ESTADOS FINANCIEROS

UCIPHARMA S.A

Años terminados al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
Con informe del Revisor Fiscal

Índice

Informe del Revisor Fiscal 3
Estados de Situación Financiera 6
Estados de Resultados 7
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto 8
Estados de Flujo de Efectivo 9
Notas a los Estados Financieros 10
Certificación de los Estados Financieros 46

Informe del Revisor Fiscal

A los Accionistas de
UCIPHARMA SA

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A LA ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS DE UCIPHARMA S.A.

Informe sobre la auditoria de los Estados Financieros

1. He auditado los Estados Financieros adjuntos que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo de **UCIPHARMA S.A**. al 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. La preparación y presentación fiel de los Estados Financieros que se adjuntan de conformidad con el Decreto 3022/13 compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420/15 son responsabilidad de la Administración, así mismo el manejo del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material y que reflejan su gestión.

Opinión no modificada – Favorable

2. En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de registros de contabilidad bajo Normas Internacionales de conformidad con la parte 1 del título 1 del DUR 2420/15 presentan razonablemente la situación financiera de **UCIPHARMA S.A.** al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha en conjunto con las notas explicativas de los mismos.

Fundamentos de la opinión

3. He llevado a cabo la auditoria y efectué mis exámenes de acuerdo con el marco normativo vigente en Colombia, conformidad con el DUR 2420 de 2015, para presentación de la informacion financiera del Grupo 1 que incorpora las normas internacionales de auditoría – NIA, en especial la 300. Esas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; sí la estructura de control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; sí se ha cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y sí es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de desempeño en la evaluación de los resultados de la Administración. Una auditoría además incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en los estados financieros; la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados; las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación final de los estados financieros. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre los otros temas de la auditoría.

Cuestiones clave de auditoria (KAM)

4. La Compañía hace inversión en Ucitech Costa Rica, de acuerdo a la nota No. 8 de estados financieros, quedando con una participación del 7% de esta Compañía
5. La compañía adelantó los procesos de control interno y debida diligencia frente al Sagrilaft,

al programa de transparencia y ética empresarial, socializándolos en toda la organización

Responsabilidad de la dirección y gobierno corporativo de la entidad

6. La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las NIIF y del control interno que incluye las políticas y procedimientos que 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 Compañía, además provee razonable seguridad de que las transacciones son registradas con integridad.
   En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad del grupo de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con este principio.
   La Dirección es responsable de aplicar la política y procesos de control controlando el riesgo en cuanto a las actividades de cumplimiento de Sagrilaft y cumplimiento de habeas data y del registro de las bases de datos.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

7. Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros 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 las leyes aplicables 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 y sus notas.
   Como parte de mi auditoria de conformidad con el Art 7 de la Ley 43/90, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria.
   Comunique a los responsables del gobierno corporativo el alcance y el momento de la realización de la auditoria informando de los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia de control interno que identifique en el transcurso de la auditoria.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

8. Informo que durante el año 2021, la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales vigentes y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los Directivos y administradores se ajustan a los Estatutos y a las decisiones del Representante Legal; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente, así mismo informo que las recomendaciones presentadas por la auditoría sobre las cuales se han venido tomando las acciones respectivas, se presentaron en informes entregados y socializados con la Administración.

9. De acuerdo con pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas, informo que **UCIPHARMA S.A.** se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral relativa a los empleados directos de la Compañía.

10. Informo que el informe de gestión de la Administración correspondiente al año 2021 fue objeto de mi auditoría y existe concordancia o consistencia con los estados financieros examinados en todos los aspectos que consideré importantes, y las actividades descritas en él y que generaron operaciones económicas fueron registradas contablemente y forman parte de los estados financieros certificados. En dicho informe la Administración afirma que **UCIPHARMA S.A.** al 31 de diciembre de 2021 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor, así mismo se encuentra implementando el sistema del SG-SST así como el protocolo de bioseguridad.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

11. Manifiesto que efectué mediante la aplicación de pruebas selectivas la evaluación del grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como el funcionamiento del proceso de control interno, el cual es responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilice los siguientes criterios:
    - Normas legales que aplican a la entidad
    - Estatutos de la entidad
    - Acta de asamblea y de junta directiva
    - Otra documentación relevante

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

12. Manifiesto que se llevaron a cabo entrevistas y pruebas sobre la aplicación de controles a las actividades más representativas de la entidad, se utilizaron herramientas de la metodología COSO para desarrollar programas específicos donde de acuerdo a mi juicio profesional se aplicaron a las diferentes áreas de la Entidad.
    En mi opinión la compañía aplica controles que le permiten minimizar el riesgo en sus actividades más representativas.

Janneth Rodriguez Cadena
Revisor Fiscal
TP – 48.166-T
Por delegación de **QSC HIGH PERFORMANCE TEAM S.A.S.**
Bogotá, Marzo de 2022.
Cra 7CBIS No. 139-18 Ofic. 502

UCIPHARMA S.A
NIT : 830.070.192-6
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en pesos Colombianos)

ACTIVOS	Nota	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	$ 1.831.178.798	$ 2.035.247.189
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, Corrientes	10	95.114.926	1.742.776.678
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	9	16.511.261.762	11.589.813.186
Inventarios corrientes	11	18.488.615.317	9.088.660.869
Otros Gastos Anticipados	13	-	183.603.001
Activos por impuestos corrientes	15	-	19.806.148
Derechos Forward de Cobertura	14	78.250.683	40.572.500
Total activos corrientes		**37.004.421.486**	**24.700.479.571**
Activos No Corrientes			
Activo por impuesto Diferido	15	1.405.025.686	1.637.021.856
Propiedades, planta y equipo	12	4.019.524.676	4.211.856.577
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	8	11.756.627.881	11.422.186.765
Total Activos No Corrientes		**17.181.178.243**	**17.271.065.198**
TOTAL ACTIVOS		**$ 54.185.599.729**	**$ 41.971.544.769**
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente			
Otros Pasivos financieros corrientes	17	$ 8.990.951.466	$ 819.408.691
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	16	14.915.035.924	7.783.409.622
Beneficios a los empleados	18	579.641.002	494.484.996
Pasivos por impuestos Corrientes	15	1.297.099.570	-
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas, Corrientes	10	502.336.889	217.928.250
Otras Provisiones Corrientes	19	375.696.277	370.000.000
Total pasivos corrientes		**26.660.761.128**	**9.685.231.559**
Pasivos No Corrientes			
Otros Pasivos financieros No corrientes	17	3.615.103.021	4.999.557.882
Pasivos por impuesto Diferido	15	999.288.442	1.103.900.494
Total pasivos no corrientes		**4.614.391.463**	**6.103.458.376**
TOTAL PASIVO		**31.275.152.591**	**15.788.689.935**
PATRIMONIO	20		
Capital emitido		500.000.000	500.000.000
Otras reservas		5.329.654.658	4.214.196.857
Adopcion IFRS		7.860.635.975	7.860.635.975
Utilidad neta del ejercicio		4.967.444.581	3.863.013.628
Ganancias acumuladas		4.252.711.924	9.745.008.374
TOTAL PATRIMONIO		**22.910.447.138**	**26.182.854.834**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**$ 54.185.599.729**	**$ 41.971.544.769**

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.
Los suscritos representante legal y contador, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones.
contenidas en los estados financieros y que los mismos han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad.

Manuel Ignacio Camacho Montoya
Representante Legal

Sofia Vargas González
Contador
T.P. No. 111.967-T

Janneth Rodriguez C.
Revisora Fiscal
T.P. No. 48166-T
(Ver opinión adjunta)
Designado QSC High
Performance Team S.A.S

UCIPHARMA S.A
NIT : 830.070.192-6
ESTADOS DE RESULTADOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE 2021
(Cifras en pesos Colombianos)

	Nota	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre 2021
Ingresos de Actividades Ordinarias	21	49.939.529.867	34.079.093.044
Costo de Ventas	22	(26.931.284.152)	(17.755.441.868)
Ganancia Bruta		**23.008.245.715**	**16.323.651.176,00**
Otros ingresos operacionales	25	2.306.646.553	2.406.798.839
Gastos de Ventas	24	(11.852.666.870)	(10.559.150.506)
Gastos Administración	23	(2.526.334.739)	(2.606.813.416)
Diferencia en cambio	26	(878.073.672)	(393.855.796)
Ganancia Operacional		**10.057.816.987**	**5.170.630.297**
Ingresos financieros	27	980.200.043	1.175.247.093
Costos Financieros	28	(2.938.376.931)	(1.233.559.186)
Ganancia Antes de Impuestos		**8.099.640.099**	**5.112.318.204**
Ingreso (Gasto) por impuesto a las ganancias		(3.132.195.518)	(1.249.304.576)
Ganancia Neta		**4.967.444.581**	**3.863.013.628**
Utilidad neta por acción		$ 9.935	$ 7.726
		(0,06)	(0,04)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros
Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en todos los estados financieros y que los mismos han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad

Manuel Ignacio Camacho Montoya
Representante Legal

Sofia Vargas Gonzalez
Contador
T.P. No. 111.967-T

Janneth Rodriguez C.
Revisora Fiscal
T.P. No. 48166-T
(Ver opinión adjunta)
Designado QSC High Performance Team S.A.S

UCIPHARMA S.A
NIT : 830.070.192-6
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE 2021
(Cifras en pesos Colombianos)

