedad, Planta y Equipo	31.145.632	20.526.106
<b>Total Pasivos por Impuestos Diferidos.</b>	<b>40.170.617</b>	<b>25.299.953</b>

**9.5. Gasto /Ingreso Diferido:**

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
Ingreso (Gasto) por Impuesto Diferido	15.231.057	3.142.080
<b>Total Ingreso (Gasto) por Impuesto Diferido</b>	<b>15.231.057</b>	<b>3.142.080</b>

- **Otros aspectos**

**Impuesto a los dividendos**

Sobre las utilidades generadas a partir del año 2017, aplicará a las sociedades y entidades extranjeras el nuevo impuesto a los dividendos:



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

1. Distribuciones de dividendos con cargo a utilidades generadas a partir del 1 de enero de 2017 y que se decreten en calidad de exigibles a partir del 1ro de enero de 2020 entre sociedades nacionales
  - Dividendos no gravados para la sociedad nacional: Retención a título de dividendos al 7.5% - Sólo en la primera distribución (trasladable e imputable al beneficiario final<sup>3</sup>).
  - Dividendos gravados para la sociedad nacional: Tarifa impuesto sobre la renta según artículo 240 ET (32% para 2020, 31% para 2021, 35% para 2022); más 7,5% a título de impuesto de dividendos una vez disminuido impuesto sobre la renta.
  - Dividendos gravados proveniente de proyectos calificados como Mega-inversión: Retención 27%.
2. Distribuciones de dividendos con cargo a utilidades generadas a partir del 1 de enero de 2017 y que se decreten en calidad de exigibles a partir del 1ro de enero de 2020 efectuadas a personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes
  - Dividendos no gravados para el accionista: Sujeto a impuesto de dividendos al 0% o 10% (recaudo vía retención).
  - Dividendos gravados para el accionista: Tarifa impuesto sobre la renta según artículo 240 ET (32% para 2020, 31% para 2021, 35% para 2022); más 0% ó 10% a título de impuesto de dividendos una vez disminuido el impuesto sobre la renta.
  - Dividendos provenientes de entidades extranjeras: Impuesto sobre la renta a la tarifa del artículo 240 ET (32% para 2020, 31% para 2021, 35% para 2022).
  - Dividendos no gravados para el accionista provenientes de una Compañías Holding Colombianas (CHC1): Tarifa adicional de dividendos del 0% o 10%.
3. Distribuciones de dividendos con cargo a utilidades generadas a partir del 1 de enero de 2017 y que se decreten en calidad de exigibles a partir del 1ro de enero de 2020 efectuadas a inversionistas del exterior (inversiones directas)
  - Dividendos no gravados para el accionista: Sujeto a impuesto de dividendos al 10% (recaudo vía retención).
  - Dividendos gravados para el accionista: Tarifa impuesto sobre la renta según artículo 240 ET (32% para 2020, 31% para 2021, 35% para 2022); más 10% a título de impuesto de dividendos una vez disminuido impuesto sobre la renta.
  - Dividendos provenientes de una Compañías Holding Colombianas (CHC2): Renta no gravable en Colombia.
  - Distribución con cargo a prima en colocación de acciones provenientes de una CHC: Renta no gravable en Colombia.
  - Dividendos gravados para el accionista de proyectos calificados como Mega-inversión: Tarifa del impuesto sobre la renta del 27%.



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

### **Renta Presuntiva**

La renta líquida del contribuyente no puede ser inferior al 0% de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

### **Impuesto sobre las ventas**

A partir del año gravable 2017, la tarifa general del impuesto sobre las ventas es del diecinueve por ciento (19%) y una tarifa diferencial del 5%, para algunos bienes y servicios de conformidad con el artículo 184 y 185 de la ley 1819 de 2016.

A partir del año gravable 2017, el hecho generador del IVA se amplió a la venta de bienes en general, la venta o concesión de intangibles relacionados con la propiedad industrial y, a la prestación de servicios en Colombia, o desde el exterior, salvo exclusiones expresas de la norma, de conformidad con el artículo 173 de la ley 1819 de 2016. Adicionalmente, los periodos de declaraciones y pagos de IVA serán bimestral y cuatrimestralmente, de conformidad con el artículo 600 de la ley 1819 de 2016.

