

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

## **ESTADOS FINANCIEROS**

**Por el periodo de nueve meses comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2022 no auditados y 31 de diciembre de 2021 e Informe del Revisor Fiscal sobre la revisión de información financiera de periodos intermedios.**

# LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S.

## Estados Financieros Intermedios

(Por el periodo de nueve meses comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2022 y 2021)

### ÍNDICE

Informe del revisor fiscal sobre la revisión de información financiera de periodos intermedios .....	3
Estados de Cambios en la Situación Financiera Intermedio.....	4
Estados de Resultados Intermedio .....	5
Estados de Cambios en el Patrimonio neto Intermedio.....	6
Estados de Flujos de Efectivo Intermedio .....	7
Notas a los Estados Financieros Intermedios .....	8

## INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE LA REVISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE PERIODOS INTERMEDIOS

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

### Introducción

He revisado el estado de situación financiera Intermedios al 30 de septiembre de 2022 de LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S., y los correspondientes estados de resultados intermedios, el estado de cambios en el patrimonio neto intermedios y el estado de flujos de efectivo intermedios, relativos al periodo de nueve meses terminado en dicha fecha, y un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas a los Estados Financieros. La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de esta información financiera intermedia de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre esta información financiera intermedia al 30 de septiembre del 2022 basada en mi revisión.

### Alcance de la revisión

He realizado una revisión de información financiera intermedia de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2410 “Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad”) incluida en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia. Una revisión de información financiera intermedia consiste en hacer indagaciones, principalmente con las personas responsables de las cuestiones financieras y contables, así como en aplicar procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. Una revisión tiene un alcance sustancialmente menor que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y, en consecuencia, no me permite obtener una seguridad de que conozca todas las cuestiones significativas que pueden identificarse en una auditoría. En consecuencia, no expreso una opinión de auditoría.

### Conclusión

Basándome en mi revisión, no ha llegado a mi conocimiento ningún asunto que me lleve a pensar que la información financiera intermedia adjunta no presenta razonablemente, en todos sus aspectos significativos la situación financiera de LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S. al 30 de septiembre de 2022, así como de sus resultados y sus flujos de efectivo para el periodo de nueve meses terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, incluyendo la Norma Internacional de Contabilidad 34 referida a información financiera intermedia.



**WENDY LORENA HERRERA CASTELLANOS**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 220.402-T

Miembro de  
**BDO AUDIT S.A.**

Bogotá D.C., 25 de octubre de 2022  
99462-03-11152-22





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

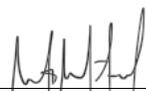
NIT: 800.092.641 - 7

POR EL PERIODO DE 9 MESES TERMINADO EL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022 Y 2021 (Información no auditada)

(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Nota	Por los nueve meses terminados al 30 de septiembre de		Por los tres meses terminados al 30 de septiembre de		
		2022	2021	2022	2021	
		(No auditados)		(No auditados)		
NIC 1.82(a)	Ingresos por actividades ordinarias	18	\$ 24.189.655	\$ 18.836.272	\$ 10.081.007	\$ 7.522.019
NIC 1.99	Costo de ventas		(16.771.707)	(13.096.750)	(6.256.219)	(4.988.898)
NIC 1.85	<b>Utilidad bruta</b>		<u>7.417.948</u>	<u>5.739.522</u>	<u>3.824.788</u>	<u>2.533.121</u>
	<b>Gastos de la operación</b>					
NIC 1.99	Gastos de administración	19	(2.715.947)	(2.869.003)	(875.677)	(968.593)
NIC 1.99	Gastos de ventas	20	(4.834.468)	(4.672.837)	(1.716.668)	(1.723.152)
	<b>Pérdida (utilidad) operacional</b>		<u>(132.467)</u>	<u>(1.802.318)</u>	<u>1.232.443</u>	<u>(158.624)</u>
	<b>Otros ingresos (egresos) no operacionales:</b>					
NIC 1.82(b)	Ingresos (costos) financieros	21	(3.147.014)	(1.588.645)	(2.093.268)	(375.805)
NIC 1.99	Otros gastos	22	(40.424)	(148.459)	\$ (29.629)	(68.746)
	Otros ingresos	23	100.575	75.990	23.992	52.500
NIC 1.85	<b>Pérdida antes del impuesto sobre la renta</b>		<u>(3.219.330)</u>	<u>(3.463.432)</u>	<u>(866.462)</u>	<u>(550.675)</u>
NIC 1.82(d)	<b>Impuesto sobre la renta:</b>	12				
	Corriente		-	-	-	-
	Diferido		650.334	489.033	445.881	(9.318)
	<b>Pérdida neta del ejercicio</b>		<u>(2.568.996)</u>	<u>(2.974.399)</u>	<u>(420.581)</u>	<u>(559.993)</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros intermedios.

  
**MIGUEL ÁNGEL MATAMOROS**  
 Representante Legal

  
**MYRIAM DANITZA TOVAR**  
 Contador Público  
 T.P No 254789 - T

  
**WENDY LORENA HERRERA**  
 Revisor Fiscal  
 T.P No. 220402-T  
 Designada por BDO AUDIT S.A.

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

NIT: 800.092.641 - 7

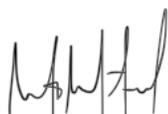
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

POR LOS PERIODOS DE 9 MESES TERMINADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022 Y 2021 (Información no

(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Capital social	Superávit de capital	Resultados retenidos			Otro resultado integral	Resultados del ejercicio	Total
			Ajustes de adopción por primera vez NCIF	Resultados retenidos	Total resultados retenidos			
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2021	\$ 8.543.011	\$ 14.066.029	\$ 775.037	(10.467.634)	(9.692.597)	1.542.837	\$ (749.822)	13.709.458
Traslado de resultados	-	-	-	(749.822)	(749.822)	-	749.822	-
Pérdida neta del ejercicio	-	-	-	-	-	-	(2.974.399)	(2.974.399)
SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	<u>\$ 8.543.011</u>	<u>\$ 14.066.029</u>	<u>\$ 775.037</u>	<u>\$ (11.217.456)</u>	<u>\$ (10.442.419)</u>	<u>\$ 1.542.837</u>	<u>\$ (2.974.399)</u>	<u>\$ 10.735.059</u>
SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2022	8.543.011	14.066.029	775.037	(11.217.456)	(10.442.419)	2.119.359	\$ (490.542)	13.795.438
Traslado de resultados	-	-	-	(490.542)	(490.542)	-	\$ 490.542	-
Apropiación de reserva	-	-	-	-	-	-	-	-
Revaluación de terrenos y edificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Pérdida del periodo	-	-	-	-	-	-	(2.568.996)	(2.568.996)
SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	<u>\$ 8.543.011</u>	<u>\$ 14.066.029</u>	<u>\$ 775.037</u>	<u>\$ (11.707.998)</u>	<u>\$ (10.932.961)</u>	<u>\$ 2.119.359</u>	<u>\$ (2.568.996)</u>	<u>\$ 11.226.442</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros condensados.



