

BIHOSPHARMA S.A.S

NIT 901.225.308-8

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023

CONTENIDO

- Estado de Situación Financiera Clasificado
- Estado de Resultados por Función
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Indicadores Financieros
- Revelaciones a los Estados Financieros

Cifras en Pesos Colombianos (\$)

TABLA DE CONTENIDO

ESTADOS FINANCIEROS

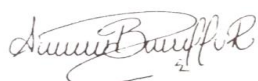
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO	<u>3</u>
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN	<u>4</u>
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	<u>5</u>
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	<u>6</u>
INDICADORES FINANCIEROS	<u>7-8</u>
CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS	<u>9</u>
DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL	<u>10-12</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 - INFORMACIÓN CORPORATIVA	<u>13</u>
NOTA 2 - RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	<u>13-21</u>
NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	<u>22</u>
NOTA 4 - OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	<u>22</u>
NOTA 5 - INVERSIONES	<u>22</u>
NOTA 6 - CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTROS CUENTAS POR COBRAR	<u>23</u>
NOTA 7 - INVENTARIOS	<u>23</u>
NOTA 8 - ACTIVO POR IMPUESTO	<u>24</u>
NOTA 9 - ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA	<u>24</u>
NOTA 10 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>24</u>
NOTA 11 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<u>25</u>
NOTA 12 - PASIVO POR IMPUESTOS	<u>25</u>
NOTA 13 - BENEFICIO A EMPLEADOS	<u>26</u>
NOTA 14 - OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	<u>26</u>
NOTA 15 - CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS	<u>27</u>
NOTA 16 - PATRIMONIO	<u>27</u>
NOTA 17 - INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>27</u>
NOTA 18 - COSTO DE VENTAS	<u>28</u>
NOTA 19 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	<u>28</u>
NOTA 20 - OTROS GASTOS POR FUNCIÓN	<u>29</u>
NOTA 21 - INGRESOS FINANCIEROS	<u>29</u>
NOTA 22 - GASTOS FINANCIEROS	<u>29</u>
NOTA 23 - GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	<u>29</u>
NOTA 24 - CONTINGENCIAS Y RESTRICCIONES	<u>30</u>
NOTA 25 - MEDIO AMBIENTE	<u>30</u>
NOTA 26 - RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTRATEGIAS REALIZADAS	<u>30</u>
NOTA 27 - POLÍTICA Y GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO	<u>31</u>
NOTA 28 - ESTADOS FINANCIEROS	<u>31</u>
NOTA 29 - NEGOCIO EN MARCHA	<u>32</u>

BIHOSPHARMA SAS
NIT 901.225.308-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVOS	Nota	31-dic-23	31-dic-22
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo.	3	92.082.585	295.349.580
Otros activos financieros.	4	13.588.647	28.412.777
Inversiones	5	161.836.032	-
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	6	3.904.419.927	2.240.468.928
Inventarios	7	767.890.102	558.405.381
Activos por impuestos.	8	152.852.085	67.116.919
Total activos corrientes		5.092.669.378	3.189.753.585
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Activos intangibles distintos de la plusvalía.	9	6.211.752	8.404.128
Propiedades, planta y equipo.	10	58.917.690	169.561.955
Total activos no corrientes		65.129.442	177.966.083
TOTAL ACTIVOS		5.157.798.821	3.367.719.668
PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	31-dic-23	31-dic-22
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.	11	1.235.239.457	911.975.218
Pasivos por impuestos.	12	81.568.000	90.579.567
Cuentas por pagar a entidades relacionadas.	15	130.785.415	294.677.245
Otros pasivos financieros.	14	1.920.065.443	398.380.743
Provisiones por beneficios a los empleados.	13	86.824.344	67.543.323
Total pasivos corrientes		3.454.482.659	1.763.156.096
PASIVOS NO CORRIENTES			
Otros pasivos financieros.	14	444.159.555	444.159.555
Total pasivos no corrientes		444.159.555	444.159.555
TOTAL PASIVOS		3.898.642.214	2.207.315.652
PATRIMONIO			
Capital emitido.	16	150.000.000	150.000.000
Ganancias (pérdidas) ejercicio		98.752.590	57.434.132
Ganancias (pérdidas) acumuladas.		670.501.733	625.811.014
Reserva para futura capitalización		250.000.000	250.000.000
Otras reservas.		89.902.284	77.158.871
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.		1.259.156.606	1.160.404.017
Participaciones no controladoras.			
Total patrimonio		1.259.156.606	1.160.404.017
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS		5.157.798.821	3.367.719.668



AMANDA BONILLA ROZO
Representante Legal



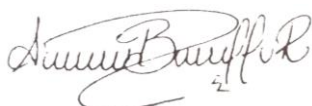
LINA C ALFONSO MUÑOZ
Contadora Publica
TP73704-T



OSCAR G SANCHEZ LOPEZ
Revisor Fiscal
TP 56568-T

BIHOSPHERMA SAS
NIT 901.225.308-8
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION	Nota	DEL 01 ENE 2023 AL 31 DIC 2023	DEL 01 ENE 2022 AL 31 DIC 2022
Ingresos de actividades ordinarias.	17	6.974.979.624	2.405.619.232
Costo de ventas.	18	(4.088.272.576)	(1.020.159.823)
Ganancia bruta		2.886.707.047	1.385.459.410
Gasto de administración.	19	(2.678.114.722)	(1.396.283.349)
Otros gastos, por función.	20	(34.429.681)	(13.723.465)
Ingresos financieros.	21	35.791.606	209.701.850
Costos financieros.	22	(26.091.683)	(33.473.075)
Ganancia antes de impuesto		183.862.568	151.681.371
Gasto por impuestos a las ganancias.	23	(85.109.978)	(94.247.239)
Ganancia		98.752.590	57.434.132