		RESERVAS						
	Capital social	Reserva legal	Para Futuras Capitalizaciones	Total reservas	Adopcion IFRS	Utilidad neta del ejercicio	Utilidad (Perdida) de ejercicios anteriores	Total patrimonio
Saldos al 1 de Enero 2021	$ 500.000.000	$ 311.778.304	$ 3.902.418.553	$ 4.214.196.857	7.998.163.698	$ 2.443.202.432	8.509.617.962	23.665.180.949
Liberación de reservas	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	(1.207.812.020)	(1.207.812.020)
Otros Traslados	-	-	-	-	(137.527.723)	-	-	(137.527.723)
Traslados	-	-	-	-	-	(2.443.202.432)	2.443.202.432	-
Utilidad neta del ejercicio	-	-	-	-	-	3.863.013.628	-	3.863.013.628
Saldos al 31 de diciembre de 2021	$ 500.000.000	$ 311.778.304	$ 3.902.418.553	$ 4.214.196.857	$ 7.860.635.975	$ 3.863.013.628	$ 9.745.008.374	$ 26.182.854.834
Saldos al 1 de Enero 2022	$ 500.000.000	$ 311.778.304	$ 3.902.418.553	$ 4.214.196.857	$ 7.860.635.975	$ 3.863.013.628	$ 9.745.008.374	26.182.854.834
Liberación de reservas	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	(9.745.008.374)	(9.745.008.374)
Otros Traslados	-	-	-	-	-	-	389.698.296	389.698.296
Traslados	-	-	1.115.457.801	1.115.457.801	-	(3.863.013.628)	3.863.013.628	1.115.457.801
Utilidad neta del ejercicio	-	-	-	-	-	4.967.444.581	-	4.967.444.581
Saldos al 31 de Diciembre de 2022	$ 500.000.000	$ 311.778.304	$ 5.017.876.354	$ 5.329.654.658	$ 7.860.635.975	$ 4.967.444.581	$ 4.252.711.924	$ 22.910.447.138

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros
Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en todos los estados financieros y que los mismos han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad

Manuel Ignacio Camacho Montoya
Representante Legal

Sofia Vargas Gonzalez
Contador
T.P. No. 111.967-T

Janneth Rodriguez C.
Revisora Fiscal
T.P. No. 48166-T
(Ver opinión adjunta) Designado
QSC High Performance Team
S.A.S

Escriba el texto aquí

Escriba el texto aquí

UCIPHARMA S.A
NIT : 830.070.192-6
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE 2021
(Cifras en pesos Colombianos)

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION		
Utilidad neta del ejercicio	$ 4.967.444.581	$ 3.863.013.628
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las operaciones:		
Depreciación	1.783.479.786	2.241.734.365
Amortizacion	120.782.454	116.702.199
Diferencia en cambio no realizada	181.320.014	181.320.014
Instrumento de Cobertura - Forward	(78.250.683)	(40.572.500)
Deterioro Cartera	(314.400.410)	-
Deterioro de Inventario	52.446.473	-
Pérdida baja de inventarios	47.693.926	71.364.956
Impuesto diferido	127.384.118	246.659.576
Provision Fiscal	2.796.560.757	1.001.617.606
Movimientos adopcion NIIF	-	(137.527.723)
	9.684.461.016	7.544.312.121
Cambios en los activos y pasivos		
Deudores (Aumento)	(4.618.883.806)	(2.886.919.066)
Cuentas por Cobrar compañías vinculadas	1.647.661.752	(353.402.648)
Inventarios (Aumento)	(9.500.094.847)	(2.216.410.082)
Inversiones(Aumento)	33.951.939	-
Otros Activos Pagados por anticipado	62.820.547	(68.855.020)
Proveedores (Disminución)	7.022.821.928	3.326.965.433
Cuentas por pagar y compañías vinculadas	284.408.639	75.819.292
Obligaciones laborales (Disminucion)	85.156.006	90.244.255
Otros pasivos.- prov serv publicos	5.696.277	254.496.765
Impuestos, gravámenes y tasas	(1.479.655.039)	(122.582.959)
EFECTIVO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	3.228.344.412	5.643.668.111
Medicion Valor Razonable Acciones	21.305.241	225.504.302
Ventas de propiedad, planta y equipo		-
Compras de propiedad, planta y equipo	(3.148.871.235)	(2.115.794.151)
Retiro de propiedad, planta y equipo	1.557.723.350	332.346.236
EFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	(1.569.842.644)	(1.557.943.613)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Disminucion por pagos de prestamos	(7.353.811.542)	(9.186.026.842)
Adquisicion de nuevos creditos	14.140.899.456	6.547.236.180
Dividendos Pagados	(9.765.115.874)	(700.217.899)
Liberacion de reservas	1.115.457.801	-
EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(1.862.570.159)	(3.339.006.561)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO	(204.068.391)	746.717.937
EFECTIVO NETO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	2.035.247.189	1.288.529.252
EFECTIVO NETO AL FINAL DEL PERIODO	$ 1.831.178.798	$ 2.035.247.189

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros
Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en todos los estados financieros y que los mismos han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad

Manuel Ignacion Camacho Montoya
Representante Legal

Sofia Vargas Gonzalez
Contador
T.P. No. 111.967-T

Janneth Rodriguez C.
Revisora Fiscal
T.P. No. 48166-T
(Ver opinión adjunta) Designado
QSC High Performance Team
S.A.S

Escriba el texto aquí

1. Información General

UCIPHARMA S.A., (en adelante "Ucipharma" o "la compañía"), con domicilio en la ciudad de Bogotá, fue constituida el día 5 de abril del año 2000 por medio de la escritura pública 0613 de la notaría 22 del círculo de Bogotá; y el término de duración de la sociedad expira el día 5 de Abril del año 2050. Su capital está conformado así:

	No. De Acciones	V/r nominal	Valor total
Capital autorizado	1.000.000	$ 1.000	$ 1.000.000.000
Capital suscrito	500.000	$ 1.000	$ 500.000.000
Capital pagado	500.000	$ 1.000	$ 500.000.000

La sociedad tiene por objeto social, entre otros: a) La participación directa o como asociada en el negocio de distribución, venta de instrumental médico y quirúrgico, dotaciones y artículos de uso y consumo médico-hospitalario, equipos de venoclisis, diálisis y transfusiones, materiales de curación y quirúrgicos, materias primas, materiales de envases y empaques, maquinaria, equipos y sus repuestos para la fabricación de los productos antes enunciados. B) La compraventa, distribución, importación y exportación de toda clase de mercancías, productos, materias primas y/o artículos necesarios para el sector farmacéutico, médico, manufacturero, de servicios de bienes de capital, la construcción, el transporte y el comercio en general. c) La representación y agenciamiento de firmas nacionales y extranjeras.

La compañía tiene su sede principal en la ciudad de Bogotá, en la Tv 23 No 93-23.

Sobre el capital de la sociedad no existe restricción alguna que limite el libre movimiento de las acciones que lo conforman; ni sobre la razón social existe actuación judicial alguna.

Negocio en marcha

Durante el año 2022 se levantaron el total de las restricciones establecidas debido a la pandemia por coronavirus (COVID-19), lo cual permitió la reactivación de la actividad económica y social de país, esto se ve reflejado en las actividades desarrolladas por la compañía para mantener su estabilidad financiera; Así como el fuerte control sobre los gastos administrativos.

Con base en la posición de liquidez de la compañía a la fecha de autorización de estos estados financieros, la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar la operación y no tiene la intensión de liquidar la operación.

Estos estados financieros han sido preparados con cumplimiento a la hipótesis de negocio en marcha que esta validada con la medición de la capacidad de capital de trabajo, índice de liquidez y posición patrimonial .

RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2. Bases de preparación

2.1 Declaración de cumplimiento y autorización de los estados Financieros

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las disposiciones del decreto 2784 de 2012 y el decreto 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015 DUR, expedido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, que reglamentó la Ley 1314 de 2009 aprobada por el Congreso de la República de Colombia sobre el marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 1. Este decreto, establece que las entidades pertenecientes a dicho grupo, como el caso de Ucipharma S.A., están obligadas a preparar sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, que en convergencia a las NIIF, expida el Gobierno Nacional; adicionalmente, el decreto 3023 de 2013, incluye modificaciones sobre el decreto 2784, determinando que las normas a ser usadas deberán ser las últimas traducciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) según las emitió el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2012.

Los presentes estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 – 2020 han sido preparados de conformidad con las normas de contabilidad e información financiera aceptadas en Colombia, según Decretos 2784 de 2012 y 2496 de 2015, emitidos por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

La información contenida en los presentes estados financieros es responsabilidad de la Administración de Ucipharma S.A.

2.2 Bases de Medición

Los estados financieros de la compañía han sido preparados sobre la base de los costos permitidos en la NIIF No 1. Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias por los importes de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el correspondiente pasivo, en el curso normal de la operación.

2.3 Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando el peso colombiano, la cual es la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. Ésta es su moneda funcional y a su vez legal en Colombia.

2.4 Moneda extranjera

Al preparar los estados financieros de Ucipharma S.A., las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones. Al final de cada periodo, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera son convertidas a la tasa de cambio vigente a esa fecha y las variaciones presentadas en la conversión son reconocidas en el resultado financiero.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Diferencia en cambio".

2.4.1 Base de Conversión

Los activos y pasivos monetarios se convierten a la tasa de cambio que en Colombia es la tasa representativa de mercado emitida por el Banco de la Republica para las diferentes divisas así:

		Al 31 de Diciembre 2022			Al 31 de Diciembre 2021		
		Moneda Extranjera	Equivalente en pesos	% Participacion Total Activo/Pasivo	Moneda Extranjera	Equivalente en pesos	% Participacion Total Activo/Pasivo
Activos	USD$	414.529,80	$ 1.993.971.244	3,02%	53.416,68	212.660.350	0,40%
	EUR	1.253,52	6.434.268	0,01%	1.253,52	5.675.149	0,01%
			2.000.405.512	**3,03%**		218.335.499	**0,41%**
Pasivos	USD$	2.534.854,97	$ 12.193.159.377	28,28%	717.697,52	2.857.268.659	10,81%
	EUR	115.486,92	592.789.741	1,37%	70.818,67	320.622.322	1,21%
			12.785.949.118	**29,65%**		3.177.890.981	**12,02%**

La tasa de cambio oficial por dólar ($1) fue:

Diciembre 31, 2022	Col$4.810,20
Diciembre 31, 2021	Col$3.981,16

La tasa de cambio oficial por Euro ($1) fue:

Diciembre 31, 2022	Col$5.133,69
Diciembre 31, 2021	Col$4.527,37

2.5 Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Balance de Situación Financiera, los activos y los pasivos se clasifican en función de sus vencimientos al cierre de los Estados Financieros de la compañía, entre corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- La compañía esperar realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principal con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la compañía:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- El pasivo debe liquidarse dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

3. Importancia relativa y materialidad.

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 15% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

4. Principales Políticas contables

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para todos los periodos presentados, a menos que se indique lo contrario.