MIGUEL ANGEL MATAMOROS  
Representante Legal



MYRIAM DANITZA TOVAR  
Contador Público  
T.P No 254789 - T



WENDY LORENA HERRERA  
Revisor Fiscal  
T.P No. 220402-T  
Designada por BDO AUDIT S.A.  
(Ver mi informe adjunto)

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

NIT: 800.092.641 - 7

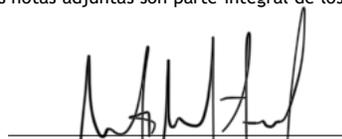
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONDENSADOS INTERMEDIOS

POR LOS PERIODOS DE 9 MESES TERMINADOS EL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022 Y 2021 (Información no auditada)

(Expresado en miles de pesos colombianos)

	<u>30 de Septiembre de</u> <u>2022</u>	<u>30 de Septiembre de</u> <u>2021</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Pérdida del ejercicio	\$ (2.568.996)	\$ (2.974.399)
Ajustes para conciliar la pérdida neta del año con el efectivo		
Depreciaciones	348.802	325.512
Amortizaciones	100.097	67.530
Provisiones de cartera	208.869	27.231
Provisiones de inventarios	712.405	378.976
Impuesto de renta diferido	<u>(650.334)</u>	<u>(489.033)</u>
	<u>(1.849.158)</u>	<u>(2.664.183)</u>
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	2.737.913	2.039.888
Inventarios	(3.107.264)	(4.336.103)
Otros activos	163.021	259.655
Activos por impuestos corrientes	85.082	(279.320)
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	3.275.413	1.416.089
Cuentas comerciales por pagar a partes relacionadas	1.205.667	3.823.220
Pasivo por arrendamientos financiero	150.969	29.426
Pasivos por impuestos corrientes	190.642	(45.122)
Beneficios a empleados	139.967	69.046
Otros pasivos	8.851	796.949
Provisiones	<u>237.061</u>	<u>225.628</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>3.238.166</u>	<u>1.335.173</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de maquinaria y equipos	(104.729)	(1.164.165)
Retiro propiedades y equipos	7.558	222.298
Intangibles	<u>(1.115.565)</u>	<u>(456.629)</u>
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	<u>(1.212.736)</u>	<u>(1.398.496)</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Obligaciones financieras neto	(2.449.413)	(178.497)
Pagos a capital e interes por arrendamientos financieros	5.584	13.141
Disminución de prestamó con accionista	<u>-</u>	<u>(84.188)</u>
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	<u>(2.443.829)</u>	<u>(249.544)</u>
<b>(DISMINUCIÓN) AUMENTO NETA DE EFECTIVO</b>	<b>(418.399)</b>	<b>(312.867)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<u><b>446.043</b></u>	<u><b>341.744</b></u>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<u><b>\$ 27.644</b></u>	<u><b>\$ 28.877</b></u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



**MIGUEL ANGÉL MATAMOROS**  
Representante Legal



**MYRIAM DANITZA TOVAR**  
Contador Público  
T.P No 254789 - T



**WENDY LORENA HERRERA**  
Revisor Fiscal  
T.P No. 220402-T  
Designada por BDO AUDIT S.A.

**LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S**  
**Notas a los Estados Financieros Intermedios**

Por el periodo de nueve meses comprendido entre el 1 de enero al 30 de septiembre de 2022, 31 de diciembre de 2021.

(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

**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.

**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.

La información financiera contenida en el presente informe ha sido preparada de acuerdo con la NIC 34 "Información Financiera Intermedia Aceptada en Colombia". Los estados financieros de períodos intermedios no están auditados y, en opinión de la Administración, incluyen todos los ajustes necesarios para una adecuada presentación de los resultados de cada período.

**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 periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado, se describe en las siguientes notas:

- Nota 3 (c,v) Deterioro de cuentas por cobrar
- Nota 3 (d) y nota 9 - Vidas útiles y depreciación de activos fijos
- Nota 3 (e) y nota 11 - Vida útil indefinida de intangible
- Nota 3 (f) Deterioro de Inventarios
- Nota 3 (m) y nota 14 - Utilización de pérdidas fiscales
- Nota 3 (m) y nota 14 - 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 separados, 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 separados 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 productos farmacéuticos 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
30/sep/2022	\$ 4.532.07
31/dic/2021	\$ 3.981.16

##### 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 Latam USD Exim. 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 (por ejemplo, créditos comerciales), 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 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 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 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. 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. 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 incurren.

**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.

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 períodos 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 2022 y 2021.

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 período 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 período 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 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**

El saldo de la provisión para litigios cubre demandas interpuestas contra la Compañía por determinados clientes. La Compañía al 30 de septiembre de 2022 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 período 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 al 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 y
- el producto está listo para la transferencia física al 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 2021 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 mantenidos 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 2021:

Las nuevas normas que afectan a la Compañía y que han sido adoptadas en los estados financieros anuales para el año finalizado el 30 de septiembre de 2022, 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 septiembre de 2021 (Enmiendas a la NIIF 16)*

A partir del 1° de septiembre 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 septiembre 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.

*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 la Compañía 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 2021 y 2022, 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 74ª 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>
Contratos Onerosos— Costo del Cumplimiento de un Contrato (modificaciones a la NIC 37)	<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>
Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018-2020	<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</li> </ul>

Norma	Modificación
	<p>libros de dicha partida en los estados financieros consolidados de la controladora (también aplica a asociadas y negocios conjuntos).</p> <ul style="list-style-type: none"> <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 se 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>
Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 (modificaciones a la NIIF 4)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se modifican los párrafos 20A, 20J y 20O 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>
Impuesto diferido relacionado con los activos y pasivos que surgen de una única transacción. (Enmiendas propuestas a la NIC 12).	<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>
Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes (modificaciones a la NIC 1 - Presentación de estados financieros)	<p>En septiembre 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 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;</li> <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>
Enmiendas a la NIC 1 - Presentación de estados financieros y la Declaración de práctica de las NIIF 2 - Realización de juicios de importancia	<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</p>

Norma	Modificación
relativa y Definición de estimaciones contables (modificaciones a la NIC 8)	<p>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>
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>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 Presentación de Estados Financiero para valorar si la información es material o tiene importancia relativa para su incorporación a los estados financieros.</p> <p>El periodo de comentarios fue recibido hasta el 21 de octubre de 2021.</p>

