

***Laboratorios Richmond Colombia S.A.S.***

**ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 e Informe del Revisor Fiscal

# LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S.

## Estados Financieros

(Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020)

### ÍNDICE

Informe del Revisor Fiscal.....	3
Estados de Situación Financiera.....	8
Estados de Resultados Integrales .....	9
Estados de Cambios en el Patrimonio neto .....	10
Estados de Flujos de Efectivo .....	11
Notas a los Estados Financieros .....	12

# INFORME DEL REVISOR FISCAL

## Informe del Revisor Fiscal

A los accionistas de  
**LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S.**

### Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S. que comprenden:

- El estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 ,
- El estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, y
- Las notas a los estados financieros y el resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, que fueron tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S., al 31 de diciembre de 2021, así como sus resultados y sus flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

### Fundamento de la opinión

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

### Párrafo de énfasis negocio en marcha

Sin modificar mi opinión, llamo la atención sobre la Nota 28 de los estados financieros, en la que se describe el negocio en marcha y se indica que LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S evaluó los indicadores según el decreto 1378 de 2021, la cual arrojó la existencia de pérdidas por dos años consecutivos. Los planes de la administración para solventar esta situación se describen en la Nota 28 a los estados financieros.

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

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

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

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

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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, tomados en su conjunto, están libres de errores materiales, ocasionados por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte errores materiales cuando existan. Los errores materiales pueden estar ocasionados por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

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

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

## Otra información

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

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

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

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

## Otros asuntos

Los estados financieros de la Compañía bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, al 31 de diciembre de 2020, que se presentan con propósitos comparativos, fueron auditados por mí, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, y expresé mi opinión sin salvedades sobre los mismos el 10 de febrero de 2021.

## Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Además, informo que durante el año 2021, la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas y junta directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los numerales primero y tercero del artículo 209 del Código de Comercio, así como de lo dispuesto en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, emití mi informe separado el 07 de febrero de 2022.



**CINDY PAOLA PIRAJAN**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 243.554-T

Miembro de  
**BDO AUDIT S.A**

Bogotá D.C., 07 de febrero de 2022  
99462-02-1372-22

## INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS NUMERALES PRIMERO Y TERCERO DEL ARTICULO 209 DEL CODIGO DE COMERCIO

A los Accionistas de  
LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S.

### Descripción de los Asuntos Objeto de Análisis

Como parte de mis funciones como revisor fiscal de LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S. (en adelante “la Compañía”) y en cumplimiento de los numerales primero y tercero del artículo 209 del Código de Comercio, así como de lo dispuesto en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus posteriores modificaciones, debo informar a la Asamblea de Accionistas de la Compañía, si para el período que terminó el 31 de diciembre de 2021:

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

### Criterios aplicables

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

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

### Limitaciones inherentes

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

### Responsabilidad de la Administración

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

### Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en realizar un trabajo de aseguramiento razonable para emitir una conclusión soportada en los procedimientos diseñados y ejecutados con base en mi juicio profesional y la evidencia obtenida como resultado de los mencionados procedimientos, aplicando la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento para Compromisos de Aseguramiento distintos de la Auditoría y de la Revisión de Información Financiera Histórica (ISAE-3000) aceptada en Colombia, sobre los asuntos descritos en los numerales primero y tercero del artículo 209 del Código de Comercio. He cumplido con los requerimientos de independencia y demás requerimientos éticos establecidos en el Código de Ética aceptado en Colombia para profesionales de la contabilidad, basado en los principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y conducta profesional. Igualmente apliqué durante la ejecución de mi trabajo la Norma Internacional de Control de Calidad NICC 1.

## Procedimientos realizados

Los procedimientos ejecutados para alcanzar mi conclusión consistieron principalmente en:

- Obtención de una carta de declaraciones escrita de la administración sobre si los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de accionistas y si las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S. y los de terceros que están en su poder, son adecuadas.
- Lectura de los estatutos y actas de Asamblea de Accionistas por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, con el fin de evaluar si las disposiciones o instrucciones allí contenidas han sido implementadas durante el período, o cuentan con un cronograma de implementación adecuado.
- Indagaciones con la Administración acerca de cambios a los estatutos que tuvieron lugar entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2021, así como posibles cambios que se tienen proyectados.
- Inspección de documentos que soporten el cumplimiento de las disposiciones que dieron lugar a los cambios en los estatutos efectuados en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2021.
- Entendimiento, evaluación del diseño y pruebas de operatividad, con alcance definido según el criterio del auditor, de los controles a nivel de Entidad, establecidos por la Compañía por cada uno de los elementos del control interno.
- Entendimiento, evaluación del diseño y pruebas de operatividad, con alcance definido según el criterio del auditor, de controles en procesos significativos que afectan materialmente la información financiera de la Compañía.
- Emisión de cartas a la gerencia con mis recomendaciones sobre las deficiencias en el control interno consideradas no significativas que fueron identificadas durante el trabajo de revisoría fiscal.
- Seguimiento a los planes de acción ejecutados por la Compañía como respuesta a deficiencias identificadas en períodos anteriores o durante el período cubierto por el presente informe.

## Conclusión

Conforme a mis procedimientos de auditoría desarrollados en su conjunto y las limitaciones inherentes detalladas anteriormente, puedo concluir que al 31 de diciembre de 2021, los actos de los Administradores de la Compañía se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la Asamblea de Accionistas, y las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de los de terceros que estén en su poder, existen y son adecuadas, en todos los aspectos materiales, según los criterios aplicables.



**CINDY PAOLA PIRAJAN**

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 243.554-T

Miembro de  
**BDO AUDIT S.A**

Bogotá D.C., 07 de febrero de 2022  
99462-02-1373-22

**LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S.**

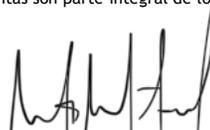
NIT: 800.092.641 - 7

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Expresado en miles de pesos colombianos)

ACTIVOS	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020	PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 6)	\$ 446.043	\$ 341.744	Obligaciones financieras (Nota 13)	\$ 2.157.106	\$ 1.727.910
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 7)	6.953.706	7.740.303	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 14)	17.983.132	10.281.197
Inventarios (Nota 8)	10.745.982	7.537.641	Beneficios a empleados (Nota 15)	485.705	568.209
Otros activos (Nota 9)	283.179	421.692	Otros pasivos	2.076	34.391
Activos por impuestos corrientes (Nota 12)	<u>1.551.807</u>	<u>1.137.224</u>	Provisiones (Nota 16)	<u>8.151</u>	<u>1.192.830</u>
Total activos corrientes	<u>19.980.717</u>	<u>17.178.604</u>	Total pasivos corrientes	<u>20.636.170</u>	<u>13.804.537</u>
 			<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>		
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			Obligaciones financieras (Nota 11)	1.361.578	2.368.248
Propiedades, planta y equipos - Neto (Nota 10)	9.848.331	8.379.936	Total pasivos no corrientes	<u>1.361.578</u>	<u>2.368.248</u>
Intangibles - Neto (Nota 11)	2.005.195	1.165.203	Total pasivos	<u>21.997.748</u>	<u>16.172.785</u>
Activos por impuestos diferidos (Nota 12)	<u>3.958.943</u>	<u>3.158.500</u>			
 			<b>PATRIMONIO NETO (Nota 17)</b>		
Total activos no corrientes	<u>15.812.469</u>	<u>12.703.639</u>	Capital social	8.543.011	8.543.011
 			Superávit de capital	14.066.029	14.066.029
Total activos	<u>\$ 35.793.186</u>	<u>\$ 29.882.243</u>	Reservas	-	-
			Resultados retenidos	(10.442.419)	(9.692.597)
			Otro Resultado Integral Acumulado	2.119.359	1.542.837
			Pérdida neta del ejercicio	(490.542)	(749.822)
			Total patrimonio neto	<u>13.795.438</u>	<u>13.709.458</u>
			Total pasivo y patrimonio neto	<u>\$ 35.793.186</u>	<u>\$ 29.882.243</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
MIGUEL ÁNGEL MATAMOROS  
Representante Legal

  
GONZALO JIMENEZ  
Contador Público  
T.P No 194.805 - T

  
CINDY PAOLA PIRAJAN  
Revisor Fiscal  
T.P No. 243.554-T  
Miembro de BDO AUDIT S.A.  
(Ver mi informe adjunto)

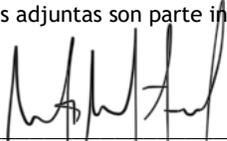
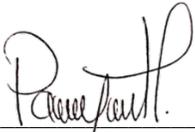
**LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S.**

NIT: 800.092.641 - 7

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2020****(Expresado en miles de pesos colombianos)**

	Por los años terminados al 31 de diciembre de	
	2021	2020
Ingresos de actividades ordinarias (Nota 18)	\$ 30.047.799	\$ 24.933.398
Costo de ventas	<u>(19.608.284)</u>	<u>(16.661.226)</u>
Utilidad bruta en ventas	10.439.515	8.272.172
Gastos de administración (Nota 19)	(3.468.510)	(3.166.011)
Gastos de ventas (Nota 20)	<u>(6.058.138)</u>	<u>(4.963.254)</u>
Utilidad operacional	912.867	142.907
Costos financieros (Nota 21)	(2.254.243)	(765.263)
Otros gastos (Nota 22)	(301.445)	(215.988)
Otros ingresos (Nota 23)	<u>94.156</u>	<u>33.099</u>
Pérdida antes de impuesto sobre la renta	(1.548.665)	(805.245)
Menos gasto por impuesto sobre la renta (Nota 12)		
Corriente	-	(15.990)
Diferido	<u>1.058.123</u>	<u>71.413</u>
Total	<u>1.058.123</u>	<u>55.423</u>
Pérdida neta del ejercicio	<u>\$ (490.542)</u>	<u>\$ (749.822)</u>
OTRO RESULTADO INTEGRAL:		
Utilidad por revaluación de terrenos y edificaciones	834.202	-
Impuesto diferido por revaluación de terrenos y edificaciones	<u>(257.680)</u>	<u>4.856</u>
TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	<u>\$ 85.980</u>	<u>\$ (744.966)</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
MIGUEL ANGEL MATAMOROS  
Representante Legal  
GONZALO JIMENEZ  
Contador Público  
T.P No 194.805 - T  
CINDY PAOLA PIRAJAN  
Revisor Fiscal  
T.P No. 243.554-T  
Miembro de BDO AUDIT S.A.  
(Ver mi informe adjunto)

**LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S.**

NIT: 800.092.641 - 7

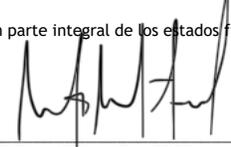
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2020

(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Capital social	Superávit de capital	Reservas	Resultados retenidos			Otro resultado integral Acumulado	Pérdida neta del ejercicio	Total
				Ajustes de adopción por primera vez NCIF	Resultados retenidos	Total resultados retenidos			
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2020	\$ 8.385.834	\$ 9.507.907	\$ 1.636.932	\$ 775.037	\$ (7.801.501)	\$ (7.026.464)	\$ 1.537.981	\$ (4.303.065)	\$ 9.739.125
Traslado de resultados					(4.303.065)	(4.303.065)		4.303.065	-
Incremento de capital	157.177	4.558.122	-	-	-	-	-	-	4.715.299
Apropiación de reserva	-	-	(1.636.932)	-	1.636.932	1.636.932	-	-	-
Impuesto diferido por revaluación de terrenos y edificaciones	-	-	-	-	0	-	4.856	-	4.856
Pérdida neta del periodo	-	-	-	-	-	-	-	(749.822)	(749.822)
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>\$ 8.543.011</b>	<b>\$ 14.066.029</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 775.037</b>	<b>\$ (10.467.634)</b>	<b>\$ (9.692.597)</b>	<b>\$ 1.542.837</b>	<b>\$ (749.822)</b>	<b>\$ 13.709.458</b>
Traslado de resultados	-	-	-	-	(749.822)	(749.822)	-	749.822	-
Revaluación de terrenos y edificaciones	-	-	-	-	-	-	834.202	-	834.202
Impuesto diferido por revaluación de terrenos y edificaciones	-	-	-	-	-	-	(257.680)	-	(257.680)
Pérdida neta del periodo	-	-	-	-	-	-	-	(490.542)	(490.542)
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	<b>\$ 8.543.011</b>	<b>\$ 14.066.029</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 775.037</b>	<b>\$ (11.217.456)</b>	<b>\$ (10.442.419)</b>	<b>\$ 2.119.359</b>	<b>\$ (490.542)</b>	<b>\$ 13.795.438</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
MIGUEL ANGEL MATAMOROS  
Representante Legal

  
GONZALO JIMENEZ  
Contador Público  
T.P No 194.805 - T

  
CINDY PAOLA PIRAJAN  
Revisor Fiscal  
T.P Np. 243.554-T  
Miembro de BDO AUDIT S.A.  
(Ver mi informe adjunto)

**LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S.**

NIT: 800.092.641 - 7

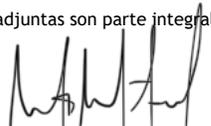
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2020

(Expresado en miles de pesos colombianos)

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2020</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Pérdida neta del ejercicio	\$ (490.542)	\$ (749.822)
Ajustes para conciliar la pérdida neta del año con el efectivo neto usado en las actividades de operación:		
Depreciaciones	439.877	299.289
Utilidad en disposición de propiedad, planta y equipo	-	(6.891)
Amortizaciones	89.106	176.878
Provisiones de cartera	302.877	28.817
Recuperación de cartera	-	(236.005)
Provisiones de inventarios	544.384	644.770
Diferencia en cambio no realizada	-	(368.144)
Impuesto de renta corriente	-	15.990
Impuesto de renta diferido	(1.058.123)	(71.413)
	<u>(172.421)</u>	<u>(266.531)</u>
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	513.856	(2.569.626)
Inventarios	(3.752.725)	(1.377.717)
Otros activos	138.513	(261.369)
Activos por impuestos corrientes	(247.845)	(665.465)
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	2.419.510	(208.703)
Cuentas comerciales por pagar a partes relacionadas	5.267.679	2.882.560
Pasivo por arrendamientos financiero	142.934	121.552
Pasivos por impuestos corrientes	(124.209)	292.742
Beneficios a empleados	(82.504)	241.196
Otros pasivos	(32.315)	(442.414)
Provisiones	(1.184.679)	1.192.830
	<u>2.885.794</u>	<u>(1.060.945)</u>
Efectivo provisto por (usado en) actividades de operación		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(1.127.391)	(482.037)
Retiro propiedad, planta y equipo	53.321	8.905
Aumento intangibles	(929.098)	(206.877)
	<u>(2.003.168)</u>	<u>(680.009)</u>
Efectivo usado en actividades de inversión		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Obligaciones financieras neto	(650.139)	642.795
Pagos a capital e interes por arrendamientos financieros	(128.188)	(129.299)
Disminución de prestamó con accionista	-	(3.465.738)
Incremento de capital	-	157.177
Incremento de superávit de capital	-	4.558.122
	<u>(778.327)</u>	<u>1.763.057</u>
Efectivo provisto por las actividades de financiación		
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETA DE EFECTIVO</b>	<b>104.299</b>	<b>22.103</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>341.744</b>	<b>319.641</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>\$ 446.043</b>	<b>\$ 341.744</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



MIGUEL ANGEL MATAMOROS  
Representante Legal



GONZALO JIMENEZ  
Contador Público  
T.P No 194.805 - T



CINDY PAOLA PIRAJAN  
Revisor Fiscal  
T.P No. 243.554-T  
Miembro de BDO AUDIT S.A.  
(Ver mi informe adjunto)

## **LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S**

### **Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos excepto cuando se indique lo contrario)

---

#### **1. LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S.**

Laboratorios Richmond Colombia S.A.S. (antes Laboratorios Expofarma S.A.) (de aquí en adelante la Compañía) se constituyó en Colombia, bajo escritura pública No. 1005 del 6 de marzo de 1.990, en la Notaría 31 de Bogotá bajo el nombre de Nova Intertrade Limitada.