4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

4.2. Instrumentos financieros

La clasificación de un instrumento financiero depende de su naturaleza y propósito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina al momento del reconocimiento inicial. Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente al valor de la transacción. Y se asocian los flujos de caja respectivos para valorar los posibles deterioros o correcciones a favor de las transacciones registradas

Los activos financieros que correspondan a instrumentos de patrimonio se registran al valor razonable con cambios en resultados. Si la medida fiable del valor razonable ya no está disponible y no hay cotización pública medida al valor razonable, este será evaluado frente al valor de la última fecha en que se midió valor que se tratará como costo del instrumento.

Las inversiones de patrimonio disponibles para la venta que no tienen un precio de cotización en el mercado y cuyo valor razonable no puedan ser medido con fiabilidad, se miden al costo basado en el Valor Intrínseco de las acciones.

Valor razonable

El importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

La jerarquía del valor razonable se basa en el nivel de información de mercado que incluye la seguridad de liquidez, la disponibilidad de los precios de intercambio o indicadores generados de las operaciones de mercado (tasas, curvas, volatilidades y otras variables de valoración requeridas).

- Nivel 1: Precios de cotización (no ajustados) de mercados activos para activos y pasivos idénticos. Para la compañía los valores razonables de las inversiones con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente.

- Nivel 2: Entradas distintas del nivel 1 que son observables, ya sea directa o indirectamente. Para la compañía, las entradas del nivel 2 son técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

- Nivel 3: Datos de entrada no observables. La compañía no utiliza entradas al nivel 3 para cualquiera de sus mediciones recurrentes al valor razonable. Entradas al nivel 3 pueden ser necesarias para la determinación del valor razonable asociado con ciertas mediciones no recurrentes de los activos y pasivos no financieros.

Método de la tasa de interés efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de registro del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo todas las comisiones, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Evaluación del costo de los activos- Deterioro

Los activos financieros a costo amortizado son evaluados por indicadores de Deterioro al final de cada periodo de reporte. Se considera que los activos financieros se han deteriorado cuando existe evidencia objetiva que, como resultado de uno o más eventos que ocurren con posterioridad al reconocimiento inicial o los flujos de efectivos futuros estimados del activo se han afectado. Para los activos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida por Deterioro es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente del flujo de efectivo estimado futuro del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Bajas de activos financieros

Ucipharma SA da de baja un instrumento financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si no se trasfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, se reconoce la participación en el activo y la obligación asociada por los montos asociados a pagar. Si se retienen sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, se continuará reconociendo el activo financiero, así como un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

4.2.1 Activos financieros

Las inversiones en activos financieros son clasificadas en las siguientes categorías, lo cual depende del propósito de su adquisición:

a) Activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados

Son activos financieros al valor razonable con cambios a resultados los activos adquiridos principalmente para venderse en el corto plazo. Los activos financieros al valor razonable con cambios a resultados se reconocen a su valor razonable, las ganancias o pérdidas que surgen de la evaluación de la medición inicial son reconocidas en el resultado del periodo.

b) Activos financieros al costo amortizado

Un instrumento de deuda se clasifica como medido al "costo amortizado" sólo si los siguientes criterios se cumplen: 1) el objetivo del modelo de negocio de la Compañía es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales, y 2) los términos contractuales dan lugar en fechas especificadas a recibir flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el capital pendiente de pago.

La naturaleza de los derivados implícitos en una inversión de deuda se considera para determinar si los flujos de efectivo de la inversión son únicamente pagos de capital e intereses sobre el capital pendiente de pago, y en ese caso no se contabilizan por separado.

c) Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en el mercado activo, se reconocen inicialmente a su valor razonable y se miden posteriormente a su costo amortizado, menos cualquier

deterioro del valor, se clasifica en activo corriente, excepto para los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha de corte del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Estas cuentas por cobrar incluyen cuentas comerciales, préstamos a empleados, cuentas por cobrar a entidades relacionadas.

d) Deterioro

La Compañía determina este deterioro con base en los análisis por edades de vencimiento asignado de sus clientes, para prever el riesgo normal que existe de no recuperar el valor total de las ventas realizadas a crédito, de existir un factor determinante que indique un alto riesgo de pérdida, esta cartera se revelará como deudas de difícil cobro y se registrará su pérdida en resultados de acuerdo con la política establecida para ello.

La importancia que tiene el deterioro de cartera radica principalmente en que permite depurar lo que la empresa en realidad tiene. Permite determinar con exactitud qué es lo que le empresa efectivamente puede cobrar de sus deudas; y la parte que no se pueda cobrar se lleva como un gasto, lo cual afecta directamente los resultados del ejercicio, es decir, disminuye la utilidad en el valor que los clientes no pagarán, que es el valor estimado de Deterioro.

Para el año 2021 esta estimación tiene 2 variables: 1. La probabilidad de incobrabilidad de la cartera (basada en datos cualitativos) y 2. Deterioro mediante el cálculo del Valor Presente (VP), la tasa de descuento considerada para este análisis corresponde al promedio de la rentabilidad efectiva anual registrada para cartera colectivas.

Método para el cálculo del deterioro 2021

Se genera la cartera por edades con corte al periodo de cierre correspondiente, los saldos a favor del cliente se aplican a la cartera más antigua, teniendo en cuenta que hay Clientes que realizan abonos parciales a su cartera vencida, de acuerdo con los resultados por edades se efectúa el cálculo del valor presente.

Adicionalmente se efectúa cálculo de incobrabilidad bajo el criterio y evaluación de la Gerencia de administración de Ventas y Cartera, teniendo en cuenta el debido proceso e historial de la gestión de recaudo para la Cartera y se establece un % de probabilidad de perdida sobre esta.

El resultado de los dos análisis mencionados determina el Deterioro de la Cartera. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

4.2.2 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la Compañía a través de créditos bancarios, cuentas por pagar comerciales. Los créditos bancarios se reconocen inicialmente al valor de la transacción. La diferencia entre el importe recibido y su valor principal se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de amortización de la obligación financiera utilizando el método de tasa de interés efectiva. En su medición posterior, dichas obligaciones se valoran al costo amortizado, la diferencia entre el valor real a pagar y dicha valoración se reconoce como un gasto financiero.

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores y acreedores 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 contado al corte del balance. 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 al valor de la transacción.

4.3 Inventarios

Están representados por todos los productos que la compañía mantiene para la venta, entre los más representativos para 2021 están: medicamentos, equipos e implementos de uso médico quirúrgico, e instrumental quirúrgico. Se contabilizan por el precio de adquisición determinado de acuerdo con los valores liquidados; bien sea por compra directa realizada en Colombia o, en el caso de importaciones, sobre todo el proceso de la importación, incluyendo dentro del costo los aranceles, fletes y transporte, utilizando el sistema de valuación de costo promedio ponderado dentro de un manejo de inventario permanente.

La compañía evalúa periódicamente la obsolescencia del inventario, baja rotación, daño, y de acuerdo con el análisis realizado, se realiza el registro correspondiente al resultado del ejercicio.

La compañía mide sus inventarios con respecto al menor importe entre el costo histórico y el valor neto de realización. Para calcular el valor neto de realización partimos del precio de venta menos los gastos de venta, para estos gastos se toman las variables de Personal, logística y promoción, las variables mencionadas son calculadas por el área de Planeación Financiera la cual informa los porcentajes que se deben afectar en cada variable de acuerdo con cada línea negocio. Esta medición se realiza anualmente.

La compañía reconoce el inventario que se encuentran negociadas en términos CIF en el inventario en tránsito tan pronto se recibe el conocimiento de embarque desde fabrica a nuestro país y debo reconocer el riesgo de este. Dicha cuenta es de carácter transitorio para acumular los costos de compra entre tanto los bienes se encuentran en disposición de venta.

4.4 Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo están compuestos por los siguientes grupos:

- Terrenos y edificios relacionados principalmente con oficinas
- Vehículos
- Muebles y enseres
- Equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo)
- Equipo médico científico

Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación y las demás pérdidas acumuladas por deterioro del valor si las hubiere. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados

con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable; Las reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

Para los componentes significativos de propiedad planta y equipo que deben ser reemplazado periódicamente, la compañía da de baja el componente reemplazado y reconoce el componente nuevo como un activo individual, con su correspondiente vida útil específica y lo deprecia según corresponda.

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / (pérdidas) - neto" en el estado de resultados.

Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa por lo menos una vez al año la totalidad de sus porcentajes (%) de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros gastos de depreciación y los montos en libros de los activos, así como su capacidad de generar ingresos para seguir siendo considerados dentro de la propiedad planta y equipo

Depreciación

Las propiedades, planta y equipo se deprecian siguiendo el método lineal. La estimación de la vida útil se realiza de acuerdo con la utilización prevista del activo, su desgaste físico esperado y a la obsolescencia técnica o comercial.

Las principales vidas útiles por clases de activos se exponen a continuación:

Continua página siguiente

Clasificación y Vida Util Propiedad Planta y Equipo Grupo Amarey			
Clase	Subclase	Categoría	Vida Util (años)
Terrenos			No aplica
Edificios			50
Maquinaria			5 a 15
Muebles y Enseres			10
Equipo de Oficina			10
Equipo de Tecnología y Comunicaciones	Audio y Video		5
	Comunicaciones		5
	Equipos	Desktop	3
		Laptop	
		Impresoras	
		Escaner	
	Servidores		10
Equipo de Hoteles y Restaurantes			8
Flota y equipo de Transporte	Vehículos		5
	Camionetas y Vanes		
Equipo Médico Científico	Equipos Médicos	Ventiladores	7
		Camas	
		Mesas de Cirugía	
		Monitores	
		Electrocardiógrafos	
		Electroencefalógrafos	
		Electromiógrafos	
	Osteosíntesis	Torres Artroscopia	5
		Intensificador de Imágenes	5
		Mesa de Fracturas	7
		Motores	7
	Quirúrgica	Torres Laparoscopia	5
		Instrumental	
		Sistema de Grabación	5
		Da Vinci - Robot	7
	Simuladores		5

El instrumental quirúrgico tiene una vida útil de 5 años.
De acuerdo con las clases de activos fijos el método de depreciación y las vidas útiles se revisan anualmente y se ajustan si así se requiere.