AMANDA BONILLA ROZO
Representante Legal



LINA C. ALFONSO MUÑOZ
Contadora Publica
TP73704-T



OSCAR G SANCHEZ LOPEZ
Revisor Fiscal
TP 56568-T

BIHOSPHARMA SAS
NIT 901.225.308-8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	UTILIDADES DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022:			
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	\$ 150.000.000	702.969.885	852.969.885
Cambios en el patrimonio:			-
Resultado del período		57.434.132	57.434.132
Emisión de acciones comunes			-
Reservas		250.000.000	250.000.000
Pago de dividendos			-
Otro resultado integral			-
Ganacias/pérdidas por revaluación			-
Ganacias/pérdidas inversiones al MPP			-
Ganacias/pérdidas conversión moneda extranjera			-
Ganacias/pérdidas calculo actuarial			-
Ganacias/pérdidas impuesto diferido			-
Ganacias/pérdidas coberturas valor razonable			-
Saldos al 31 de diciembre de 2022	150.000.000	1.010.404.017	1.160.404.017
Cambios en el patrimonio:			-
Resultado del período		98.752.590	98.752.590
Emisión de acciones comunes			-
Reservas			-
Pago de dividendos			-
Otro resultado integral:			-
Ganacias/pérdidas por revaluación			-
Ganacias/pérdidas inversiones al MPP			-
Ganacias/pérdidas conversión moneda extranjera			-
Ganacias/pérdidas calculo actuarial			-
Ganacias/pérdidas impuesto diferido			-
Ganacias/pérdidas coberturas valor razonable			-
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$ 150.000.000	1.109.156.606	1.259.156.606



AMANDA BONILLA ROZO
Representante Legal



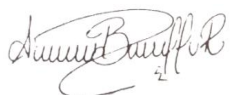
LINA C. ALFONSO MUÑOZ
Contadora Publica
TP118315-T



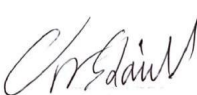
OSCAR G SANCHEZ LOPEZ
Revisor Fiscal
TP 56568-T

BIHOSPHARMA SAS
NIT 901.225.308-8
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO DIRECTO
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

Años terminados el 31 de diciembre de:	31-dic-23	31-dic-22
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	3.789.343.926	1.951.212.033
Efectivo pagado a/por:		
Proveedores	(2.033.838.917)	(1.415.256.337)
Gastos Operación	(3.009.602.439)	(1.191.048.334)
Impuestos por pagar	(85.109.978)	(100.688.194)
Anticipo Impuestos	(9.011.567)	(183.616.214)
Obligaciones empleados	19.281.021	14.679.814
Anticipo Clientes	1.521.684.700	681.735.921
Otras actividades de operación, neto	14.824.130	(18.832.606)
Impuesto a las ganancias	(85.109.978)	(94.247.239)
TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	122.460.897	- 356.061.156
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Intereses recibidos	-	-
Venta de propiedades, planta y equipo	-	-
Consideración recibida por venta de inversiones	-	-
Adquisición de subsidiaria, neta de efectivo adquirido	-	-
Adquisición de Licencias e intangibles	-	-
Adquisición de propiedades, planta y equipo	-	(11.874.293)
Adquisición de propiedades de inversión	(161.836.062)	-
TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	- 161.836.062	- 11.874.293
Flujos de efectivo por las actividades de financiación:		
Cobros por emisión de capital social	-	-
Cobros por venta de acciones propias	-	-
Cobros del ejercicio por opciones de compra de acciones	-	-
Recompra de acciones propias	-	-
Prestamos Recibidos entidades relacionadas	(163.891.830)	(207.280.735)
Reservas Futuras capitalizaciones	-	250.000.000
Prestamos Otorgados a entidades relacionadas	-	-
Reembolso de préstamos	-	-
Pago de obligaciones por arrendamiento financiero	-	-
Dividendos pagados	-	-
TOTAL ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	- 163.891.830	42.719.265
Aumento neto (disminución neta) de efectivo y equivalentes al efectivo	(203.266.995)	(325.216.183)
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	295.349.580	620.565.763
Flujo de Efectivo al Final del Periodo	92.082.585	295.349.580
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	92.082.585	295.349.580


AMANDA BONILLA ROZO
Representante Legal


LINA C. ALFONSO MUÑOZ
Contadora Publica
TP73704-T


OSCAR G SANCHEZ LOPEZ
Revisor Fiscal
TP 56568-T

BIHOSPHARMASAS
NIT 901.225.308-8

INDICADORES FINANCIEROS

BIHOSPHARMA SAS				
SUFICIENCIA PATRIMONIAL				
Que su Patrimonio Total supera en más del 50% su capital social (según resultado de aplicar el siguiente indicador)				
	2023		2022	
Patrimonio Total x 100	(1.259.156.606)	839%	(1.160.404.017)	774%
Valor que registra el capital	(150.000.000)		(150.000.000)	
Que las obligaciones mercantiles vencidas en más de 360 días, no superan el 50% del pasivo corriente. (según el resultado de aplicar el siguiente indicador)				
	2023		2022	
Sumatoria de los Montos de Obligaciones Mercantiles de más de 360 días x 100	(444.159.555)	13%	(444.159.555)	25%
Pasivo Corriente	(3.454.482.659)		(1.763.156.096)	
Que la obligaciones Laborales vencidas en más de 360 días, no superan el 50% del pasivo corriente (según resultado de aplicar el siguiente indicador)				
	2023		2022	
Sumatoria de los Montos de Obligaciones Laborales de más de 360 días x 100	-	0%	-	0%
Pasivo Corriente	(3.454.482.659)		(1.763.156.096)	