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 y comercialización de producto terminado para la línea de alto costo. 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			30 de septiembre de 2022 no auditado	
	US\$	EUR	Equivalente en miles de pesos colombianos	US\$	Equivalente en miles de pesos colombianos
Activos corrientes	1,562	6,302	34.750	-	-
Pasivos corrientes	(3,804,067)	-	(15.144.599)	(4,120,153)	(18.672.822)
<b>Posición activa neta</b>	<b>(3,802,505)</b>	<b>6,302</b>	<b>(15.109.849)</b>	<b>(4,120,153)</b>	<b>(18.672.822)</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 30 de septiembre del 2022 fue de \$4.532.07 por US\$1 y al 31 de diciembre de 2021 fue de \$3.981,16 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 2022 y 2021 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>30 de septiembre</u> <u>2022</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>
Bancos moneda nacional (1)	17.581	98.200
Derechos Fiduciarios (2)	\$ 7.963	\$ 345.743
Efectivo (Caja menor)	2.100	2.100
<b>Total</b>	<b>\$ <u>27.644</u></b>	<b>\$ <u>446.043</u></b>

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

- (1) 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. La variación se presenta por pagos a terceros (proveedores, obligaciones laborales y demás) con los que se mantienen compromisos.
- (2) Los derechos fiduciarios corresponden a inversiones en Fiduciaria Bancolombia, de liquidez inmediata, los cuales generan rendimientos a tasas promedio del 4.68% E.A. La variación con respecto al 2021 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).

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

	<u>30 de septiembre</u> <u>2022</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>
Clientes (1)	\$ 4.542.089	\$ 6.771.362
Otros deudores	18.905	602.105
Deterioro de cartera (2)	(554.070)	(419.761)
<b>Total</b>	<b>\$ <u>4.006.924</u></b>	<b>\$ <u>6.953.706</u></b>

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

Al 30 de septiembre del 2022, corresponde principalmente a los saldos por cobrar de los siguientes clientes: Virrey Solis IPS S.A. por \$785.150, Coopidrogas por \$733.951, Deposito principal de drogas por \$408.083, Distribuidora farmacéutica Roma S.A \$323.062, Distribuciones farmacéuticas Herson \$273.161, Distribuciones AXA S.A.S \$260.243 y Droguerías y Farmacias Cruz verde por \$246.263. 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.

## Antigüedad de clientes

	<u>30 de septiembre</u> <u>2022</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>
Corriente	\$ 3.106.509	\$ 5.777.355
Entre 1 y 30 días	677.942	370.223
Entre 31 y 60 días	83.418	159.640
Entre 60 y 180 días	81.237	(181.170)
Mayor 180 días	592.983	645.314
<b>Total</b>	<b>\$ <u>4.542.089</u></b>	<b>\$ <u>6.771.362</u></b>

### (1) 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 2022 se adelantaron procesos de cobro jurídico por \$604.907 y para el año 2021 por \$635.397. La Compañía no mantiene ninguna garantía sobre estos saldos.

### Movimiento del Deterioro de Cartera

	<u>30 de septiembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Saldo inicial	\$ (419.761)	\$ (125.670)
Gasto del año (Nota 20)	(208.869)	(302.877)
Recuperaciones	43.769	-
Castigos efectuados durante el año	30.791	8.786
<b>Saldo final</b>	<b>\$ <u>(554.070)</u></b>	<b>\$ <u>(419.761)</u></b>

## 8) INVENTARIOS

	<u>30 de septiembre de</u> <u>2022</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>
Productos terminados (2)	\$ 4.978.358	1.859.868
Mercancías no fabricadas por la empresa (3)	2.238.120	2.333.466
Materias primas (1)	3.061.622	\$ 4.001.224
Envases y empaques	1.296.064	1.213.654
Productos en proceso (2)	1.924.477	1.735.661
Mercancía en tránsito	211.613	419
Deterioro de inventarios (4)	(569.413)	(398.310)
<b>Total</b>	<b>\$ <u>13.140.841</u></b>	<b>\$ <u>10.745.982</u></b>

(1) El rubro de materias primas al 30 de septiembre del 2022 corresponde principalmente a las compras de los componentes Losartan, Hioscina y trimebutina. La variación de \$939.602 respecto al 2021 obedece a las necesidades en la producción para atender el crecimiento de las ventas y el desarrollo de nuevos productos.

(2) El rubro de producto en proceso y producto terminado a 30 de septiembre del 2022 aumento debido a la necesidad de tener disponibilidad de producto para atender las ventas, corresponde principalmente a la fabricación de Tramadol 10% gotas, Losartan 50mg, Hioscina 10mg y Nifedipino de 30 mg.

(3) A 30 de septiembre del 2022 se han realizado compras a Laboratorios Richmond SACIF de productos como Droptona y Vironar N, en comparación al 2021 disminuyo en \$ 95.356; en atención a una mayor venta y a la expansión de estos productos en el mercado local.

- (4) Al 30 de septiembre de 2022 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>30 de septiembre</u> <u>2022</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>
Saldo inicial	\$ (398.310)	\$ (225.300)
Deterioro (Nota 20)	(712.405)	(544.384)
Utilización	541.302	371.374
<b>Saldo final</b>	<b>\$ <u>(569.413)</u></b>	<b>\$ <u>(398.310)</u></b>

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

	Valor bruto antes de provisión	Valor neto realizable	Obsolescencia	Valor neto inventarios
<b>Al 30 de septiembre de 2022</b>				
Materias primas	\$ 3.061.622	\$ -	\$ (68.289)	\$ 2.993.332
Envases y empaques	1.296.064	-	(30.768)	1.265.296
Productos en proceso	1.924.477	-	-	1.924.477
Mercancías no fab. por la Cia	2.238.120	(69.139)	(211.396)	1.957.585
Productos terminados	4.978.358	(156.907)	(32.914)	4.788.537
Mercancías en transito	211.613	-	-	211.614
	<b>\$ 13.710.254</b>	<b>\$ (226.046)</b>	<b>\$ (343.367)</b>	<b>\$ 13.140.841</b>
<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 fab. por la Cia	2.333.466	(74.486)	(202.348)	2.056.632
Productos terminados	1.859.868	(18.084)	(54.878)	1.786.906
Mercancía en transito	419	-	-	419
	<b>\$ 11.144.292</b>	<b>\$ (92.570)</b>	<b>\$ (305.740)</b>	<b>\$ 10.745.982</b>

