DISTRIBUIDORA SICMAFARMA S.A.S.
Estados Financieros Individuales
al 31 de diciembre 2022 y 2021
con el dictamen del revisor fiscal

SICMAFARMA
UNA EMPRESA Biosano

DISTRIBUIDORA SICMAFARMA S.A.S.

Estados Financieros de Periodos Individuales

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Estado de Situación Financiera 2
Estado de Resultados Integral 3
Estado de cambios en el patrimonio 4
Estado de Flujo de efectivo 5
Notas a los Estados Financieros 6
Certificación de estados financieros 7
Dictamen de revisor fiscal 8

Bogotá D.C., Colombia Cra. 19 120-71 Oficina 515 PBX.: (57-1) 356 0977 – Cel.: 316 8786621

SICMAFARMA
UNA EMPRESA Biosano

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2022	DICIEMBRE 31 DE 2021
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	1.714.032	5.214.683
Inversiones	7	0	3.003.398
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	13.655.655	12.829.854
Impuestos corrientes	9	801.909	1.644.079
Inventarios	10	15.749.154	26.054.746
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**31.920.750**	**48.746.760**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	11	601.625	601.897
Derechos sobre leasing financiero	12	5.289.381	50.732
Activo por impuestos diferidos	13	4.667.428	111.880
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**10.558.434**	**764.509**
TOTAL ACTIVO		**$ 42.479.184**	**$ 49.511.270**

PASIVO	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2022	DICIEMBRE 31 DE 2021
PASIVO CORRIENTE			
Pasivos financieros	14	1.087.128	38.528
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	15	9.448.507	21.267.715
Beneficios a empleados	16	265.390	253.850
Pasivos por impuestos corrientes	17	1.273.940	7.274.923
Anticipos y Avances Recibidos		16.142	59.253
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**12.091.107**	**28.894.269**
PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivos financieros LP	14	6.520.413	0
Cuentas por pagar Comerciales LP	15	10.749.408	0
Pasivos por impuestos diferidos		500.524	122.121
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**17.770.344**	**122.121**
TOTAL PASIVO		**$ 29.861.452**	**$ 29.016.390**
PATRIMONIO			
Capital suscrito y pagado	18	726.685	3.460.406
Reservas	19	2.260.346	2.260.347
Resultados acumulados		15.019.640	0
Resultado neto del ejercicio		(5.143.425)	15.019.640
Adopción por primera vez NCIF	20	(245.514)	(245.514)
TOTAL PATRIMONIO		**12.617.732**	**20.494.880**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**$ 42.479.184**	**$ 49.511.270**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

LUPERLY SABOGAL MARTINEZ
Representante Legal

ANA CELEGNE VILLAMIZAR DIAZ
Contador Público
T.P. 100023 - T

JESUS EDUARDO ROBAYO OSORIO
Revisor Fiscal
T.P. 20218 - T
(Ver mi opinión adjunta)

SICMAFARMA
UNA EMPRESA Biosano

DISTRIBUIDORA SICMAFARMA S.A.S.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2022	DICIEMBRE 31 DE 2021
Ingresos de la operación, neto	21	32.961.249	60.706.197
Costo de Ventas	22	(26.572.949)	(32.089.774)
Utilidad Bruta		**6.388.300**	**28.616.423**
Gastos de la operación			
Venta, administrativos	23	(4.962.590)	(9.311.939)
Depreciación y amortización de activos	24	(87.151)	(98.167)
Total gastos de explotación		**(5.049.741)**	**(9.410.106)**
Utilidad Operacional		**1.338.558**	**19.206.317**
Otros gastos	25	(12.942.460)	(557.761)
Otros Ingresos	26	3.384.089	2.999.556
Ganancia, antes de impuesto		**-8.219.812**	**21.648.112**
Gastos por impuestos de renta corriente		3.076.387	(6.628.472)
Impuesto diferido		-	-
Resultado neto del ejercicio		**(5.143.425)**	**$ 15.019.640**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

LUPERLY SABOGAL MARTINEZ
Representante Legal

ANA CELECNE VILLAMIZAR DIAZ
Contador Público
T.P. 100023 - T

JESUS EDUARDO ROBAYO OSORIO
Revisor Fiscal
T.P. 20218 - T
(Ver mi opinión adjunta)

SICMAFARMA
UNA EMPRESA Biosano

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital Suscrito y Pagado	Reservas	Resultado neto del ejercicio	Resultados Acumulados	Adopción por primera véz	Total Patrimonio
Saldos a 31 de diciembre 2020	**$ 3.460.406**	**$ 20.509**	**$ 3.457.203**	**$ 3.383.284**	**(245.514)**	**$ 10.075.888**
Movimiento del patrimonio	(0)	2.239.838	(3.457.203)	(3.383.284)	0	(4.600.649)
Resultado neto del ejercicio			15.019.640	0	0	15.019.640
Saldos a 31 de diciembre 2021	**$ 3.460.406**	**$ 2.260.347**	**$ 15.019.640**	**$ 0**	**(245.514)**	**$ 20.494.879**
Movimiento del patrimonio	(2.733.721)	-	(15.019.640)	15.019.640	0	(2.733.721)
Resultado neto del ejercicio			(5.143.425)	0	0	(5.143.425)
Saldos a 31 de diciembre 2022	**726.685**	**2.260.347**	**(5.143.425)**	**15.019.640**	**(245.514)**	**12.617.733**

LUPERLY SABOGAL MARTINEZ
Representante Legal

ANA CELECNE VILLAMIZAR DIAZ
Contador Público
T.P. 100023 - T

JESUS EDUARDO ROBAYO OSORIO
Revisor Fiscal
T.P. 20218 - T
(Ver mi opinión adjunta)

Bogotá D.C., Colombia • Cra. 19 120-71 Oficina 515 • PBX.: (57-1) 356 0977 - Cel.: 316 876 9024
pedidos@sicmafarma.com - serviciaalcliente@sicmafarma.com - www.sicmafarma.co