Según escritura pública No. 279 del 29 de enero de 1.993, la Sociedad cambió su nombre a Laboratorios Pharmanova Limitada. Según escritura pública No. 2441 del 26 de abril de 1.993, la Sociedad cambió su nombre a Laboratorios Expofarma Limitada. Según escritura pública No. 2628 el 15 de julio de 2.008, la sociedad se transformó de sociedad limitada a sociedad anónima bajo el nombre de Laboratorios Expofarma S.A. Según escritura pública No. 357 del 26 de febrero de 2.019, la Compañía cambio de nombre y se transformó de sociedad anónima a sociedad anónima simplificada bajo el nombre de Laboratorios Richmond Colombia S.A.S.

Su objeto principal consiste en la explotación de la industria farmacéutica en todos sus aspectos legales tales como, la elaboración, distribución, compra y venta de los productos para consumo humano, así como la fabricación para terceros. Laboratorios Richmond en Colombia cuenta con el canal comercial (30 productos aprox.) y el canal institucional (14 productos aprox.) y en este último se incorpora la línea de alto costo. La compañía tiene 5 ejecutivos encargados de todas las zonas a nivel Colombia y representantes encargados de las farmacias a nivel nacional. Los productos desarrollados por Laboratorios Richmond Argentina S.A.C.I.F. se comercializan en 25 países de América Latina, África, Asia y Medio Oriente. La presencia en los mismos se efectiviza a través de subsidiarias o socios estratégicos, prestigiosas empresas y laboratorios de cada país, otorgando jerarquía internacional a las líneas de productos que elaboran.

La duración de la Compañía es indefinida.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C., Calle 100 No. 19ª - 50 Piso 9 Cundinamarca, Colombia. La casa matriz de la compañía es Laboratorios Richmond S.A.C.I.F domiciliada en Buenos Aires Argentina.

#### **2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros separados fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales a que está sujeta la Compañía como entidad legal independiente.

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

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Gerencia General el 07 de febrero de 2022.

##### **a) Marco Técnico Normativo Aplicable a Estados Financieros**

Los estados financieros separados han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2270 de 2019. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB al 31 de diciembre de 2018.

##### **b) Uso de estimaciones y juicios**

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

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

- Nota 3 (c,v) - Deterioro de cuentas por cobrar
- Nota 3 (d) y nota 10 - Vidas útiles activos fijos
- Nota 3 (e) y nota 11 - Vida útil indefinida de intangible
- Nota 3 (f) Deterioro de inventarios
- Nota 3 (m) y nota 12 - Utilización de pérdidas fiscales
- Nota 3 (m) y nota 12 - Provisión de impuesto de renta
- Nota 3 (i) y nota 16 - Provisiones
- Nota 24 - Contingencias

### 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

#### Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Compañía y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

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

#### a) Moneda extranjera

##### i. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Compañía en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son medidos al valor razonable son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que son medidas al costo histórico en una moneda extranjera no se convierten.

La Compañía presenta las siguientes operaciones en moneda extranjera:

- Compra de bienes o servicios cuyo precio se denomina en moneda extranjera.
- Toma prestados fondos y se establecen a pagar o cobrar en moneda extranjera.

Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la conversión por lo general son reconocidas en resultados.

La Compañía presenta la información al final de cada periodo de la siguiente forma:

- Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio de cierre.
- Las partidas no monetarias en moneda extranjera, que se midan en términos de costo histórico, se convertirán utilizando la tasa de cambio de la fecha de la transacción original.

Las tasas tomadas para estos estados financieros son:

Fecha (dd/mmm/aaaa)	Tasa de cambio representativa del mercado (TRM) DÓLAR
31/dic/2021	\$ 3.981,16
31/dic/2020	\$ 3.432,50

##### ii. Operaciones en el extranjero

Cuando se vende una operación en el extranjero, el monto correspondiente en la conversión se transfiere a resultados como parte del resultado de la venta.

## **b) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

El efectivo y equivalente al efectivo incluyen 1 caja menor, la cual se encuentra ubicada en la sede administrativa en Bogotá; con el dinero de cada fondo, se busca cubrir gastos de menor cuantía, relacionados con papelería, transporte de empleados, servicios de aseo, parqueaderos, peajes, gasolina, entre otros.

En la parte bancaria, la Compañía posee cuentas corrientes (Davivienda y Bancolombia), créditos (Bancolombia) y un crédito con Bancolombia Panamá. Las cuentas corrientes son de uso específico para que nuestros clientes efectúen el pago de los servicios prestados y para el pago de obligaciones.

## **c) Instrumentos financieros**

### **i. Activos y pasivos financieros**

#### **Reconocimiento, medición inicial y clasificación**

La Compañía mide un activo o pasivo financiero a su valor razonable más o menos, en el caso de un activo o pasivo financiero que no se continuara midiendo a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son incrementales y directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo o pasivo financiero, como honorarios y comisiones.

Los costos de transacción de los activos y pasivos financieros contabilizados a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de resultados. Inmediatamente después del reconocimiento inicial, se reconoce una provisión por pérdida crediticia esperada para los activos financieros medidos al costo amortizado.

Cuando el valor razonable de los activos y pasivos financieros difiere del precio de la transacción en el reconocimiento inicial, la Compañía reconoce la diferencia de la siguiente manera:

- Cuando el valor razonable se evidencia por un precio cotizado en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico (es decir, una medición de Nivel 1) o con base en una técnica de valoración que utiliza solo datos de mercados observables, la diferencia se reconoce como ganancia o pérdida.
- En todos los demás casos, la diferencia se difiere y el momento del reconocimiento de la ganancia o pérdida diferida del primer día se determina individualmente. Se amortiza a lo largo de la vida del instrumento, se difiere hasta que el valor razonable del instrumento se pueda determinar utilizando insumos observables del mercado, o se realiza a través de la liquidación.

El costo amortizado es el importe al que fue medido inicialmente el activo o el pasivo financiero menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para los activos financieros, el ajuste por provisión por deterioro.

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos o recaudos futuros estimados en efectivo a lo largo de la vida esperada del activo financiero o pasivo financiero con el importe en libros bruto de un activo financiero (es decir, su costo amortizado antes de cualquier provisión por deterioro) o al costo amortizado de un pasivo financiero.

Cuando la Compañía revisa los estimados de flujos de efectivo futuros, el importe en libros de los respectivos activos o pasivos financieros se ajusta para reflejar el nuevo estimado descontado usando la tasa de interés efectiva original. Cualquier cambio se reconoce en el estado de resultados.

### **ii. Activos financieros**

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable; en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se adicionan los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- Modelo de negocio de la Compañía para gestionar los activos financieros y
- De las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

La Compañía clasifica sus activos financieros al coste amortizado:

### *Coste amortizado*

Estos activos se derivan principalmente de la prestación de bienes y servicios a los clientes, pero también incorporan otros tipos de activos financieros cuando el objetivo es mantener estos activos con el fin de recaudar flujos de efectivo contractuales y los flujos de efectivo contractuales son únicamente pagos de capital e intereses. Inicialmente se reconocen a valor razonable más los costes de transacción que son directamente atribuibles a su adquisición o emisión, y posteriormente se llevan a un costo amortizado utilizando el método de tipo de interés efectivo, menos la provisión para el deterioro.

Las disposiciones sobre deterioro de los créditos comerciales corrientes y no corrientes se reconocen sobre la base del enfoque simplificado dentro de la NIIF 9 utilizando una matriz de provisión en la determinación de las pérdidas crediticias esperadas de por vida. Durante este proceso se evalúa la probabilidad de impago de los créditos comerciales. Esta probabilidad se multiplica entonces por el importe de la pérdida esperada derivada del incumplimiento para determinar la pérdida de crédito esperada de por vida para los créditos comerciales. En el caso de los créditos comerciales, que se notifican netos, dichas provisiones se registran en una cuenta de provisiones separada y la pérdida se reconoce en ganancias o pérdidas. En la confirmación de que el crédito comercial no será cobrable, el valor en libros bruto del activo se cancela con respecto a la provisión asociada.

De vez en cuando, la Compañía opta por renegociar los términos de los créditos comerciales adeudados por los clientes con los que ha tenido previamente un buen historial de trading. Estas renegociaciones darán lugar a cambios en el plazo de los pagos en lugar de cambios en los importes adeudados y, en consecuencia, los nuevos flujos de efectivo previstos se descuentan al tipo de interés efectivo original y cualquier diferencia resultante en el valor en libros se reconoce en la cuenta consolidada de ingresos globales (beneficio operativo).

Los activos financieros de la Compañía medidos a coste amortizado comprenden las cuentas comerciales y otros créditos y efectivo y equivalentes de efectivo en el estado consolidado de situación financiera.

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen efectivo en mano, depósitos mantenidos a la vista, los bancos, otras inversiones altamente líquidas a corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos, y, a los efectos del estado de los flujos de efectivo, sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran dentro de los préstamos y empréstitos en pasivos corrientes en el estado consolidado de la situación financiera.

### **iii. Pasivos financieros**

La Compañía clasifica sus pasivos financieros en una de dos categorías, dependiendo de la finalidad para la que se adquirió el pasivo.

Aparte de los pasivos financieros en una relación de cobertura calificada (véase más adelante), la política contable de la Compañía para cada categoría es la siguiente:

#### *Otros pasivos financieros*

Otros pasivos financieros incluyen las siguientes partidas:

Los préstamos bancarios y las acciones de preferenciales canjeables de la Compañía se reconocen inicialmente a valor razonable neto de cualquier coste de transacción directamente atribuible a la emisión del instrumento. Estos pasivos por intereses se miden posteriormente a coste amortizado utilizando el método de tipo de interés efectivo, que garantiza que cualquier gasto por intereses durante el período de amortización se mida a un tipo constante sobre el saldo del pasivo que se lleva a cabo en el estado consolidado de situación financiera. A los efectos de cada pasivo financiero, los gastos por intereses incluyen los costos iniciales de transacción y cualquier prima pagadera en el canje, así como cualquier interés o cupón pagadero mientras el pasivo esté pendiente.

- Pagos comerciales y otros pasivos monetarios a corto plazo, que inicialmente se reconocen a valor razonable y posteriormente se llevan a coste amortizado utilizando el método de interés efectivo.

### **iv. Compensación de instrumentos financieros**

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presente en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **v. Deterioro de los activos financieros**

La Compañía reconoce una provisión por pérdidas crediticias esperadas en inversiones en instrumentos de deuda que se miden al costo amortizado o al valor razonable reconocido en otro resultado integral, cuentas por cobrar por arrendamientos, así como en compromisos de créditos a favor. No se reconoce pérdida por deterioro para inversiones en instrumentos de patrimonio. El monto de las pérdidas crediticias esperadas se actualiza en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial del instrumento financiero respectivo.

La Compañía siempre reconoce las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito para las cuentas comerciales por cobrar, valores adeudados por clientes y cuentas por cobrar por arrendamiento. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros se estiman utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Compañía, ajustada por factores que son específicos de los deudores, las condiciones económicas generales y una evaluación tanto de la dirección actual como de la previsión de condiciones en la fecha de presentación, incluido el valor temporal del dinero cuando corresponda.

Para todos los demás instrumentos financieros, la Compañía reconoce las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito cuando se ha presentado un aumento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial. Si, por otro lado, el riesgo crediticio en el instrumento financiero no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial, la Compañía mide la provisión para pérdidas para ese instrumento financiero en una cantidad igual a 12 meses de pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito. La evaluación de si se debe reconocer las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito se basa en aumentos significativos en la probabilidad o el riesgo de que se produzca un incumplimiento desde el reconocimiento inicial en lugar de en la evidencia de que un activo financiero está deteriorado en el crédito en la fecha de presentación del informe o se produce un incumplimiento real.

La duración de las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito representa las pérdidas crediticias esperadas que resultarán de todos los eventos de incumplimiento posibles durante la vida útil esperada de un instrumento financiero. En contraste, 12 meses de pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito representa la parte de la vida útil de las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito que se espera que resulte de los eventos de incumplimiento en un instrumento financiero que sean posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de reporte.

La duración de las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito representa las pérdidas crediticias esperadas que resultarán del incremento del riesgo crediticio de forma significativa o en caso de no haberse incrementado el riesgo desde su reconocimiento inicial, se mide el ajuste de valor por pérdidas, a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas para los próximos 12 meses.

#### **vi. Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

#### **vii. Deudas (Obligaciones Financieras)**

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se recibirá. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurrían.

## d) Propiedades, planta y equipo

### i. Reconocimiento y medición

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas. El costo de ciertas partidas de las propiedades, planta y equipo fue determinado con referencia a la revalorización de los PCGA anteriores. La Compañía usa el modelo de revaluación para los grupos de activos de terrenos y edificaciones en su medición posterior revisando cada dos años por medio de un avalúo técnico si las propiedades han sufrido cambios en su valor.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la Compañía incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa; cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto; los costos de dismantelar, remover y de restaurar el lugar donde estén ubicados, y los costos por préstamos capitalizados en activos calificados.

El costo también puede incluir transferencias desde el otro resultado integral de cualquier ganancia o pérdida en coberturas de flujos de efectivo calificadas de compras de moneda extranjera de propiedades, planta y equipo.

El software adquirido que es esencial para la funcionalidad del equipo respectivo se capitaliza como parte de ese equipo.

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

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados.

La Compañía evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo.

### ii. Costos posteriores

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

### iii. Depreciación

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

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades, planta y equipo. Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que la Compañía obtendrá la propiedad al final del término del arrendamiento. El terreno no se deprecia.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

Propiedad, planta y equipo	Método Depreciación	Años Vida Útil	% Anual
Terrenos	N/A	Sin Depreciación	N/A
Maquinaria y Equipo	Línea Recta	De 1 a 18	Hasta el 5,55%
Edificaciones	Línea Recta	De 35 a 100	Hasta el 1%
Flota y Equipo de Transporte	Línea Recta	5	20%
Equipos de Computo	Línea Recta	3	33,33%
Equipo de oficina	Línea Recta	7	14.29%

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Las estimaciones en relación con ciertas partidas de planta y equipo fueron revisadas en 2021 y 2020 (ver nota 10).