BIHOSPHARMA SAS INDICADORES FINANCIEROS				
INDICADOR	FORMULA	DESCRIPCION	AÑO 2023	AÑO 2022
Margen Bruto - Rentabilidad bruta	Utilidad bruta / ventas	Determina la capacidad de ventas para generar utilidad bruta, es decir para cubrir los costos de ventas.	41,39%	57,59%
Margen Operativo - Rentabilidad operativa	UAII / ventas	Cuanto genera de utilidad operativa sobre las ventas al cubrir costos y gastos en desarrollo de su objeto social	2,28%	13,06%
Margen antes de impuestos	UAI / ventas	Cuanto ha obtenido la empresa como utilidad sobre las ventas antes de cubrir los impuestos de renta	2,64%	6,31%
Margen neto - Rentabilidad neta - Productividad marginal	Utilidad neta / ventas	Por cada peso en ventas cuanto se obtiene de utilidad neta incluyendo operación y no operacional.	1,42%	2,39%
Carga de costos de ventas	Costo de ventas / ventas	Cuánto representan los costos de ventas sobre el total de las ventas	58,61%	42,41%
Carga administrativa	Gastos administrativos / ventas	Cuánto representa el total de gastos administrativos sobre las ventas.	38,40%	58,04%
Carga gastos financieros	Gastos financieros / ventas	Cuánto equivale el total de gastos financieros sobre las ventas del período	0,37%	1,39%
Otros ingresos netos a ventas	Otros ingresos netos / ventas	Cuánto representan los ingresos no operativos netos sobre el total de ventas	0,51%	8,72%
Potencial de utilidad	Utilidad neta / activos totales	Rendimiento del total de activos durante el período por la generación de utilidad neta	1,91%	1,71%
Ebitda	Utilidad antes de impuestos menos provisiones, depreciaciones / Ventas	Rendimiento del total Operativo	2,38%	11,41%
% ROA - Return on assets Retorno sobre activos	Ebitda / activo total	Determina la caja operativa obtenida en el período con el uso de la inversión total en activos	3,22%	8,15%
% ROI - Return on investment Retorno sobre inversión	UAII / activos operativos promedio	Determina el rendimiento obtenido por la empresa en su operación con el uso de los activos operativos	3,12%	9,85%
% ROE - Return on Equity Rentabilidad sobre patrimonio	UAI / patrimonio promedio	Determina el rendimiento obtenido antes de impuestos sobre la inversión realizada por los propietarios	14,60%	13,07%
Endeudamiento total	Pasivo total / activo total	Determina el grado de apalancamiento de acreedores en los activos de la empresa	75,59%	65,54%
Endeudamiento a corto plazo	Pasivo corriente / pasivo total	Establece cual es el porcentaje del total de deudas que deben ser canceladas en el corto plazo.	88,61%	79,88%
Apalancamiento a largo plazo	Pasivo a largo plazo / pasivo total	Determina del total de deudas, cuanto está financiado a largo plazo.	11,39%	20,12%
Financiación con proveedores	Proveedores / pasivo total	Determina cuanto de los recursos financiados con terceros están comprometidos con los proveedores	31,68%	41,32%
Financiación con obligaciones financieras	Obligaciones financieras totales / pasivo total	Determina del total de pasivos cuanto es financiado con obligaciones financieras	0,00%	0,00%
Financiación con pasivos laborales	Obligaciones laborales / pasivo total	Determina cuanto de los recursos financiados con terceros están comprometidos con pasivo laboral	2,23%	3,06%
Financiación con impuestos	Impuestos por pagar / pasivo total	Determina cuanto de los recursos financiados con terceros corresponden a impuestos por pagar	2,09%	4,10%
Cobertura de gastos financieros o veces que se ha ganado el interés	UAII / gastos financieros	Capacidad de la empresa para generar utilidades operativas y cubrir sus intereses. (Veces)	6,10	9,39
Días de rotación deudores	deudores promedio * 365 días / ventas	Mide el número de días que tarda la empresa en recuperar la cartera.	204,32	339,94
KT - Capital de trabajo	Activo corriente	Recursos de corto plazo para cubrir deudas de corto plazo y la operación.	\$ 5.092.669.378	\$ 3.189.753.585
% KT	KT / Activo total	Porcentaje del activo corriente sobre el activo total de la empresa	98,74%	94,72%
KTN - Capital de trabajo neto	Activo corriente - pasivo corriente	Determina cuanto pesa el capital de trabajo neto sobre el total de activo corriente	\$ 1.638.186.719	\$ 1.426.597.489
% KTN	KTN / KT	Margen de seguridad de la empresa para cumplir sus compromisos de corto plazo.	32,17%	44,72%
Razon corriente - Razón circulante - Razón de solvencia - Razón de disponibilidad	Activo corriente / pasivo corriente	Capacidad de la empresa para atender las deudas a corto plazo con sus recursos corrientes. Por cada peso de deuda cuanto tiene la empresa de respaldo.	1,47	1,81

BIHOSPHARMA SAS
NIT 901.225.308-8

Certificación de estados financieros 2023

El suscrito Representante Legal y Contador de la empresa BIHOSPHARMA SAS certifican que los estados financieros al 31 de diciembre del 2023 han sido fielmente tomados de los libros, y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los estados financieros de la Compañía, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante los años terminados al 31 de diciembre del 2023, han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con lo estipulado en el Decreto 2420 del 2015, el cual es congruente, en todo aspecto significativo, con las Normas Internacionales de Información Financiera tal como han sido adoptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



AMANDA BONILLA ROZO
Representante Legal



LINA CONSTANZA ALFONSO M
Contadora Publica
TP 73704-T

Dictaminados por:



OSCAR G SANCHEZ LOPEZ
Revisor Fiscal
TP 56.568-T

BIHOSPHARMASAS
NIT 901.225.308-8
DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL 2023

A los Señores
Miembros de la Asamblea General de Accionistas
BIHOSPHARMA SAS
Bogotá D. C.