SICMAFARMA
UNA EMPRESA Biosano

DISTRIBUIDORA SICMAFARMA S.A.S.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Actividades de la operación		
Resultado Neto del ejercicio	**(5.143.425)**	**15.019.640**
Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciaciones	74.824	82.169
Leasing de credito (Amortizaciones)	(5.238.648)	16.355
Ajuste impuesto diferido	(4.177.145)	-192.437
Deterioros de activos	10.009	213.594
Flujo de efectivo generado en la operación	**-14.474.386**	**15.139.321**
Cambio neto en activos y pasivos operacionales:		
(Aumento) disminución de cuentas comerciales por cobrar	(835.810)	(4.247.877)
(Disminución) aumento de inventarios	10.305.592	(18.241.220)
(Disminución) aumento de activos por impuestos corrientes	842.169	(471.711)
(Disminución) aumento de Cuentas por pagar	(1.069.800)	13.008.975
Disminucion de pasivo por impuestos corrientes	(6.000.982)	5.413.264
(Disminución) aumento de pasivo por anticipos y avances recibidos	(43.111)	(147.814)
(Disminución) aumento de beneficios a empleados	11.540	(33.722)
Efectivo neto provisto por actividades operacionales	**-11.264.789**	**10.419.216**
Flujo de efectivo por actividades de inversión		
Disminución (aumento) de Inversiones	3.003.398	(3.003.398)
Disminución (aumento) de propiedad, planta y equipo	(74.552)	(9.001)
Efectivo neto provisto (usado) en actividades de inversión	**2.928.845**	**(3.012.399)**
Flujo de efectivo por actividades de financiación		
(Disminución) Reembolso de Capital	(2.733.721)	(4.600.649)
(Aumento) de obligaciones financieras	7.569.013	(231.396)
Efectivo neto (usado) en actividades de financiación	**4.835.292**	**(4.832.045)**
Aumento del efectivo	**(3.500.651)**	**2.574.772**
Efectivo al principio del año	**5.214.683**	**2.639.911**
Efectivo al final del año	**$ 1.714.032**	**$ 5.214.683**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

LUPERLY SABOGAL MARTINEZ
Representante Legal

ANA CELECNE VILLAMIZAR DIAZ
Contador Público
T.P. 100023 - T

JESUS EDUARDO ROBAYO OSORIO
Revisor Fiscal
T.P. 20218 - T
(Ver mi opinión adjunta)

DISTRIBUIDORA SICMAFARMA S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en miles pesos, excepto las tasas de cambio, valores en otras monedas y el valor nominal de la acción)

NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Información de la entidad que reporta

La sociedad SicmaFarma S.A.S. domiciliada en la ciudad de Bogotá, es una sociedad con un único accionista. Se constituyó mediante documento privado el 5 de enero de 2010 e inscrita bajo el número 01353197 del libro IX. Inscrita el 7 de enero de 2010 bajo el número 01353197 del libro IX. Su objeto social es la importación, exportación, Distribución, Venta y Comercialización en todas sus formas de todo tipo de productos farmacéuticos, accesorios y dispositivos médicos.

Sus ventas principales son realizadas en Colombia, desde el año 2018 realiza ventas a Centro y Sur América a países como Ecuador, Argentina, Salvador, Costa Rica, Guatemala, Belice y Nicaragua. La sociedad tiene duración a término indefinido y cuenta con 34 empleados.

1.2 Accionistas

Los accionistas al 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

ACCIONISTAS	ACCIONES	PARTICIPACIÓN %
INVERSIONES SICMAFARMA S.P.A.	17.302.031	100%
TOTAL	**17.302.031**	**100%**

1.3 Gestión de capital

La gestión de capital se refiere a la administración del patrimonio de la Sociedad. Las políticas de administración del capital de Distribuidora SicmaFarma S.A.S. tienen por objetivo:

- Garantizar el normal funcionamiento de la entidad y la continuidad del negocio a corto plazo;
- Asegurar el financiamiento de nuevas inversiones con el objetivo de mantener un crecimiento constante en el tiempo;
- Mantener una estructura de capital acorde a los ciclos económicos que impactan el negocio y la naturaleza del sector económico en el cual desempeña sus operaciones.

Los requerimientos de capital son incorporados en la medida que existan necesidades de financiamiento, velando por un adecuado nivel de liquidez y cumpliendo con los resguardos financieros establecidos. De acuerdo a las condiciones económicas imperantes la entidad maneja su estructura de capital y realiza los ajustes necesarios para mitigar los riesgos asociados a condiciones de mercado adversas y aprovechar las oportunidades que se puedan generar logrando mejorar la posición de liquidez.

NOTA 2 - BASES DE PREPARACIÓN

2.1 Normas contables aplicadas

La entidad de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de

Bogotá D.C., Colombia Cra. 19 120-71 Oficina 515 PBX.: (57-1) 356 0977 – Cel.: 316 8786621

Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

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

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NCIF vigentes al período en que se emitieron los estados financieros, y además estos fueron aplicados de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Bases de preparación y períodos contables

Distribuidora SicmaFarma S.A.S. ha determinado sus principales políticas contables relacionadas con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NCIF para las PYMES), considerando el siguiente orden de prelación establecido en la norma:

- Normas e Interpretaciones del International Accounting Standards Board (IASB).
- A falta de norma o interpretación aplicable específicamente, la administración considera:

Los requisitos y orientaciones de las normas e interpretaciones que traten asuntos relacionados o similares, o a falta de éstos, las definiciones, criterios de reconocimiento y valorización de activos, pasivos, ingresos y gastos dentro del marco conceptual de Normas Internacionales de Información Financiera (NCIF).

La administración de la Sociedad también considera los pronunciamientos más recientes de otros comités normativos que utilicen un marco conceptual similar a Normas Internacionales de Información Financiera (NCIF) para crear principios contables, otra literatura contable o las prácticas aceptadas por la industria, siempre y cuando no estén en conflicto con las fuentes de información anteriormente mencionadas.

El Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 expedido por el Gobierno Nacional, unificado junto con las demás normas internacionales en el Decreto Único Reglamentario 2420 del 14 de diciembre de 2015 el cual fue modificado por el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015, requiere que Distribuidora SicmaFarma S.A.S. aplique las NCIF para las PYMES a nivel de registro a partir del 1 de enero de 2016 (Año de la adopción), es de aclarar que pertenecen al grupo 2.

3.2 Transacciones en moneda extranjera

Las partidas incluidas en los estados financieros de Distribuidora Sicmafarma S.A.S. se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera, esto es el peso Colombiano.

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera, que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera.

3.3 Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo incluyen caja menor mediante el cual se busca cubrir gastos de menor cuantía, relacionados con cafetería, correo, papelería, transporte de empleados, servicios de aseo, parqueaderos, peajes, gasolina, entre otros.

En la parte bancaria, la compañía posee cuentas corrientes (Occidente, Santander, GNB y Bancolombia), cuentas de ahorros (Bancolombia,BBVA) y una cuenta de compensación (Bancolombia), por último, tenemos un crédito de tesorería con Bancolombia. Las cuentas corrientes son de uso específico para que nuestros clientes efectúen el

Bogotá D.C., Colombia Cra. 19 120-71 Oficina 515 PBX.: (57-1) 356 0977 – Cel.: 316 8786621

pago de los bienes vendidos; por otro lado, el cupo de créditos rotativo es usado para colocar cartas crédito de ciertas compras al exterior.

Al corte de la presentación de estados financieros no existe efectivo restringido alguno.