La Compañía realiza toma física de los activos fijos a corte de presentación de información financiera.

## e) Activos intangibles

### i. Otros activos intangibles

Otros activos intangibles que son adquiridos por la Compañía y tienen una vida útil definida, son medidos al costo menos la amortización y las pérdidas acumuladas por deterioro.

La Compañía reconocerá un activo intangible inicialmente por su costo y con posterioridad se contabilizarán por el método del costo, solo si cumplen lo siguiente:

- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la Compañía; y
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

### ii. Desembolsos posteriores

Los desembolsos posteriores son capitalizados solo cuando aumentan los beneficios económicos futuros, incorporados en el activo específico relacionado con estos desembolsos. Todos los otros desembolsos, incluyendo los desembolsos para generar plusvalías y marcas internamente, son reconocidos en resultados cuando se incurren.

### iii. Amortización

La amortización se calcula sobre el costo del activo, menos su valor residual.

La amortización de los activos intangibles es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso, puesto que esta refleja con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La vida útil estimada para los períodos en curso y los comparativos son los siguientes:

Vida Útil y Método de Amortización		
Intangible	Vida útil	Método Amortización
Licencias		
- Licencias Office	1 - 3 años	Línea recta
- Licencias Programas Contables	1 - 10 años	
- Otras Licencias	1 - 3 años	
Costos de desarrollo capitalizado	Indefinida	

Si se tiene una vida útil indefinida, no se realizarán amortizaciones en ningún periodo, se realiza una prueba de deterioro anual, para identificar que no se hayan deteriorado, se hacen mantenimientos periódicos que se llevan como gasto de la Compañía para que puedan seguir funcionando con normalidad.

## f) Inventarios

La fecha de reconocimiento inicial del inventario será la fecha de factura, esta coincide con la fecha de negociación donde se transfieren los riesgos y beneficios de los productos, a la tasa de cambio de esta.

Los costos de adquisición comprenden el precio de compra, incluyendo los aranceles, los transportes, el almacenamiento, el agenciamiento y el seguro, y otros costos directamente atribuibles

Los inventarios se medirán inicialmente al costo. Con posterioridad al reconocimiento inicial, el inventario debe medirse al más bajo entre el costo o el valor neto de realización; esto se realizará al final de cada periodo.

Los descuentos por pronto pago recibidos y descuentos comerciales deben ser deducidos del costo de los inventarios. Sin embargo, los descuentos relacionados con el reembolso de gastos de venta no deben ser deducidos del costo de inventarios.

El costo se determina usando el método promedio ponderado.

En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen una parte de los costos generales de producción con base en la capacidad operativa normal.

La Compañía realiza la evaluación del deterioro de los inventarios, inicialmente con la valoración de la obsolescencia teniendo en cuenta la fecha de vencimiento tanto de las materias primas como del producto comercializado y producido por la Compañía, cumpliendo con los lineamientos legales de comercialización de medicamentos en Colombia y el valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los costos estimados de vender.

### **g) Deterioro de Activos no financieros**

El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, excluyendo inventarios e impuestos diferidos, se revisa al final de cada periodo sobre el que se informa para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, la compañía se estima el importe recuperable del activo. En el caso de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas, se prueban por deterioro cada año.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de vender. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente, usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos, que no pueden ser probados individualmente, son agrupados en el grupo más pequeño de activos que generan entradas de flujos de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos (la “unidad generadora de efectivo”).

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en relación con las unidades generadoras de efectivo son distribuidas, primero, para reducir el valor en libros de cualquier plusvalía distribuida a las unidades, y para reducir el valor en libros de otros activos en la unidad (grupos de unidades) sobre una base de prorrateo.

### **h) Beneficios a empleados**

#### **i. Beneficios a empleados a corto plazo**

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

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

Para los planes de contribución definida, la Compañía paga contribuciones de manera obligatoria, contractual o voluntaria. La Compañía no tiene obligaciones de pago adicionales una vez que estas contribuciones han sido pagadas. Las contribuciones se reconocen como gasto por beneficios de los empleados mensualmente.

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

### **i) Provisiones**

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

#### **i. Litigios**

La Compañía al 31 de diciembre de 2021 enfrenta una demanda la cual ya fue admitida por juzgado la pretensión de esta ascienden a \$30.013 durante el año 2022 se presentarán los alegatos para su defensa. De acuerdo con la opinión de los administradores, después de la correspondiente asesoría legal, no se espera que el resultado de este litigio afecte significativamente el resultado del periodo en que sea resultado. Por otro lado, la Compañía presentó una demanda en contra de SERVICIO Y ATENCION EN SALUD - SANAS IPS S.A.S (Antes CEPAIN) por cese de pagos de la cartera, la Compañía espera recuperar al menos el 50% del saldo de acuerdo con el concepto del abogado experto.

### **j) Subvención del gobierno**

Las subvenciones gubernamentales recibidas sobre los gastos de capital generalmente se deducen al llegar al importe en libros del activo adquirido. Las subvenciones para gastos de ingresos se compensan con el coste incurrido por la Compañía. Cuando la retención de una subvención gubernamental depende de que la Compañía cumpla determinados criterios, se reconoce inicialmente como ingreso diferido. Cuando se han cumplido los criterios de retención, el saldo de ingresos diferidos se libera al estado consolidado de ingresos globales o se compensa con el activo adquirido. En los proyectos en los que la condición del gobierno dependa de la ejecución de inversiones en activos fijos y en las que no hay incertidumbre respecto a la inversión ejecutada, la Compañía reconoce la subvención directamente como menor valor del activo formado.

## k) Capital social

Los instrumentos financieros emitidos por la Compañía se clasifican como capital sólo en la medida en que no cumplen con la definición de pasivo financiero o activo financiero.

Las acciones ordinarias de la Compañía se clasifican como instrumentos de capital.

## l) Ingresos

### *Obligaciones de desempeño y fecha de reconocimiento de ingresos*

La mayor parte de los ingresos de la Compañía se deriva de la venta de bienes con ingresos reconocidos en un momento en el que el control de las mercancías se ha transferido al cliente. Esto es generalmente cuando las mercancías se entregan al cliente. Hay un juicio necesario involucrado en la identificación del momento en que se transfiere el control: una vez que se ha producido la entrega física de los productos a la ubicación acordada, la Compañía ya no tiene posesión física, por lo general tendrá un derecho actual de pago y no conserva ninguno de los riesgos y recompensas significativos de los bienes en cuestión.

Una pequeña minoría de contratos se negocian sobre una base de facturar y mantener. En tales acuerdos, los ingresos se reconocen a pesar de que la Compañía sigue teniendo posesión física sólo si:

- el acuerdo es sustantivo (es decir, solicitado por el cliente);
- los productos terminados se han identificado por separado como pertenecientes al cliente;
- el producto está listo para la transferencia física al cliente; Y
- Un grupo de diseño (internacional) no tiene la capacidad de utilizar el producto para dirigirlo a otro cliente.

### *Determinación del precio de transacción*

La mayor parte de los ingresos de la Compañía se deriva de contratos de precio fijo y, por lo tanto, el importe de los ingresos que se obtienen de cada contrato se determina en función de esos precios fijos. Las excepciones son las siguientes:

- Algunos contratos proporcionan a los clientes un derecho limitado de devolución en el entendido de la reglamentación en la fabricación, comercialización, envase, rotulado o etiquetado, régimen de registro sanitario, de control de calidad, de vigilancia y control sanitarios sobre medicamentos, el cual estipula que la comercialización de estos no puede hacerse con una fecha de expiración no menor a un año. Se refieren predominantemente, pero no exclusivamente, a las ventas en línea directas a los consumidores. La experiencia histórica permite a la Compañía estimar de forma fiable el valor de las mercancías que se devolverán y restringir el importe de los ingresos que se reconoce de tal manera que es muy probable que no se rebajen los ingresos previamente reconocidos cuando se devuelvan las mercancías; para la información financiera con corte del 31 de diciembre de 2020 no se estimaron provisiones por devoluciones.
- La consideración variable relativa a las devoluciones por volumen se ha visto limitada a la estimación de los ingresos del contrato con el fin de que sea muy probable que no se rebaje en el futuro el importe de los ingresos reconocidos cuando se haya determinado el importe de los descuentos por volumen.

### *La asignación de importes a las obligaciones de cumplimiento*

Para la mayoría de los contratos, hay un precio unitario fijo para cada producto vendido, con reducciones dadas para pedidos realizados en un momento específico. Por lo tanto, no hay juicio en la asignación del precio del contrato a cada unidad pedida en dichos contratos (es el precio total del contrato dividido por el número de unidades pedidas). Cuando un cliente pide más de una línea de productos, la Compañía puede determinar la división del precio total del contrato entre cada línea de producto por referencia a los precios de venta independientes de cada producto (todas las líneas de productos son capaces de ser, y se venden por separado).

Con el fin de ganar un negocio repetido significativo con clientes clave, la Compañía podría celebrar contratos que les instituyen a descuentos si realiza pedidos repetidos en el futuro. Dichos descuentos constituyen un «derecho material» y dan lugar a que parte de la contraprestación recibida por la venta inicial se aplace y se reconozca como ingresos cuando se cumplan las ventas posteriores o (si es posterior) cuando expiren los derechos de recibir un descuento. La Compañía estima tanto la probabilidad de que el cliente aseste su futura oferta de descuento como el valor de futuras compras que podrían realizarse para estimar el valor de los derechos concedidos. Esto debe hacerse por contrato para cada cliente al que se hayan concedido derechos materiales. Los directores no consideran que la experiencia pasada sea una base adecuada para estimar el importe total de los ingresos del contrato que se asignará a los derechos de descuento futuros por dos razones. En primer lugar, no hay un número significativo de tales contratos en los que se pueda extrapolar la experiencia pasada. Y, en segundo lugar, cada cliente tiene circunstancias únicas que afectarán tanto la probabilidad como el valor de los pedidos adicionales que se están realizando. Por lo tanto, las estimaciones se hacen por referencia a las conversaciones mantenidas con los clientes pertinentes en cuanto a la medida en que las opciones de descuento se tomarán cuando se negociaron los contratos originales.

## *Exenciones prácticas*

La Compañía ha aprovechado las exenciones prácticas:

- no tener en cuenta componentes de financiación significativos cuando la diferencia de tiempo entre recibir la contraprestación y transferir el control de bienes a su cliente sea de un año o menos; Y
- los costes incrementales de obtener un contrato cuando el período de amortización del activo reconocido de otro modo habría sido de un año o menos.

### **m) Costo de ventas**

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de importación no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución.

### **n) Impuestos**

#### **i. Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al impuesto sobre la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

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

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

#### **ii. Impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método de pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina utilizando la tasa de impuesto contenida en la Ley sobre Impuesto a la renta vigente en cada ejercicio, o aquella que esté a punto de aprobarse en la fecha de cierre de los estados financieros y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros que puedan compensar las diferencias temporarias.

#### **iii. Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles**

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Compañía tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

#### iv. Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias;

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera. La Compañía reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

Las oportunidades de planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Compañía tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

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

#### o) Arrendamientos

##### i. Contabilidad del arrendatario

La NIIF 16 fue emitida por el IASB en enero de 2016 y reemplaza la NIC 17, la CINIIF 4, SIC 15 y SIC 27. Esta norma establece los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de arrendamientos y requiere a los arrendatarios contabilicen todos sus arrendamientos bajo un mismo modelo de balance similar a la contabilización bajo NIC 17 de los arrendamientos financieros. La norma incluye dos exenciones de reconocimiento para arrendatarios: arrendamiento de activos de bajo monto (por ejemplo, computadores personales) y arrendamientos de corto plazo (es decir, arrendamientos con un término menor a 12 meses). Al inicio del arrendamiento, el arrendatario reconocerá un pasivo para el pago de los cánones (pasivo por arrendamiento) y un activo que representaría el derecho a usar el activo subyacente durante el término del arrendamiento (derecho de uso del activo). Los arrendatarios deberán reconocer de manera separada el gasto por intereses del pasivo por arrendamiento y el gasto por depreciación del derecho de uso.

Los arrendatarios deberán también remedir el pasivo por arrendamiento a partir de la ocurrencia de ciertos eventos (por ejemplo, un cambio en el término del arrendamiento, un cambio en los cánones futuros como resultado de un cambio en el índice o tasa usada para determinar dichos cánones). El arrendatario generalmente reconocerá el monto de la remediación del pasivo por arrendamiento como un ajuste en el activo por derecho de uso.

#### 4) CAMBIOS NORMATIVOS

Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas vigentes a partir del 1 de enero de 2020:

Las nuevas normas que afectan la Compañía y se adoptarán en los estados financieros anuales para el año finalizado el 31 de diciembre de 2021, y que han dado lugar a cambios en políticas contables de la Compañía son:

##### *Concesiones de renta relacionadas con COVID-19 después del 30 de junio de 2021 (Enmiendas a la NIIF 16)*

A partir del 1° de junio de 2020, la NIIF 16 fue modificada para proporcionar un expediente práctico para los arrendatarios que contabilizan las concesiones de arrendamiento que surgen como consecuencia directa de la pandemia de COVID-19 y satisfacen los siguientes criterios:

- (a) El cambio en los pagos por arrendamiento da lugar a la revisión de la contraprestación por el arrendamiento que es sustancialmente la misma, o menor, que la contraprestación por el arrendamiento inmediata anterior al cambio;
- (b) La reducción en los pagos por arrendamiento afecta únicamente los pagos originalmente pagaderos antes del 30 de junio de 2021; y
- (c) No existe un cambio sustancial en los otros términos y condiciones del arrendamiento.

La contabilidad de las concesiones de alquiler como modificaciones de arrendamiento habría dado lugar a que la Compañía recordara el pasivo por arrendamiento para reflejar la contraprestación revisada utilizando una tasa de descuento revisada, con el efecto del cambio en el pasivo de arrendamiento registrado contra el activo del derecho de uso. Al aplicar el recurso práctico, la Compañía no está obligado a determinar una tasa de descuento revisada

y el efecto del cambio en el pasivo de arrendamiento se refleja en el beneficio o pérdida en el período en el que se produce el evento o condición que desencadena la concesión de alquiler.

El 31 de marzo de 2021, el IASB agregó otra enmienda a la NIIF 16: Concesiones de alquiler relacionadas con Covid-19 después del 30 de junio de 2021, que amplió el recurso práctico anterior a las reducciones en los pagos de arrendamiento que originalmente vencían el 30 de junio de 2022 o antes. Esta modificación es efectiva para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de abril de 2021 con una aplicación anticipada permitida. La enmienda debe ser aplicada obligatoriamente por aquellas entidades que hayan optado por aplicar la enmienda anterior Concesiones de alquiler Relacionadas con COVID-19. En consecuencia, la Compañía ha aplicado la modificación de las concesiones de alquiler relacionadas con Covid-19 después del 30 de junio de 2021 en los estados financieros anuales actuales.