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

## 9) OTROS ACTIVOS

	<u>30 de</u> <u>septiembre de</u> <u>2022</u>	<u>31 de</u> <u>diciembre de</u> <u>2021</u>
Otros anticipos	38.702	77.792
Anticipo a proveedores (1)	\$ 33.752	\$ 115.401
Anticipo a empleados	27.061	4.981
Pólizas de seguros	20.643	85.005
	<b>\$ <u>120.158</u></b>	<b>\$ <u>283.179</u></b>

- (1) A 30 de septiembre, el saldo de anticipos a proveedores lo componen principalmente: INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS (INVIMA) por \$13.752, SECRETARIA DE HACIENDA DISTRITAL por \$5.441, TECMOL FARMACEUTICA S.A.S. por \$4.626, QUASFAR M&F por \$3.318, INVERSIONES CRISAN por \$2.892, ANALQUIM LTDA por \$1.737, OTROS (Mensajería, actividades bienestar) por \$1.083 y FEHRMANN PACKAGING BCP SAS \$903

10) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	<u>30 de septiembre 2022</u>	<u>31 de diciembre 2021</u>
Terrenos	\$ 2.475.305	\$ 2.475.305
Edificaciones	4.377.165	4.404.177
Activos de derechos de uso	28.469	113.879
Maquinaria y equipo	2.475.182	2.660.940
Equipo de oficina	31.118	32.176
Equipos de Cómputo	147.975	88.770
Flota y equipo de transporte	61.486	73.084
<b>Total</b>	<b>\$ <u>9.596.700</u></b>	<b>\$ <u>9.848.331</u></b>

- ESPACIO EN BLANCO -

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 2021	\$ 2.349.100	\$ 3.580.843	\$ 117.057	\$ 3.157.852	\$ 78.894	\$ 151.516	\$ 110.453	\$ 9.545.715
Adiciones	-	194.163	338.455	672.846	20.456	70.697	-	1.296.617
Revaluación	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>
Adiciones (1)	\$ -	\$ 10.333	\$ -	\$ 3.950	\$ 6.505	83.941	\$ -	\$ 104.729
Retiros	-	-	-	-	-	(7.558)	-	(7.558)
<b>Saldo al 30 septiembre 2022</b>	<b>\$ 2.475.305</b>	<b>\$ 4.414.510</b>	<b>\$ 455.512</b>	<b>\$ 3.755.186</b>	<b>\$ 105.536</b>	<b>\$ 296.334</b>	<b>\$ 110.453</b>	<b>\$ 11.612.836</b>
<b>Depreciación acumulada:</b>								
Saldo al 1 de enero de 2021	\$ -	\$ (38.565)	\$ (58.528)	\$ (873.881)	\$ (63.404)	\$ (109.495)	\$ (21.906)	\$ (1.165.779)
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>
Gasto de depreciación del periodo	\$ -	\$ (37.345)	\$ (85.409)	\$ (189.709)	\$ (7.564)	\$ (24.736)	\$ (11.597)	\$ (356.360)
Retiros	-	-	-	-	-	7.558	-	7.558
<b>Saldo al 30 septiembre 2022</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ (37.345)</b>	<b>\$ (427.042)</b>	<b>\$ (1.280.005)</b>	<b>\$ (74.419)</b>	<b>\$ (148.359)</b>	<b>\$ (48.966)</b>	<b>\$ (2.016.136)</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>
<b>Saldo neto al 30 septiembre 2022</b>	<b>\$ 2.475.305</b>	<b>\$ 4.377.165</b>	<b>\$ 28.470</b>	<b>\$ 2.475.181</b>	<b>\$ 31.117</b>	<b>\$ 147.975</b>	<b>\$ 61.487</b>	<b>\$ 9.596.700</b>

La Administración realizó en noviembre del 2021 la toma física de los activos fijos y la correspondiente evaluación de los indicios de deterioro cumpliendo con los parámetros de NIC 36, este procedimiento se realiza de forma anual.

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) A 30 de septiembre del 2022 se realizaron compras de equipo de procesamiento de datos por \$76.383 y mejoras de construcciones y edificaciones por \$10.333.
- (2) Con corte al 31 de diciembre de 2021, se realizó avalúo de los terrenos y de las edificaciones por medió del perito experto Activos e Inventarios Ltda. Compañía registrada en el RAA (Registro Abierto de Avaluadores) y en la ANA (Autorregulador Nacional de Avaluadores)
- (3) Arrendamientos como arrendatario de las oficinas ubicadas en la calle 100

Impacto en el estado de situación financiera (incremento/(disminución)) al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

<b>Activos por derecho de uso</b>	<b>Edificaciones</b>	<b>Total</b>
<b>2022</b>		
Balance al inicio	113.879	113.879
Depreciación del año	(85.409)	(28.470)
Adiciones de activos por derecho de uso	-	-
<b>Balance al 31 de diciembre</b>	<b>28.470</b>	<b>85.409</b>
<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>Pasivo por arrendamientos</b>		
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Balance al 01 de enero	132.481	117.735
Pagos por arrendamientos	(100.189)	(128.188)
Nuevos arrendamientos financieros	-	126.617
Intereses	5.584	16.317
<b>Balance al 31 de diciembre</b>	<b>37.876</b>	<b>132.481</b>

## 11) INTANGIBLES - NETO

	<b>30 de septiembre 2022</b>	<b>31 de diciembre 2021</b>
Licencias (1)	\$ 678.707	\$ 651.850
Proyecto de Nifedipino (2)	1.145.540	652.849
Productos en fase de desarrollo (3)	649.356	550.927
Registros sanitarios para comercialización de medicamentos (4)	710.057	516.399
Proyectos semielaborados (2)	303.930	-
Amortización acumulada	(466.928)	(366.831)
<b>Total</b>	<b>\$ 3.020.662</b>	<b>\$ 2.005.195</b>

El movimiento de los activos intangibles se detalla a continuación:

	<u>30 de septiembre</u> <u>2022</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>
Costo al 1 de enero	\$ 2.372.025	\$ 1.442.926
Adiciones	1.115.565	929.099
<b>Al 30 de septiembre</b>	<b>3.487.590</b>	<b>2.372.025</b>
Amortización acumulada	(366.831)	(277.723)
Gasto por amortización	(100.097)	(89.108)
<b>Amortización al 30 de septiembre</b>	<b>(466.928)</b>	<b>(366.831)</b>
<b>Importe neto en libros</b>	<b>\$ <u>3.020.662</u></b>	<b>\$ <u>2.005.195</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 y un nuevo proyecto llamado semielaborados que tiene como finalidad la importación desde argentina de productos semielaborados para terminar su proceso productivo en Colombia.
- (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 50 registros al cierre de septiembre del 2022.