3.4 Estado de flujo de efectivo indirecto

Para los efectos de la presentación del estado de flujo de efectivo, estos se presentan clasificados en las siguientes actividades:

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Sociedad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: constituyen las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

3.5 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago que otorgamos a nuestros clientes no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

El cálculo del deterioro se realiza teniendo la irrecuperabilidad y análisis entregado por el área jurídica, comercial y administrativa y el castigo de esté, las pérdidas se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el gasto.

La contabilización y reconocimiento en el gasto se efectuará cuando se efectué el castigo, el soporte que acompañará el registro será el acta en el mes que se efectué la cual está avalada por la gerencia de la compañía.

3.6 Inventarios

Los inventarios se registran al costo de importación incluyendo los costos y gastos derivados de la nacionalización, el costo de los inventarios está registrado al costo promedio el cual no excede el valor de mercado.

Los inventarios se venden hasta su fecha máxima de vencimiento y/o hasta la aceptación del cliente final, el deterioro se hace al momento de la pérdida de su vida útil, la compañía mensualmente evalúa la rotación de los productos y de manera trimestral se evalúa el mercado y el número de unidades del mercado y numero de competidores.

El cálculo del deterioro se realiza teniendo en cuenta las fechas de vencimientos de los productos y la obsolescencia de esté, las pérdidas se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

La contabilización y reconocimiento en el costo de ventas se efectuará cuando se efectué la destrucción del producto, el soporte que acompañará el registro será el acta en el mes que se efectué la cual está avalada por la gerencia de la compañía.

3.7 Propiedades, planta y equipo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el Valor Presente de todos los pagos futuros.

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos se reconocen inicialmente por su costo el cual comprende:

a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

Bogotá D.C., Colombia Cra. 19 120-71 Oficina 515 PBX.: (57-1) 356 0977 – Cel.: 316 8786621

b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Una entidad medira todos los elementos de propiedades planta y equipo tras su reconocimiento Inicial al costo menos la depreciacion acumulada y cuales quiera perdidas por deterioro del valor acumuladas.

Las sustituciones o renovaciones de elementos completos que aumentan la vida útil del bien, o su capacidad económica, se registran como mayor valor del activo fijo, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.

De acuerdo a la Sección 17 y acorde a la interpretación de la Norma en cuanto a la definición y criterios de medición del Activo, las mejoras en propiedad ajena bajo un contrato operativo, en su reconocimiento inicial podrá ser registrado a otra clase de Propiedades, Planta y Equipo siempre que se cumpla las condiciones de reconocimiento (Sea probable el beneficio y su medición sea fiable). Se debe tener en cuenta que la vida útil no solo será determinada por la duración del contrato, sino que también debe compararse con la utilización esperada del activo, se debe elegir la menor entre las dos.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como costos del ejercicio en que se incurren.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente, según el siguiente detalle:

Los activos que al totalizar su valor de adquisición, (Incluyendo Costo del activo, accesorios, costos de importación, transporte y todos aquellos desembolsos en que incurra la compañía para la puesta en marcha del mismo), no superen 50 UVT (al año de compra), serán registrados directamente al gasto; los demás repuestos y accesorios que se compren por separado para mantener en stock de almacén serán evaluados por la entidad de acuerdo, con las cantidades, valores y destinación para determinar si es registrado en el gasto o como parte de las propiedades, planta y equipo de la compañía.

La asignación de las nuevas vidas útiles, que serán aplicadas a los activos fijos que adquiera la compañía a partir de enero 2013, fueron estimadas con base en la unificación de dos factores,

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL
CONSTRUCCIONES Y ED	20 Años (240 Meses)

Bogotá D.C., Colombia Cra. 19 120-71 Oficina 515 PBX.: (57-1) 356 0977 – Cel.: 316 8786621

EQUIPO DE OFICINA	10 Años (120 Meses)
MUEBLES Y ENSERES	10 Años (120 Meses)
EQUIPO DE COMPUTO	5 Años (60 Meses)

3.8 Deterioro de activos no financieros

El importe recuperable es el mayor valor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor de uso. Una pérdida por deterioro se reconoce cuando el importe en libros supera al valor recuperable.

Una pérdida por deterioro previamente reconocida puede ser reversada si se han producido cambios en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable y sólo hasta el monto previamente reconocido. Para efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor de los activos, éstos se agrupan al nivel más bajo en el cual existen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Los activos no financieros, excluyendo la plusvalía, que presentan deterioro deben ser evaluados en forma anual para determinar si se debe revertir la pérdida.

Las pérdidas por deterioro de operaciones continuas son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado.

3.9 Pasivos financieros

La sociedad reconoce sus pasivos financieros como pasivos a corto plazo, dentro de los cuales su periodicidad de pago está acorde a los términos del mercado y no debe reconocer ningún valor razonable.

Dentro los pasivos financieros encontramos los créditos de tesorería o créditos rotativos con un término de vencimiento inferior a un año, así como también los consumos a la tarjeta de crédito corporativa y empresarial en cabeza de la sociedad los cuales son registrados acorde a su realización.

3.10 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

3.11 Vinculados Económicos

La sociedad cuenta con un vinculado económico, por lo cual contabilizará las operaciones en cuentas separadas y estas se reconocerán por el precio de transacción, el plazo de pago es de 180 días.

3.12 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

La Sociedad determina el impuesto a las ganancias o corriente, sobre las bases imponibles determinadas de acuerdo con las disposiciones legales contenidas en la Ley sobre Impuesto a la Renta, vigentes en cada período.

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.

Bogotá D.C., Colombia Cra. 19 120-71 Oficina 515 PBX.: (57-1) 356 0977 – Cel.: 316 8786621

3.13 Otras provisiones corrientes

La entidad solo reconocerá una provisión cuando:

a. La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
b. Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.
c. El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La entidad reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de esta NCIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Las obligaciones existentes a la fecha de cierre de los estados financieros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse obligaciones cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran como provisiones por el valor presente del importe más probable que la Sociedad deberá desembolsar para cancelar la obligación.

La entidad medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

3.14 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas, descuentos a clientes y se registran cuando han sido efectivamente prestadas.

Un servicio se considera como prestado al momento de ser recibido conforme por el cliente. Los cargos por adelantado por parte de la compañía al cliente constituyen un ingreso diferido que se reconoce cuando el servicio se devenga.

La Sociedad reconoce los ingresos cuando:

a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos que se originan de las operaciones que celebra la sociedad incluyen:

1. Venta de productos Farmacéuticos nacionales y al exterior
2. Rendimientos financieros
3. Servicios de registros a INVIMA
4. Reintegros de Costos y Gastos
5. Recobros de pérdidas de mercancías
6. Reintegro de cartera irrecuperables

Bogotá D.C., Colombia Cra. 19 120-71 Oficina 515 PBX.: (57-1) 356 0977 – Cel.: 316 8786621

3.15 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, aquellos con vencimiento superior a dicho período.