Las disposiciones transitorias de la ampliación al recurso práctico requieren una aplicación retrospectiva, con el efecto acumulativo de aplicar inicialmente la enmienda reconocido como un ajuste del saldo de apertura de las ganancias retenidas (u otro componente del patrimonio que aplique) al comienzo del período de presentación de reportes anuales en el que el arrendatario aplica por primera vez la modificación. En consecuencia, la Compañía ha revertido el registro de modificación de arrendamiento a las concesiones de alquiler anteriormente no aplicables y reflejados en los estados financieros del periodo finalizado el 31 de diciembre de 2020, reconociendo el efecto como un ajuste del saldo inicial de las ganancias retenidas con los ajustes correspondientes a los saldos iniciales de los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamiento a 1 de enero de 2021.

#### Otras normas

Las nuevas normas que se han adoptado en los estados financieros anuales para el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021, pero que no han tenido un efecto significativo en el Grupo son:

- NIC 1 Presentación de estados financieros y la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (Enmienda - Iniciativa de Divulgación - Definición de Material); Y
- Revisiones del Marco Conceptual para la Información Financiera.
- Reforma de la Tasa de Interés de Referencia.

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

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

Se relaciona a continuación, las enmiendas e integraciones actualmente vigentes emitidas por el IASB durante los años 2020 y 2021, aplicables a partir del 1 de enero de 2022, 2023 y 2024. Así mismo se incluyen algunos proyectos de normas de discusión pública publicados por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) así como el decreto 938 del 2021. El impacto de las enmiendas, integraciones y proyectos de normas aplicables a partir del 2022, 2023 y 2024 está en proceso de evaluación por parte de la administración de la Entidad; no obstante, no se espera que tengan un impacto significativo en los estados financieros de la compañía:

Norma	Modificación
Propiedades, Planta y Equipo: Productos Obtenidos antes del Uso Previsto (modificaciones a la NIC 16)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se modifican los párrafos 17 y 74 de la NIC 16, se incorporan los párrafos 20A, 74A, 80D y 81N de la NIC 16.</li> <li>• La modificación trata sobre los costos atribuibles directamente a la adquisición del activo (que hacen parte del elemento de PPYE) y se refieren a “los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente (es decir, si el desempeño técnico y físico del activo es tal que puede usarse en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendar a terceros o para propósitos administrativos)”.</li> <li>• El párrafo 20A expresa que la producción de inventarios, mientras el elemento de PPYE se encuentra en las condiciones previstas por la gerencia, al momento de venderse, afectará el resultado del periodo, junto con su costo correspondiente.</li> <li>• Se elimina el literal d) del párrafo 74 para incorporarlo en el párrafo 74<sup>a</sup> de NIC 16.</li> <li>• La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada.</li> <li>• Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma retroactiva, pero solo a los elementos de PPYE que son llevados al lugar y condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia a partir del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez las modificaciones. Se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas (u otro componente de patrimonio según proceda) al comienzo del primer periodo presentado.</li> </ul>

Norma	Modificación
<p>Contratos Onerosos– Costo del Cumplimiento de un Contrato (modificaciones a la NIC 37)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se adicionan los párrafos 68A, 94A y 105, y se modifica el párrafo 69 de la NIC 37.</li> <li>• Se aclara que el costo del cumplimiento de un contrato comprende los costos directamente relacionados con el contrato (los costos de mano de obra directa y materiales, y la asignación de costos relacionados directamente con el contrato).</li> <li>• La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada.</li> <li>• El efecto de la aplicación de la enmienda no reexpresará la información comparativa. En su lugar, se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas u otro componente del patrimonio, según proceda, en la fecha de aplicación inicial.</li> </ul>
<p>Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018-2020</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modificación a la NIIF 1. Subsidiaria que adopta por primera vez las NIIF. Se adiciona el párrafo D13A de la NIIF 1, incorporando una exención sobre las subsidiarias que adopten la NIIF por primera vez y tome como saldos en estado de situación financiera de apertura los importes en libros incluidos en los estados financieros de la controladora (literal a del párrafo D16 de NIIF 1) para que pueda medir las diferencias en cambio por conversión acumuladas<sup>10</sup> por el importe en libros de dicha partida en los estados financieros consolidados de la controladora (también aplica a asociadas y negocios conjuntos).</li> <li>• Modificación a la NIIF 9. Comisiones en la “prueba del 10%” respecto de la baja en cuenta de pasivos financieros. Se adiciona un texto al párrafo B3.3.6 y de adiciona el B3.3.6A, es especial para aclarar el reconocimiento de las comisiones pagadas (al resultado si se trata de una cancelación del pasivo, o como menor valor del pasivo si no se trata como una cancelación).</li> <li>• Modificación a la NIC 41. Los impuestos en las mediciones a valor razonable. Se elimina la frase “ni flujos por impuestos” del párrafo 22 de NIC 41, la razón de lo anterior se debe a que “antes de Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018-2020, la NIC 41 había requerido que una entidad utilizase los flujos de efectivo antes de impuestos al medir el valor razonable, pero no requería el uso de una tasa de descuento antes de impuestos para descontar esos flujos de efectivo<sup>12</sup>”. De esta forma se alinean los requerimientos de la NIC 41 con los de la NIIF 13.</li> <li>- Modificación a la NIIF 16. se elimina el ejemplo ilustrativo 13, de los pagos del arrendador en relación con las mejoras del arrendamiento. En su redacción actual, este ejemplo no está claro por qué tales pagos no constituyen un incentivo para el arrendamiento.</li> <li>• La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada.</li> </ul>
<p>Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 (modificaciones a la NIIF 4)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se modifican los párrafos 20A, 20J y 200 de la NIIF 4, para permitir la exención temporal que permite, pero no requiere, que la aseguradora aplique la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición en lugar de la NIIF 9 para los periodos anuales que comiencen antes del 1 de enero de 2023 (debido a que a partir de dicha fecha existe un nuevo requerimiento internacional contenido en la NIIF 17).</li> </ul>
<p>Impuesto diferido relacionado con los activos y pasivos que surgen de una única transacción. (Enmiendas propuestas a la NIC 12).</p>	<p>Las modificaciones propuestas requerirían que una entidad reconozca el impuesto diferido generado en el reconocimiento inicial de transacciones particulares en la medida en que la transacción dé lugar a montos iguales de los activos y pasivos por impuestos diferidos. Las modificaciones propuestas se aplicarían a transacciones particulares para las cuales una entidad reconoce un activo y un pasivo, tales como arrendamientos y obligaciones de desmantelamiento.</p> <p>Se contabilizan algunas transacciones, reconociendo inicialmente tanto un activo como un pasivo. Por ejemplo, un arrendatario reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo de arrendamiento en la fecha de inicio de un arrendamiento.</p> <p>Dichas transacciones pueden dar lugar a diferencias temporales iguales y compensadas que, aplicando el principio general de la NIC 12, daría lugar al reconocimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos. Las modificaciones reducen el alcance de la exención de reconocimiento de los párrafos 15 y 24 de la NIC 12, cambios aplicables al 1 de enero de 2023.</p>
<p>Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes (modificaciones a la NIC 1 - Presentación de estados financieros)</p>	<p>En junio de 2021, el Consejo consideró los comentarios recibidos con respecto al posible desajuste entre la clasificación contable y los términos contractuales del préstamo. El Consejo decidió tentativamente, entre otras decisiones, modificar la NIC 1 de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• especificar que si el derecho a diferir la liquidación durante al menos 12 meses está sujeto a que una empresa cumpla con las condiciones después del período sobre</li> </ul>

Norma	Modificación
	<p>el que se informa, esas condiciones no afectarían si el derecho a diferir la liquidación existe al final del período sobre el que se informa (la fecha de presentación de informes) con el fin de clasificar un pasivo como corriente o no corriente;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• incluir requisitos de revelación adicionales para pasivos no corrientes sujetos a condiciones; y</li> <li>• exigir que una empresa presente por separado en su estado de situación financiera "pasivos no corrientes sujetos a condiciones en los próximos 12 meses".</li> </ul> <p>Se espera un borrador para discusión pública en el cuarto trimestre de 2021. El Consejo ha decidido provisionalmente cambiar la fecha de vigencia de las modificaciones un año hasta no antes del 1 de enero de 2024.</p>
<p>Enmiendas a la NIC 1 - Presentación de estados financieros y la Declaración de práctica de las NIIF 2 - Realización de juicios de importancia relativa y Definición de estimaciones contables (modificaciones a la NIC 8)</p>	<p>Las enmiendas a la NIC 1 requieren que las empresas revelen su información material sobre políticas contables en lugar de sus políticas contables importantes. Las modificaciones a la Declaración de Práctica de las NIIF 2 proporcionan orientación sobre cómo aplicar el concepto de importancia relativa a las revelaciones de políticas contables. El objetivo del proyecto es ayudar a las partes interesadas a mejorar las revelaciones de políticas contables para los usuarios principales de los estados financieros para lograrlo el IASB modificó:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los párrafos 117 a 122 de la NIC 1 para requerir que las entidades revelen su información de política contable significativa en lugar de sus políticas contables significativas; y</li> <li>• Declaración de Prácticas de Materialidad para incluir guías y ejemplos sobre la aplicación de la materialidad a las revelaciones de política contable.</li> </ul> <p>Por separado, el IASB también emitió modificaciones a la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. Las modificaciones aclaran cómo las empresas deben distinguir los cambios en las políticas contables de los cambios en las estimaciones contables. Esa distinción es importante porque los cambios en las estimaciones contables se aplican prospectivamente solo a transacciones y otros eventos futuros, pero los cambios en las políticas contables generalmente también se aplican retrospectivamente a transacciones y otros eventos pasados.</p> <p>Las modificaciones a la NIC 1 y la NIC 8 entrarán en vigor para los períodos de presentación de informes anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023, y se permitirá la aplicación anticipada.</p>
<p>Proyecto de Norma - Requerimientos de Información a Revelar en las Normas NIIF—Un enfoque Piloto Modificaciones propuestas a las NIIF 13 y NIC 19</p>	<p>El Proyecto de Norma incluye:</p> <p>(a) la Guía propuesta;</p> <p>(b) modificaciones propuestas a la NIIF 13 que comprenden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) un objetivo global de información revelar y objetivos específicos de información a revelar para activos y pasivos medidos a valor razonable en el estado de situación financiera;</li> <li>(ii) un objetivo específico de información a revelar para activos y pasivos no medidos a valor razonable en el estado de situación financiera, pero para los que se revela el valor razonable; y</li> <li>(iii) elementos de información para permitir que una entidad cumpla los objetivos específicos de información a revelar;</li> </ul> <p>(c) modificaciones propuestas a la NIC 19 que comprenden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) objetivos globales de información a revelar para los beneficios a los empleados dentro del alcance de la NIC 19;</li> <li>(ii) objetivos específicos de información a revelar para los planes de beneficios definidos; y</li> <li>(iii) elementos de información para permitir que una entidad cumpla los objetivos específicos de información a revelar para los planes de beneficios definidos; y;</li> </ul> <p>(d) modificaciones consecuentes propuestas a la NIC 34 - Información Financiera Intermedia y la CINIIF 17 - Distribuciones, a los Propietarios, de Activos Distintos al Efectivo.</p> <p>Este Proyecto de Norma hace referencia a la información necesaria para satisfacer las necesidades de los usuarios descritas en los objetivos de información a revelar. Una entidad aplicará la definición de material o con importancia relativa de la NIC 1</p>

Norma	Modificación
	Presentación de Estados Financiero para valorar si la información es material o tiene importancia relativa para su incorporación a los estados financieros.  El periodo de comentarios fue recibido hasta el 21 de octubre de 2021.

La Compañía se encuentra en proceso de estimación del impacto de estas nuevas normas, y será revelado en los estados financieros de periodos futuros.

## 5) INSTRUMENTOS FINANCIEROS - GESTIÓN DEL RIESGO

### Factores de riesgo financiero

La Compañía gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Compañía no realiza inversiones, operaciones con derivados ni posición en divisas con propósitos especulativos.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran los siguientes

#### i. Riesgo de mercado -

El riesgo de mercado surge del uso por parte de la compañía de instrumentos financieros que causan intereses. Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctuarán debido a los cambios en las tasas de interés (riesgo de tasa de interés), tipos de cambio de divisas (riesgo monetario) u otros factores del mercado (otro riesgo de precios).

#### ii. Riesgo de tasa de cambio

La Compañía ha definido como su moneda funcional el Peso colombiano ya que sus operaciones de costos y deudas están denominadas principalmente en miles de pesos colombianos.

La Compañía está expuesta al riesgo de tipo de cambio principalmente por cuentas comerciales por pagar de actividades ordinarias en moneda extranjera como consecuencia de la compra por importación de materias primas. Las variaciones de estas monedas afectan al resultado de la Compañía.

La Compañía tenía los siguientes activos y pasivos en moneda extranjera, contabilizados por su equivalente en miles de pesos:

	31 de diciembre de 2021			31 de diciembre de 2020	
	US\$	EUR\$	Equivalente en miles de pesos colombianos	US\$	Equivalente en miles de pesos colombianos
Activos corrientes	1,562	6,302	34.750	4,746	16.291
Pasivos corrientes	(3,804,067)	-	(15.144.599)	(2,617,999)	(8.986.281)
<b>Posición neta</b>	<b>(3,802,505)</b>	<b>6,302</b>	<b>(8.969.990)</b>	<b>(2,613,253)</b>	<b>(8.969.990)</b>

El área financiera de la Compañía controla periódicamente la posición neta de los activos y pasivos corrientes en dólares de los Estados Unidos de América y euros. La tasa de cambio representativa del mercado al 31 de diciembre de 2021 fue de \$3.981.16 (31 de diciembre de 2020: \$3.432.50) por US\$1 y \$4.527,77 por EUR\$1.

#### iii. Riesgo de crédito

El riesgo asociado a riesgo de emisor y contraparte es gestionado de acuerdo con las políticas de excedentes de tesorería, es así como la empresa estipula inversiones en instituciones e instrumentos con alta calidad crediticia y limita la concentración al establecer topes máximos de inversiones por entidad, aplicando así los criterios fundamentales de seguridad, liquidez y rentabilidad divulgados en la política.

#### iv. Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez surge de la administración del capital de trabajo y los cargos financieros, así como las restituciones de fuente principal sobre sus instrumentos de deuda. Éste es el riesgo que la compañía encontrará difícil cumplir con sus obligaciones financieras al vencimiento.

La política de la Compañía es asegurar que siempre tendrá el suficiente efectivo que le permita cumplir con sus pasivos al vencimiento. Para alcanzar dicho objetivo, busca mantener saldos en efectivo (o líneas de crédito convenidas).

Este riesgo para la compañía es bajo debido a que las ventas totales son en efectivo o equivalentes en efectivo.