## 12) IMPUESTOS CORRIENTES E IMPUESTO DIFERIDO

### a) *Impuesto a la 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 30 de septiembre del 2022. 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>30 de septiembre</u> <u>2022</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2021</u>
<b>Activo por impuestos</b>		
Saldo a favor por impuesto de renta (1)	\$ 899.575	\$ 1.063.474
Saldo a favor por impuesto de industria y comercio	62.924	82.181
Saldo a favor por impuesto a las ventas	<u>773.328</u>	<u>675.254</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 1.735.827</b>	<b>\$ 1.820.909</b>
<b>Pasivos por impuestos</b>		
Impuesto por Retención en la fuente	\$ 364.669	\$ 192.999
Retención del impuesto de ICA	7.912	15.846
Impuesto de Industria y comercio	<u>87.163</u>	<u>60.257</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 459.744</b>	<b>\$ 269.102</b>

Los impuestos activos y pasivos netos se detallan a continuación:

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2022 y la pérdida fiscal por el año 2021 es la siguiente:

	<u>30 de septiembre</u> <u>2022</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>
<b>Impuesto sobre la renta:</b>		
(Pérdida) antes de impuestos	\$ (3.219.330)	\$ (1.548.665)
<b>Más partidas que incrementan la renta</b>		
Impuesto no deducible	115	166.427
GMF no deducible	142.715	67.614
Menor valor provisión de cartera	208.869	302.877
Gastos de ejercicios anteriores	-	5.293
Otros gastos no deducibles	1.156.963	2.511.349
<b>Menos partidas que disminuyen la renta</b>		
Provisión cartera	(65.284)	(87.045)
Depreciación fiscal	(79.248)	(387.449)
Otros gastos deducibles	(100.188)	(303.429)
Otros ingresos no gravados	<u>(1.498.241)</u>	<u>-</u>
<b>Renta líquida ordinaria/(pérdida fiscal)</b>	<b>\$ (3.453.628)</b>	<b>\$ 726.972</b>
Compensaciones	<u>-</u>	<u>\$ 469.292</u>
<b>Renta líquida gravable</b>	<b>\$ (3.453.628)</b>	<b>\$ 257.680</b>
A la tasa legal de impuestos	35%	31%
Impuesto de Renta	\$ -	\$ 79.881
Descuento tributario (ICA)	229.588	79.881
<b>Impuesto corriente</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

**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>30 de septiembre</u> <u>2022</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2021</u>
Excesos de renta presuntiva acumulada (1)	\$ 452.626	\$ 921.918
Pérdidas fiscales acumuladas (2)	<u>12.349.952</u>	<u>12.183.262</u>
<b>Total</b>	<b>\$ <u>12.802.578</u></b>	<b>\$ <u>13.105.180</u></b>

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

	<u>30 de septiembre</u> <u>2022</u>	<u>Vencimiento</u>
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	<u>23.073</u>	Renta 2025
<b>Total</b>	<b>\$ <u>452.626</u></b>	

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

	<u>30 de septiembre</u> <u>2022</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	<u>1.352.725</u>	Renta 2031
<b>Total</b>	<b>\$ <u>12.349.952</u></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 2022 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 \$5.853.872

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

	<u>30 de septiembre</u> <u>2022</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2021</u>
Impuesto diferido activo	\$ 5.853.872	\$ 5.231.275
Impuesto diferido pasivo	<u>(1.244.595)</u>	<u>(1.272.332)</u>
<b>Total</b>	<b>\$ <u>4.609.277</u></b>	<b>\$ <u>3.958.943</u></b>

A continuación, se detalla el gasto de impuesto diferido:

	<u>30 de septiembre</u> <u>2022</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2021</u>
<b>Impuesto diferido</b>		
Del periodo actual	<u>(650.334)</u>	<u>1.058.123</u>
<b>Total</b>	<b>\$ <u>(650.334)</u></b>	<b>\$ <u>1.058.123</u></b>

- ESPACIO EN BLANCO -

2022	Saldo de Apertura			Movimiento	Saldo de Cierre a 30 de septiembre		
	Activo	Pasivo	Neto	Reconocido en los resultados	Activo	Pasivo	Neto
<b>Partidas del impuesto diferido:</b>							
Efectivos y equivalentes de efectivo	-	(14)	(14)	-	-	(14)	(14)
Deterioro de cartera	129.338	-	129.338	57.785	187.123	-	187.123
Deterioro de inventarios	139.409	-	139.409	59.886	199.295	-	199.295
Propiedades, planta y equipos	-	(1.272.318)	(1.272.318)	27.737	-	(1.244.581)	(1.244.581)
Otros activos	29	-	29	(29)	-	-	-
Obligaciones financieras	129.428	-	129.428	(129.344)	84	-	84
Cuentas por pagar	352.169	-	352.169	634.300	986.468	-	986.468
Pérdidas fiscales	4.322.483	-	4.322.483	-	4.322.483	-	4.322.483
Excesos de renta presuntiva	158.419	-	158.419	-	158.419	-	158.419
<b>Total</b>	<b>5.231.275</b>	<b>(1.272.332)</b>	<b>3.958.943</b>	<b>650.334</b>	<b>5.853.872</b>	<b>(1.244.595)</b>	<b>4.609.277</b>

- ESPACIO EN BLANCO -

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>								
Efectivo y equivalentes de efectivo	-	-	-	(14)	-	-	(14)	(14)
Deterioro de cartera	38.958	-	38.958	90.380	-	129.338	-	129.338
Deterioro de Inventarios	69.843	-	69.843	69.566	-	139.409	-	139.409
Propiedades, planta y equipos	-	(847.608)	(847.608)	(167.030)	(257.680)	-	(1.272.318)	(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	3.654.978	-	3.654.978	667.505	-	4.322.483	-	4.322.483
Excesos de renta presuntiva	276.575	-	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.