La ley 1819 en su artículo 194 señaló que los periodos para solicitar descuentos, será de tres periodos bimestrales inmediatamente siguientes al periodo de su causación



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

**10. Propiedad, Planta y Equipo**

**10.1. Propiedad, planta y equipo**

**Evolución de valores Originales, Depreciaciones Acumuladas y Provisión por**

	Terrenos	Construcciones en curso	Edificios y Construcciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de computación	Propiedades de Inversión	Equipo de oficina	Adecuaciones en propiedad	Total
(En miles de pesos)									
<b>Valores originales - Costo de adquisición o valor razonable</b>									
<b>Al 01 de Enero de 2021</b>	<b>13.185.254</b>	<b>15.772.004</b>	<b>20.743.723</b>	<b>694.395</b>	<b>12.158</b>	<b>7.991.250</b>	<b>511</b>	<b>-</b>	<b>58.399.293</b>
Adiciones	563.924	45.828.172	1.102.644	460.756	-	145.997	-	-	48.101.493
Revalorización	-	-	(51.862)	-	-	724.037	-	-	672.175
Traslado	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Baja*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste por Valor Razonable	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Al 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>13.749.178</b>	<b>61.600.175</b>	<b>21.794.505</b>	<b>1.155.151</b>	<b>12.158</b>	<b>8.861.284</b>	<b>511</b>	<b>-</b>	<b>107.172.961</b>
Adiciones	-	69.370.458	1.516.656	33.345	1.849	120.506	-	10.527.901	81.570.715
Revalorización	-	-	(23.660)	-	-	1.069.669	-	-	1.046.009
Traslado	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Baja*	-	(17.846.497)	(272.583)	-	-	-	-	-	18.119.080
Ajuste por Valor Razonable	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Al 31 de Diciembre de 2022</b>	<b>13.749.178</b>	<b>113.124.137</b>	<b>23.014.918</b>	<b>1.188.496</b>	<b>14.007</b>	<b>10.051.459</b>	<b>511</b>	<b>10.527.901</b>	<b>171.670.606</b>
<b>Depreciación acumulada</b>									
<b>Al 01 de Enero de 2021</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.774.034</b>	<b>222.673</b>	<b>10.084</b>	<b>513.120</b>	<b>273</b>	<b>-</b>	<b>2.520.185</b>
Cargo por depreciación del ejercicio**	-	-	1.549.534	124.294	309	-	73	-	1.674.210
Reversión por baja	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciación Revalorización	-	-	338.509	-	-	-	-	-	338.509
Desvalorización	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Al 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.662.077</b>	<b>346.967</b>	<b>10.393</b>	<b>513.120</b>	<b>346</b>	<b>-</b>	<b>4.532.904</b>
Cargo por depreciación del ejercicio**	-	-	394.304	124.294	309	-	73	217.662	518.980
Reversión por baja	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciación Revalorización	-	-	339.952	-	-	-	-	-	339.952
Desvalorización	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Al 31 de Diciembre de 2022</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.396.333</b>	<b>471.261</b>	<b>10.702</b>	<b>513.120</b>	<b>419</b>	<b>217.662</b>	<b>5.391.836</b>
<b>Importe neto en libros</b>									
<b>Al 31 de Diciembre de 2022</b>	<b>13.749.178</b>	<b>113.124.137</b>	<b>18.618.584</b>	<b>717.235</b>	<b>3.304</b>	<b>9.538.339</b>	<b>92</b>	<b>10.310.240</b>	<b>166.061.109</b>
<b>Al 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>13.749.178</b>	<b>61.600.175</b>	<b>18.132.427</b>	<b>808.185</b>	<b>1.765</b>	<b>8.348.164</b>	<b>165</b>	<b>-</b>	<b>102.640.058</b>
<b>Al 01 de Enero de 2021</b>	<b>13.185.254</b>	<b>15.772.004</b>	<b>18.969.689</b>	<b>471.722</b>	<b>2.074</b>	<b>7.478.130</b>	<b>238</b>	<b>-</b>	<b>55.879.110</b>