**v. Administración del riesgo de capital**

La Compañía no tenía establecido monto mínimo de capital, sin embargo, las operaciones de 2021 y 2020 se realizaron con el objetivo de salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la empresa puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir su deuda.

Consistente con la industria, la empresa monitorea su capital sobre la base de la ratio de apalancamiento. Esta ratio se calcula dividiendo la deuda neta entre el capital total. La deuda neta corresponde al total del endeudamiento (incluyendo el endeudamiento corriente y no corriente menos la caja disponible). El capital total corresponde al patrimonio tal y como se muestra en el estado de situación financiera más la deuda neta

**vi. Principales instrumentos financieros**

Los principales instrumentos financieros usados por la Compañía, de los cuales surge el riesgo de instrumentos financieros, son los siguientes:

- Cuentas por cobrar
- Cuentas por pagar
- Préstamos bancarios a tasa variable

**6) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2020</u>
Derechos Fiduciarios (1)	\$ 345.743	\$ 3.659
Bancos moneda nacional (2)	98.200	333.931
Efectivo (Caja menor)	2.100	2.500
Bancos otras monedas (dólares) (3)	-	1.654
<b>Total</b>	<b>\$ <u>446.043</u></b>	<b>\$ <u>341.744</u></b>

El efectivo y equivalentes de efectivo no presenta restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

- (1) Los derechos fiduciarios corresponden a inversiones en Fiduciaria Bancolombia, de liquidez inmediata, de riesgo mínimo de pérdidas, los cuales generan rendimientos a tasas promedio del 3,71% E.A. La variación con respecto al 2020 corresponde a fondos que recibe de la cuenta corriente de Bancolombia para cumplir con las obligaciones a final del periodo. La finalidad de esta inversión es el ahorro de los movimientos a los gravámenes financieros (4 x mil).
- (2) La Compañía cuenta con 2 cuentas corrientes en Bancolombia y Davivienda; dichas cuentas funcionan como cuentas recaudadoras y pagadoras, la cuenta corriente principal se tiene con Bancolombia.
- (3) La Cuenta de compensación en dólares norteamericanos, fue cancelada y la terminación de la vinculación se hizo efectiva desde el mes de noviembre de 2021.

**7) CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Clientes (1)	\$ 6.771.362	\$ 7.850.970
Otros deudores (2)	<u>602.105</u>	<u>15.003</u>
Deterioro de cartera (3)	<u>(419.761)</u>	<u>(125.670)</u>
<b>Total</b>	<b>\$ <u>6.953.706</u></b>	<b>\$ <u>7.740.303</u></b>

- (1) Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización.

Al 31 de diciembre del 2021, corresponde principalmente a los saldos por cobrar de los siguientes clientes: Distribuidora Farmacéutica Roma por \$551.638, Servicios y Atención En Salud por \$518.909, Deposito Principal de Drogas por \$ 400.021, Cooperativa Nacional de Droguistas Detallistas por \$ 367.054, Distribuciones Axa S.A.S por \$ 280.505, Distribuciones farmacéuticas Herson por \$ 306.777, Villa Real Morales Oneida por \$ 297,289, Audifarma por \$ 265.302, Unión De Droguistas S.A. por \$262.395 y Disfarma GC S.A.S por \$255.618. El periodo de crédito promedio sobre la venta de productos es de 93 días. No se hace ningún recargo por intereses sobre las cuentas comerciales por cobrar.

Los clientes incluyen los descuentos que son otorgados a los clientes por cumplimiento de metas en las ventas (comerciales) o por pronto pago relacionadas en los acuerdos comerciales.

#### Antigüedad de clientes

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Corriente	\$ 5.777.355	\$ 7.009.663
Entre 1 y 30 días	370.223	338.279
Entre 31 y 60 días	159.640	292.559
Entre 60 y 180 días*	(181.170)	106.204
Mayor 180 días	645.314	104.265
<b>Total</b>	<b>\$ <u>6.771.362</u></b>	<b>\$ <u>7.850.970</u></b>

Las cuentas por cobrar negativas hacen referencia a notas crédito emitidas al cliente por acuerdos comerciales que a la fecha no se han hecho efectiva ni cruzado con el saldo de cartera los clientes.

- (2) El incremento de 2021 con respecto a 2020, se presenta por el registro de los TIDIS otorgados por el beneficio tributario del proyecto de innovación del Nifedipino por \$ 578.485 bajo la resolución N 2524 de 2021 del 6 de diciembre de 2021.
- (3) Deterioro de cartera

La Compañía evalúa su deterioro de cartera con base en periodos de vencimiento a tasas determinadas de acuerdo con el canal de venta y tipo de cliente, como solución práctica para su cálculo. La Compañía aplicó el enfoque simplificado. Según la calificación de cada cliente en la evaluación de riesgo, morosidad y calificación del abogado (en caso de estar en proceso jurídico) se deterioran las partidas entre 150 y 360 días un 30% - 50%, entre 361 y 719 días un 50% - 100% y mayor a 720 días un 100%. Adicionalmente, incluye cuentas comerciales por cobrar de dudoso cobro que se registran individualmente en cada periodo.

Para el año 2021, se adelantaron procesos de cobro jurídico por \$635.397 y para el año 2020 por \$125.274. La Compañía no mantiene ninguna garantía sobre estos saldos.

#### Movimiento del Deterioro de Cartera

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Saldo inicial	\$ (125.670)	\$ (468.879)
Gasto del año (Nota 20)	(302.877)	(28.817)
Recuperaciones	-	236.005
Castigos efectuados durante el año	8.786	136.021
<b>Saldo final</b>	<b>\$ <u>(419.761)</u></b>	<b>\$ <u>(125.670)</u></b>

## 8) INVENTARIOS

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Materias primas (1)	\$ 4.001.224	\$ 2.983.306
Envases y empaques	1.213.654	909.977
Productos en proceso (2)	1.735.661	1.109.008
Mercancías no fabricadas por la empresa (3)	2.333.466	1.828.029
Productos terminados (2)	1.859.868	932.621
Mercancía en tránsito	419	-
Deterioro de inventarios (4)	(398.310)	(225.300)
<b>Total</b>	<b>\$ <u>10.745.982</u></b>	<b>\$ <u>7.537.641</u></b>

- (1) El rubro de materias primas al 31 de diciembre del 2021 corresponde principalmente a las compras de los componentes Losartan Potásico, Azúcar refinada, Alcohol etílico 96% y Tramadol clorhidrato. La variación de \$1.017.918 respecto al 2020 obedece a las necesidades en la producción para atender el crecimiento de las ventas y el desarrollo de nuevos productos.
- (2) Para el año 2021 el producto en proceso y producto terminado aumento debido a la necesidad de tener disponibilidad de producto para atender las ventas del año 2022.
- (3) Durante el año 2021 se han realizado compras a Laboratorios Richmond SACIF de productos como el Vironstar, Vironstar N, Trivenz, Vyvalto y prelonex que en comparación al 2020 aumentó en \$505.437; esto en atención a la expansión de estos productos en el mercado local. Adicionalmente, se generó una nueva compra del producto Dropton.
- (4) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se ha reconocido deterioro en los inventarios, basado en la comparación del precio de venta y gastos incurridos para poner el producto a disposición respecto al costo del producto y por obsolescencia de acuerdo con la fecha del vencimiento del inventario.

Movimiento del deterioro:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2010</u>
Saldo inicial	\$ (225.300)	\$ (298.368)
Deterioro (Nota 20)	(544.384)	(644.770)
Utilización (a)	371.374	717.838
<b>Saldo final</b>	<b>\$ <u>(398.310)</u></b>	<b>\$ <u>(225.300)</u></b>

- (a) Corresponde al inventario destruido, el cual se encuentra soportado por actas.

La Compañía reconoce los inventarios al menor valor entre su valor en libros y el valor neto de realización, así:

	<u>Valor bruto antes</u> <u>de provisión</u>	<u>Valor neto</u> <u>realizable</u>	<u>Obsolescencia</u>	<u>Valor neto</u> <u>inventarios</u>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>				
Materias primas	\$ 4.001.224	\$ -	\$ (28.559)	\$ 3.972.665
Envases y empaques	1.213.654	-	(19.955)	1.193.699
Productos en proceso	1.735.661	-	-	1.735.661
Mercancías no fabricadas por la Compañía	2.333.466	(74.486)	(202.348)	2.056.632
Productos terminados	1.859.868	(18.084)	(54.878)	1.786.906
Mercancía en tránsito	419	-	-	419
	<b>\$ 11.144.292</b>	<b>\$ (92.570)</b>	<b>\$ (305.740)</b>	<b>\$ 10.745.982</b>

**Al 31 de diciembre de 2020**

Materias primas	\$ 2.983.306	\$ -	\$ (16.046)	\$ 2.967.260
Envases y empaques	909.977	-	-	909.977
Productos en proceso	1.109.008	-	-	1.109.008
Mercancías no fabricadas por la Compañía	1.828.029	(37.499)	(82.734)	1.707.796
Productos terminados	932.621	(59)	(88.962)	843.600
	<u>\$ 7.762.941</u>	<u>\$ (37.558)</u>	<u>\$ (187.742)</u>	<u>\$ 7.537.641</u>

El valor en libros presenta el menor valor del deterioro por obsolescencia, baja rotación y VNR.

**9) OTROS ACTIVOS**

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Anticipo a proveedores (1)	\$ 115.401	\$ 373.565
Pólizas de seguros	85.005	39.409
Anticipo a empleados	4.981	4.463
Otros anticipos	77.792	4.255
<b>Total</b>	<u>\$ 283.179</u>	<u>\$ 421.692</u>

(1) Durante los primeros meses del año 2021 fueron entregadas parte de las obras de mejoras de la planta lo que redujo el rubro de anticipos a proveedores. El saldo actual de anticipos lo compone principalmente I.M.A INDUSTRIA MACCHINE AUTOMATICHE \$28.533, SEMTELCO INGENIERIA S.A.S. \$27.907, OCHURUS S.A.S. \$16.871 y QUASFAR M&F S.A. \$6.711.

**10) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2020</u>
Terrenos	\$ 2.475.305	\$ 2.349.100
Edificaciones	4.404.177	3.542.278
Activos de derechos de uso	113.879	58.529
Maquinaria y equipo	2.660.940	2.283.971
Equipo de oficina	32.176	15.490
Equipos de Cómputo	88.770	42.021
Flota y equipo de transporte	73.084	88.547
<b>Total</b>	<u>\$ 9.848.331</u>	<u>\$ 8.379.936</u>

El movimiento de propiedad, planta y equipo, se detalla a continuación:

Movimientos	Terrenos	Edificaciones	Activos por derecho a uso	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipos de cómputo	Flota y equipo de transporte	Total
<b>Costo:</b>								
Saldo al 1 de enero de 2020	\$ 2.349.100	\$ 3.495.469	\$ 117.057	\$ 2.786.146	\$ 79.905	\$ 140.875	\$ 110.453	\$ 9.079.005
Adiciones	-	85.374	-	371.706	8.702	16.255	-	482.037
Retiros	-	-	-	-	(9.713)	(5.614)	-	(15.327)
<b>Saldo al 31 diciembre 2020</b>	<b>\$ 2.349.100</b>	<b>\$ 3.580.843</b>	<b>\$ 117.057</b>	<b>\$ 3.157.852</b>	<b>\$ 78.894</b>	<b>\$ 151.516</b>	<b>\$ 110.453</b>	<b>\$ 9.545.715</b>
Adiciones (1)	-	194.163	338.455	672.846	20.456	70.697	-	1.296.617
Revaluación (2)	126.205	629.171	-	-	-	-	-	755.376
Retiros	-	-	-	(79.462)	(319)	(2.262)	-	(82.043)
<b>Saldo al 31 diciembre 2021</b>	<b>\$ 2.475.305</b>	<b>\$ 4.404.177</b>	<b>\$ 455.512</b>	<b>\$ 3.751.236</b>	<b>\$ 99.031</b>	<b>\$ 219.951</b>	<b>\$ 110.453</b>	<b>\$ 11.515.665</b>
<b>Depreciación acumulada:</b>								
Saldo al 1 de enero de 2020	\$ -	\$ -	\$ (29.264)	\$ (674.062)	\$ (70.596)	\$ (99.438)	\$ (6.443)	\$ (879.803)
Gasto de depreciación del periodo	-	(38.565)	(29.264)	(199.819)	(2.521)	(13.657)	(15.463)	(299.289)
Retiros	-	-	-	-	9.713	3.600	-	13.313
<b>Saldo al 31 diciembre 2020</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ (38.565)</b>	<b>\$ (58.528)</b>	<b>\$ (873.881)</b>	<b>\$ (63.404)</b>	<b>\$ (109.495)</b>	<b>\$ (21.906)</b>	<b>\$ (1.165.779)</b>
Gasto de depreciación del periodo	-	(40.261)	(113.878)	(242.556)	(3.770)	(23.948)	(15.463)	(439.876)
Actualización Contrato NIIF 16 (3)	-	-	(169.227)	-	-	-	-	(169.227)
Revaluación	-	78.826	-	-	-	-	-	78.826
Retiros	-	-	-	26.141	319	2.262	-	28.722
<b>Saldo al 31 diciembre 2021</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ (341.633)</b>	<b>\$ (1.090.296)</b>	<b>\$ (66.855)</b>	<b>\$ (131.181)</b>	<b>\$ (37.369)</b>	<b>\$ (1.667.334)</b>
<b>Saldo neto al 31 diciembre 2020</b>	<b>\$ 2.349.100</b>	<b>\$ 3.542.278</b>	<b>\$ 58.529</b>	<b>\$ 2.283.971</b>	<b>\$ 15.490</b>	<b>\$ 42.021</b>	<b>\$ 88.547</b>	<b>\$ 8.379.936</b>
<b>Saldo neto al 31 diciembre 2021</b>	<b>\$ 2.475.305</b>	<b>\$ 4.404.177</b>	<b>\$ 113.879</b>	<b>\$ 2.660.940</b>	<b>\$ 32.176</b>	<b>\$ 88.770</b>	<b>\$ 73.084</b>	<b>\$ 9.848.331</b>

La Administración realizó toma física de los activos fijos y se realizó la evaluación de los indicios de deterioro cumpliendo con los parámetros de NIC 36.

No existen restricciones de ningún tipo sobre la disposición de bienes de propiedades y equipos salvo aquellos bienes adquiridos por medio de leasing, además no existen compromisos de compraventa relevantes.

- (1) Durante el año 2021 se adquirió maquinaria y equipo por \$ 672.846 para el área de compresión, micro gránulos y blisteado, también se realizaron mejoras a las construcciones por valor de \$194.163 debido a la recertificación para el INVIMA.
- (2) Con corte al 31 de diciembre de 2021, se realizó avalúo de los terrenos y de las edificaciones por medio del perito experto Activos e Inventarios Ltda. Compañía registrada en el RAA (Registro Abierto de Avaluadores) y en la ANA (Autorregulador Nacional de Avaluadores) arrojando los siguientes resultados:

Tipo Activo	Saldo Inicial	Adiciones	Revaluación	Saldo Final
Terrenos	\$ 2.349.100	\$ -	\$ 126.205	\$ 2.475.305
Edificaciones	3.580.843	194.163	629.171	4.404.177
Depreciación de edificaciones	(78.826)	-	78.826	-
<b>Total</b>	<b>\$ 5.851.117</b>	<b>\$ 194.163</b>	<b>\$ 834.202</b>	<b>\$ 6.879.482</b>

**(3) Arrendamientos como arrendatario de las oficinas ubicadas en la calle 100**

Impacto en el estado de situación financiera (incremento/(disminución)) al 1 de enero de 2021 y 31 de diciembre de 2021 y 2020.