Adicionalmente, se considera en la clasificación de un activo como corriente, la expectativa o intención de la administración de venderlo o consumirlo en el ciclo de operación de la Sociedad.

En el caso que existiesen obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Sociedad, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, estos se clasifican como pasivos no corrientes.

NOTA 4 - USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

La preparación de los estados financieros conforme a las NCIF, exige que se realicen estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el ejercicio. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones. A continuación, se detallan las estimaciones y juicios contables más significativos para la Sociedad:

Cálculo de depreciación y amortización, y estimación de vidas útiles asociadas:

Tanto los activos fijos como los activos intangibles con vida útil definida son depreciados y amortizados linealmente sobre la vida útil determinada por la entidad.

Litigios y contingencias

Distribuidora SicmaFarma S.A.S. evalúa periódicamente la probabilidad de existencia de litigios y contingencias de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales. En los casos que la administración de la Sociedad y los respectivos abogados han opinado que se obtendrán resultados favorables o que los resultados son inciertos y los juicios se encuentran en trámite, no se han constituido provisiones al respecto.

Gestión de Riesgos

En virtud de sus operaciones Distribuidora SicmaFarma S.A.S. está expuesta a los siguientes riesgos financieros:

- Riesgo crediticio
- Riesgo de mercado
- Valor razonable o riesgo en la tasa de interés del flujo de efectivo
- Riesgo cambiario
- Riesgo de liquidez
- Otros riesgos de precios de mercado e ingreso masivo de competidores por introducción de productos vitales no disponibles.

De forma común con todos los demás negocios, la Compañía está expuesta a riesgos que surgen del uso de instrumentos financieros. Esta nota describe los objetivos, políticas y procesos de la Compañía para administrar los riesgos y métodos utilizados para medirlos. Información cuantitativa adicional respecto a dichos riesgos se presenta a lo largo de estos estados financieros.

No ha habido ningunos cambios sustantivos en la exposición de la Compañía a los riesgos de instrumentos financieros, sus objetivos, políticas y procesos para administrar dichos riesgos o los métodos utilizados para medirlos desde los períodos previos, a menos que se señale lo contrario en esta nota.

Principales instrumentos financieros

Bogotá D.C., Colombia Cra. 19 120-71 Oficina 515 PBX.: (57-1) 356 0977 – Cel.: 316 8786621

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

- Cuentas por cobrar comerciales
- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Cuentas por pagar comerciales y de otro tipo
- Sobregiros bancarios
- Préstamos bancarios a tasa variable
- Préstamos bancarios a tasa fija

La Junta Directiva tiene la responsabilidad general de la determinación de los objetivos y políticas de gestión de riesgos de la Compañía y, a la vez que conserva la responsabilidad final de estos, ha delegado la autoridad del diseño y operación de procesos que aseguren la implantación efectiva de los objetivos y políticas a la función financiera de la Compañía.

La gerencia recibe informes mensuales del contador de la Compañía, a través de los cuales revisa la efectividad de los procesos establecidos y la adecuación de los objetivos y políticas. El revisor fiscal de la Compañía también revisa la gestión de riesgos y reportan sus hallazgos a la Gerencia.

El objetivo general de la Junta Directiva es fijar políticas tendientes a reducir el riesgo hasta donde sea posible sin afectar indebidamente la competitividad y flexibilidad de la Compañía. A continuación, se señalan mayores detalles en relación con tales políticas:

Riesgo crediticio: El riesgo crediticio es el riesgo de la pérdida financiera para la Compañía si un cliente o contraparte de un instrumento financiero deja de cumplir con sus obligaciones contractuales. La Compañía está expuesta principalmente al riesgo crediticio de las ventas a crédito.

La política de la Compañía, implantada localmente, consiste en evaluar el riesgo crediticio de nuevos clientes antes de celebrar los contratos o ofrecer crédito. Dichas calificaciones de crédito son tomadas en cuenta por las prácticas de negocios locales.

Dentro de política crediticia bajo la cual cada nuevo cliente es analizado individualmente en cuanto a su solvencia crediticia antes de definir los términos y condiciones de pago y entrega normales del cliente. La revisión de la compañía incluye las calificaciones externas, consultas a centrales de riesgo, evaluación crediticia, referencias comerciales, referencias bancarias y consultas en portales legales. Se establecen límites de compra y cupo para cada cliente, lo cual representa el monto abierto máximo sin requerir la aprobación del Comité de Cartera.

La compañía cuenta con un comité de cartera que determina las concentraciones de riesgo crediticio al monitorear mensualmente la calificación de la solvencia crediticia de los clientes y análisis de antigüedad de las cuentas comerciales por cobrar. Dentro de los controles que se aplican los clientes se agrupan de acuerdo con sus características crediticias y son calificados como de "alto riesgo" son colocados en una lista de clientes restringidos y las ventas futuras a crédito se hacen únicamente con la aprobación del Comité. De lo contrario, se requiere el pago por anticipado o liberación de cupo.

El riesgo crediticio también surge del efectivo y equivalentes de efectivo y los depósitos con bancos e instituciones financieras. Para los bancos e instituciones financieras, solamente se aceptan partes calificadas independientemente con una calificación mínima de "A".

La Compañía no contrata derivados para gestionar el riesgo crediticio, aunque en ciertos casos aislados podría tomar medidas para atenuar dichos riesgos si éste está suficientemente concentrado.

Riesgo cambiario: El riesgo cambiario surge cuando las entidades individuales de la Compañía celebran operaciones denominadas en una moneda distinta a su moneda funcional. La política de la Compañía, en el caso que sea posible, es permitir que las entidades de la Compañía liquiden pasivos denominados en su moneda funcional (principalmente el dólar estadunidense) con el efectivo generado de sus propias operaciones en dicha

Bogotá D.C., Colombia Cra. 19 120-71 Oficina 515 PBX.: (57-1) 356 0977 – Cel.: 316 8786621

moneda. En el caso de que las entidades del Grupo tengan pasivos denominados en una moneda distinta a su moneda funcional (y tengan reservas insuficientes de dicha moneda para liquidarlos), el efectivo ya denominado en dicha moneda, en el caso que sea posible, será transferido de otra parte dentro de la Compañía.

La Compañía está expuesta primordialmente a riesgo monetario sobre compras realizadas a proveedores de India, Corea, China, Estado Unidos, Filipinas y Chile, las compras a estos proveedores se efectúan centralizadamente.

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

El riesgo de liquidez de cada entidad de la Compañía es administrado centralmente por la función de tesorería de la Compañía. Cada operación tiene una línea de crédito con la tesorería de la Compañía, basándose el importe de la línea de crédito en presupuestos. Los presupuestos se establecen localmente y son acordados por el Consejo de Administración por anticipado, permitiendo que se prevean los requisitos de efectivo de la Compañía. En el caso de que las líneas de crédito de entidades del Grupo necesiten ser incrementadas, deberá buscarse la aprobación del director de finanzas de la Compañía. En caso de que el importe de la línea de crédito esté por encima de cierto nivel, se necesita el acuerdo del Consejo de Administración.