Opinión

He examinado los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía BIHOSPHARMA S.A.S., preparados para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y que incluyen el estado de situación financiera, estados de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de políticas contables más significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros individuales, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la situación financiera de BIHOSPHARMA SAS comprendido entre el período enero 1 al 31 de diciembre de 2023, así como los resultados de sus operaciones, los cambios del patrimonio y los flujos de efectivo terminado en dichas fechas, de conformidad con el anexo N° 3 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera grupo 3.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las normas Internacionales de Auditoría NIA expuestas en el anexo técnico compilatorio y actualizado 4-2019, de las normas de aseguramiento de la información incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del decreto 2270 de diciembre 31 de 2019. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.

Cabe anotar que me declaro en independencia de BIHOSPHARMA SAS, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros, y he cumplido las demás responsabilidades de ética establecidas en la Ley 43 de 1990 y el anexo 4-2019 del DUR 2420 de 2015. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la Administración, quien superviso su adecuada preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Anexo No. 3 del decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para Grupo 3, sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del consejo técnico de la contaduría pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por BIHOSPHARMA SAS de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros, para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha.

A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información.

Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad, así como lo adecuado de la utilización, por la administración, de la hipótesis del negocio en marcha y determinar, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha.

Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Manifiesto que, durante el año 2023, BIHOSPHARMA SAS ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable y que las operaciones registradas en los libros de contabilidad de la entidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas y de la junta directiva.

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Por lo tanto, y como fue exigido, los estados financieros de BIHOSPHARMA SAS han sido expresados bajo estas normas

Además informo que durante el año 2023 los actos de los administradores de la entidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas, que la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y BIHOSPHARMA SAS ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

Por último, declaro que el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros de la entidad y que en este se incluye una referencia acerca de que los administradores no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas de sus proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre control interno y el cumplimiento legal y normativo

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas selectivas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea
- Otra documentación relevante inmersa en el normal desarrollo de la actividad de la empresa.

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

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para 1) proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, 2) el cumplimiento de las normas legales e internas y 3) el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la junta de accionistas, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Atentamente,



OSCAR G. SANCHEZ LOPEZ

Revisor Fiscal

TP 56568-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 - GENERALIDADES

Por documento privado de accionista único del 24 de octubre de 2018, inscrita el 24 de octubre de 2018, bajo el número 0238915 del libro IX, se constituyó la sociedad comercial denominada BIHOSPHARMA SAS identificada con NIT 901.225.308-8.

La Sociedad no se halla disuelta y su duración es indefinida.

Su objeto social es la prestación de toda clase de servicios médicos y hospitalarios, incluyendo apoyo diagnóstico y demás actividades relacionadas, anexas y complementarias con la salud humana, dentro y fuera del territorio de la República de Colombia.

Bihospharma esta debidamente habilitada cumpliendo todos los requerimientos establecidos por la Supersalud y de acuerdo con la circular externa 018 de 2015 y circular externa 016 de 2016 emitidos por esa superintendencia la compañía esta catalogada bajo NIIF en el Grupo 2 D3.

NOTA 2 - RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

La compañía lleva sus registros contables y prepara sus Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES - Secciones, adoptados por el International Accounting Standards Board (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma.

Los Estados Financieros han sido preparados con base al costo histórico, excepto por las obligaciones de beneficios al personal que para ley colombiana no se sucede la indemnización hasta que la empresa decida prescindir de los servicios del personal.

El Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo y sus Revelaciones se presentan ajustadas al nuevo marco normativo Anexo 3 Decreto 2420 de 2015

1. Moneda funcional y de presentación

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el peso (\$) colombiano.

Bajo IFRS la determinación de la moneda funcional se basa en el entorno económico principal en el que opera una entidad, normalmente es aquel en el que ésta genera y gasta el efectivo. BIHOSPHARMA S.A.S con base a los factores indicados en la NIC 21 ha determinado que su moneda funcional es el Peso Colombiano y la de presentación de estos estados financieros será el \$ colombiano, y los Estados Financieros son expresados en la moneda de presentación \$ colombiano.

2. Activos

Representan los recursos obtenidos por la sociedad como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros.

3. Efectivo y efectivo equivalente

El efectivo equivalente comprende disponible en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

4. Otros activos financieros corrientes

- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

La compañía clasifica sus activos financieros dentro de esta categoría cuando el objetivo de las inversiones realizadas es obtener rentabilidad a corto plazo dada la variación de los precios de mercado. El valor del activo se registra financieramente como activo corriente en la fecha de negociación.

Estos activos se valorizan a valor razonable, y la variación de éstos se registra en el Estado de Resultados por Función según sea un aumento de valor (utilidad) o como una disminución de valor (pérdida).

5. Otros activos no financieros, corrientes

Son aquellos activos que por el hecho de ser diferibles y/o amortizados en el tiempo, como son los gastos anticipados se reconocen en este rubro.

6. Deudores comerciales y cuentas por cobrar corrientes

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro).

7. Otros pasivos financieros, corrientes

- Préstamos que devengan intereses

Todos los préstamos son inicialmente reconocidos al valor razonable del pago recibido menos los costos de transacción directamente atribuibles. Posteriormente son medidos al costo amortizado usando el método de tasa efectiva de interés. Estos se presentan en el Pasivo Corriente si su vencimiento es menor a un año y en Pasivo No Corriente si es mayor a un año.