Activos por derecho de uso	Edificaciones	Total
<b>2021</b>		
Balance al inicio	58.529	58.529
Depreciación del año	(113.878)	(113.878)
Adiciones de activos por derecho de uso	169.228	169.228
<b>Balance al 31 de diciembre</b>	<b>113.879</b>	<b>113.879</b>
<b>2020</b>		
Balance al inicio	87.793	87.793
Depreciación del año	(29.264)	(29.264)
Adiciones de activos por derecho de uso	-	-
Bajas de activos por derecho de uso	-	-
<b>Balance al 31 de diciembre</b>	<b>58.529</b>	<b>58.529</b>
<b>Pasivo por arrendamientos</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Balance al 01 de enero	117.735	125.482
Pagos por arrendamientos	(128.188)	(129.299)
Nuevos arrendamientos financieros	126.617	-
Intereses	16.317	121.552
<b>Balance al 31 de diciembre</b>	<b>132.481</b>	<b>117.735</b>

## 11) INTANGIBLES - NETO

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Licencias (1)	\$ 651.850	\$ 623.558
Proyecto de Nifedipino (2)	652.849	-
Productos en fase de desarrollo (3)	550.927	412.080
Registros sanitarios para comercialización de medicamentos (4)	516.399	407.288
Amortización acumulada	(366.830)	(277.723)
<b>Total</b>	<b>\$ <u>2.005.195</u></b>	<b>\$ <u>1.165.203</u></b>

El movimiento de los activos intangibles se detalla a continuación:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Costo al 1 de enero	\$ 1.442.926	\$ 1.236.049
Altas de registros sanitarios	929.099	206.877
<b>Al 31 de diciembre</b>	<b><u>2.372.025</u></b>	<b><u>1.442.926</u></b>
Amortización acumulada y deterioro	(277.723)	(100.845)
Gasto por amortización	(89.107)	(176.878)
<b>Amortización al 31 de diciembre</b>	<b><u>(366.830)</u></b>	<b><u>(277.723)</u></b>
<b>Importe neto en libros</b>	<b>\$ <u>2.005.195</u></b>	<b>\$ <u>1.165.203</u></b>

- (1) Corresponde a los programas de cómputo como la licencia de Oracle, conector de facturación electrónica, implementación de JD 9.2.
- (2) Corresponde al proyecto en fase de desarrollo de innovación en el proceso de producción de una nueva formulación de nifedipino 30MG de liberación prolongada, con el fin de mejorar las capacidades productivas y competitivas en el mercado, el cual se capitalizó en el periodo por \$ 1.231.333.203, bajo la resolución 2524 de 2021, la Compañía tiene aprobado un crédito fiscal equivalente al cincuenta por ciento (50%) del valor efectivamente invertido, ejecutado y pagado en el proyecto calificado y certificado en el informe financiero, el cual es registrado como menor valor del activo intangible por \$ 578.484.606
- (3) Está compuesto por 12 productos en fase de desarrollo de los Dossier ante el INVIMA sobre los cuales ya está demostrada su viabilidad técnica para su uso o venta.
- (4) En registros sanitarios de los productos que están comercializando actualmente está compuesto por 39 registros al cierre de diciembre del 2021.

## 12) IMPUESTOS CORRIENTES E IMPUESTO DIFERIDO

### a) Impuesto a las Ganancias

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

### b) Impuesto Sobre la Renta Corriente

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta y complementarios corrientes 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, o nominalmente vigentes.

La Compañía evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

### **c) Impuesto Sobre la Renta Diferido**

El impuesto sobre la renta y complementarios diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes entre la base fiscal de los activos y los pasivos y su valor en los libros para propósitos de reporte financiero.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que las diferencias temporarias, el valor en libros de los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas fiscales no utilizadas puedan ser empleadas.

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 o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

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

### **d) Otros Impuestos**

#### **i) Impuesto sobre las Ventas**

Los ingresos y gastos son reconocidos netos del monto del impuesto sobre las ventas. El monto neto del impuesto sobre las ventas a favor (descontable) o por pagar (generado) ante las autoridades de impuestos es incluido neto en el Estado de Situación Financiera.

### **e) Normas Nuevas Vigentes**

#### **CINIIF 23 Tratamiento Sobre Posiciones Fiscales Inciertas**

La interpretación, de obligatoria aplicación en Colombia, trata la contabilización del impuesto a las ganancias en los casos en los que los tratamientos fiscales incluyen incertidumbres que afectan la aplicación de la NIC 12 y no aplica a impuestos que están fuera del alcance de esta NIC, ni incluye requerimientos específicos relacionados con intereses y sanciones asociadas con tratamientos fiscales inciertos. La interpretación trata lo siguiente:

- Cuando la Compañía considera tratamientos fiscales inciertos de manera separada
- Los supuestos efectuados por la Compañía acerca del examen de los tratamientos fiscales por parte de las autoridades correspondientes
- La manera en que la Compañía determina la utilidad fiscal (o pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas o créditos fiscales no utilizados, y tarifas fiscales
- La manera en que la entidad considera los cambios en hechos y circunstancias
- Provisiones, Pasivos Contingentes del Impuesto a las Ganancias

Las obligaciones fiscales se reconocen cuando, a pesar de la creencia de la empresa de que sus posiciones de declaración de impuestos son soportables, la empresa cree que es más probable que una autoridad tributaria acepte su posición de presentación. La Compañía registra sus saldos fiscales en función de la cantidad más probable o del valor esperado, que pondera varios escenarios potenciales. La Compañía cree que sus devengos por pasivos tributarios son adecuados para todos los años de auditoría abiertos sobre la base de la evaluación de muchos factores, incluyendo la experiencia pasada y las interpretaciones del derecho tributario.

No existen posiciones fiscales importantes inciertas a 31 de diciembre de 2021. Esta evaluación se basa en estimaciones y supuestos que pueden implicar una serie de juicios complejos sobre eventos futuros. En la medida en que el resultado fiscal final de estos asuntos sea diferente de los importes registrados, tales diferencias afectarán a los gastos del impuesto sobre la renta en el período en el que se realice dicha determinación.

**f) Activos y pasivos por impuestos corrientes -**

El siguiente es el detalle de activos y pasivos por impuestos corrientes:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
<b>Activo por impuestos</b>		
Saldos a favor por impuesto de renta (1)	\$ 1.063.474	\$ 754.392
Saldo a favor por impuesto de industria y comercio	82.181	27.412
Saldo a favor por impuesto a las ventas	675.254	791.260
<b>Total</b>	<u>\$ 1.820.909</u>	<u>\$ 1.573.064</u>
<b>Pasivos por impuestos</b>		
Retenciones en la fuente	\$ 192.999	\$ 405.026
Provisión de impuesto de renta	-	15.981
Retención del impuesto de ICA	15.846	14.833
Impuesto de Industria y comercio	60.257	-
<b>Total</b>	<u>\$ 269.102</u>	<u>\$ 435.840</u>

Los impuestos activos y pasivos netos se detallan a continuación:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Impuesto de renta	\$ 1.063.474	\$ 738.411
Impuesto de industria y comercio	6.078	12.579
Impuesto sobre las ventas	675.254	791.260
Retención en la fuente	(192.999)	(405.026)
<b>Total</b>	<u>\$ 1.551.807</u>	<u>\$ 1.137.224</u>

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2021 y la pérdida fiscal por el año 2020 es la siguiente:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Pérdida del ejercicio antes de impuestos	\$ (1.548.665)	\$ (805.245)
<b>Mas partidas que incrementan la renta</b>		
Impuesto no deducible	166.427	32.174
GMF no deducible	67.614	50.305
Menor valor provisión de cartera	302.877	28.817
Gastos de ejercicios anteriores	5.293	78.733
Otros gastos no deducibles	2.511.349	11.687
<b>Menos partidas que disminuyen la renta</b>		
Provisión cartera	(87.045)	-
Depreciación fiscal	(387.449)	(394.499)
Otros gastos deducibles	(303.429)	(188.007)
<b>Renta (Pérdida) líquida gravable</b>	<u>\$ 726.972</u>	<u>\$ (1.186.035)</u>
<b>Cálculo de renta Presuntiva</b>		
Patrimonio líquido del año anterior	\$ N/A	\$ 4.614.604
Menos - Bienes en periodo improductivo	-	-
<b>Base para la renta presuntiva</b>	<u>N/A</u>	<u>4.614.604</u>

Renta presuntiva (Tarifa 0% y 0,5%)	0%	0,5%
<b>Total, renta líquida gravable por renta presuntiva</b>	-	<b>23.073</b>
<b>Renta líquida gravable</b>	<b>\$ 726.972</b>	<b>\$ 23.073</b>
Compensación de exceso de renta presuntiva (1)	(469.292)	-
A la tasa legal de impuestos	31%	32%
<b>Impuesto de Renta</b>	<b>\$ 79.881</b>	<b>\$ 7.384</b>
Descuentos tributarios (2)	(79.881)	-
Impuesto a las ganancias ocasionales	-	1.332
Ajustes de año inmediatamente anterior	-	7.274
<b>Total, impuesto de renta neto del periodo</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 15.990</b>

- (1) La compañía para el año 2021 compensara en su informe rentístico el exceso de renta presuntiva correspondiente al año 2016.
- (2) Corresponde al descuento del 50% del impuesto de industria y comercio, una parte de este impuesto se toma como deducción y otra parte restante, el 50%, como descuento.

**g) Excesos de renta presuntiva acumulada y pérdidas fiscales acumuladas**

Las diferencias temporarias deducibles, que dan derecho a créditos fiscales por excesos de renta presuntiva y pérdidas fiscales para los cuales se han reconocido impuestos diferidos activos se detallan a continuación:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Excesos de renta presuntiva acumulada (1)	\$ 452.626	\$ 921.918
Pérdidas fiscales acumuladas (2)	12.349.952	12.183.262
<b>Total</b>	<b>\$ 12.802.578</b>	<b>\$ 13.105.180</b>

- (1) El detalle de los excesos de renta presuntiva acumulada se presenta a continuación:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>Vencimiento</u>
Excesos de renta presuntiva 2016	\$ 469.292	Renta 2021
Excesos de renta presuntiva 2017	108.639	Renta 2022
Excesos de renta presuntiva 2018	265.077	Renta 2023
Excesos de renta presuntiva 2019	55.837	Renta 2024
Excesos de renta presuntiva 2020	23.073	Renta 2025
<b>Total</b>	<b>\$ 921.918</b>	

- (2) El detalle de las pérdidas fiscales acumuladas se presenta a continuación:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>Vencimiento</u>
Pérdida fiscal 2016	\$ 1.811.171	Indefinido
Pérdida fiscal 2018	5.882.427	Renta 2029
Pérdida fiscal 2019	3.303.629	Renta 2030
Pérdida fiscal 2020	1.352.727	Renta 2031
<b>Total</b>	<b>\$ 12.349.952</b>	

La Compañía podrá compensar el exceso de la renta presuntiva sobre la renta líquida con la renta líquida ordinaria determinada en los cinco (5) períodos gravables siguientes y podrán compensar las pérdidas fiscales, con las rentas líquidas ordinarias que obtuvieren en los doce (12) períodos gravables siguientes.

**h) Saldos de impuestos diferidos**

La Compañía tiene registrado un saldo al 31 de diciembre de 2021 de impuesto diferido por la revaluación de las edificaciones por \$257.680 en el otro resultado integral (ORI).

Durante el año 2021 y los últimos dos años la Compañía ha mejorado sus resultados operacionales frente a los años anteriores como consecuencia de la estrategia aplicada de fortalecer el margen de las líneas de negocio (utilidad bruta en el estado de resultado) la misma que puede resumirse en:

- (a) Focalizarse en las referencias rentables como la línea de negocio de alto costo;
- (b) Ampliar el mercado de genéricos y así ampliar la participación en el mercado;
- (c) Fortalecer las relaciones comerciales con los clientes principales y abrir la oportunidad de venta de línea de alto costo
- (d) Salir de referencias negocios de bajos márgenes y no rentables;
- (e) Foco en productividad en las ordenes de producción frente a años anteriores y;
- (f) Ajuste en costos y gastos operacionales.

De acuerdo a lo anterior, la Administración ha desarrollado proyecciones de los próximos años en donde la Compañía utilizará para compensar el impuesto sobre la renta las pérdidas fiscales y los excesos de renta presuntiva mismas que representan un impuesto diferido activo de \$5.231.275.

A continuación, se presenta el análisis de los activos/ pasivos del impuesto diferido presentados en los estados financieros de situación financiera:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Impuesto diferido activo	\$ 5.231.275	\$ 4.120.232
Impuesto diferido pasivo	(1.272.332)	(961.732)
<b>Total</b>	<u>\$ 3.958.943</u>	<u>\$ 3.158.500</u>

A continuación, se detalla el gasto de impuesto diferido a 31 de diciembre:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Impuesto diferido activo	\$ 1.058.123	\$ 71.413
<b>Total</b>	<u>\$ 1.058.123</u>	<u>\$ 71.413</u>

El saldo de impuestos diferidos es mostrado de manera neta en el Estado de Situación Financiera.

2021	Saldo de Apertura			Movimiento		Saldo de Cierre		
	Activo	Pasivo	Neto	Reconocido en los resultados	Reconocido en otro resultado integral	Activo	Pasivo	Neto
<b>Partidas del impuesto diferido:</b>								
Coberturas del flujo de efectivo	-	-	-	(14)	-	-	(14)	(14)
Cuentas por cobrar	38.958		38.958	90.380	-	129.338	-	129.338
Inventarios	69.843		69.843	69.566	-	139.409	-	139.409
Propiedades, planta y equipos		(847.608)	(847.608)	(167.030)	(257.680)	-	(1.2724.318)	(1.272.318)
Arrendamientos financieros	30.454		30.454	(30.454)	-	-	-	-
Otros activos	-	-	-	29	-	29	-	29
Obligaciones financieras	-	-	-	129.428	-	129.428	-	129.428
Cuentas por pagar	-	-	-	352.169	-	352.169	-	352.169
Deudas a accionistas	49.424	-	49.424	(49.424)	-	-	-	-
Diferencia en cambio	-	(114.124)	(114.124)	114.124	-	-	-	-
Pérdidas fiscales	3.605.951	-	3.654.978	667.505	-	4.322.483	-	4.322.483
Excesos de renta presuntiva	325.602	-	276.575	(118.156)	-	158.419	-	158.419
<b>TOTAL</b>	<b>4.120.232</b>	<b>(961.732)</b>	<b>3.158.500</b>	<b>1.058.123</b>	<b>(257.680)</b>	<b>5.231.275</b>	<b>(1.272.332)</b>	<b>3.958.943</b>

El saldo de impuestos diferidos es mostrado de manera neta en el Estado de Situación Financiera.