Revelaciones de Capital: La Compañía monitorea el "capital ajustado", lo cual comprende todos los componentes del patrimonio (es decir, capital social, prima de emisión, participación no controladora, utilidades acumuladas, así como reserva de revaluación) distintos a los importes de la reserva de cobertura de flujos de efectivo.

Los objetivos de la Compañía al mantener el capital son:

- salvaguardar la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, de forma que pueda continuar proveyendo rendimientos para los accionistas y beneficios para otros participantes, y
- proporcionar un rendimiento adecuado para los accionistas al fijar precios de productos y servicios de forma proporcional al nivel de riesgo.

La Compañía fija el importe de capital que requiere en proporción al riesgo. La Compañía administra su estructura de capital y hace ajustes a la misma a la luz de los cambios en las condiciones económicas y las características de riesgo de los activos subyacentes. Con el fin de mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía podría ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir la deuda.

De forma consistente con otros en la industria, la Compañía supervisa el capital con base en la relación de la deuda frente al capital ajustado. Esta relación se calcula como capital ajustado en función de la deuda neta conforme a lo definido anteriormente. La deuda neta se calcula como deuda total (conforme a lo mostrado en el estado consolidado de situación financiera) menos efectivo y equivalentes de efectivo.

NOTA 5 - CAMBIOS CONTABLES

Los estados financieros Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NCIF para la PYMES). No se presentaron durante la vigencia anual de 2021 cambios en las normas contables ni en las políticas contables.

NOTA 6 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalente del efectivo se compone de la siguiente forma Al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

Bogotá D.C., Colombia Cra. 19 120-71 Oficina 515 PBX.: (57-1) 356 0977 – Cel.: 316 8786621

		2022		2021
Caja	$	4.477		4.477
Bancolombia	$	622.373		1.024.431
Banco de Occidente	$	446.123		1.421.736
Banco Santander	$	-		0
Banco HSBC	$	2.554		2.554
Bancolombia PANAMA (Cuenta de Compensación)	$	217.581		48.103
Banco BBVA	$	327.976		0
Alianza Valores (Cartera Colectiva)	$	6.672		2.166.848
Credicorp (Cartera Colectiva)	$	11.298		546.534
Fiduoccidente	$	69.179		0
Fondo de Inversión Colectiva Abierto Renta Liquidez	$	5.799		0
	$	**1.714.032**	**$**	**5.214.683**

a) No existen restricciones de uso de los fondos presentados en efectivo y efectivo equivalente.
b) El efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias son recursos disponibles.

El efectivo y equivalente al efectivo se encuentra mantenido en pesos colombianos.

Nota 7 - INVERSIONES

		2022		2021
Inversiones a corto plazo				
CDAT Banco de occidente a 90 días	$	-		1,010,330
Time Deposit Bancolombia Panamá a 90 días	$	-		1,993,068
		-		**$ 3,003,398**

NOTA 8 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

		2022		2021
Clientes nacionales (1)	$	7,430,165		5,969,558
Clientes del exterior (US$)	$	5,355,170		5,750,359
Cuentas por Cobrar Vinculados económicos (US$)	$	782,833		841,519
Anticipos y avances	$	41,170		222,777
Otras cuentas por cobrar: A trabajadores y Transferencias x cobrar	$	46,317		45,641
		$13,655,655		**$ 12,829,854**

(1) La rotación de cartera se encuentra dentro de las condiciones normales de crédito establecido por Distribuidora Sicmafarma SAS. El precio de la transacción de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no difiere de su valor en libros; el detalle de la edad de cartera se compone de la siguiente forma:

Bogotá D.C., Colombia Cra. 19 120-71 Oficina 515 PBX.: (57-1) 356 0977 – Cel.: 316 8786621

EDAD CARTERA CLIENTES	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	VARIACIÓN	%
POR VENCER	5,638,915	4,250,948	1,387,967	32.65%
01 A 30 DÍAS	915,135	308,564	606,571	196.58%
31 A 90 DÍAS	605,823	1,162,079	-556,256	-47.87%
91 A 180 DÍAS	189,543	167,301	22,242	13.29%
MÁS DE 180 DÍAS	80,749	80,666	83	0.10%
TOTALES	**7,430,165**	**5,969,558**	**1,460,607**	**24.47%**

EDAD CARTERA CLIENTES EXTERIOR	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	VARIACIÓN	%
POR VENCER	951,634	4,276,665	-3,325,031	-77.75%
01 A 30 DÍAS	401,652	2,034,707	-1,633,055	-80.26%
31 A 90 DÍAS	352,713	280,506	72,208	25.74%
91 A 180 DÍAS	3,649,121	0	3,649,121	0.00%
MÁS DE 180 DÍAS	782,883	0	782,883	0.00%
TOTALES	**6,138,003**	**6,591,878**	**-453,875**	**-6.89%**

Castigo de cartera:

	2022	2021
Deterioro de Cartera	$ 10,009	$ 213,594
	$ 10,009	**$ 213,594**

Dando cumplimiento a la política de cartera se realizó el castigo de las siguientes cuentas reportadas por el área jurídica como incobrables, para el 2022 son: E.S.E Hospital San Jeronimo de Monteria y Geslog SAS.

NOTA 9 - IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de los impuestos corrientes al 31 de diciembre:

	2022	2021
Sobrante en liquidación	$ 801,909	$ 1,644,079
	$ 801,909	**$ 1,644,079**

Corresponde al anticipo de las autorretenciones en renta y cree practicadas durante el año.

NOTA 10 - INVENTARIOS

El detalle de los inventarios se compone de la siguiente forma Al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	2022	2021
Inventarios (mercancías no fabricadas por la empresa)	$ 26,102,225	$ 26,054,746
Deterioro inventarios	-$ 10,353,071	$ -
	$15,749,154	**$ 26,054,746**

Bogotá D.C., Colombia Cra. 19 120-71 Oficina 515 PBX.: (57-1) 356 0977 – Cel.: 316 8786621

A final de año 2021 y primer trimestre de 2022 la compañía recibió unidades de productos para abastecer la demanda de Covid19, tales como Fentanilo, Dexmetodimina, Bromuro de Rocuronio y Propofol, pero finalizando febrero de 2022 el consumo su disminuyo de gran manera lo que produjo un incremento en stock y un sobreabastecimiento mayor a la demanda y al mercado colombiano. A pesar de los esfuerzos no se roto lo esperado, por tanto, se efectuó un análisis concienzudo del número de unidades a rotar por año ha toma la decisión de realizar una provisión en base a la rotación sin efectos de la pandemia Durante el 2022 el inventario presento una disminuyó del -40% debido a un deterioro sobre inventario de productos de baja rotación y próximos a vencer con fechas menor 6 meses; lo cual no permite su promoción y/o venta del mismo.