4.5 Activos intangibles

4.5.01 Licencias de Software

Las licencias adquiridas para programas informáticos se capitalizan sobre la base de los costos en que se han incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costos se amortizan durante su vida útil estimada.

4.5.02 Software

Cuando se incurren en costos asociados con el mantenimiento de programas de cómputo se reconocen como gasto. Los costos de desarrollo que son directamente atribuibles al diseño y prueba de programas de cómputo identificables y únicos que controle la Compañía y que se puedan asociar a flujos de caja de la compañía, se reconocen como activos intangibles siempre y cuando cumplan con los siguientes criterios:

- Técnicamente es posible completar el programa de cómputo de modo que podrá ser usado;
- la gerencia tiene la intención de terminar el programa de cómputo y de usarlo o venderlo;
- se tiene la capacidad para usar o vender el programa de cómputo;
- se puede demostrar que es probable que el programa de cómputo generará beneficios económicos futuros;
- se tiene los recursos técnicos, financieros y otros recursos necesarios para completar el desarrollo del programa de cómputo que permita su uso o venta; y
- el gasto atribuible al programa de cómputo durante su desarrollo se puede medir de manera confiable.

4.5.3. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida y que no están en condiciones de poderse utilizar, no están sujetos a depreciación o amortización y se someten anualmente a pruebas para pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre y cuando ocurra un suceso o cambio en las circunstancias que indique que el importe en libros puede no ser recuperable; en este caso se reconoce una pérdida por deterioro del valor del importe equivalente al mayor valor en libros del activo que excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costes para la venta y el valor en uso.

4.5.4. Gastos pagados por anticipado

Los servicios que se han adquirido tales como seguros o pólizas con el fin de transferir el riesgo a un tercero, estos deben reconocerse como un activo (pago anticipado por servicios) en la fecha en la que se efectúa y posteriormente reconocerlo como un gasto en resultados durante el periodo de cobertura del seguro y/o póliza.

4.5.5. Derechos

Los derechos de distribución exclusiva pago aun proveedor en una suma global , condicionada al cumplimiento de metas en compras de producto .

Los contratos de cobertura son realizados con el objetivo de mitigar el riesgo de fluctuación de precio de tasa de cambio y de esta forma estabilizar los flujos de caja, con la contrapartida en una obligación con las entidades financieras.

De acuerdo a la NIC 39, los instrumentos financieros de cobertura están elaborados para cubrir el riesgo de cambio, y se mide al valor razonable con cambios en resultados. Asi mismo, el valor temporal de la opción (valor de la transacción pagada al inicio) se entenderá como un costo para proteger a la entidad frente a oscilaciones desfavorables del precio en el elemento (pasivo) cubierto.

4.6 Beneficios a empleados

Obligaciones Laborales

De acuerdo con las leyes laborales colombianas se les reconoce a los trabajadores el concepto de prestaciones sociales, los cuales incluyen:

- Cesantías.
- Intereses a las cesantías.
- Prima legal de Servicios.
- Vacaciones.

Estas obligaciones Laborales son a corto plazo; y se registran de acuerdo con la ley laboral colombiana actual.

4.7 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y sea probable que la Compañía requiera de un desembolso futuro para pagar la obligación y su estimación pueda ser medida con fiabilidad.

Los pasivos contingentes no se registran, están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando se dé la probabilidad de salida de recursos, incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse.

4.8 Impuesto sobre la renta

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.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia 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, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias basados en la norma internacional y en el estado del proceso provisionado.

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos, aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando

las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.

4.9 Reconocimiento de Ingresos

NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.

La NIIF 15 establece un marco integral para determinar cuánto y cuándo los ingresos son reconocidos, sustituyó a la NIC 18 Ingresos, la NIC 11 Contratos de construcción y los relacionados con sus interpretaciones. La compañía ha adoptado la NIIF 15 de manera prospectiva, reconociendo el efecto de adopción inicial de esta norma a partir del 1 de enero de 2018. En consecuencia, la información presentada para 2017 no ha sido modificada con la adopción de las normas mencionadas.

La compañía reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15:

Paso 1. Identificación de contratos con clientes: Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa.

Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.

Paso 3. Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el monto del pago que la compañía espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.

Paso 4. Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño del contrato: En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la compañía distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen la consideración a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño, en los contratos en los que se haya pactado un precio integral por desempeño y bien se facturará de manera integral.

Paso 5. La compañía reconocerá los de ingresos de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la compañía cumpla o satisfaga una obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos, es decir, uno o varios activos, al cliente. Un activo se transfiere cuando (o a medida que) el cliente obtiene el control de ese activo.

Para obligaciones de desempeño donde no se cumple ninguna de las condiciones indicadas, se reconoce el ingreso en el momento en que se cumple la obligación de desempeño.

Cuando la compañía cumple una obligación de desempeño mediante la entrega de los bienes o servicios prometidos, crea un activo contractual por el monto de la consideración obtenida con el desempeño. Cuando el monto de la consideración recibida por parte de un cliente supera el monto del ingreso reconocido, esto genera un pasivo contractual.

El ingreso se mide con base en la consideración especificada en el contrato con el cliente, y excluye los montos recibidos en representación de terceros. La compañía reconoce ingresos cuando transfiere el control sobre un bien o servicio a un cliente. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA), menos devoluciones y descuentos.

El ingreso se reconoce en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la empresa y si es posible medir de forma confiable los ingresos y costos, en caso de que los haya.

A continuación, se indica la descripción de las actividades principales a través de las cuales la Compañía genera ingresos provenientes de contratos con clientes:

Negocio
Comercialización de bienes y equipos médicos quirúrgicos y de cirugía Robótica
Venta servicios de medicamentos

4.10 Arrendamientos

La Norma Internacional de Información Financiera 16 Arrendamientos (NIIF 16) establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos. El objetivo es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esas transacciones. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.

Alcance:

Una entidad aplicará esta Norma a todos los arrendamientos, incluyendo los arrendamientos de activos de derechos de uso en un subarrendamiento, excepto en:

(a) Acuerdos de arrendamiento para la exploración o uso de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares;

(b) Activos biológicos dentro del alcance de la NIC 41 Agricultura mantenidos por un arrendatario;

(c) Acuerdos de concesión de servicios dentro del alcance de la CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios;

(d) Licencias de propiedad intelectual concedidas por un arrendador dentro del alcance de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes; y

(e) derechos mantenidos por un arrendatario bajo acuerdos de licencia que estén dentro del alcance de la N7IC 38 Activos Intangibles.

Exenciones al reconocimiento (párrafos B3 a B8)

Un arrendatario puede optar por no aplicar los requerimientos de los párrafos 22 a 49 a:

(a) arrendamientos a corto plazo; y
(b) arrendamientos en los que el activo subyacente es de bajo valor (como se describe en los párrafos B3 a B8).

Si un arrendatario opta por no aplicar los requerimientos de los párrafos 22 a 49 a los arrendamientos a corto plazo o a arrendamientos en los que el activo subyacente es de bajo valor, el arrendatario reconocerá los pagos por arrendamiento asociados con los arrendamientos como un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, o según otra base sistemática.

El arrendatario aplicará otra base sistemática si aquella es más representativa del patrón de beneficios del arrendatario. Si un arrendatario contabiliza los arrendamientos a corto plazo aplicando el párrafo 6, considerará el arrendamiento como un arrendamiento nuevo a efectos de esta Norma si: (a) hay una modificación del arrendamiento; o (b) se ha producido un cambio en el plazo del arrendamiento (por ejemplo, el arrendatario ejerce una opción no incluida anteriormente en su determinación del plazo del arrendamiento).

ANALISIS DE CONTRATROS GRUPO AMAREY

- CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO

AMAREY NOVA MEDICAL	OFICINAS BOGOTA
NOVATECNICA SAS	EQUIPOS MEDICOS
REYNA ROMERO & CIA S	OFICINAS BOGOTA

- Vigencia un año
- No se cumplen condiciones para reconocer algún arrendamiento financiero

4.11 Distribución de Dividendos

La distribución de los dividendos a los accionistas de la sociedad se reconoce como un pasivo y su correspondiente disminución en el patrimonio neto en el ejercicio una vez la asamblea de accionistas realiza la aprobación, los mismos son sometidos a la retención en la fuente correspondiente según la legislación vigente.

Los ingresos por Dividendos se reconocen cuando se perfecciona el derecho de la compañía a cobrarlos, lo cual generalmente ocurre cuando son aprobados por la Asamblea de Accionistas, quienes determinan según su necesidad la solicitud de distribución correspondiente.

4.12 Costos y gastos

Los costos y gastos se presentan por su naturaleza, detallando en las respectivas notas la composición del costo de ventas y los gastos asociados a las actividades de administración, ventas y otros gastos, dichos costos y gastos son reconocidos por el método de causación independiente del momento de su pago.

Los gastos de los impuestos de renta serán clasificados de manera independiente para su mejor análisis.

5 Cambios normativos

Durante el 2021 el Gobierno nacional emitió el Decreto 938 de 2021, por el cual "se modifica el marco técnico de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 del Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones".
En el decreto se contempla la modificación del Anexo Técnico de Información Financiera para el Grupo 1. En el anexo modificado se incluyen siete parágrafos que presentan las siguientes consideraciones:

Parágrafo 1. Norma Internacional de Contabilidad NIC 1. Clasificación de Pasivos como corrientes o no corrientes. Se modifica el requerimiento para clasificar un pasivo como corriente, al establecer que un pasivo se clasifica como corriente cuando no tiene el derecho al final del periodo sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Parágrafo 2. Norma Internacional de Contabilidad NIC 16. Propiedades, Planta y Equipo: Productos Obtenidos antes del Uso Previsto.