2020	Saldo de Apertura			Movimiento		Saldo de Cierre		
	Activo	Pasivo	Neto	Reconocido en los resultados	Reconocido en otro resultado integral	Activo	Pasivo	Neto
<b>Partidas del impuesto diferido:</b>								
Coberturas del flujo de efectivo	187	-	187	(187)	-	-	-	-
Cuentas por cobrar	93.203	-	93.203	(54.245)	-	38.958	-	38.958
Inventarios	86.287	-	86.287	(16.444)	-	69.843	-	69.843
Propiedades, planta y equipos	-	(819.703)	(819.703)	(32.761)	4.856	-	(847.608)	(847.608)
Arrendamientos financieros	-	-	-	30.454	-	30.454	-	30.454
Activos intangibles	-	(310.163)	(310.163)	310.163	-	-	-	-
Otros activos	395.973	-	395.973	(395.973)	-	-	-	-
Obligaciones financieras	39.583	-	39.583	(39.583)	-	-	-	-
Cuentas por pagar	12.566	-	12.566	(12.566)	-	-	-	-
Deudas a accionistas	40.273	-	40.273	9.151	-	49.424	-	49.424
Diferencia en cambio	-	-	-	(114.124)	-	-	(114.124)	(114.124)
Pérdidas fiscales	3.218.423	-	3.218.423	436.555	-	3.605.951	-	3.654.978
Excesos de renta presuntiva	325.602	-	325.602	(49.027)	-	325.602	-	276.575
<b>Total</b>	<b>4.212.097</b>	<b>(1.129.866)</b>	<b>3.082.231</b>	<b>71.413</b>	<b>4.856</b>	<b>4.120.232</b>	<b>(961.732)</b>	<b>3.158.500</b>

*i) Impuesto diferido reconocido*

El impuesto diferido reconocido en los estados financieros asciende a la suma de \$3.958.943 principalmente por los siguientes conceptos:

Detalle	Diferencia temporaria	Activo/pasivo: impuesto diferido	Tasa	Impto. Diferido
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 39	Pasivo	35%	\$ (14)
Cuentas comerciales por cobrar	0	Pasivo	35%	(0)
Deterioro de Cartera	369.537	Activo	35%	129.338
Deterioro de Inventarios	398.310	Activo	35%	139.409
Terrenos	964.431	Pasivo	10%	(96.443)
Propiedad planta y equipo	3.359.642	Pasivo	35%	(1.175.875)
Otros Anticipos	82	Activo	35%	29
Obligaciones financieras	369.795	Activo	35%	129.428
Proveedores	151.330	Activo	35%	52.965
Costos y gastos por pagar	854.868	Activo	35%	299.204
Pérdidas fiscales	12.349.952	Activo	35%	4.322.483
Excesos de renta presuntiva	452.626	Activo	35%	158.419
			<b>Total</b>	<b>\$ 3.958.943</b>

La Compañía tiene la expectativa de hacer uso de los créditos por pérdidas fiscales contra las utilidades que espera obtener con base en su presupuesto del año 2021 y los que siguen en los próximos 4 años.

El impuesto sobre la renta y complementarios diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes entre la base fiscal de los activos y los pasivos y su valor en los libros para propósitos de reporte financiero.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que las diferencias temporarias, el valor en libros de los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas fiscales no utilizadas puedan ser empleadas.

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 o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe.

Conforme a lo anterior, el impuesto diferido debe ser medido a una tarifa general por impuesto sobre la renta del 35% la cual fue modificada en virtud de la Ley 2155 del 14 de septiembre de 2021, denominada Ley de inversión social.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

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

### 13) OBLIGACIONES FINANCIERAS

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Préstamos bancarios	\$ 3.457.723	\$ 4.010.034
Leasings financieros	29.493	44.805
Tarjetas de crédito	31.468	41.319
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 3.518.684</b>	<b>\$ 4.096.158</b>
Menos - Porción corriente	<b>(2.157.106)</b>	<b>(1.727.910)</b>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$ 1.361.578</b>	<b>\$ 2.368.248</b>

Durante el 2021 se han realizado pago de obligaciones financieras es por esta razón que se evidencia la disminución en el saldo, los prestamos presentados no poseen ningun tipo de garantía o pignoración de activos asi como condicionales de tasa como Covenants financieros, a continuación se muestra el detalle de las obligaciones al cierre del 2021 y 2021 de la siguiente manera: (1.361.578)

BANCO	N° DE CREDITO	PLAZO	SPREAD	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	SALDO DIC-21	CORRIENTE	NO CORRIENTE
BANCOLOMBIA	2007096915	60	IBR + 3,85	12/02/2019	12/02/2024	1.734.226	770.767	963.459
DAVIVIENDA	07100007400977400	36	9,21	30/06/2020	30/06/2023	308.628	205.752	102.876
DAVIVIENDA	07100007401047823	36	9,96	23/08/2021	23/07/2024	222.938	81.068	141.870
DAVIVIENDA	07100007400972682	36	9,21	03/06/2020	03/06/2023	214.849	143.233	71.616
DAVIVIENDA	07100007400970017	36	9,94	14/05/2020	15/05/2023	205.916	145.352	60.564
BANCOLOMBIA	69981017179	12	DFT+7.61	30/07/2021	30/07/2022	138.000	138000	-
BANCOLOMBIA	1260093005	12	IBR+ 6.4%	18/08/2021	18/08/2022	120.000	120.000	-
BANCOLOMBIA	69981018062	12	DTF+7.61	29/10/2021	29/10/2022	105.000	105.000	-
BANCOLOMBIA	69981018371	12	DTF+7.61	30/11/2021	30/11/2022	105.000	105.000	-
BANCOLOMBIA	69981016951	12	DTF+7.61	09/07/2021	09/07/2022	67.500	67.500	-
BANCOLOMBIA	69981016032	12	DTF + 7,61	31/03/2021	31/03/2022	49.938	49.938	-
BANCOLOMBIA	69981016023	12	DTF + 7,61	30/03/2021	30/03/2022	45.500	45.500	-
BANCOLOMBIA	69981015419	12	DTF + 7,61	29/01/2021	29/01/2022	35.000	35.000	-
LEASING BANCOLOMBIA	227305	48	IBR + 8	28/06/2019	28/06/2023	31.468	20.979	10.489
BANCOLOMBIA	69981017375	12	DTF+7,61	20/08/2021	20/08/2022	30.000	30.000	-
BANCOLOMBIA	TARJETAS DE CREDITO	1				29.493	29.493	-
BANCOLOMBIA	69981018543	12	DTF+7,61	20/12/2021	20/12/2022	17.000	17.000	-
BANCOLOMBIA	69981017343	12	DTF+7,61	17/08/2021	17/08/2022	15.000	15.000	-
BANCOLOMBIA	69981017750	12	DTF+7,61	01/10/2021	26/09/2022	13.000	13.000	-
DAVIVIENDA	7100007401008742	30	9,21	30/12/2020	03/06/2023	12.345	8.230	4.115
DAVIVIENDA	7100007401005201	30	9,21	04/12/2020	03/06/2023	9.244	5.838	3.406
DAVIVIENDA	7100007401001812	30	9,21	19/11/2020	15/05/2023	8.639	5.456	3.183
<b>TOTAL</b>						<b>3.518.684</b>	<b>2.157.106</b>	<b>1.361.578</b>

BANCO	N° DE CREDITO	PLAZO	SPREAD	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	SALDO DIC-20	CORRIENTE	NO CORRIENTE
BANCOLOMBIA	2007096915	60	IBR + 3,85	12/02/2019	12/02/2024	2.177.851	637.420	1.540.431
DAVIVIENDA	07100007400977400	36	9,21	30/06/2020	30/06/2023	537.775	199.809	337.966
DAVIVIENDA	07100007400972682	36	9,21	03/06/2020	03/06/2023	375.892	141.409	234.483
DAVIVIENDA	07100007400970017	36	9,94	14/05/2020	15/05/2023	368.704	140.797	227.907
BANCOLOMBIA	69981014473	12	DTF + 7,61	10/10/2020	07/10/2021	123.273	123.273	-
BANCOLOMBIA	69981012283	12	DTF + 7,61	30/12/2019	7/01/2021	113.415	113.415	-

BANCO	N° DE CREDITO	PLAZO	SPREAD	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	SALDO DIC-20	CORRIENTE	NO CORRIENTE
BANCOLOMBIA	69981015161	12	DTF + 7,61	29/12/2020	29/11/2021	80.053	80.053	
BANCOLOMBIA	69981014711	12	DTF + 7,61	06/11/2020	07/11/2021	64.153	64.153	-
BANCOLOMBIA	69981014102	12	DTF + 7,61	24/08/2020	24/08/2021	53.041	53.041	-
LEASING BANCOLOMBIA	227305	48	IBR + 8	28/06/2019	28/06/2023	44.805	17.344	27.461
TARJETAS DE CREDITO		1				41.319	41.319	-
BANCOLOMBIA	69981013396	12	DTF + 7,61	30/04/2020	30/04/2021	40.759	40.759	-
BANCOLOMBIA	69981014717	12	DTF + 7,61	06/11/2020	07/11/2021	39.204	39.204	
BANCOLOMBIA	69981013428	12	DTF + 7,61	07/05/2020	07/05/2021	28.335	28.335	-
BANCOLOMBIA	69981012859	12	DTF + 7,61	21/02/2020	21/02/2021	7.579	7.579	-
<b>TOTAL</b>						<b>4.096.158</b>	<b>1.727.910</b>	<b>2.368.248</b>

#### 14) CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Cuentas por pagar con partes relacionadas (Nota 25) (1)	\$ 10.317.856	\$ 5.050.177
Cuentas comerciales por pagar con proveedores nacionales (2)	5.230.066	4.204.364
Cuentas comerciales por pagar con proveedores del exterior (3)	2.279.640	921.279
Retenciones y aportes de nómina	81.335	53.663
Acreeedores varios	74.235	51.714
<b>Total</b>	<b>\$ 17.983.132</b>	<b>\$ 10.281.197</b>

(1) Corresponde a las compras de producto terminado realizadas a Laboratorios Richmond S.A.C.I.F. Durante el año 2021 aumentaron estas compras de productos debido a la búsqueda de la consolidación de la línea de alto costo en el país. (Ver Nota 25).

(2) A diciembre de 2021, los proveedores nacionales más representativos son: INFARVET S.A.S. INVERSIONES FARMACEUTICAS \$786.503, ARBOFARMA S.A.S \$400.784, ABC GOTUPLAS S.A.S. \$383.334, RESEARCH PHARMACEUTICAL S.A. \$ 297.495, QUASFAR M&F S.A \$252.069, ETIQUETAS E IMPRESOS SAS \$216.346, LOGROS FACTORING COLOMBIA SA \$211.657, DINAMICA GRAFICA \$172.383, PROQUIFAR S.A.S \$172.306 y ANALICORP \$88.180.

(3) A diciembre de 2021, los proveedores del exterior más representativos son: SUAMA FARMA S.A. \$1.103.776, HELSYNTH PHARMACEUTICAL SUPPLIERS \$560.149, CHEMO S.A. \$477.739, y SELECTCHEMIE AG \$124.092 el incremento en comparación con el año anterior se presenta por la compra de inventarios para responder a las proyecciones de demanda del primer trimestre del 2022.

#### 15) BENEFICIOS A EMPLEADOS

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Vacaciones	\$ 264.068	\$ 144.058
Cesantías	189.648	235.284
Intereses sobre cesantías	31.989	27.494
Bonificaciones (1)	-	161.373
<b>Total</b>	<b>\$ 485.705</b>	<b>\$ 568.209</b>

(1) Corresponde a las bonificaciones por cumplimiento dirigido a las cargos directivos comerciales, las cuales fueron pagadas en el mismo año.

## 16) PROVISIONES

Las provisiones se componen de:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Provisión por descuentos comerciales (1)	\$ -	\$ 707.957
Provisión por descuentos por pronto pago (1)	-	484.873
	8.151	-
<b>Total</b>	<b>\$ <u>8.151</u></b>	<b>\$ <u>1.192.830</u></b>

- (1) Corresponden a los descuentos que son otorgados a los clientes por cumplimiento de metas en las ventas (comerciales) o por pronto pago relacionadas en los acuerdos comerciales. La variación corresponde a que para el año 2021, la Administración ha considerado que al estar relacionados con las cuentas por cobrar clientes se reconoció como menor valor de la cartera de cada uno de ellos.

## 17) PATRIMONIO NETO

### a) Capital social

El capital autorizado está representado por 12.000.000 acciones con un valor nominal de \$1.000 pesos cada una, de las cuales están suscritas y pagadas 8.543.011 acciones comunes.

	<u>31 de diciembre de 2021</u>	
<b>Accionista</b>	<b>Porcentaje de Participación</b>	<b>Número de acciones</b>
Compañía Inversora Latinoamericana	75.21%	6.425.092
Laboratorios Richmond S.A.C.I.F	24.79%	2.117.919
<b>Total (1)</b>	<b>100%</b>	<b>8.543.011</b>

Durante el año 2021 la Compañía no ha ejecutado proceso alguno que busque aumento de su capital, sin embargo, para los primeros seis meses del año 2020, la Compañía mediante Acta No. 54 en el mes de abril de 2020 de la reunión extraordinaria de la asamblea general de accionistas de la Compañía aprobó la capitalización de la deuda por USD 1.000.000 y el reglamento de emisión y colocación de acciones ordinarias de la compañía a favor de la Compañía Inversora Latinoamericana, por un precio de \$1.000 pesos por acción para un total de \$ 3.160.520.000 por las acciones.

### b) Superávit de capital

Corresponde a la prima en colocación de acciones como resultado del mayor valor de la colocación de acciones de acuerdo con el reglamento de emisión y colocación de acciones, debidamente aprobado.

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Laboratorios Richmond S.A.C.I.F (1)	\$ 3.607.541	\$ 3.607.541
Compañía Inversora Latinoamericana	10.458.488	10.458.488
<b>Total</b>	<b>\$ <u>14.066.029</u></b>	<b>\$ <u>14.066.029</u></b>

La Compañía mediante Acta N° 55 de junio de 2020 de la Reunión Extraordinaria de la Asamblea General de Accionistas de la Compañía aprobó el reglamento de emisión y colocación de 1.198.259 acciones ordinarias de la Compañía a favor de Compañía Inversora Latinoamérica S.A. CILSA por un precio de \$39.942 pesos por acción y para la compañía Laboratorios Richmond S.A.C.I.F. emisión y colocación de 356.506 por un precio de \$11.884 pesos por acción.

c) **Reserva legal**

La Compañía mediante el Acta No. 53 de febrero del 2020 de la Sesión Ordinaria de la Asamblea General de Accionistas tomó la decisión de enjugar pérdidas de ejercicios anteriores por total de \$1.636.932.

d) **Otro resultado integral**

Corresponde a la revaluación realizada en el año 2017, 2019 y 2021 de los terrenos y de las edificaciones con el fin de determinar su valor razonable, debido a que estos activos se reconocen por su valor revaluado. La revaluación arrojó como resultado un incremento del importe en libros por \$687.475 para el año 2017, \$1.135.202 para el año 2019 y \$755.376 para el año 2021 y un menor valor del impuesto diferido por (\$260.420). Además, incluye, el ajuste de la depreciación de las edificaciones por \$78.826 y el impuesto diferido por cambio de vidas útiles por \$2.739.