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

**DETALLE DE BIENES INMUEBLES**

<b>Detalle</b>	<b>TOTAL</b>
BODEGA BELMONTE CLL 105	8.920.411
BODEGA LA FLORESTA-CALI	2.166.957
EDIFICIO CRA 14# 49-55 BOGOTA	795.187
BODEGA ALSACIA BOGOTA	4.427.225
LOCAL 3 EDIFICIO CENTRO EMPRESARIAL	1.624.133
LOTE INTERPARK-BOGOTA	12.474.528
APARTAMENTO NIWIS - BOGOTA	742.498
EDIFICIO CR 49 ITAGUI	6.270.054
LOTE CHAPINERO	3.001.782
OTROS DE MENOR CUANTIA	1.483.327
<b>Total</b>	<b>41.906.102</b>

**10.2. Activos por derecho de Uso**

	<b>Al 31 Diciembre de:</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>(En miles de pesos)</b>	
Costo Inicial	84.755.019	55.603.963
Depreciación	(21.774.086)	(9.909.650)
<b>Total Activo por Derecho de uso</b>	<b>62.980.932</b>	<b>45.694.313</b>

Corresponde a la aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos calculado por el método del costo cuya base es el canon de arrendamiento mensual de los 282 inmuebles proyectados a cinco años con una tasa de descuento del 0.52%.





**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

**11. Activos Financieros y Pasivos Financieros**

**11.1. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

**CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

**CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR CORRIENTES.**

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
Clientes (a)	1.082.475.251	784.144.369
Deterioro de Cartera	(61.869.397)	(50.109.329)
<b>Total cuentas comerciales por cobrar rrientes</b>	<b>1.020.605.854</b>	<b>734.035.040</b>

**OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR CORRIENTES.**

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
Anticipo Impuesto de Renta y Complementarios	9.709.085	6.891.263
Depósitos	13.530	13.662
Reclamaciones	651.775	376.060
Cuentas por cobrar a trabajadores	55.876	14.749
Deudores Varios	6.909.778	8.882.282
Deterioro de incapacidades	(190.958)	(180.446)
Deterioro ]deudores varios	(38.163)	(38.163)
<b>Total otras cuentas por cobrar corrientes</b>	<b>17.110.923</b>	<b>15.959.408</b>

<b>Total cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes</b>	<b>1.037.716.777</b>	<b>749.994.448</b>
---	----------------------	--------------------

**CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES.**

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
Clientes (a)	190.817.741	187.033.683
Deterioro de Cartera	(133.790.274)	(127.757.152)
<b>Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes</b>	<b>57.027.467</b>	<b>59.276.531</b>



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

**Cuentas por cobrar intercompañías corriente**

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
Inversiones en negocios conjuntos	297.290.804	231.494.642
Ingresos por cobrar	9.169.187	82.948.476
Prestamos	97.345.618	44.249.363
<b>Total Cuentas por cobrar intercompañías no corriente</b>	<b>403.805.608</b>	<b>358.692.482</b>

- ✓ 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:

DETERIORO	2022	2021
Valor Inicial	177.866.481	119.542.066
Glosas Aceptadas	-	-
Castigos	(10.095.415)	(2.079.043)
Recuperación Cartera	-	-
Deterioro del periodo	27.888.605	60.403.458
<b>Deterioro Final Periodo</b>	<b>195.659.671</b>	<b>177.866.481</b>

- En el análisis del deterioro no se incluyen los valores relacionados por deterioros de deudores varios y incapacidades.