Los intereses devengados son registrados en el Estado de Resultados por Función en cada fecha de cierre de los Estados Financieros y los intereses reales se registran en el momento del pago, con cargo a resultados reversando la contabilización por lo devengado.

8. Provisiones por beneficios a los empleados

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 "Beneficios a Empleados", es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

Para este particular en Colombia los beneficios para empleados se reconocen mensualmente, con base a los salarios y sus incrementos y en el caso de prescindir de un trabajador por decisión de la empresa, solo en este caso es posible genere alguna indemnización adicional de lo contrario, por retiro por decisión del empleado no existe algún valor adicional a los reconocidos en el tiempo de servicio del empleado.

El pasivo reconocido en el estado de situación financiera representa el valor corriente de la obligación el beneficio.

9. Conversión de moneda extranjera

a. Información previa

Los Estados Financieros son presentados en miles de \$ colombianos, como moneda funcional.

Las transacciones en monedas extranjeras son inicialmente registradas al tipo de cambio de la moneda funcional a la fecha de la transacción.

Todas las diferencias de cambio en moneda distinta de la funcional que se generan son reconocidas como utilidades o pérdidas según corresponda en el rubro Diferencias de Cambio.

b. Tipos de cambios aplicados

Los tipos de cambios con respecto al \$ colombiano, aplicados por la Compañía al cierre de los periodos que se indican son los siguientes:

FECHA	\$COP / US\$
Dic 31 2023	3.822,05
Dic 31 2022	4.810,20

10. Propiedades, planta y equipo

Las Propiedades, Planta y Equipo son medidos al costo de adquisición o construcción, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

Los costos en que se incurren por mantenciones mayores son reconocidos como Propiedades, Planta y Equipo cuando éstos cumplen con los requisitos definidos en IAS 16.

Estos activos son amortizados con cargo a resultados, en el período restante hasta, la próxima mantención mayor programada.

En el momento de enajenación de un bien, cualquier reserva existente reconocida con anterioridad es registrada como parte del costo de venta de dicho bien.

La sociedad no ha determinado valores residuales a bienes de Propiedades, Planta y Equipo ya que no es posible obtener una estimación confiable de este valor al final de su vida útil.

Los bienes clasificados en Propiedades, Planta y Equipo se deprecian en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años. Las estimaciones de vidas útiles son revisadas al menos anualmente.

A continuación, se presenta una descripción de las estimaciones de vida útil para los rubros de Propiedades, Planta y Equipos.

TIPO DE ACTIVO	MEDIDA	VIDA MAXIMA
Equipo de Oficina	Años	10
Equipo de Cómputo y Comunicación	Años	5
Equipo de Telecomunicaciones	Años	5
Equipo Médico y Científico	Años	10

11. Activos intangibles distinto de la plusvalía

Se incluyen los activos no monetarios y Activos Intangibles adquiridos que se reconocen al costo en el reconocimiento inicial.

El costo de los Activos Intangibles que pudieran ser adquiridos en combinaciones de negocios, es su valor razonable a la fecha de adquisición.

Después de su reconocimiento inicial, los Activos Intangibles son registrados al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro acumulada.

Los Activos Intangibles generados internamente, no son capitalizados y el gasto es reflejado en el Estado de Resultados por Función en el ejercicio en el cual éste se haya incurrido.

Las vidas útiles de los Activos Intangibles son evaluadas como finitas o indefinidas; los Activos Intangibles con vidas finitas son amortizados durante su vida útil económica y los con vida útil indefinida, debe compararse con su valor recuperable en cada cierre de ejercicio.

Las vidas útiles de aquellos intangibles amortizables se presentan agrupadas por sus respectivas clases en la siguiente tabla:

INTANGIBLE	MEDIDA	MINIMO	MAXIMO
Programas Informáticos	Años	1	5

De aplicar deterioro a los Activos Intangibles, anualmente se efectuarán pruebas o cada vez que existen indicadores de que el activo pueda estar deteriorado.

La Sociedad amortiza los Activos Intangibles linealmente durante los años de vida útil asignados.

12. Deterioro

a. Activos financieros

La Sociedad evaluará permanentemente y en especial en cada fecha de cierre, la existencia de evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros pudieran estar deteriorados. Para ello la Sociedad revisará la existencia de hechos que, posteriores al reconocimiento inicial del activo, impacten en forma negativa sobre los flujos estimados del activo financiero o grupo de activos financieros analizados.

b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La Compañía evalúa permanentemente y en cada fecha de estado de situación financiera, si sus Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar presentan indicios de deterioro.

El deterioro se aplica a aquellas facturas o cuentas por cobrar que definitivamente no serán recuperadas, esto mediante evidencia concreta y objetiva.

c. Deterioro de activos no financieros

En cada fecha de reporte, BIHOSPHARMA S.A.S evalúa si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o cuando se presente un requerimiento anual de pruebas de deterioro de un activo, la sociedad realiza una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el monto mayor entre el valor razonable de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta su monto recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los futuros flujos de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto.

De existir pérdidas integrales de deterioro de operaciones continuas, ellas deben ser reconocidas en el Estado de Resultados en las categorías de gastos, consistentes con la función del activo deteriorado.

Los siguientes criterios también son aplicados en la evaluación de deterioro de activos específicos:

- La Plusvalía adquirida, de existir, es revisada anualmente para determinar si existe o no deterioro que indiquen que el valor libro pueda estar deteriorado.
- Cuando el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo es menor al valor libro de ésta, a la cual, se ha asignado Plusvalía adquirida, se reconoce una pérdida por deterioro. Las pérdidas por deterioro relacionadas con la Plusvalía adquirida no pueden ser reversadas en períodos futuros.