NOTA 11 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de las propiedades, planta y equipo se compone de la siguiente forma, al 31 de diciembre:

2022			
CLASE	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO NETO
Construcciones y edificaciones	$ 1.002.904	(492.306)	510.599
Maquinaria y equipo	4.439	(1.127)	3.313
Equipo de oficina	108.033	(104.815)	3.218
Equipo de cómputo y comunicaciones	199.279	(114.783)	84.496
TOTALES	$ 1.314.656	(713.031)	$601.626
2021			
CLASE	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO NETO
Construcciones y edificaciones	$ 1.002.904	(442.240)	560.664
Maquinaria y equipo	1.042	(1.042)	0
Equipo de oficina	108.033	(96.754)	11.279
Equipo de cómputo y comunicaciones	128.124	(98.170)	29.954
TOTALES	$ 1.240.103	(638.206)	$ 601.897

NOTA 12 - DERECHO SOBRE LEASING FINANCIERO

	2022	2021
Derecho Sobre Leasing Financiero	5,289,381	50,732
	$ 5,289,381	$ 50,732

NOTA 13 - IMPUESTO DIFERIDO

	2022	2021
Activo por impuestos diferidos	4,667,428	111,880
	$ 4,667,428	$ 111,880

Durante el año 2022 se generó un deterioro por valor de $ 4.667.428 en el cálculo del impuesto diferido partida de los inventarios justificación evidenciada en la nota 10 de este documento.

NOTA 14- PASIVOS FINANCIEROS

El detalle de los pasivos financieros se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Bogotá D.C., Colombia Cra. 19 120-71 Oficina 515 PBX.: (57-1) 356 0977 – Cel.: 316 8786621

OBLIGACIONES A CORTO PLAZO			
CONCEPTO	TASAS	2022	2021
Tarjeta de crédito		8,211	12,061
Leasing Occidente		0	26,467
Crédito Bancolombia	IBR NAMV A UN (1) mes + 3.150 punto	750,000	0
Leasing BBVA	MONTACARGA	56,116	0
	INMOBILIARIO CORTO PLAZO	181,899	0
	RACK	53,972	0
	DUCON	36,930	0
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS		1,087,128	38,528

PASIVO LARGO PLAZO			
CONCEPTO	TASAS	2022	2021
Crédito Bancolombia (1)	IBR NAMV A UN (1) mes + 3.150 pun	1,749,949	0
Leasing BBVA (2)		4,770,464	0
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS		6,520,413	0

(1) La compañía obtuvo en el año 2022, la obligación financiera con el banco Bancolombia, para alivio del pago de renta del año 2021 a un plazo de 48 meses que se ha venido pagando mes a mes quedando un saldo a cierre de 31 de diciembre por $ 2.499.949.

(2) Además, se adquirido un leasing con el banco BBVA estimado en $ 5.099.381 que comprende la compra de la bodega ubicada en INTEXZONA y las adecuaciones que surjan a partir de ella. Es importante señalar que este estimado varia en su valor final.

NOTA 15 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Pasivo a Corto plazo

	2022	2021
Proveedores nacionales	$ 400,856	$ 96,291
Proveedores del exterior (US$)	$ 3,063,487	$ 6,515,511
Vinculados Económicos (US$)	$ 5,496,078	$ 12,517,708
Costos y gastos por pagar	$ 488,086	$ 2,138,205
	$ 9,448,507	**$ 21,267,715**

Pasivo a Largo Plazo

	2022	2021
Vinculados Económicos (US$)	10,749,408	0
	$ 10,751,430	**$ -**

Las operaciones y saldos en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio representativa del mercado certificada por el Banco de la República, la cual fue utilizada para la preparación de los estados financieros Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, las tasas de cambio son $ 4.810,20 y $3.981,16 por dólar. A 31 de diciembre la deuda quedo a exposición de tasa de cambio, durante el año se celebraron contratos forward acorde al contrato marco y al cierre del ejercicio no quedaron contratos celebrados al cierre.

El pasivo a largo plazo se tiene con Laboratorio Biosano S.A. Nit: 88.597.500-3 por un valor de $ 10.749.408 el cual

corresponde a una negociación especifica de compras de productos Covid19 con un contrato a 36 meses.

NOTA 16 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados presentan los siguientes saldos al 31 de diciembre:

	2022	2021
Retenciones y aportes de nómina	$ 30,904	$ 25,598
Acreedores varios (fondo de pensiones)	$ 25,159	29,874
Beneficios a empleados por pagar	$ 2,043	106
Cesantías consolidadas	$ 119,233	122,673
Intereses sobre cesantías	$ 12,965	14,598
Vacaciones	$ 75,086	61,001
	$ 265,391	**$ 253,850**

Las obligaciones con empleados están categorizadas a corto plazo debido a que estos pagos se efectúan al mes siguiente en el caso de los aportes, fondo de pensiones, las demás correspondientes a prestaciones sociales se causan mensualmente y se pagan así:

- Intereses de cesantías, en el mes de enero
- Cesantías en el mes de febrero
- Vacaciones durante el año fiscal siguiente

NOTA 17 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos por impuestos corrientes están compuestos de la siguiente manera:

	2022	2021
Retención en la fuente	$ 126,411	$ 428,157
Impuesto de renta - corriente	$ 1,100,758	$ 6,820,909
Industria y comercio por pagar	$ 35,182	$ 25,857
Iva por pagar	$ 11,589	$ -
	$ 1,273,940	**$ 7,274,923**

(1) Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del estado y a cargo de la compañía, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del periodo fiscal, de acuerdo con las normas.

NOTA 18 - CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

El capital emitido a 31 de diciembre se compone de la siguiente manera:

	2022	2021
Capital Autorizado:	$ 1,266,279	$ 4,000,000
Capital por suscribir	(539,594)	(539,594)
Capital Suscrito y Pagado: 17.302.031 acciones	$ 726,685	$ 3,460,406

El único accionista es Inversiones Sicmafarma S.P.A. con NIT 76.082.958-7

El 27 de septiembre de 2022, según asamblea extraordinaria celebrada se aprobó según acta número 26 la disminución de capital la cual genera una variación de -146%

Bogotá D.C., Colombia Cra. 19 120-71 Oficina 515 PBX.: (57-1) 356 0977 – Cel.: 316 8786621

NOTA 19 - RESERVAS

El 23 de agosto de 2021, según asamblea extraordinaria celebrada se aprobó según acta la constitución de una reserva ocasional destinada al ensanche de operaciones futuras y que sólo podrá ser usada previa aprobación de la asamblea de accionistas.