Parágrafo 3. Norma Internacional de Contabilidad NIC 37. Contratos Onerosos – Costo de Cumplimiento de un Contrato. 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 material, y la asignación de costos relacionados directamente con el contrato).

El efecto de la aplicación de la enmienda no re expresará 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.

Parágrafo 4. Modificaciones a las Normas Internacionales de información Financiera NIIF 9, NIIF 7 Y de Contabilidad NIC 39. Reforma de la Tasa de Interés de Referencia. Se adicionan los párrafos 6.8.1 a 6.8.12 de la NIIF 9, respecto de las excepciones temporales a la aplicación de los requerimientos específicos de la contabilidad de coberturas. Se incorporan los párrafos 1 02A a 1 02N Y 108G, respecto de las excepciones temporales a la aplicación de los requerimientos específicos de la contabilidad de coberturas de la NIC39. Se incorporan los párrafos 24H sobre la incertidumbre que surge de la reforma de la tasa de interés de referencia, 44DE y 44DF de la NIIF 7.

Parágrafo 5. Modificación a la Norma Internacional de información Financiera NIIF 3. Referencia al Marco Conceptual. Se realizan modificaciones a las referencias para alinearlas con el marco conceptual emitido por IASB en 2018 e incorporados a la legislación colombiana, en tal sentido los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos en una combinación de negocios, en la fecha de transacción, corresponderán con aquellos que cumplan la definición de activos y pasivos descrita en el marco conceptual.

Se incorporan los párrafos 21 A, 21 B Y 21 C respecto de las excepciones al principio de reconocimiento para pasivos y pasivos contingentes dentro del alcance de la NIC 37 y la CINIIF 21. Se incorpora el párrafo 23A para definir un activo contingente, y aclarar que la adquiriente en una combinación de negocios no reconocerá un activo contingente en la fecha de adquisición.

Parágrafo 6. Mejoras Anuales a las Normas de Información Financiera NIIF 2018 – 2020 novedades de este decreto e identificar los cambios que trae, específicamente en las NIC 1, 16, 37, 39, 41 y en las NIIF 1, 3, 4, 7 y 9.

6 Factores de Riesgos Financieros:

6.1 Política de Gestión de Riesgos

La estrategia de Gestión de Riesgos está orientada a resguardar la estabilidad y sustentabilidad de la Compañía con relación a todos aquellos componentes de incertidumbre financiera relevantes. Para tal fin, la gestión de la Compañía está alineada con las directrices generales definidas por Ucipharma S.A.

Eventos de "riesgo financiero" se refiere a situaciones en las cuales se está expuesto a operaciones que evidencian condiciones de incertidumbre financiera, clasificando los mismos según el grado incertidumbre y la probabilidad de ocurrencia.

La Administración ha evaluado como estratégico, desde un punto de vista de creación de valor, gestionar con responsabilidad y efectividad, todos aquellos componentes de incertidumbre financiera identificados y evaluados como relevantes a las operaciones.

El objetivo de las actividades de gestión del riesgo financiero es resguardar en todo momento la estabilidad y sustentabilidad financiera Ucipharma SA, tanto bajo condiciones normales como también excepcionales.

Entre sus aspectos de relevancia se encuentran:

a) Proveer la transparencia, estableciendo y gestionando sobre tolerancias de riesgo y guías que permitan desarrollar estrategias que limiten una exposición significativa al riesgo.
b) Proveer una disciplina para evaluar los riesgos y ejecutar aspectos comerciales de nuestros negocios.
c) Promover un proceso formal para la determinación de decisiones de negociación.

La estructura de gestión del riesgo financiero comprende la identificación, determinación, análisis, cuantificación, medición y control de estos eventos. Es responsabilidad de la Administración, y en particular de la Dirección Financiera y la Dirección Comercial, la evaluación y gestión constante del riesgo financiero.

6.2 Factores de Riesgo

a. Riesgos de mercado

Los riesgos de mercado corresponden a aquella incertidumbre asociada a variaciones en variables que afectan los activos y pasivos de la Compañía.

El sector salud en Colombia, en el cual se desarrolla la actividad económica de la Compañía, presenta varias situaciones que pueden afectar positiva o negativamente a la organización como son:

- La intervención del gobierno nacional en el **control de precios** y regulación del gasto en salud a través de la implementación de metodologías de Valor máximo de recobro y techos de compra desde el ADRES ha iniciado su fase más aguda, con la expedición de un paquete normativo que ha impactado todo el mercado de salud.

  El Gobierno Nacional continua dando cumplimiento a las resoluciones 3078 y 3514 de 2019, las cuales adoptaron los nuevos valores máximos de recobro para la vigencia 2020 y 2021, con una reducción muy importante en los precios. Posteriormente la Expedición de la Circular 010, por medio de la cual se incluyeron más de 700 nuevas moléculas en control de precios y se limitaron los márgenes de intermediación, únicamente, para las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud.

  Finalmente, la reciente expedición de las resoluciones 205 y 206 de 2020, con las que se da un vuelco total al sistema, al implementar el PRESUPUESTO MÁXIMO como una “prima” o “UPC” anticipada, con destino a la financiación de las tecnologías, medicamentos y procedimientos no financiadas con la UPC, antes denominas NO PBS o NO POS. Pero, además, le estableció reglas relacionadas con precios, valores de referencia, y mecanismos para su correcta administración.

- De otra parte, se prevé que exista mejoramiento en el flujo de caja del sector, en la medida en que el Presupuesto Máximo, será una suma girada de manera anticipada a las aseguradoras y por tanto, puede representar una mejoría el flujo de caja de los prestadores y de toda la cadena de distribución.

- Con relación a la ley de punto final, la cual que nace como una iniciativa del Gobierno Nacional desde el PND, con el objetivo de sanear todas las deudas del estado con el Sistema de Salud. Si bien genera una gran expectativa, en la medida en que puede traer gran alivio para los problemas de liquidez del sector, también es oportuno advertir ciertos riesgos que se derivan de elementos subjetivos de cada uno de los actores, relacionados con la adecuada gestión de sus administradores o por materialización de riesgos de corrupción, que podrían interferir en el objetivo del gobierno nacional en el saneamiento del sector.

  Ahora bien, lo anterior puede traer como resultado un alivio en los días de mora de cartera de diversos clientes, sin embargo, se debe persistir en el análisis de riesgo de cada uno de los clientes, pues existen factores subjetivos que determinaran el resultado final del saneamiento de las finanzas del estado y el beneficio que puede representar para Uchipharma SA.

- La reforma a la salud ha sido uno de los principales objetivos del gobierno nacional, por lo que se prevé que habrán cambios y aunque resulta incierto como se desarrollaran esos cambios y el impacto que puede generar en el mercado, lo que se puede advertir es un cambio de rol de las aseguradoras, mayor concentración de funciones y de poder en la ADRES como administradora de los recursos del sistema, estructuración de procesos de compra centralizada y un desplazamiento de los actores privados del sistema de salud, dándole mayor protagonismo al sector público.

- Por otra parte, la reforma laboral, puede generar impactos en los costos del personal, en caso de que se modifiquen condiciones laborales entre las cuales podríamos nombrar la reducción del horario laboral, incremento de las horas extras, o cualquier otro impacto de la carga prestacional de los colaboradores

b. Riesgo de tasa de cambio

El riesgo de tasa de cambio surge cuando transacciones comerciales futuras y activos o pasivos reconocidos son denominados en monedas diferentes de la moneda funcional.

Con el fin de proteger el riesgo de la fluctuación de la moneda, la compañía gestionó una estrategia de cubrimiento mediante contratos de Forward en moneda Dólar y Euro.

El peso se devaluó en 2022 en un 17.24% frente al dólar y frente al Euro en un 11.81%, este incremento es mayor que el producido al cierre del año 2021 el cual se había devaluado en un 13.,78% el dólar y el euro un 7,23% El control de riesgo cambiario a través de operaciones de cobertura tuvo un impacto negativo por las fluctuaciones de la TRM , reveladas en la notas 26, 27 y 28 de los Estados Financieros así, reflejando una buena cobertura cambiaria.

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Diferencia en Cambio Nota 24	(878.073.672)	(393.855.796)
Ganancia en contratos Forward Nota 25	682.310.683	473.467.741
Perdida en Contratos forward Nota 26	(341.257.549)	(183.524.858)
Total	$ (537.020.538)	$ (103.912.913)

A debido a la devaluación en 2022 el gasto neto cambiario fue 417% mayor que el presentado en 2021.

c. Riesgo de tasa de interés de valor razonable y flujos de efectivo

Las variaciones de la tasa de interés afectan el valor de los activos y pasivos que devengan una tasa de interés fija, así como el flujo de los activos y pasivos financieros que están atados a una tasa de interés variable; de Enero a Diciembre de 2022 el Banco de la República decidió incrementar en el 9% la tasa de interés llevándola al cierre de año al 12%. Medida tomada por el incremento de la inflación la cual cerró el año 2022 en el 12.70%, adicionalmente el déficit en cuenta corriente se ubicó en el 6.2% del PIB. Los factores mencionados anteriormente afectaron el gasto financiero asociado al endeudamiento de la compañía, el cual está establecido a tasas de interés en pesos. Previendo futuros incrementos para los primeros meses del año en la tasa de interés por Banco República se aplicó como estrategia tomar endeudamiento a largo plazo evitando aumentar el gasto

financiero. Los intereses por deuda financiera aumentaron en un promedio de 10,29% para todo el periodo del año 2022.

Para el año 2023 se espera una reducción del déficit de la cuenta corriente a un 3.8% del PIB y lograr una inflación de un solo digito, lo que traería como consecuencia una reducción de las tasas de interés al final de periodo esto implicará que se deban efectuar revisión y renegociación de las condiciones pactadas con las entidades financieras en los créditos desembolsados y activos.