PASIVOS

13. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se registran a su valor nominal. Se incluyen dentro del ítem otras cuentas por pagar facturas por recibir, cobro pólizas por cuenta compañía de seguros. Dichas partidas no se encuentran afectas a intereses.

14. Provisiones

Las provisiones corresponden a pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Se debe reconocer una provisión cuando, y sólo cuando, se dan las siguientes circunstancias:

- a. Una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un evento pasado;
- b. Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para cancelar la obligación; y
- c. Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. En la Norma se destaca que sólo en casos extremadamente excepcionales no será posible la estimación de la cuantía de la deuda.
- d. Reconocimiento de ingresos y gastos
- e. Información previa

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la sociedad y que éstos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos que correspondan.

15. Ingresos operacionales

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo,

es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y sea probable que los beneficios económicos fluyan a la sociedad y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el efectivo o financiamiento derivado de ello.

16. Impuestos diferidos e impuesto a las ganancias

a. Impuesto a las ganancias

El gasto por Impuesto a las Ganancias está compuesto por Impuestos Corrientes e Impuestos Diferidos. El gasto por Impuesto a las Ganancias es reconocido en el Resultado por Función, excepto en el caso que esté relacionado con ítems reconocidos directamente en el Patrimonio.

El resultado por impuesto a las ganancias del período es determinado como la suma del Impuesto Corriente de la Sociedad y resulta de la aplicación de la tasa de gravamen sobre la base imponible del período, una vez efectuado los agregados y deducciones que tributariamente son admisibles, menos los créditos tributarios que establece la Ley de Impuesto a la Renta.

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la autoridad tributaria correspondiente en cada ejercicio de acuerdo a la tasa impositiva vigente.

b. Impuestos diferidos

Los Impuestos Diferidos son determinados usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha de cada cierre comercial entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores libros para propósitos de reporte financiero.

Los pasivos por Impuestos Diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporales imponibles, excepto:

- Cuando el pasivo por Impuestos Diferidos surge del reconocimiento inicial de Plusvalía Adquirida de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y, en el momento de la transacción, no afecta ni las utilidades contables ni las utilidades o pérdidas tributarias;
- Respecto de diferencias temporales imponibles asociadas con inversiones en subsidiarias y asociadas, donde la oportunidad del reverso de las diferencias temporales puede ser controlada y es probable que tales diferencias no se reversarán en el futuro cercano.

Los activos por Impuestos Diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, créditos tributarios por pérdidas de arrastre no utilizadas, en la medida que es probable que habrá utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser aplicadas salvo:

- Cuando el activo por Impuestos Diferidos relacionado con la diferencia temporal deducible surja del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocio y, en el momento de la transacción, no afecta ni las utilidades contables ni las utilidades o pérdidas imponibles;
- Respecto de diferencias temporales deducibles asociadas con inversiones en subsidiarias y asociadas, los activos por Impuestos Diferidos son reconocidos solamente en la medida que es probable que las diferencias temporales serán reversadas en el futuro cercano y habrá utilidades imponibles disponibles contra las cuales se pueden utilizar las diferencias temporales.
- El Impuesto a las Ganancias relacionado con impuestos diferidos reconocidos directamente en patrimonio en el período de transición, también es reconocido en el mismo y no en el Estado de Resultados por Función.

17. Estado de flujos de efectivo directo

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento, incluyendo flujos de dineros provenientes de clientes y representados para financiar operaciones marítimas y portuarias por cuentas de los mismos. Por esta razón, los flujos de efectivo por Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios representan montos significativamente superiores a los Ingresos por actividades ordinarias presentados en el Estado de Resultados por Función.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Y finalmente como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

18. Contingencias

En relación con posibles hechos económicos favorables o desfavorables que pudieran ocurrir después de la fecha de balance, la Sociedad, por la condición de ser empresa dedicada a la prestación de servicios por el sistema de administración con sus respectivos proveedores, clientes nacionales y extranjeros no se ven afectadas a riesgos financieros que ameriten considerar la ocurrencia de pérdidas futuras o posteriores al cierre de sus estados financieros, dejando en claro que de ocurrir algún evento negativo o futuro que sea significativo previo a la

publicación de los estados financieros será reconocido contable y financieramente, en el año comercial respectivo.

19. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Sociedad, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Gerencia, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos.

Estas estimaciones pueden referirse básicamente a:

- La valoración de activos y plusvalía adquirida para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos.
- La vida útil de las propiedades, plantas y equipos e intangibles.
- Las estimaciones utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes.

Estas estimaciones se realizan en base a la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, pero es posible que acontecimientos futuros hagan aconsejable modificarlas en los próximos períodos, lo que se haría en forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los estados financieros futuros.

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros la Sociedad no contemplan situaciones de incertidumbre que lleven asociado un riesgo significativo que supongan cambios materiales en el valor de sus activos o pasivos dentro del ejercicio próximo.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

a. Composición del Efectivo y Efectivo Equivalente

El Efectivo y el Equivalentes al Efectivo en el Estado de Situación Financiera Clasificado comprende: disponible, bancos y depósitos a corto plazo de gran liquidez que son disponibles con un vencimiento original menor a tres meses y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo		31/12/2023	31/12/2022
Efectivo en caja General			
SalDOS en Bancos		92.082.585	295.349.580
Total		92.082.585	295.349.580
Información del efectivo y equivalentes al efectivo por moneda	Moneda	31/12/2023	31/12/2022
Monto del efectivo y equivalente al efectivo.	US \$		
Monto del efectivo y equivalente al efectivo.	COP \$	92.082.584,79	295.349.579,51
Monto del efectivo y equivalente al efectivo.	EUR \$		
Monto del efectivo y equivalente al efectivo.	Otras		
Total		92.082.584,79	295.349.579,51
Clases de efectivo y equivalentes al efectivo		31/12/2023	31/12/2022
CTA AHO 36300000183 BANCOLOMBIA		7.483.838	9.009.018
BCSC Cuenta de Ahorros 24093214768		908.488	6.295.489
BCSC Cuenta de Ahorros 24089749474		21.948.142	30.649.506
BCSC Cuenta Corriente 21003957551		61.429.131	249.387.082
CTA AHOR BANCOLOMBIA 38800001030		275.305	8.484
CTA AHOR BANCOLOMBIA 25000002521		37.681	-
Total		92.082.585	295.349.580