**i) Impuesto diferido reconocido**

El impuesto diferido reconocido en los estados financieros está compuesto por los siguientes conceptos:

Detalle	Diferencia temporaria	Activo/pasivo: impuesto diferido	Tasa	Impuesto Diferido
Efectivo y equivalentes de efectivo	39.137	Pasivo	35%	(14)
Deterioro de Cartera	44.750	Activo	35%	187.123
Deterioro de Inventarios	663.790	Activo	35%	199.295
Terrenos	(964.431)	Pasivo	10%	(96.443)
Propiedad planta y equipo	(3.308.864)	Pasivo	35%	(1.148.138)
Obligaciones financieras	22.913	Activo	35%	84
Cuentas por pagar	1.545.842	Activo	35%	986.468
Pérdidas fiscales	12.349.952	Activo	35%	4.322.483
Excesos de renta presuntiva	<u>452.626</u>	Activo	35%	<u>158.419</u>
<b>Total</b>	<b><u>10.845.715</u></b>			<b><u>4.609.277</u></b>

La Compañía tiene la expectativa de hacer uso de los créditos por pérdidas fiscales contra las utilidades que espera obtener con base en las proyecciones del año 2022 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>30 de septiembre</u> <u>2022</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2021</u>
Préstamos bancarios	\$ 1.477.510	\$ 3.457.723
Leasings financieros	20.696	29.493
Tarjetas de crédito	<u>30.468</u>	<u>31.468</u>
<b>Subtotal</b>	<b>\$ <u>1.528.674</u></b>	<b>\$ <u>3.518.684</u></b>
Menos - Porción corriente	<u>(1.450.932)</u>	<u>(2.157.106)</u>
<b>Saldo No Corriente:</b>	<b>\$ <u>77.742</u></b>	<b>\$ <u>1.361.578</u></b>

Durante el 2022 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 2022 y 2021 de la siguiente manera:

BANCO	N° DE CREDITO	PLAZO	SPREAD	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	SALDO SEPTIEMBRE 2022	CORRIENTE	NO CORRIENTE
DAVIVIENDA	7100007401166532	12	IBR + 7	27/09/2022	27/09/2023	400.000	400.000	
DAVIVIENDA	7100007401047823	36	9,96	23/08/2021	22/07/2024	155.484	77.742	77.742
DAVIVIENDA	7100007400977400	36	9,21	30/06/2020	28/06/2023	154.263	154.263	
DAVIVIENDA	7100007400972682	36	9,21	3/06/2020	3/06/2023	106.035	106.035	
DAVIVIENDA	7100007400970017	36	9,94	14/05/2020	15/05/2023	97.442	97.442	
BANCOLOMBIA	69981020957	12	DTF+16.287	12/08/2022	12/08/2023	90.000	90.000	
BANCOLOMBIA	69981020144	12	DTF + 15,04	27/05/2022	27/05/2023	67.650	67.650	
BANCOLOMBIA	69981020480	12	DTF+16,078	30/06/2022	30/06/2023	67.500	67.500	
BANCOLOMBIA	69981019639	12	DTF + 15,04	12/04/2022	12/04/2023	57.750	57.750	
BANCOLOMBIA	69981019203	12	DTF + 7,61	28/02/2022	28/02/2023	52.500	52.500	
BANCOLOMBIA	SOBREGIRO	1		30/09/2022	01/10/2022	46.182	46182	
BANCOLOMBIA	69981020659	12	DTF+16.078	15/07/2022	15/07/2023	41.750	41.750	
BANCOLOMBIA	69981019370	12	DTF + 15,04	17/03/2022	17/03/2023	35.250	35.250	
BANCOLOMBIA	69981018776	12	DTF + 7,61	17/01/2022	17/01/2023	35.000	35.000	
BANCOLOMBIA	TARJETAS DE CREDITO	12				30.468	30.468	
BANCOLOMBIA	69981018062	12	DTF + 7,61	29/10/2021	24/10/2022	26.250	26.250	
BANCOLOMBIA	69981018371	12	DTF + 7,61	30/11/2021	30/11/2022	26.250	26.250	
LEASING BANCOLOMBIA	227305	48	DTF + 8	28/06/2019	28/06/2023	20.696	20.696	
DAVIVIENDA	7100007401008742	30	9,21	30/12/2020	3/06/2023	6.171	6.171	
DAVIVIENDA	7100007401005201	30	9,21	4/12/2020	3/06/2023	4.772	4.772	
DAVIVIENDA	7100007401001812	30	9,21	19/11/2020	15/05/2023	3.995	3.995	
BANCOLOMBIA	69981017750	12	DTF + 7,61	1/10/2021	26/09/2022	3.250	3.250	
BANCOLOMBIA	1260093005	12	IBR+ 6.4%	18/08/2021	18/08/2022	16	16	
<b>TOTAL</b>						<b>1.528.674</b>	<b>1.450.932</b>	<b>77.742</b>

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	-

BANCO	N° DE CREDITO	PLAZO	SPREAD	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	SALDO DIC-21	CORRIENTE	NO CORRIENTE
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>

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

	<u>30 de septiembre</u> <u>de 2022</u>	<u>31 de Diciembre</u> <u>2021</u>
Cuentas por pagar con partes relacionadas (Nota 25) (1)	\$ 17.152.249	\$ 10.317.856
Cuentas comerciales por pagar con proveedores nacionales (2)	3.576.737	5.230.066
Cuentas comerciales por pagar con proveedores del exterior (3)	1.317.632	2.279.640
Retenciones y aportes de nómina	49.340	81.335
Acreedores varios	65.405	74.235
<b>Total</b>	<b>\$ 22.161.363</b>	<b>\$ 17.983.132</b>

- (1) Corresponde a las compras de producto terminado realizadas a Laboratorios Richmond S.A.C.I.F. Durante el año 2022 aumentaron estas compras de productos debido a la búsqueda de la consolidación de la línea de alto costo en el país.
- (2) A septiembre de 2022, los proveedores nacionales más representativos son: ABC GOTUPLAS S.A.S. \$398.847, ARBOFARMA \$351.162, GARMAQUIM SAS \$306.207, QUASFAR \$263.868, RESEARCH PHARMACEUTICAL \$178.748, INFARVET SAS \$152.060, LABORATORIOS LEGRAND \$150.626, BIOEMPAK SAS \$135.780, PROQUIFAR \$123.279 Y ETIQUETAS E IMPRESOS \$116.200.
- (3) A septiembre de 2022, los proveedores del exterior más representativos son: CHEMO \$541.484, BDV BEHRENS GMBH \$455.473, HELSYNTH PHARMACEUTICAL SUPPLIERS \$179.469 y SUAN FARMA S.A. \$135.962.

#### 15) BENEFICIOS A EMPLEADOS

	<u>30 de septiembre</u> <u>de 2022</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2021</u>
Cesantías	192.303	264.068
Vacaciones	\$ 191.287	\$ 189.648
Bonificaciones (1)	150.969	-
Prima de Servicios	74.368	-
Intereses sobre cesantías	16.745	31.989
<b>Total</b>	<b>\$ 625.672</b>	<b>\$ 485.705</b>

(1) Corresponde a las bonificaciones por cumplimiento de metas devengado al 30 de septiembre de 2022, estas bonificaciones van dirigidas a los cargos directivos comerciales.