- Las ventas aumentaron en un 46,5%, reflejando a su vez un aumento en la cartera operacional del 37,9% y una disminución de la deuda financiera del 28%, correspondiente a $1.384 millones de pesos.

d. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras), así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Para la compañía, el incremento de las carteras del sector salud en días y montos, precisaron mantener políticas restrictivas relacionadas al cobro de cartera, limitación de despachos, acuerdos especiales de pago e inicio de procesos jurídicos.

Lo anterior se refleja en los estados financieros en los cuales la estimación de deterioro de cartera genero una recuperación ya que se realizó gestión sobre la cartera clasificada como de difícil cobro.

La cartera vencida paso de $1.462 millones en 2021 a $1.177 millones en 2022

e. Riesgo de liquidez

La administración debe aplicar prudencia en el control de riesgo de liquidez, lo que implica mantener el efectivo disponible, valores negociables, y la disponibilidad de financiamiento para atender las obligaciones y costos del funcionamiento de la compañía.

Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Compañía mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito comprometidas. Durante el año 2022 el indicador de liquidez fue de 1.4 disminuyendo 1 punto con relación al 2021, lo que indica que debemos mejorar en términos de efectivo para responder ante los compromisos financieros adquiridos.

La Dirección Financiera supervisa las proyecciones de liquidez de la Compañía, sobre la base de los flujos de efectivo esperados. La política de administración de liquidez de la compañía contempla:

i) efectuar proyecciones de los flujos de efectivo y monitorear su ejecución presupuestal
ii) monitoreo de ratios de rentabilidad, liquidez, capital de trabajo y endeudamiento y
iii) el mantenimiento líneas de crédito abierta y de planes de financiamiento de deuda a corto y largo plazo.

f. Riesgo de Capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son:

- Salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha, con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.
- La compañía aumento su endeudamiento de corto plazo en M$8.171 millones.

g. Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones, para mitigar este riesgo se han realizado negociaciones de contratos de compra a largo plazo para asegurar un suministro continuó y en algunos casos precios fijos, cumpliendo con los compromisos de pago y presupuestos de compra, lo cual ha generado un muy buen relacionamiento.

La compañía no presenta ninguna causal para no cumplir con el principio de negocio en marcha.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

7. Efectivo y Equivalentes de efectivo

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Efectivo		
Cajas menores	9.711.931	8.078.773
Bancos moneda nacional	1.407.708.347	753.072.308
Bancos moneda extranjera	8.939.420	210.456.738
	1.426.359.698	971.607.819
Equivalentes de Efectivo		
Carteras colectivas (Fiducias)	298.371.100	1.063.639.370
Títulos de Devolución de Impuestos	106.448.000	-
Total	$ 1.831.178.798	$ 2.035.247.189

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

Las inversiones menores a 90 días en fiducias a la vista por valor de $298 millones a 31 de diciembre de 2022. Se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, generaran mayor rentabilidad que las cuentas corrientes y/o ahorros y a través de estas se realizan movimientos de traslados entre entidades financieras exentos del impuesto GMF.

8. Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas

En Acciones			31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
En Sociedades Nacionales	**No de acciones**	**% de Participación**		
Amarey Nova Medical S.A.	42.870	14,29%	$10.604.977.322	$9.398.549.014
Restaurante Los Galenos SAS	100.000	20,00%	113.524.606	331.701.653
Novatecnica SAS	20.000	10,00%	232.238.336	40.189.642
			10.950.740.264	9.770.440.309

			31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
En Sociedades Extranjeras				
Ucitech Panamá	20.000	20,00%	461.851.678	1.593.499.923
Ucitech Costa Rica	26.910	7,00%	363.300.239	77.510.833
			825.151.917	1.671.010.756
Deterioro Inversión			(19.264.300)	(19.264.300)
Total			$11.756.627.881	$11.422.186.765

(¡) Las inversiones en asociadas se miden por su valor intrínseco toda vez que estas no cotizan en Bolsa.

(¡¡) La valoración o desvalorización de las inversiones en asociadas se calcula mediante el valor intrínseco.
(iii) Durante al mes de diciembre de 2022 se realizó inversión extraordinaria por la suma de $368.158.560 en Ucitech Costa Rica

9. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Cartera Clientes	$ 15.700.362.710	$ 11.385.820.142
Dividendos	-	-
Cuentas por cobrar empleados	11.278.846	6.450.439
Impuestos recuperables	943.892.966	576.610.661
Otros deudores	195.769.558	294.248.565
	16.851.304.080	12.263.129.807
Deterioro de cartera	(340.042.318)	(632.744.121)
Total	$ 16.511.261.762	$ 11.630.385.686

* Las cuentas por Cobrar a empleados corresponden a los fondos fijos asignados para viajes y otros descuentos a empleados.

** Otros Deudores, corresponde al cobro de Incapacidades de los empleados, que nos adeudan las entidades de Salud EPS.

El análisis de antigüedad de la cuenta de clientes es el siguiente:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
No vencida	$ 13.084.433.775	$ 8.464.108.720
Entre 1 y 30 días	1.438.368.366	1.459.838.461
Entre 31 y 90 días	558.502.520	513.682.241
Entre 91 y 180 días	251.132.563	250.864.216
Entre 181 y 360 días	310.540.593	249.096.518
Entre 361 y 720 días	23.563.455	190.200.728
Mas de 720 días	33.821.438	258.029.258
Total	**$ 15.700.362.710**	**$ 11.385.820.142**

Los movimientos de la provisión por deterioro del valor de las cuentas a cobrar de clientes y otras cuentas a cobrar ha sido el siguiente:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Saldo al inicio del año	$ (632.744.121)	$ (953.450.336)
Deterioro para cartera	(21.698.607)	-
Recuperación deterioro	314.400.410	320.706.215
Castigo cartera	-	-
Saldo al final del año	$ (340.042.318)	$ (632.744.121)

Para el año 2022 se generó una recuperación de deterioro ya que se realizó gestión sobre la cartera clasificada como de difícil cobro

10 Cuentas por cobrar y cuentas por pagar a entidades relacionadas

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Cuentas por Cobrar		
Amarey Nova Medical S.A.	$ 90.437.947	$ 1.738.608.225
Novatecnica S.A.S.	3.602.574	3.663.367
Restaurante los Galenos SAS	1.074.405	505.086
	$ 95.114.926	$ 1.742.776.678
Cuentas por pagar:		
Amarey Nova Medical S.A.	$ 94.105.246	$ 181.265.007
Novatecnica S.A.S.	12.756.321	24.248.989
Restaurante los Galenos SAS	39.728.965	12.414.254
	355.746.357	-
Total	$ 502.336.889	$ 217.928.250

Las cuentas por Cobrar y por pagar a Amarey Nova Medical S.A., corresponden principalmente a la venta de Equipos medico quirúrgicos.

Las cuentas por pagar al Restaurante los Galenos S.A.S., corresponden a eventos realizados por la Gerencia comercial de Ucipharma S.A.; con Novatecnica, corresponde a servicios de mantenimiento de equipos biomédicos.

11 Inventario

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Instrumentos Quirúrgicos	$ 16.277.963.020	$ 4.783.715.481
Productos Farmacéuticos y de Tocador	2.459.284.551	2.419.595.356
Importaciones en transito	25.803.808	2.107.339.621
Deterioro de Inventarios	(274.436.062)	(221.989.589)
	$ 18.488.615.317	$ 9.088.660.869

Detalle Inventario por Línea Comercial

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Quirúrgica	$ 7.205.141.375	$ 4.279.404.065
Equipos Médicos	2.335.930.386	2.915.234.700
Robótica	8.586.234.635	2.113.675.464
Otros	635.744.983	2.336.229
	$ 18.763.051.379	$ 9.310.650.458

Los inventarios están constituidos por bienes corporales destinados a la venta y no presentan limitación alguna sobre su dominio y se encuentran a completa disposición de la empresa. En razón a su aplicación, los productos incluidos en los inventarios se encuentran dentro del periodo de vencimiento asignado por los fabricantes.

El saldo del inventario de 2022 aumento con relación al año anterior, en razón a la reactivación económica total que se presentó en el país y el Robot Davinci importado en diciembre 2022 con destino a venta .

Las importaciones en tránsito corresponden a producto sobre el cual la empresa ya tiene a cargo el beneficio y los riesgos de estos, de acuerdo con los términos incoterm que se negocia, la cual será nacionalizada durante el año 2022.

LINEA	2022	2021
QUIRURGICA	25.803.808	22.620.106
EQUIPOS MEDICOS	-	141.318.061
ROBOTICA	-	1.943.401.454
TOTAL	**25.803.808**	**2.107.339.621**

Deterioro

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Saldo al inicio del año	(221.989.589)	(557.099.061)
Gasto Deterioro	(52.446.473)	(125.677.387)
Uso estimación Deterioro	-	460.786.859
Saldo Deterioro	(274.436.062)	(221.989.589)

- El deterioro de las líneas de Quirúrgica y heridas corresponde a obsolescencia y baja rotación de productos.

12 Propiedad, planta y equipo

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	Muebles	Equipo Computo	Equipo Médico	Total
Saldo Inicial 1 de Enero de 2021				
Saldo al comienzo del año	2.216.552	37.046.061	4.630.880.416	4.670.143.029
Adiciones	-	-	2.115.794.149	2.115.794.149
retiros y traslados	-	-	(332.346.236)	(332.346.236)
Cargo de depreciación	(738.852)	(8.232.458)	(2.232.763.055)	(2.241.734.365)
Saldo Final 31 de diciembre de 2021	$ 1.477.700	$ 28.813.603	$ 4.181.565.274	$ 4.211.856.577
Saldo Inicial 1 de Enero de 2022				
Saldo al comienzo del año	1.477.700	28.813.603	4.181.565.274	4.211.856.577
Adiciones	-	-	3.148.871.235	3.148.871.235
retiros y traslados	-	-	(1.557.723.350)	(1.557.723.350)
Cargo de depreciación	(738.852)	(8.232.458)	(1.774.508.476)	(1.783.479.786)
Saldo Final 31 de diciembre de 2022	$ 738.848	$ 20.581.145	$ 3.998.204.683	$ 4.019.524.676

Los gastos por depreciación del año 2022 fueron de $ 1.1783.479.786 los cuales fueron cargados en los gastos de ventas y gastos de administración.
Durante los años 2022 y 2021, la Compañía no capitalizó costos por intereses debido a que no se tomó deuda específica para compra de Activos fijos.