NOTA 4 –OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Los montos reflejados corresponden a valores entregados como anticipos a proveedores, contratistas y empleados:

Otros activos Financieros	31/12/2023	31/12/2022
PROVEEDORES	18.451.730	17.157.608
EPS INCAPACIDADES POR COBRAR	-	3.808.502
OTROS PRESTAMOS A TRABAJADORES	3.516.839	7.446.667
DEPOSITOS PARA SERVICIOS	300.000	-
OTROS ANTICIPOS	2.871.625	-
RECLAMACIONES	1.987.301	-
Total	27.127.495	28.412.777

NOTA 5 –INVERSIONES

El saldo de este rubro comprende títulos valores o documentos comerciales adquiridos en forma permanente o temporal.

Inversiones	31/12/2023	31/12/2022
CDT	161.836.032	-
Total	161.836.032	0

NOTA 6 –CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS

El saldo de este rubro corresponde a valores a favor de la empresa por concepto de ventas, realizados en el desarrollo de sus operaciones, de acuerdo con el objeto social de la misma:

Importe en libros de deudores comerciales	Corrientes		No corrientes	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
CONVIDA E.P.S.S.	3.966.613	3.966.613	-	-
MEDIMAS EPS SAS	610.684.952	610.684.952	-	-
INTEGRATED HEALTH SERVICES SAS NEW PHARMA	9.588.816	9.588.816	-	-
PROVISION DEUDAS DIFICIL COBRO	- 13.548.848	-6.328.618	-	-
CAPRESOCA EPS	2.055.155.613	1.353.189.942	-	-
PROISSNAL	4.001.591	4.001.591	-	-
PROVISION DIFICIL COBRO PROISSNAL	-	-1.320.525	-	-
CLINICA CASANARE S.A.	-	19.337.110	-	-
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	-	97.881.236	-	-
COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA COHAN	-	4.852.612	-	-
IPS SALUD INTEGRAL Y MEDICINA LABORAL S.A.S	-	4.809.898	-	-
J.S. DISTRIBUCIONES	-	4.630.595	-	-
MARCAZSALUD R.C SAS	-	135.174.707	-	-
SANCHEZ VALBUENA GINETH ALEXANDRA	178.526	-	-	-
SALAMANCA RAFAEL ANTONIO	-	-	-	-
MEDICAMENTOS DISPOSITIVOS MEDICOS	5.320.964	-	-	-
JERSALUD	6.992.912	-	-	-
DISTRISALUD FA SAS	5.615.446	-	-	-
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.201.335.567	-	-	-
VEGA CALDERON ELIZABETH	743.590	-	-	-
ALIANZA PHARMA SAS	835.337	-	-	-
Cuentas por Cobrar	3.890.871.079	2.240.468.928	0	0

NOTA 7- INVENTARIOS

Corresponde a existencia de mercancías (medicamentos) debidamente almacenados y con el cumplimiento de los registros de bodegaje:

INVENTARIOS	31/12/2023	31/12/2022
Inventarios	767.890.102	558.405.381
Total	767.890.102	558.405.381

NOTA 8- ACTIVO POR IMPUESTOS

Anticipo de Impuestos: Este rubro incluye de una parte el valor de la retención en la fuente practicada por nuestros clientes a título de impuestos de renta, industria y comercio, montos que son cruzados posteriormente con el valor determinado en la respectiva declaración tributaria, así como el anticipo de auto renta de acuerdo con la legislación fiscal vigente para la liquidación de este impuesto; en la línea de Impuestos Descontables se encuentra el saldo a favor de IVA.

El detalle del rubro se encuentra conformado así:

Clases de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar, NETO	Corrientes		No corrientes	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Retención en la fuente	83.593.565	36.376.850	-	-
Industria y comercio	1.088.286	869.069	-	-
Autoretención Renta	36.644.000	10.460.000	-	-
IVA Impuestos Descontables saldo a favor	31.526.234	19.411.000	-	-
Activo por impuestos:	152.852.085	67.116.919	0	0

NOTA 9-ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA

Corresponde a licencia adquirida para empezar la operación de la nueva línea de negocio de la toma de muestras de Laboratorio:

INTANGIBLE	31/12/2023	31/12/2022
LICENCIAS	10.961.900	10.961.900
Aumento (disminución) del periodo o ejercicio.		-
Sub Total	10.961.900	10.961.900
AMORTIZACIONES	(4.750.148)	(2.557.772)
Sub Total	(4.750.148)	(2.557.772)
TOTAL	6.211.752	8.404.128

NOTA 10-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las Propiedades, Planta y Equipo son medidos al costo de adquisición o construcción, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

Los costos en que se incurren por mantenencias mayores son reconocidos como Propiedades, Planta y Equipo cuando éstos cumplen con los requisitos definidos en IAS 16. Estos activos son amortizados con cargo a resultados, en el período restante hasta, la próxima mantención mayor programada.