	2022	2021
Reservas Legal	$ 20,509	$ 20,509
Reserva Ocasional	$ 2,239,837	$ 2,239,838
Reservas	**$ 2,260,346**	**$ 2,260,347**

NOTA 20 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NCIF

La cuantificación del impacto de la transición a las NCIF en la situación Financiera, los resultados y los flujos de efectivo se muestra en las siguientes conciliaciones

CONCEPTO	Saldo inicial	Ajuste de transición Activo	Ajuste de transición Patrimonio
Activos Intangibles y Plusvalía	14.941	4.802	
Diferidos	264.965	240.712	
TOTAL AJUSTE ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ ACTIVO		245.514	
PATRIMONIO			
Adopción por primera vez NCIF (1)			(245.514)

(1) Los ajustes realizados por la adopción por primera vez de las NIIF corresponden principalmente a partidas de activos diferidos e intangibles.

NOTA 21- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarios se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Ingresos al 31 de diciembre:

	2022	2021
Ingresos Nacionales (1)	$ 29,346,803	$ 45,990,712
Ingresos al Exterior (2)	$ 6,797,541	19,422,406
Devoluciones en ventas	(2,929,802)	(4,261,284)
Descuentos comerciales (3)	(253,293)	(445,637)
	$32,961,249	**$ 60,706,197**

(1) Los ingresos por actividades ordinarias son los derivados de la ventas y comercialización de productos farmacéuticos y dispositivos médicos dentro del territorio nacional.
(2) Durante el año 2022 hubo una disminución de los ingresos de exportación debido a que el mercado se regulo al consumo según al COVID19 del año inmediatamente anterior.
(3) Los descuentos comerciales se originan de dos maneras uno por el descuento financiero al momento de apertura del cliente y se motiva al cliente a realizar el pago aprovechando el descuento, y dos cuando se negocia cartera con el cliente por una situación particular de flujo de caja o deterioro crediticio del cliente.

NOTA 22 - COSTO DE VENTAS

El detalle del costo de ventas se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Bogotá D.C., Colombia Cra. 19 120-71 Oficina 515 PBX.: (57-1) 356 0977 – Cel.: 316 8786621

	2022	2021
Costo mercancías (a)	$ 23,358,921	$ 29,066,376
Bodegaje (b)	$ 974,519	$ 426,454
Transporte (b)	$ 471,746	$ 1,608,996
Otros (c)	$ 1,767,763	$ 987,948
	$26,572,950	**$ 32,089,774**

(4) Corresponde a los costos en que incurre Distribuidora Sicmafarma SAS para comercializar los productos farmacéuticos importados, incluye los valores por su compra, los gastos de importación, los impuestos no recuperables, los trasportes y demás costos necesarios para la comercialización.
(5) Los costos de mercancías incluyen los costos de los productos puestos en bodega, es decir incluye los costos y gastos en que se incurre en el proceso de nacionalización.
(6) Los otros costos lo constituyen los Insumos para el despacho, los registros de importación, transporte internacional, entre otros.

NOTA 23 - GASTOS DE LA OPERACIÓN VENTA Y ADMINISTRATIVOS

Los gastos de venta y administrativos se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

	2022	2021
Gastos de personal (1)	$ 2,660,542	$ 2,715,400
Honorarios (2)	$ 529,297	617,339
Impuestos	$ 216,225	221,305
Arrendamientos	$ 86,712	132,219
Contribuciones y afiliaciones	$ 45,165	36,133
Seguros	$ 18,900	13,227
Servicios (3)	$ 276,868	109,780
Gastos Legales	$ 470,059	406,920
Mantenimiento y reparaciones	$ 178,952	35,569
Adecuaciones e Instalaciones	$ 43,875	170
Gastos de viaje	$ 125,890	40,357
Gastos Diversos (4)	$ 300,097	4,769,926
Castigo de cuentas por cobrar (5)	$ 10,009	213,594
	$ 4,962,590	**$ 9,311,939**

(1) Corresponde a todos los gastos incurridos en el personal de Distribuidora Sicmafarma SAS
(2) Corresponde al valor cancelado por concepto de honorarios de revisoría fiscal, asesoría financiera necesarios para el desarrollo de las actividades de Distribuidora Sicmafarma SAS
(3) Representa el valor cancelado por concepto de servicios públicos, telefonía, envíos, alojamiento, cuotas de administración, entre otros.
(4) Los gastos diversos están compuestos por: Comisiones, casino, restaurantes, estampillas, gastos de representación, elementos de aseo y cafetería, combustibles, taxis y buses, parqueaderos de gastos de ventas y administración.
(5) La provisión de cuentas por cobrar a 2 clientes deteriorados en cartera.

NOTA 24 - DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

Los gastos por depreciación se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Bogotá D.C., Colombia Cra. 19 120-71 Oficina 515 PBX.: (57-1) 356 0977 – Cel.: 316 8786621

	2022	2021
Depreciaciones	$ 87,151	$ 98,167
	$ 87,151	$ 98,167

NOTA 25 - OTROS GASTOS

Los otros gastos se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

	2022	2021
Gastos bancarios	$ 13,366	$ 645
Comisiones	$ 154,336	172,350
Intereses	$ 674,771	6,966
Diferencia en cambio (1)	$ 1,478,033	295,696
Gravamen al movimiento financiero	$ 108,347	52,207
Gasto menor valor causado impto de renta 2021	$ 34,730	0
Gastos diversos	$ 125,805	29,897
	$ 2,589,388	$ 557,761

(1) Representa el gasto por diferencia en cambio generado por el pago en dólares a nuestros proveedores del exterior y el pago en dólares de nuestros clientes, ambas debido a las facturaciones del dólar entre la TRM de la fecha de la factura y TRM del día del pago efectuado o recibido y el ajuste a fin de año de las partidas monetarias expresadas en moneda extranjera.

NOTA 26- OTROS INGRESOS

Los otros ingresos se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

	2022	2021
Intereses financieros	$ 138,934	$ 107,535
Servicios (1)	$ 942,456	1,990,586
Reintegro de costos y gastos	$ 2,227,022	288,214
Por pérdida de mercacía	$ -	8,817
Por recuperación de Cartera	$ 32,064	32,879
Decuentos por pronto pago	$ -	526,718
Otros	$ 43,613	44,807
	$ 3,384,089	$ 2,999,556

(1) Corresponde a los ingresos obtenidos por servicios de documentación y tramites de registros, visitas y renovaciones INVIMA que son cobrados a los fabricantes de los productos que se comercializan, fletes y seguros de exportación.

NOTA 27 - NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha. la que supone que el Grupo podrá cumplir con los plazos de pago obligatorios de las obligaciones bancarias.

La administración cree que el pago de las facilidades ocurrirá según lo requerido y está confiada en que las ventas se materializarán y que los cobros serán suficientes para cumplir con los requerimientos de pago acordados.