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

- Las compras de activos fijos durante el año 2022 se detallan así:

CONCEPTO	COMPRAS
APPLIED MEDICAL DISTRIBUTION C	390.828.209
BIOTRONITECH COLOMBIA S.A.S	61.161.594
COMPAÑIA LOGICA DE COLOMBIA LT	3.256.200
INTUITIVE SURGICAL S	1.951.420.844
MEDICAL LASER INGENIEROS SAS	714.000
OLYMPUS LATIN AMERICA INC	674.496.428
RONELLY SAS	66.991.977
Total general	3.148.871.235

13 Gastos Anticipados

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Otros Gastos Anticipados	-	$ 183.603.001
Total	-	**$ 183.603.001**

Detalle	Valor	Amortización Acumulada	Saldo a cierre 2021
Estudios, Investigaciones y proyectos	231.450.180	137.297.679	94.152.501
Comision Equipo Quirurjico	0	-89.450.500	89.450.500
Total	**231.450.180**	**47.847.179**	**183.603.001**

14 Derechos Forward

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Derechos Forward de Cobertura	$ 78.250.683	$ 40.572.500
Total	**$ 78.250.683**	**$ 40.572.500**

- Las operaciones Forward Compra vigentes al cierre de los periodos corresponden a los siguientes valores contractuales y sus correspondiente registros contables :

Año terminado en 2022

NIT	BANCO	DÓLAR	PESOS NEGOCIADOS	AJUSTE EN CAMBIO A FAVOR	TOTAL
8600029644	BANCO DE BOGOTA	700.000	3.352.688.500	14.451.500	3.367.140.000
8600030201	BANCO BBVA	100.000	475.224.000	5.796.000	481.020.000
8600345941	BANCO COLPATRIA	-	-	-	-
8909039388	BANCOLOMBIA	2.156.320	10.316.347.565	58.003.183	10.374.350.748
Total general		**2.956.320**	**14.144.260.065**	**78.250.683**	**14.222.510.748**

Año terminado en 2021

NIT	BANCO	DÓLAR	PESOS NEGOCIADOS	AJUSTE EN CAMBIO A FAVOR	TOTAL
8600029644	BANCO DE BOGOTA	-	-		-
8600030201	BANCO BBVA	-	-		-
8600345941	BANCO COLPATRIA	-	-		-
8909039388	BANCOLOMBIA	2.506.128	11.748.105.789	40.572.500	11.788.678.289
Total general		**2.506.128**	**11.748.105.789**	**40.572.500**	**11.788.678.289**

15 Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes y Diferidos

Los saldos de pasivos y activos por impuestos corrientes son detallados así.

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Autorretenciones	1.483.005.152	1.010.523.503
Anticipo por impuesto de Renta y/o sobretasas	-	-
Impuestos recuperables	16.456.035	10.900.251
Menos		
Provision impuesto de Renta	2.796.560.757	1.001.617.606
Total	**$ (1.297.099.570)**	**$ 19.806.148**
Depuracion fiscal Impuesto de Renta		
Impuesto de renta corriente	2.796.560.757	1.001.617.606
Impuesto de Ejercicios Anteriores	208.250.643	-
Impuesto de renta diferido	127.384.118	246.659.576
	$ 3.132.195.518	**$ 1.248.277.182**
Utilidad (Perdida) antes de la provisión para impuesto de renta	8.094.405.047	5.112.318.204
Tasa de impuesto de renta vigente	35%	31%
impuesto calculado con la tarifa		

aplicable a la compañía	2.833.041.766	1.584.818.643
-Ingresos no gravables	479.964.207	1.473.646.912
+Gastos no deducibles	7.510.209.384	(1.527.292)
Renta liquida gravable	7.990.173.591	3.637.144.000
Tasa de impuesto de renta vigente	35%	31%
Sobretasas		
Impuesto de Renta	2.796.560.757	1.127.514.640
-Descuentos tributarios (Donaciones)	-	125.897.034
Provisión para impuesto sobre la renta corriente	**2.796.560.757**	**1.001.617.606**

Los saldos de activos por impuesto diferido son detallados así:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Relativos a Provisión de deudores	$ 80.192.949	$ 157.074.760
Relativos a activos fijos	1.156.894.906	1.335.314.832
Relativos a Deterioro inventario	96.052.622	77.696.356
Relativo a diferencia en cambio no realizada	71.885.209	66.935.908
Relativo a compensaciones fiscales	-	-
	$ 1.405.025.686	**$ 1.637.021.856**

Los saldos de pasivos por impuesto diferido son detallados así:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Relativos a inversiones	(991.324.678)	(1.086.226.216)
Relativo a la diferencia en cambio no realizada	(7.963.764)	(17.674.278)
	$ (999.288.442)	**$ (1.103.900.494)**

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Impuestos diferidos activos	$ 1.405.025.686	$ 1.637.021.856
Impuestos diferidos pasivos	(999.288.442)	(1.103.900.494)
Impuestos diferidos activos (pasivos), neto	**$ 405.737.244**	**$ 533.121.362**

16 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Nacionales	$ 356.714.616	$ 547.964.877
Del exterior	12.262.895.589	3.095.867.857
Acreedores varios	786.730.420	2.766.212.467

Dividendos.	519.375.716	542.514.116
Retenciones por pagar	190.405.043	156.802.922
Impuesto al valor agregado IVA	545.821.285	485.120.462
Impuesto de industria y comercio	145.541.722	101.101.858
Retención Impuesto al valor agregado	-	26.790
Retenciones y aportes de nomina	107.551.533	87.798.273
	$ 14.915.035.924	$ 7.783.409.622

Los proveedores del exterior, agrupa los saldos con quienes se tienen la representación exclusiva, por concepto de mercancías para la venta, valorizadas en dólares de Estados Unidos y en euros, se encuentran dentro del vencimiento aprobado por los proveedores

Se detallan los saldos de los proveedores del exterior y nacionales:

PROVEEDOR	2022	2021
LABORATORIOS BAXTER	112.704.065	292.426.537
APPLIED MEDICAL	2.366.913.283	1.547.988.658
INTUITIVE SURGICAL SARL	8.887.467.730	231.668.578
VICTUS, INC.	212.578.135	452.971.759
PAUL HARTMANN AG	536.396.324	317.429.289
BARD SHANNON LTD	129.565.703	119.954.005
BECTON DICKINSON DE	-	231.541.481
OLYMPUS LATIN AMERICA INC	149.289.886	419.040.839
L M INSTRUMENTS S A	58.335.040	10.490.547
RONELLY SAS	89.638.301	-
OTROS	307.892	20.321039
	3.640.962.681	**3.640.962.681**

17 Otros pasivos financieros

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Créditos con Bancos	$ 12.560.022.434	$ 5.803.361.621
Tarjetas de crédito	46.032.053	15.604.952
Total, obligaciones financieras	$ 12.606.054.487	$ 5.818.966.573
Menos porción corriente	(8.990.951.466)	(819.408.691)
Total	$ 3.615.103.021	$ 4.999.557.882

A 31 de diciembre de 2022, todos los créditos han sido utilizados para financiación de capital de trabajo y pago a proveedores

La tasa promedio de los créditos de capital fue de 4.12% representando una disminución con relación a la de 2021 que fue del 4.38%. Durante este periodo no se adquirieron contratos de leasing. Y su vencimiento en promedio esta entre 24 y 36 meses.

18 Beneficios a los empleados

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Salarios por pagar	$ -	$ 47.755.824
Cesantías	244.901.211	195.884.445
Intereses a la cesantía	28.725.554	23.243.901
Vacaciones por pagar	306.014.237	227.600.826
Total	$ 579.641.002	$ 494.484.996

Corresponde a las prestaciones sociales por consignar a los fondos o pagar a los empleados a cierre del ejercicio.

Efectos Covid en beneficios a empleados:

- Se implemento para las áreas administrativas la opción de teletrabajo teniendo en cuenta las restricciones emitidas por el gobierno nacional y distrital en temas de movilidad y seguridad sanitaria, debido al Covid-19.

-Aumento el número de capacitaciones virtuales relacionados con competencias del cargo, corporativas y desarrollo personal.

-Al igual que años anteriores se otorgó el día de la familia por cada semestre, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1857 de 2017.

19 Otras provisiones corrientes

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Costo de operación - Serv. Públicos	$ 375.696.277	$ 370.000.000
Otras Provisiones	-	-
Total	375.696.277	370.000.000
Menos porción a Largo Plazo	-	-
Total	$ 375.696.277	$ 370.000.000

(¡) Las provisiones realizadas durante el año 2022, corresponden a servicios públicos y litigio renta del año 2016.

20 Patrimonio

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021

Capital emitido	$ 500.000.000	$ 500.000.000
Otras reservas	5.329.654.658	4.214.196.857
Ganancias acumuladas	4.252.711.924	9.745.008.374
Utilidad del Ejercicio	4.967.444.581	3.863.013.628
Adopción IFRS	7.860.635.975	7.860.635.975
Total	$ 22.910.447.138	$ 26.182.854.834

Capital Emitido: El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2022 corresponde a 500,000 acciones con un valor nominal de $1,000 por acción.

Dividendos: La Compañía decreto dividendos en el año 2022 $ 9.745.008.374

Reservas:

- **Reserva Legal** - La Compañía está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero podrá utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la asamblea general las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

- **Reserva para Futuras Capitalizaciones –** Corresponde a utilidades no distribuidas a los accionistas y trasladadas a la reserva las cuales tienen por objeto financiar futuros proyectos o repartos.