#### 16) PROVISIONES

	<u>30 de septiembre</u> <u>de 2022</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2021</u>
Otras provisiones (1)	\$ 245.212	\$ 8.151
	<u>\$ 245.212</u>	<u>\$ 8.151</u>

(1) Corresponde a los gastos devengados en las diferentes áreas de la compañía de los cuales se tiene la certeza que se van a ejecutar en el siguiente mes, se incluyen los gastos realizados por el personal con tarjetas de crédito empresariales.

#### 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.

Accionista	<u>Septiembre 2022</u>	
	<u>Porcentaje de Participación</u>	<u>Número de acciones</u>
Compañía Inversora Latinoamericana	75.21%	6.425.092
Laboratorios Richmond S.A.C.I.F	24.79%	2.117.919
Total	<u>100%</u>	<u>8.543.011</u>

Durante el año 2022 la Compañía no ha ejecutado proceso alguno que busque aumento de su capital.

##### 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>30 de septiembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Laboratorios Richmond S.A.C.I.F (1)	\$ 3.607.541	\$ 3.607.541
Compañía Inversora Latinoamericana	<u>10.458.488</u>	<u>10.458.488</u>
	<u>\$ 14.066.029</u>	<u>\$ 14.066.029</u>

La Compañía mediante Acta N° 55 de septiembre 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 (\$260.419). 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>Por los nueve meses terminados al 30 de septiembre</u>		<u>Por los tres meses terminados al 30 de septiembre</u>	
	<u>30 de septiembre de 2022</u>	<u>30 de septiembre de 2021</u>	<u>30 de septiembre de 2022</u>	<u>30 de septiembre de 2021</u>
	Industria manufactura	\$ 15.588.465	\$ 13.941.016	\$ 6.162.979
Comercio al por mayor	8.601.190	4.895.257	3.918.028	1.570.829
<b>Total</b>	<b>\$ <u>24.189.655</u></b>	<b>\$ <u>18.836.272</u></b>	<b>\$ <u>10.081.007</u></b>	<b>\$ <u>7.522.019</u></b>

A 30 de septiembre, corresponde a los ingresos generados por la venta de productos farmacéuticos fabricados (Industria manufactura) y comercializados (Comercio al por mayor) durante el tercer trimestre de los años 2022 y 2021, teniendo una participación en el 2022 de 64.44% en ventas mediante el canal comercial e institucional y 35.56% en ventas en el canal de alto costo.

#### 19) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	<u>Por los nueve meses terminados al 30 de septiembre</u>		<u>Por los tres meses terminados al 30 de septiembre</u>	
	<u>30 de septiembre de 2022</u>	<u>30 de septiembre de 2021</u>	<u>30 de septiembre de 2022</u>	<u>30 de septiembre de 2021</u>
	Gastos de Personal (1)	\$ 1.617.272	\$ 1.617.102	518.875
Servicios (2)	349.407	304.201	134.241	78.267
Honorarios (3)	173.333	335.185	56.896	112.956
Depreciaciones	159.897	145.274	54.338	91.408
Arrendamientos	102.234	65.433	29.204	22.227
Diversos	91.794	60.840	13.171	19.326
Gastos legales	58.613	166.350	9.278	24.646
Contribuciones y Afiliaciones	48.904	43.299	17.391	10.908
Seguros	45.804	42.383	15.377	14.015
Mantenimiento y Reparaciones	41.605	55.121	21.415	23.845
Amortización	18.307	24.398	4.530	11.276
Impuestos	7.816	9.049	-	1.451
Gastos de Viaje	961	368	961	-
<b>Total</b>	<b>\$ <u>2.715.947</u></b>	<b>\$ <u>2.869.003</u></b>	<b>\$ <u>875.677</u></b>	<b>\$ <u>968.593</u></b>

- (1) En el tercer trimestre de 2022, el rubro más alto representa el 60%, dicho porcentaje corresponde al registro de la remuneración y carga prestacional causada o pagada al personal que desarrolla funciones de apoyo administrativo. Así mismo, la variación respecto al año 2021 corresponde al devengo de las bonificaciones por cumplimiento de las directivas.
- (2) En el año 2022, corresponde al gasto por las herramientas informáticas y tecnológicas por \$115.183, el gasto por servicios públicos por \$94.879, por el servicio de vigilancia por \$89.569, otros gastos por servicios (mensajería, archivo, lavandería) por \$36.187, el gasto por los servicios a través de temporal para la contratación de personal por \$13.589.
- (3) Corresponde a los honorarios por consultoría jurídicas y laborales por \$84.198, por los honorarios de revisoría fiscal y asesoría tributaria por \$70.961, honorarios por servicios informáticos por valor de \$10.081 y por honorarios de los Avalúos de Bienes por \$6.693 y otros honorarios por \$1.400.

## 20) GASTOS DE VENTAS

	<u>Por los nueve meses terminados al</u> <u>30 de septiembre</u>		<u>Por los tres meses</u> <u>terminados al 30 de</u> <u>septiembre</u>	
	<u>30 de</u> <u>septiembre</u> <u>de 2022</u>	<u>30 de</u> <u>septiembre</u> <u>de 2021</u>	<u>30 de</u> <u>septiembre</u> <u>de 2022</u>	<u>30 de</u> <u>septiembre</u> <u>de 2021</u>
	Gastos de Personal (1)	\$ 2.076.198	\$ 2.104.108	682.322
Provisiones (2)	921.273	735.514	356.975	358.716
Servicios (3)	822.975	852.696	242.358	258.350
Diversos (4)	313.323	312.392	181.070	108.571
Impuestos	231.776	208.503	87.163	72.886
Gastos de Viaje	229.285	130.766	111.054	64.565
Arrendamientos	96.859	58.212	24.059	21.153
Amortizaciones	72.730	32.867	10.162	14.098
Honorarios	53.761	220.829	16.437	81.760
Seguros	15.433	16.416	4.809	5.226
Mantenimiento y Reparaciones	499	-	259	-
Depreciaciones	356	534	-	178
<b>Total</b>	<b>\$ <u>4.834.468</u></b>	<b>\$ <u>4.672.837</u></b>	<b><u>1.716.668</u></b>	<b><u>1.723.152</u></b>

(1) A 30 de septiembre, el rubro más representativo corresponde al gasto de personal de la fuerza de ventas con una participación del 43% evidenciándose un aumento en la carga prestacional, y al devengo de bonificaciones por el cumplimiento de gestión comercial.

(2) Este rubro corresponde principalmente al deterioro de cartera por valor de \$208.869 y deterioro de inventarios por Valor Neto de Realización y Obsolescencia por \$712.404.