NOTA 28 - HECHOS POSTERIORES

Bogotá D.C., Colombia Cra. 19 120-71 Oficina 515 PBX.: (57-1) 356 0977 – Cel.: 316 8786621

La administración del grupo no tiene conocimiento de hechos posteriores al 31 de diciembre de 2022 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros (2 de marzo de 2023) que lo pudiesen afectar significativamente.

NOTA 29 - CONTINGENCIAS. COMPROMISOS Y GARANTÍAS

La entidad no presenta contingencias y compromisos al 31 de diciembre de 2022.

NOTA 30 - PARTES RELACIONADAS

La entidad ilustra lo que se considera una parte relacionada, teniendo en cuenta que las transacciones con estas generalmente no se hacen en las mismas condiciones en que se harían con un tercero.
Una parte relacionada es una persona natural (y sus familiares cercanos) que es miembro del personal clave de la gerencia de la entidad o también puede ser otra entidad; será parte relacionada cuando conformen el mismo grupo: una matriz y todas las subsidiarias son partes relacionadas, incluso las subsidiarias entre ellas, se consideran partes relacionadas porque están en el mismo grupo económico.

El detalle de los saldos y transacciones desarrolladas con partes relacionadas, incluyendo el detalle de las operaciones con personal clave de la dirección, es el siguiente:

	2022	2021
Cuentas por cobrar con Vinculados económicos	782,833	841,519
Cuentas por pagar vinculados económicos	16,245,486	12,517,708
Ingresos (1)	279,236	711,488
Compras	11,131,202	19,082,390

El único vinculado económico corresponde al Laboratorio Biosano S.A. Nit: 88.597.500-3.

(1) Los ingresos generados corresponden al cobro de servicio de registros, renovaciones y demás procesos del INVIMA, legalización gastos de viajes, servicios administrativos de asistencia comercial y de mercadeo.

Bogotá D.C., Colombia Cra. 19 120-71 Oficina 515 PBX.: (57-1) 356 0977 – Cel.: 316 8786621

SICMAFARMA
UNA EMPRESA Biosano

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS
DISTRIBUIDORA SICMAFARMA SAS

Señores
Asamblea General de Accionistas
DISTRIBUIDORA SICMAFARMA SAS
Bogotá D.C.

Las suscritas Representante Legal y Contadora, certificamos que hemos preparado los siguientes Estados Financieros Básicos de la sociedad **DISTRIBUIDORA SICMAFARMA S.A.S**, identificada con Nit. 900.332.426-3 con corte a 31 de diciembre de 2022: el Estado de Situación Financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo, con sus respectivas notas que forman parte de las revelaciones y que los mismos se han tomado fielmente de los libros, dando cumplimiento a lo reglamentado en el articulo 37 de la ley 222 de 1995 y de conformidad con el Decreto 2706 de 2012 y 2712 de 2013, que incorporan las Normas Internacionales de la Información Financiera.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y refleja razonablemente la Situación Financiera de la sociedad al 31 de diciembre 2022; así como resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, flujo de efectivo y demás:

a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados
c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio valuados utilizando métodos de reconocimiento técnico.
d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos lo hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

Dado en Bogotá a los 2 días del mes de marzo del año 2023

LUPERLY SABOGAL MARTINEZ
C.C. 24.580.608
Representante Legal

ANA CELECNE VILLAMIZAR DIAZ
C.C. 52.484.360
Contador Publico
T.P. 100023-T

EDUARDO ROBAYO OSORIO
CONTADOR PÚBLICO
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

DISTRIBUIDORA SICMAFARMA S.A.S.

DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL

ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022

A los accionistas de DISTRIBUIDORA SICMAFARMA S.A.S.

Opinión
He auditado los estados financieros de DISTRIBUIDORA SICMAFARMA S.A.S, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de DISTRIBUIDORA SICMAFARMA S.A.S., de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2021 fueron auditados por mí y en el correspondiente dictamen emití una opinión favorable.

Fundamento de la opinión
He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990.
Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Cuestiones clave de auditoría
Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros, en su conjunto, de la entidad en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2022. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé y en la formación de la opinión no expreso un dictamen por separado sobre estas cuestiones. A continuación, las describo:

1. Según acta Nro. 23, del 28 de septiembre de 2021, la asamblea general aprobó una reducción de capital, con efectivo reembolso de aportes, por la suma de COP$2.733.720.878.60. Esta reducción de capital se hizo efectiva en el mes de septiembre del 2022. De esta manera el capital suscrito y pagado de la empresa paso de COP$3.460.406.200 a ser de COP$726.685.321 y el valor nominal de sus acciones paso de $200. A COP$42.oo. Esta operación no puso en riesgo la continuidad de la empresa por cuanto la administración tenía reservada la liquidez requerida, sin afectar el cumplimiento de las obligaciones con acreedores y empleados.
2. Tal como se revela en la nota 10 de los estados financieros, la administración realizo el deterioro de inventarios, por vencimiento de los productos, por valor de $10.353.071.455. Esta operación tampoco puso en riesgo la continuidad de la empresa ni el cumplimiento de sus obligaciones, dada la fortaleza de su patrimonio.

CARRERA 22 Nro 166-66 TELEFONOS: 8833645 CEL: 311 440 41 71
e-mail: edorobayo@hotmail.com
BOGOTA, D. C. COLOMBIA

EDUARDO ROBAYO OSORIO
CONTADOR PÚBLICO
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera. En la preparación de los estados financieros la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene Intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
La asamblea de accionistas de DISTRIBUIDORA SICMAFARMA S.A.S es responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros
Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.
También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunique con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

CARRERA 22 Nro 166-66 TELEFONOS: 8833645 CEL: 311 440 41 71
e-mail: edorobayo@hotmail.com
BOGOTA, D. C. COLOMBIA

EDUARDO ROBAYO OSORIO
CONTADOR PÚBLICO
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios
Además, informo que durante el año 2022, la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Pude evidenciar que los administradores no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo
Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.
Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea.
- Otra documentación relevante.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.
El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que:

(1) Permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad;

(2) Proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y

(3) Proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

CARRERA 22 Nro 166-66 TELEFONOS: 8833645 CEL: 311 440 41 71
e-mail: edorobayo@hotmail.com
BOGOTA, D. C. COLOMBIA

EDUARDO ROBAYO OSORIO
CONTADOR PÚBLICO
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

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

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo
En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas, en todos los aspectos importantes.
Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno
En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

Cordialmente,

EDUARDO ROBAYO OSORIO
Revisor fiscal Mat. 20.218

Bogotá, marzo 2 de 2023

CARRERA 22 Nro 166-66 TELEFONOS: 8833645 CEL: 311 440 41 71
e-mail: edorobayo@hotmail.com
BOGOTA. D. C. COLOMBIA