## 18) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Industria Manufactura	\$ 22.135.430	\$ 18.237.333
Comercio al por Mayor	7.912.369	6.696.065
<b>Total</b>	<b>\$ 30.047.799</b>	<b>\$ 24.933.398</b>

Corresponde a los ingresos generados por la venta de productos farmacéuticos fabricados (Industria manufactura) y comercializados (Comercio al por mayor) teniendo una participación en el 2021 de 71% en ventas mediante el canal comercial e institucional, 27% en ventas en el canal de alto costo y 2% en ventas de maquila. La variación de los ingresos de 2021 con respecto al año 2020, se debe principalmente a las estrategias comerciales y de producción que la Compañía ha desarrollado para fortalecer el margen de las líneas de los negocios.

## 19) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Gastos de Personal (1)	\$ 1.977.814	\$ 1.919.697
Servicios (2)	415.208	377.166
Honorarios (3)	336.885	263.192
Depreciaciones (4)	195.272	59.879
Gastos legales	166.422	170.960
Arrendamientos	98.838	84.810
Diversos	76.877	98.670
Seguros	53.902	53.697
Contribuciones y Afiliaciones	53.710	30.376
Mantenimiento y Reparaciones	48.488	56.478
Amortización	34.863	37.835
Impuestos	9.049	8.911
Gastos de Viaje	1.182	1.855
Adecuaciones e Instalaciones	-	2.485
<b>Total</b>	<b>\$ 3.468.510</b>	<b>\$ 3.166.011</b>

(1) En 2021, el rubro más alto representa el 57%, correspondiente al registro de la remuneración y carga prestacional causada y pagada al personal que desarrolla funciones de apoyo administrativo como retribución a los servicios prestados. La variación respecto al año 2020 corresponde básicamente a la permanencia del personal administrativo durante al año, y la adquisición de elementos de bioseguridad.

(2) Corresponde principalmente a la compra de herramientas informáticas por \$125.283 (plataformas en internet, servidores en Amazon, Adobe sales, Cloud, Firewall); por servicios públicos por \$112.297; vigilancia por \$108.857, y otros (servicio de mensajería, archivo, lavandería) por \$38.388; servicio de maquila por valor de \$17.760, y servicios a través de temporal por la contratación de personal administrativo por \$12.570.

- (3) Corresponde a consultorías jurídicas por \$81.960, por consultorías tributarias por el acompañamiento en los procesos de devolución de impuestos por \$73.118; honorarios por revisoría fiscal por \$61.829, por el proceso de selección y estudios de mercado por \$31.650, honorarios por publicidad por \$24.780, corresponden al estudio de análisis a producto por transferencia argentina por valor de \$23.313, honorarios por consultoría en el ERP - JD Edwards por valor de \$23.051, otros gastos por \$10.713 y por la asesoría laboral por \$6.471. En comparación con el año 2020, en el año 2021 la Compañía aumento este gasto, el cual está en línea con los mayores ingresos, con el objeto de recibir un acompañamiento de personal externo experto lo cual es importante para operar el negocio.
- (4) La variación respecto al 2020, pertenece a la actualización realizada al pasivo del contrato de arrendamientos bajo la NCIF 16 Arrendamientos, lo cual genero un nuevo cargo por depreciación mensual

## 20) GASTOS DE VENTAS

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Gastos de personal (1)	\$ 2.778.160	\$ 2.266.174
Servicios (2)	1.115.308	1.070.325
Provisiones (3)	847.261	673.588
Diversos - registros y desarrollo (4)	417.404	286.207
Impuestos	295.522	244.084
Honorarios (5)	248.840	167.530
Gastos de viaje	207.184	84.632
Arrendamientos	86.985	70.239
Amortizaciones	40.823	84.642
Seguros	18.979	14.907
Mantenimiento y reparaciones	960	214
Depreciaciones	712	712
<b>Total</b>	<b>\$ <u>6.058.138</u></b>	<b>\$ <u>4.963.254</u></b>

- (1) En 2021, la variación más representativa corresponde al gasto de personal de la fuerza de ventas con una participación del 46%, por lo que se evidencia un aumento en las prestaciones sociales (cesantías, intereses, prima y vacaciones). Adicionalmente por el devengo de las bonificaciones y beneficios otorgados por el cumplimiento de gestión comercial.
- (2) Corresponde principalmente a los servicios de transporte, almacenamiento y bodegaje de mercancía por \$487.843, a los servicios de marketing y actividades de mercadeo, promoción y ventas de las unidades de negocio por \$381.874, los servicios de comunicación como, software de marketing para la fuerza de ventas \$99.362, otros servicios de informática por los servidores de Amazon, licencias, programas y dominios por \$89.864, servicios públicos por \$52.267 y por otros servicios por \$4.098.
- (3) Para el año 2021, corresponde principalmente al deterioro de cartera por valor de \$302.877 y deterioro de inventarios por Valor Neto de Realización y Obsolescencia por \$544.384.
- (4) Corresponde principalmente a los gastos de mercadeo, tele ferias, bonificaciones a clientes y gastos de representación que se incurren para la venta de producto.
- (5) Para el año 2021, corresponde a los honorarios por estrategias de mercadeo y publicidad por valor de \$83.420, por los honorarios de comunicación que pertenece básicamente al software de marketing para la fuerza de ventas por valor de \$61.417, honorarios por la asesoría de inteligencia de negocio por valor de \$54.000, honorarios por el soporte de técnico y consultoría con el ERP por valor de \$26.779, honorarios por la asesoría comercial en la unidad de alto costo por \$23.224.

## 21) COSTOS FINANCIEROS

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Diferencia en Cambio (1)	\$ 1.786.682	\$ 138.908
Intereses (2)	292.542	440.976
Gravamen al Movimiento Financiero	135.228	100.598
Comisiones (3)	36.257	80.537
Gastos Bancarios	3.534	4.244
<b>Total</b>	<b>\$ 2.254.243</b>	<b>\$ 765.263</b>

- (1) A 31 de diciembre de 2021 y 2020 corresponde principalmente a la diferencia en cambio la cual es generada en la actualización de saldos en moneda extranjera, con sus vinculados económicos y proveedores del exterior. La diferencia frente al año inmediatamente anterior se presenta por la variación de la TRM durante el año 2021.
- (2) Corresponde a la obligación por intereses generados por las obligaciones financieras por \$203.560, intereses por mora a entidades recaudadoras de impuestos y a terceros por \$42.529, otros (intereses por la gestión del factoring de cartera) por \$30.136 y arrendamientos de la Compañía por \$16.317.
- (3) Corresponde a las comisiones generadas por los gastos bancarios del año.

## 22) OTROS GASTOS

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Gastos extraordinarios (1)	\$ 237.871	\$ 213.973
Perdida en venta y Retiro (2)	63.574	2.015
<b>Total</b>	<b>\$ 301.445</b>	<b>\$ 215.988</b>

- (1) Para el año 2021, corresponde principalmente a los gastos no deducibles por \$192.199, por donaciones por \$22.370, por el ajuste realizado por la devolución de impuestos \$17.099, y costos y gastos de ejercicios anteriores por \$5.293 y otros gastos por \$910.
- (2) Corresponde a la pérdida por baja de activos fijos que se encontraban obsoletos y por el ajuste realizado por faltantes en el inventario.

## 23) OTROS INGRESOS

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
Recuperaciones (1)	\$ 79.037	\$ 5.420
Ingresos ejercicios anteriores (2)	9.411	-
Diversos	3.846	7.531
Utilidad en venta de PPE	1.770	8.906
Financieros	92	11.242
<b>Total</b>	<b>\$ 94.156</b>	<b>\$ 33.099</b>

- (1) A 31 de diciembre de 2021, corresponde principalmente a los reembolsos por las entidades prestadores de servicio de salud y riesgos laborales por concepto de incapacidades y por la recuperación de gasto por la remediación de la IFRS 16 por arrendamientos.
- (2) Pertenece a la recuperación de cartera del año 2012, 2017 y 2020, a los ajustes y reintegros de descuentos generados en 2020 y descontados en 2021 por los clientes.

## 24) CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2021, la Compañía tiene un proceso ordinario laboral en el juzgado 01 de Pasto, en el cual se demanda a la Compañía por una pretensión de \$30.013 por diferencias en el salario base liquidación durante su relación laboral de la empleada Claudia Lorena Bastidas con la Compañía. El proceso se encuentra admitido por el juzgado con eventual probabilidad de falló en contra.

El 23 de agosto de 2021 se radico demanda en el Juzgado 25 Civil del Circuito de Bogotá contra de SERVICIO Y ATENCION EN SALUD - SANAS IPS S.A.S (Antes CEPAIN) por cese de pagos de la cartera por valor de \$518.908, la probabilidad de éxito de acuerdo al concepto de los abogados es del 50%, sin embargo, la Compañía se encuentra en reuniones de conciliación para lograr la máxima recuperación posible de estos recursos.

A parte de lo mencionado en los párrafos anteriores, la Compañía no tiene conocimiento de ningún proceso jurídico o contingencia que pueda derivar en sanciones económicas y que afecte de manera significativa los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

## 25) PARTES RELACIONADAS

### Controladora y controladora principal

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2019, una parte mayoritaria de las acciones de la Compañía fueron adquiridas por Compañía Inversora Latinoamericana S.A. - CILSA (Uruguay), de Brisbane Investment Co. Inc. (Australia) y de Briggs Trading Inc. (Panamá). Como resultado, la nueva controladora principal del Grupo es Compañía Inversora Latinoamericana S.A. - CILSA.

### Transacciones con partes relacionadas

Durante el año de 2021 y 2020, la Compañía celebró transacciones con sus vinculados económicos así:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
<b>Compras</b>		
Laboratorios Richmond S.A.C.I.F.	\$ 10.317.856	\$ 4.965.989
<b>Total</b>	<u>\$ 10.317.856</u>	<u>\$ 4.965.989</u>
<b>Préstamo</b>		
Cía. Inversora Latinoamericana (CILSA) (1)	\$ -	\$ 84.188
<b>Total</b>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84.188</u>

(1) Corresponde a la compra de producto terminado por un monto de \$2.591.671 USD.

(2) Los intereses del préstamo realizado por la Compañía Inversora Latinoamericana (CILSA), el cual tuvo como objetivo incrementar la liquidez de la Compañía fueron pagados en enero del presente año.

Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del periodo sobre el que se informa:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2020</u>
<b>Cuentas por pagar</b>		
Laboratorios Richmond S.A.C.I.F. (Ver Nota 14)	\$ 10.317.856	\$ 4.965.989
Cía. Inversora Latinoamericana (CILSA) (Ver Nota 14)	-	84.188
<b>Total</b>	<u>\$ 10.317.856</u>	<u>\$ 5.050.177</u>

## 26) EVENTOS POSTERIORES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2021.

## **27) IMPACTOS COVID 19**

A pesar de la pandemia producida por la propagación del COVID 19, para el año 2021 la Compañía tuvo un impacto frente a la cadena de distribución de los medicamentos en especial de los productos comercializados los cuales se importan directamente desde Argentina. No obstante, ha mantenido sus operaciones en forma continúa dado que la industria farmacéutica no tuvo restricciones significativas para el desarrollo de sus operaciones y las relaciones comerciales con los clientes significativos se mantuvieron.

La Compañía considera que no existe incertidumbre sobre eventos o condiciones que generen duda razonable sobre la continuidad de negocio producto de los impactos causados por el COVID 19.

## **28) NEGOCIO EN MARCHA**

La Compañía prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio se considera la posición financiera actual de la Compañía, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones, el acceso a los recursos del mercado financiero y el apoyo de la casa matriz (accionistas). La Compañía evalúa el impacto de tales factores en las operaciones futuras.

Sin embargo, la Compañía presenta pérdidas por dos años consecutivos y de acuerdo con el decreto 1378 y 854 de 2021 se deben presentar esta situación a la asamblea lo cual se hará antes del 30 de marzo. Al respecto la Compañía es consciente que la estrategia del negocio de expansión del portafolio de nuevos productos implica inversiones en activos, gastos administrativos y de comercialización, que se encuentra dentro del margen de tolerancia dispuestos en los presupuestos estimados por la Compañía y no ven con preocupación que durante los periodos iniciales arroje saldos negativos. Estos resultados son monitoreados por la alta dirección con el fin de hacer los ajustes que sean necesarios para que la Compañía ejecute a cabalidad su plan estratégico de mediano y largo plazo.

Con lo anterior se confirma que a pesar de que desde el 2019, la Compañía ha arrojado resultados negativos después de la toma del control de los nuevos inversionistas es viable continuar con la estrategia diseñada para el mercado colombiana. Estos resultados se estima que cambien en el año 2022 y 2023 con los lanzamientos del nuevo portafolio de productos de la Compañía. De acuerdo con el análisis realizado por la administración de la Compañía, no se evidencia o se tiene conocimiento de situaciones que coloquen en riesgo la habilidad para continuar como negocio en marcha durante un futuro previsible.

La estrategia de la Compañía es aplicada de fortalecer el margen de la líneas de negocio (utilidad bruta en el estado de resultado) la misma que puede resumirse en:

- (a) Focalizarse en las referencias rentables como la línea de negocio de alto costo;
- (b) Ampliar el mercado de genericos y así ampliar la participación en el mercado;
- (c) Fortalecer las relaciones comerciales con los clientes principales y abrir la oportunidad de venta de línea de alto costo
- (d) Salir de referencias negocios de bajos márgenes y no rentables;
- (e) Foco en productividad en las ordenes de producción frente a años anteriores y;
- (f) Ajuste en costos y gastos operacionales.

## **29) APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 07 de febrero de 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros.

**LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S.**

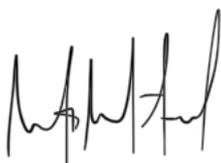
**Informe anual y estados financieros  
Para el año terminado el 31 de diciembre de 2021.**

**Certificación a los Estados Financieros**

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S. finalizados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los cuales se han tomado fielmente de libros de LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Compañía y de sus subordinadas existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S. en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados,

Asimismo, los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 07 de febrero de 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo 19 de febrero 2022, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



---

**MIGUEL ANGEL MATAMOROS**  
Representante legal



---

**GONZALO JIMENEZ**  
Contador Público T.P. 194.805 -T