  La valoración de las acciones en Amarey Nova medical a diciembre de 2019 sufrió un impacto negativo como consecuencia de reconocer el impacto de las transacciones del menor costo reconocido en ejercicios anteriores por ajuste de precio en el contrato de Distribución , bajo el entendido que el valor provisionado fue resultado de conciliación de vigencias anteriores y por tanto aplicación retroactiva de la diferencia, la asamblea de accionistas aprobó la liberación de reservas por la suma de $ 1.115.457.801 , con el objetivo de reconocer el impacto de los años anteriores.
  A diciembre de 2022 la compañía decide devolver el impacto de estas reservas por que ya no existe ninguna expectativa de que se realice ese deterioro debido al cumplimiento al contrato entre Amarey Nova Medical y Chiesi Pharmaceutical.

21 Ingresos de Actividades Ordinarias

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Equipos e Instrumentos Quirúrgicos	$ 41.249.066.258	$ 26.934.518.809
Productos Farmacéuticos Medicinales	8.750.763.426	7.234.456.154
Alquiler Equipo Médico	776.735.208	666.391.111
Devolución en ventas	(147.878.167)	(300.051.026)
Descuentos Financieros en Ventas	(689.156.858)	(456.222.004)
Total	$ 49.939.529.867	$ 34.079.093.044

Detalle de ventas por Línea Comercial sin descuentos es el siguiente:

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Quirúrgica	36.595.629.810	24.081.666.430
Heridas	253.999.436	-
Cardio	782.101.678	-
Hematológica	-	588.507.236
Robótica	8.378.918.616	3.585.833.390
Olympus	2.466.735.968	3.418.969.871
Equipos	1.041.893.583	2.404.116.117
Otros	420.250.776	-
	$ 49.939.529.867	$ 34.079.093.044

Ucipharma S.A. tuvo un aumento en sus ingresos de $15.860 millones con un cumplimiento presupuestal del 110%. El aumento se originó a la reactivación económica que impulso el país para los establecimientos de comercio.

22 Costo de Ventas

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Instrumentos Quirúrgicos.	$ 19.119.830.668	$ 11.587.271.110
Productos farmacéuticos	$ 7.810.176.836	6.144.893.043
Consumibles de Inventario	1.276.648	23.277.715
Total	$ 26.931.284.152	$ 17.755.441.868

Detalle por Línea Comercial

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Quirúrgica	18.754.229.348	11.465.369.366
Heridas	195.918.205	-
Consumibles	687.410.489	-
Hematológica	-	372.526.825
Robótica	4.889.099.373	1.583.282.844
Olympus	1.477.300.798	2.224.488.253
Intercompañias	893.577.523	2.109.774.580
	$ 26.931.284.152	$ 17.755.441.868

23 Gastos Administración

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Gastos de Personal	$ 680.850.854	$ 639.205.677
Honorarios y asesorías	78.187.299	110.155.699
Impuestos (Diferentes a imporrenta).	75.903.510	97.382.938
Arrendamientos	1.092.775.556	1.034.629.402
Contribuciones y Afiliaciones	100.425.553	80.981.701
Seguros	1.308.207	1.538.837
Servicios	35.815.939	44.445.003
Gastos legales	56.125.461	44.872.635
Mantenimiento	-	4.780.000
Gastos de viaje(i)	10.642.782	795.154
Depreciación5	1.168.040	1.168.070
Relaciones Publicas (i)	132.046.896	21.000.581
Transporte y Casino	172.000	-
Retiro PP&E	-	141.367.168
Donaciones Efectivo	35.556.300	-
Bancarios	200.284.781	130.740.876
Elementos de aseo y cafetería	7.590.928	4.363.590
Costos y Gastos Ejercicio anteriores	10.170.329	10.032.900
Gastos no Deducibles	(16.104.439)	6.254.046
Multas y sanciones(ii)	-	233.081.650
Impuestos asumidos	1.669.583	-
Otros Gastos	21.745.160	17.489
Total	$ 2.526.334.739	$ 2.606.813.416

Durante el 2022 las variaciones más representativas en los gastos administrativos corresponden a:

(i)Con la reactivación de la economía en el año 2022, la compañía retoma las operaciones tanto comerciales como administrativas, y con ello se ve el aumento de los gastos como viajes, relaciones públicas, básicamente con la participación en congresos de Cirugía y eventos comerciales

(ii)En el año 2021 el valor pagado en sanciones, multas y litigios se debió a los procesos sancionatorios del IVA del Bimestre 6 del 2012 y Bimestre 1 del 2013, así como el proceso de Renta 2016 en litigio con la DIAN.

En general los gatos administrativos presentan una disminución del 3% para el año 2022 respecto al año 2021.

24 Gastos de Ventas

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Gastos de Personal	$ 6.054.044.581	$ 4.714.970.195
Honorarios y asesorías	7.200.000	730.000
Impuestos (Diferentes a imporrenta)	367.206.157	229.941.461
Seguros	152.353.318	142.442.908
Servicios	1.283.345.820	1.057.104.476
Gastos legales	11.090.502	7.521.156
Mantenimiento	1.274.309.162	1.260.363.085
Gastos de viaje(i)	260.325.327	126.501.096
Depreciación	1.782.311.746	2.240.566.295
Otros Gastos de Ventas	275.136.912	378.605.509
Relaciones Publicas	33.174.938	30.346.277
Envases y empaques	38.032.141	30.232.804
Estampillas	112.943.257	102.958.410
Deterioro de deudores	73.837.233	-
Deterioro de Inventarios.	52.446.473	-
Baja Inventarios	74.909.303	236.866.834
Total	$ 11.852.666.870	$ 10.559.150.506

Durante el 2022 las variaciones más representativas en los gastos de ventas corresponden a:

(i)Gastos de Viaje y Honorarios y Servicios: Aumentaron con relación al año anterior debido a la reactivación económica en cuanto a congresos nacionales, transportes, visitas médicas.

En general los gastos de ventas presentan un incremento del 12% para el año 2022 comparados con el año 2021.

25 Otros Ingresos Operativos

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Dividendos Recibidos	$ 1.508.765.750	$ 1.408.310.883
Ventas PP&E Equipo Medico	376.514.044	113.767.458
Reintegros y Recuperaciones	415.384.318	218.666.244
Recuperación deterioros	-	655.815.687
Aprovechamientos	5.982.441	10.238.567
Total	$ 2.306.646.553	$ 2.406.798.839

(¡) El saldo de reintegros corresponde recuperación de seguros, incapacidades y cierres de importaciones en tránsito de años anteriores.
(¡¡) El Saldo aprovechamiento corresponden a ajustes legalizaciones de cartera y ajustes al peso

26 Diferencia en Cambio

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Ganancia en cambio	$ 732.638.629	$ 464.632.518
Perdida en cambio	(1.610.712.301)	(858.488.314)
Total	$ (878.073.672)	$ (393.855.796)

Diferencia en cambio No Realizada

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Cuentas x Cobrar	$ (432.038)	$ (54.433)
Proveedores	$ (80.368.423)	169.484.374
Cuentas x Pagar	$ 2.401.462	-
Efectivo	$ (14.363.353)	11.890.073
	$ (92.762.352)	$ 181.320.014

Diferencia en cambio Realizada

Cuentas x Cobrar	$ 171.674	$ (77.446)
Proveedores	889.450.691	332.501.000
Cuentas X Pagar	15.073.257	3.308.230
Otros pasivos	21.819.798	-
Efectivo	44.320.604	(123.196.002)
	$ 970.836.024	$ 212.535.782

Es importante tener en cuenta que los saldos reflejados en estas cuentas de diferencia en cambio no contemplan las coberturas cambiarias efectuadas con divisas en efectivo y cuyo efecto se revela en las notas a continuación de ingresos y costos financieros. En ese orden de ideas el efecto total del ajuste en cambio combinando las notas 25 y 26.

27 Ingresos Financieros

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Intereses	$ 33.209.752	$ 4.506.115
Descuentos concedidos por proveedores	209.874.574	170.812.088
Ganancia en contratos Forward	682.310.683	473.467.741
Valoración Acciones Subordinadas	54.805.034	526.461.149
	$ 980.200.043	$ 1.175.247.093

28 Costos Financieros

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Intereses y comisiones financieras	$ 1.015.853.010	$ 260.567.411
Perdida en Contratos forward	341.257.549	183.524.858
Valoración Acciones Subordinadas	1.581.266.372	614.437.728
Perdida por Siniestros	-	175.029.189
	$ 2.938.376.931	$ 1.233.559.186

29 Directorio y administración

La compañía es administrada por una junta directiva compuesta por tres directores principales y cero suplentes. Los miembros de la junta son elegidos por la asamblea de accionistas por periodos de un año, podrán ser reelegidos o removidos en cualquier tiempo.

La administración se compone de cargos directivos en cada una de las áreas representativas que a su vez se divide en gerencias y jefaturas según el grado de responsabilidad.

30 Operaciones con accionistas y directivos

a) Con miembros de la Junta Directiva y Accionistas: Durante el ejercicio del 2.022 no se efectuaron operaciones.

b) Con Representantes Legales: Durante el ejercicio del 2.022 no se efectuaron operaciones.

31 Pagos de Aportes y derechos de autor

La sociedad ha venido cumpliendo con la acusación y pago de los aportes a la seguridad social y los parafiscales durante el año 2.022; encontrándose a paz y salvo con todos los aportes al 31 de diciembre del año 2022.

Así mismo, el software utilizado dentro de la empresa cumple con todos los derechos de autor.

32 Contingencias y compromisos

- Impuesto de Renta y CREE 2016: La discusión se encuentra en etapa administrativa, con una estimación de $300.000.000

33 Hechos posteriores

A la fecha de los estados financieros no se tiene conocimiento de alguna situación o contingencia que amerite revelación como hecho posterior

UCIPHARMA S.A.

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que para la emisión de los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021; los estados de resultados, los estados de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo indirecto, terminados en esas fechas, que conforme al reglamento se ponen a disposición de los Accionistas y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

Existencia: Los activos y pasivos de UCIPHARMA S.A. existen en las fechas de corte y las transacciones registradas se han realizado durante cada año.

Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo UCIPHARMA S.A en las fechas de corte.

Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.

Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Manuel Camacho Montoya
Representante Legal

Sofía Vargas González
Contador Público
Tarjeta Profesional 111967-T