(3) En el tercer trimestre de 2022, corresponde principalmente a los servicios de transporte, almacenamiento y bodegaje de mercancía por \$407.520, a los servicios de comunicación que pertenece básicamente al software de marketing y actividades de mercadeo para la fuerza de ventas por \$303.544,; otros servicios de informática (servidores de Amazon, licencias, programas, dominios y comunicaciones) por 61.485, por servicios públicos por valor \$36.884 y por otros servicios de mercadeo, promoción y ventas por \$13.542.

(4) Corresponde a los gastos diversos por bonificaciones a clientes, por compras de elementos de aseo, cafetería y transportes, por los gastos de representación y las comisiones.

## 21) INGRESOS (COSTOS) FINANCIEROS

	<u>Por los nueve meses terminados</u> <u>al 30 de septiembre</u>		<u>Por los tres meses</u> <u>terminados al 30 de</u> <u>septiembre</u>	
	<u>30 de</u> <u>septiembre de</u> <u>2022</u>	<u>30 de septiembre</u> <u>de 2021</u>	<u>30 de</u> <u>septiembre de</u> <u>2022</u>	<u>30 de</u> <u>septiembre</u> <u>de 2021</u>
	Diferencia en Cambio (1)	\$ 2.472.671	\$ 1.233.808	1.843.891
Intereses (2)	464.986	225.131	169.802	41.127
Gravamen al Movimiento Financiero	142.715	99.393	52.241	35.431
Comisiones	63.128	27.585	25.823	10.565
Gastos Bancarios	3.514	2.728	1.511	963
<b>Total</b>	<b>\$ <u>3.147.014</u></b>	<b>\$ <u>1.588.645</u></b>	<b><u>2.093.268</u></b>	<b><u>375.805</u></b>

(1) A 30 de septiembre de 2022, corresponde principalmente a la diferencia en cambio, que fue generada en la actualización de saldos en moneda extranjera con sus vinculados económicos, clientes y proveedores del exterior. Para el tercer trimestre, el resultado es considerado como ingreso dado a la variación de la TRM al cierre del periodo.

- (2) El rubro de intereses corresponde al gasto por intereses generados por las obligaciones financieras por \$412.947, interés por mora a entidades recaudadoras de impuestos por \$30.894 y otros (intereses por mora a terceros e intereses por la gestión del factoring cartera) por \$15.561 y arrendamientos de la compañía por \$5.584.

## 22) OTROS GASTOS

	<u>Por los nueve meses terminados al 30 de septiembre</u>		<u>Por los tres meses terminados al 30 de septiembre</u>	
	<u>30 de septiembre de 2022</u>	<u>30 de septiembre de 2021</u>	<u>30 de septiembre de 2022</u>	<u>30 de septiembre de 2021</u>
Gastos Extraordinarios (1)	\$ 40.424	\$ 95.388	\$ 29.629	\$ 15.675
Perdida en Venta y Retiro Propiedad, planta y equipo	-	53.071	-	53.071
<b>Total</b>	<b>\$ 40.424</b>	<b>\$ 148.459</b>	<b>\$ 29.629</b>	<b>\$ 68.746</b>

- (1) A 30 de septiembre de 2022, corresponde principalmente a los gastos no deducibles por \$37.777, por multas pagadas a entidades recaudadoras de impuestos y proveedores por \$2.463 y otros gastos por \$184.

## 23) OTROS INGRESOS

	<u>Por los nueve meses terminados al 30 de septiembre</u>		<u>Por los tres meses terminados al 30 de septiembre</u>	
	<u>30 de septiembre de 2022</u>	<u>30 de septiembre de 2021</u>	<u>30 de septiembre de 2022</u>	<u>30 de septiembre de 2021</u>
Recuperaciones (1)	\$ 57.209	71.080	4.678	52.377
Diversos (2)	39.012	334	16.885	86
Financieros (3)	3.399	52	2.429	3
Ingresos Ejercicios anteriores	955	2.754	-	-
Utilidad en venta de PPE	-	1.770	-	14
<b>Total</b>	<b>\$ 100.575</b>	<b>75.990</b>	<b>\$ 23.992</b>	<b>\$ 52.500</b>

- (1) Para septiembre 30 de 2022, corresponde a la recuperación de gasto por deterioro de cartera del año 2021 por valor de \$43.769, y cruce de facturas de cuentas por pagar por valor de 13.440.
- (2) Corresponde a los aprovechamientos que se generaron por el cruce de notas con saldos contrarios en cuentas por cobrar.
- (3) Al cierre del trimestre, este rubro representa los rendimientos generados por los derechos fiduciarios corresponden a inversiones en Fiduciaria Bancolombia.

## 24) CONTINGENCIAS

Al 30 de septiembre del 2022, 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 30 de septiembre de 2022.

## 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 de Brisbane Investment Co. Inc. Y de Briggs Trading Inc.. Como resultado, la nueva controladora principal del Grupo es Compañía Inversora Latinoamericana S.A. - CILSA.

### Transacciones con partes relacionadas

Durante el año de 2022 y 2021, la Compañía celebró transacciones con sus vinculados económicos así:

	<u>30 de septiembre de</u> <u>2022</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2021</u>
<b>Compras</b>		
Laboratorios Richmond S.A.C.I.F. (1)	\$ 17.152.249	\$ 10.317.856
<b>Total</b>	<u>\$ 17.152.249</u>	<u>\$ 10.317.856</u>

(1) Corresponde a la compra de producto terminado por un monto de \$3.784.639 USD.

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

	<u>30 de</u> <u>septiembre de</u> <u>2022</u>	<u>31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2021</u>
<b>Cuentas por pagar</b>		
Laboratorios Richmond S.A.C.I.F. (Ver Nota 14)	\$ 17.152.249	\$ 10.317.856
<b>Total</b>	<u>\$ 17.152.249</u>	<u>\$ 10.317.856</u>

## 26) EVENTOS POSTERIORES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros intermedios que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía reflejada en los estados financieros con corte al 30 de septiembre de 2022.

## 27) APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 25 de octubre de 2022.

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

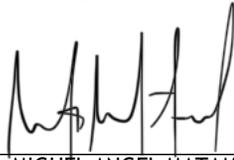
**Informe trimestral y estados financieros  
Por los 9 meses terminado al 30 de septiembre de 2022.**

**Certificación a los Estados Financieros Intermedios**

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de LABORATORIOS RICHMOND COLOMBIA S.A.S. finalizados al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, 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 30 de septiembre de 2022 han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 25 de octubre de 2022.



---

MIGUEL ANGEL MATAMOROS  
Representante legal



---

MYRIAM DANITZA TOVAR  
Contador Público T.P. 254.789 -T