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

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:

**CARTERA NETA POR EDADES**  
**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	-	123.171.962
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	3.964.907	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	-	18.037.793
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	-	-	15.512.249
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	9.214.005	1.785.050	-	2.054.833	851.626	127.926	-	14.033.439
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	-	8.781.373
900935126	ASMET SALUD EPS SAS	4.464.757	1.964.474	2.314.197	-	-	-	-	8.743.429
900098476	FUNDACION HOSPITAL INFANTIL UNIVERSIDAD	5.942.361	1.377.027	402.936	174.522	-	-	-	7.896.845
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	-	-	5.690.580
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	-	-	4.445.335
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 COMPESACION FAMILIAR CAFAM	1.762.972	1.389.509	148.622	25	218	-	-	3.301.345
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 COMPESACION FAMILIAR DE CALDAS	2.491.300	43.677	659	-	-	-	-	2.535.636
892300678	ETICOS SERRANO GOMEZ LTDA	1.897.594	146.169	-	96.291	-	-	-	2.140.053
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	1.568.263
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	-	-	924.764
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	-	844.197
800200789	CLINICA CHIA S.A.	-	815.198	-	-	-	-	-	815.198
800149453	CENTRO POLICLINICO DEL OLAYA S.A.	459.456	192.247	42.648	234	43	-	-	694.627
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	COOEMSSAN AR	-	-	-	-	-	-	100.400	100.400
	OTROS CLIENTES	-	-	-	46.503	-	55.940	-	102.443
<b>Total general</b>		<b>396.425.149</b>	<b>132.602.348</b>	<b>126.233.080</b>	<b>83.865.952</b>	<b>101.763.105</b>	<b>179.716.220</b>	<b>57.027.467</b>	<b>1.077.633.321</b>



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

**11.2 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes**

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
Proveedores	1.452.372.579	1.166.470.184
Costos y Gastos Por Pagar	25.438.004	19.420.931
Acreedores Varios	817.840	526.179
Acreedores Oficiales	5.812.291	8.491.613
Dividendos y/O Participaciones Por Pagar	23.448.041	7.223.144
Impuestos Por Pagar	19.799.059	17.531.737
<b>Total Pasivo por impuesto corriente</b>	<b>1.527.687.813</b>	<b>1.219.663.789</b>

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

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
Socios O Accionistas	12.371.333	10.198.199
<b>Total Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes</b>	<b>12.371.333</b>	<b>10.198.199</b>

**Cuentas por pagar intercompañías no corrientes**

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
A Compañías Vinculadas	826.623	17.860.883
<b>Total Cuentas por pagar intercompañías no</b>	<b>826.623</b>	<b>17.860.883</b>

- Los términos y las condiciones de pago de los pasivos arriba detallados son las siguientes: (i) las cuentas por pagar comerciales y las otras cuentas por pagar no devengan intereses y normalmente se cancelan en el periodo corriente. El efecto de los valores descontados a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa se estima poco significativo.



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

**Otros pasivos**

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
Anticipos y Avances Recibidos	8.433.541	4.458.242
Ingresos Recibidos Para Terceros	1.519.695	2.218.547
Depositos recibidos	1.597.485	739.369
Diversos	299.653	166.851
<b>Total otros pasivos.</b>	<b>11.850.373</b>	<b>7.583.009</b>

**11.3 Deudas y Préstamos que Devengan Interés**

**Pasivo financiero corriente**

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
(En miles de pesos)		
Bancos	376.439.337	183.918.205
Otras Obligaciones	16.868.267	16.868.267
Obligaciones Diferentes Créditos	680.959	1.036.874
<b>Total Pasivo Financiero corriente por Derecho</b>	<b>393.988.564</b>	<b>201.823.345</b>

**Pasivos financieros no corrientes**

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
(En miles de pesos)		
Créditos de Tesorería	48.802.939	64.990.822
Intereses Créditos Tesorería	4.469.916	3.118.658
Obligaciones Diferentes Créditos	79.625.294	52.975.450
<b>Total pasivos financieros no corrientes.</b>	<b>132.898.149</b>	<b>121.084.929</b>

Las obligaciones Financieras se tienen con las siguientes entidades financieras:

- ✓ Grupo Bancolombia
- ✓ Banco Santander de Negocios Colombia S, A
- ✓ Banco de Bogotá
- ✓ Banco Davivienda S.A
- ✓ Banco de Occidente
- ✓ Itaú Corpbanca Colombia S.A
- ✓ Banco Colpatria Multibanca S.A
- ✓ Banco GNB Sudameris S.A



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

- ✓ Banco de Crédito del Perú
- ✓ Cooperativa Medica Del Valle y de Profesionales de Colombia Coomeva

## 11.4 Pasivos Financieros por derecho de uso

### Pasivos Financieros por derecho de uso corriente

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
Costo Inicial	13.993.615	9.690.828
<b>Total Pasivo Financiero corriente por Derecho</b>	<b>13.993.615</b>	<b>9.690.828</b>

### Pasivos Financieros por derecho de uso no corriente

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
Costo Inicial	52.408.954	38.019.950
<b>Total pasivos financieros no corrientes por derechos de uso.</b>	<b>52.408.954</b>	<b>38.019.950</b>

Corresponde a la aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos calculado por el método del costo cuya base es el canon de arrendamiento mensual de los 282 inmuebles proyectados a cinco años con una tasa de descuento del 0.52%.

## 11.5 Activos Financieros

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
Activos financieros medidos al valor razonable	-	-
Otras Inversiones - Activos Financieros	2.976	2.230
Para Adquisición de Acciones Cuotas	11.718.687	11.648.687
Coberturas	-	-
<b>Total activos financieros</b>	<b>11.721.663</b>	<b>11.650.916</b>



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

## 12. Inventarios Corrientes

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
Mercancía No Fabricada Por La Empresa	477.780.146	386.022.908
Deterioro de Inventario	(25.197.454)	(16.888.657)
<b>Total inventarios corrientes.</b>	<b>452.582.692</b>	<b>369.134.251</b>

## 13. Efectivo y Equivalentes de Efectivos

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
Efectivo en Caja	1.145.260	854.379
Bancos	297.320	8.629.058
Otras Inversiones	63.828	37.171
Otros Equivalentes de Efectivo	29.399	44.198
Derechos Fiduciarios	18.837	14.239
<b>Total Efectivo y equivalentes</b>	<b>1.554.644</b>	<b>9.579.045</b>

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.

Los Saldos del efectivo y equivalentes de efectivos no tienen restricciones.



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

## 14. Patrimonio

El saldo del Patrimonio de la compañía se encuentra compuesto de la siguiente manera:

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
(En miles de pesos)		
Capital Emitido	10.000.000	10.000.000
Ganancias del ejercicio	48.564.571	37.000.538
Ganancias Acumuladas	84.097.897	147.097.359
Efectos de Convergencia	66.137.497	66.137.497
Superavit Mp Subsidiarias	(29.514.928)	(34.814.404)
Otras Reservas	5.000.000	5.000.000
Superavit	16.364.195	17.702.310
<b>Total Patrimonio</b>	<b>200.649.232</b>	<b>248.123.299</b>

## 15. Beneficios a empleados

### 15.1 Gasto por Beneficios a Empleados

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
(En miles de pesos)		
Salario	103.704.482	89.141.268
Seguridad Social	6.006.588	5.065.479
Gastos de Pensión	12.714.166	12.249.428
Otros planes de Beneficios	27.482.576	22.975.380
Beneficios laborales corrientes	25.025.682	21.233.339
<b>Gasto neto por beneficios a empleados</b>	<b>174.933.494</b>	<b>150.664.894</b>

### 15.2 Beneficios a Empleados

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
(En miles de pesos)		
Obligaciones Por Beneficios A Empleados	12.984.315	11.733.893
Retenciones y Aportes de Nómina	2.731.662	2.318.343
<b>Total pasivo por Beneficios a empleados</b>	<b>15.715.977</b>	<b>14.052.236</b>





**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

**16. Otros activos no financieros corrientes:**

	Al 31 Diciembre de:	
	2022	2021
Licencias	659.047	509.693
Gastos Pagados Por Anticipado	880.452	492.722
<b>Total otros activos no financieros corrientes</b>	<b>1.539.498</b>	<b>1.002.414</b>

**17. Otros Pasivos Contingentes**

En la fecha de medición, la compañía presenta pasivos contingentes por valor de \$ 8.491.613 (miles) los cuales corresponden a procesos en etapa de investigación, estimado de acuerdo con el análisis del área jurídica de la organización.

**18. Inversiones en Subsidiarias y Asociadas**

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

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

**Participación y derechos de votos**

Compañía	País	2022	2021
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	Colombia	51,00%	0,00%

	Al 31 de Diciembre de:	
	2022	2021
	<b>(En miles de pesos)</b>	
CLINICA LA MERCED BARRANQUILLA S.A.S.	11.437.748	10.256.223
CLINICA LA ESTANCIA S.A.	32.773.611	35.292.689
SOCIEDAD N.S.D.R. S. A.S.	78.576.277	86.378.015
AUDIFARMA S.A.C	-	-
<b>Total Inversiones en Subsidiarias</b>	<b>122.787.636</b>	<b>131.926.927</b>

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



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

**Participación y derechos de votos**

<b>Compañía</b>	<b>País</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Clinica La Merced Barranquilla	Colombia	0,00%	51,00%
Clinica Los Rosales	Colombia	47,39%	47,20%
Salud La Estancia Z.F.	Colombia	45,00%	45,00%

**Al 31 de Diciembre de:**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>(En miles de pesos)</b>	
CLINICA LOS ROSALES	-	18.062.810
SALUD LA ESTANCIA Z.F. PERMANENTE ESPEC	1.241.144	1.241.144
<b>Total Inversiones en Asociadas</b>	<b>1.241.144</b>	<b>19.303.954</b>

Estas inversiones son medidas al método de participación patrimonial.

**19- Transacciones con partes relacionadas:**

**Operación Conjunta en el que Participa la Compañía**

La Compañía mantiene una participación:

<b>Operación Conjunta</b>	<b>Participación en las operaciones conjuntas</b>		
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Actividad</b>
Convenio Alta Complejidad	5%	5%	Complementar
Convenio de Dispensación Hospitalaria	95%	95%	Complementar
Convenio CSF	10%	10%	Complementar
Convenio OLI	10%	10%	Complementar

**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 2022 y 2021, 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.



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

**Remuneraciones al personal clave de la gerencia**

<b><u>CONCEPTO</u></b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
Salarios	346.670.702	332.340.694
Prestaciones Sociales	147.058.418	132.477.865
<b>Total</b>	<b>493.729.120</b>	<b>464.818.559</b>

**20. 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:

**20.1. Riesgo de Mercado**

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

**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.

**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.



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

## **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.

## **20.2. 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 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

## **20.3. 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 2022 y 2021, 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. La Compañía tiene la política de mantener ese ratio de endeudamiento entre 80% y 85%.



**AUDIFARMA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021**

## **21. Hechos Ocurridos Después del Período sobre el que se Informa**

Como hecho posterior al cierre, informamos que el pasado 22 de enero de 2023 la organización fue víctima de un ataque cibernético, fue detectado un ataque informático del tipo ransomware, que obligó al apagado y desconexión de todos los servidores de la empresa y en consecuencia, desde ese momento se desplegó todo el proceso de continuidad del negocio. Iniciamos desde ese domingo el proceso de atención de forma manual a los usuarios y se contrató a las firmas expertas en este tipo de ataques.

Con el acompañamiento de los asesores y las validaciones desarrolladas en conjunto con el área de TIC de la organización se identificó que no tuvimos afectación de la información de los usuarios y pudimos al día 4 iniciar el proceso de levantamiento de nuestra infraestructura, empezando por los procesos de misión crítica, durante las siguientes semanas se puso en funcionamiento de forma paulatina los aplicativos, regresando a los niveles de servicio previos al ataque, para la cuarta semana ya se había terminado de dar servicio a todas las aplicaciones con que cuenta nuestro sistema de información y la infraestructura de un poco más de 50 servidores físicos.

## **22. 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 2022, se revisaran y aprobaran por la Junta Directiva el 27 de marzo de 2023, para ser presentados ante la Asamblea General de Accionistas, de acuerdo a lo requerido por el Código de Comercio.