El detallado de la cuenta es:

31/12/2023		Maquinaria y Equipo	Muebles y enseres	Equipo de Computación y Comunicación	Otros Equipos Medico Cientificos	Flota y Equipo de transporte	IVA Mayor Valor Activo Fijo	Propiedades, planta y equipo, neto
Saldo inicial al 1 de enero de 2023		10.834.741	46.810.089	67.527.365	44.389.760	0	0	169.561.955
Cambios	Adiciones.	-	23.754.699	13.695.199	8.419.091	-	-	45.868.989
	Desapropiaciones.	-	-	-	-	-	-	0
	Gasto por depreciación.	-1.169.988	-70.564.788	-62.437.874	-22.340.604	-	-	-156.513.254
	Total cambios	-1.169.988	-46.810.089	-48.742.675	-13.921.513	0	0	-110.644.265
Saldo final Al 31 de Diciembre de 2023		9.664.753	0	18.784.690	30.468.247	0	0	58.917.690

NOTAS 11-CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se registran a su valor nominal. Se incluyen dentro del ítem otras cuentas por pagar facturas por recibir, cobro pólizas por cuenta compañía de seguros. Dichas partidas no se encuentran afectadas a intereses.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Corrientes		No corrientes	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Proveedores.	1.149.107.373	813.141.560		
Gastos legales	735.000	735.000		
Honorarios	12.741.000	10.960.904		
Servicios tecnicos	373.200	-		
Servicios de mantenimiento	4.529.901	39.203.691		
Arrendamientos	56.911.685	29.983.521		
Transportes, fletes y acarreos	337.592	-		
Servicios publicos	2.416.087	3.528.173		
Seguros	138.154	260.456		
Papeleria y utiles de oficina	-	584.100		
Aportes Felsyn	-	3.585.859		
Otros costos y Gastos Por Pagar	7.949.465	9.991.954		
Total	1.235.239.457	911.975.218		-

NOTA 12 –PASIVO POR IMPUESTOS

Retefuente por pagar En esta cuenta se registran los valores descontados por Biospharma a los proveedores y acreedores, por los diferentes conceptos señalados en la normatividad tributaria.

Reteica por pagar Registra el valor de las retenciones en el impuesto de industria y comercio que efectúa la empresa por los diferentes conceptos.

Renta Corresponde a la causación del impuesto a las ganancias para el año 2023.

Ica En esta cuenta se registra el impuesto territorial de industria y comercio que grava los ingresos por la venta de servicios y todo ingreso percibido.

El detallado de la cuenta es:

Pasivo Por Impuestos	Corrientes		No corrientes	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Retefuente por Pagar	8.603.000	16.801.000	-	-
Renta	68.640.000	62.608.000	-	-
Ica	3.670.000	10.390.000	-	-
Rete ica	655.000	780.567	-	-
Total	81.568.000	90.579.567	-	-

NOTA 13 –BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Valor causado por pagar a los trabajadores originados en una relación laboral tales como cesantías, intereses de cesantías, prima y vacaciones.

Se registran, además los valores a favor de terceros, bien sea entidades oficiales o privadas, como es el caso de aportes a entidades promotoras de salud, fondos de pensiones, administradoras de riesgos profesionales y aportes parafiscales; valores causados con base en la nómina de empleados de la sociedad mes a mes, de acuerdo con las normas laborales vigentes.

Beneficios a los empleados	Corrientes		No Corrientes	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Salarios	5.027.634	4.504.758	-	-
Cesantías Ley 50 de 1990	40.243.016	32.905.031	-	-
Intereses sobre cesantías	4.570.376	3.915.636	-	-
Prima	-	12.226	-	-
Retencion y Aportes Nomina (seguridad social)	8.998.258	8.773.222	-	-
Acreedores Varios (Caja de Compensacion, ARL)	1.673.780	1.687.966	-	-
Vacaciones consolidadas	26.311.280	15.744.484	-	-
Total	86.824.344	67.543.323	-	-

NOTA 14 –OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Los valores registrados corresponden a valores recibidos por anticipado de clientes:

En la parte No corriente del año 2023 se refleja saldo de Medimás que entrará dentro de los procesos de cobro y pago al liquidar dicha entidad.

Otros Pasivos No Financieros	Corrientes		No corrientes	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Anticipos de Clientes	1.920.065.443	398.380.744	444.159.555	444.159.555

NOTA 15 –CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Corrientes		No corrientes	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Deuda con accionistas	130.785.415	294.677.245	-	-
Total	130.785.415	294.677.245	-	-

Corresponde a cumplimiento de deberes en pagos de pasivos que se deben reembolsar a los accionistas Sra. Amanda Bonilla y Sr. Leonardo Rodriguez

NOTAS 16 -PATRIMONIO

a. Patrimonio de la Sociedad

A continuación, se presenta el Patrimonio de BIHOSPHARMA S.A.S.

Capital Autorizado \$300.000.000
Capital Suscrito y pagado \$150.000.000

PATRIMONIO	31/12/2023	31/12/2022
Prima en colocacion de acciones	150.000.000	150.000.000
Resultados del ejercicio	98.752.590	57.434.132
Reservas	250.000.000	250.000.000
Reservas futuras capitalizaciones	89.902.284	77.158.871
Ganancias (pérdidas) acumuladas.	670.501.733	625.811.014
Patrimonio atribuible a los propietarios	1.259.156.606	1.160.404.017

NOTA 17 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos operacionales obtenidos en el desarrollo del objeto social de la compañía a diciembre 31 de 2023 fueron:

Ingresos de actividades ordinarias	1/01/2023	1/01/2022
	31/12/2023	31/12/2022
Ventas		
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	6.974.979.624	2.405.619.232
Total	6.974.979.624	2.405.619.232

NOTA 18 –COSTO DE VENTAS

Corresponde al costo de mercancía para el desarrollo del objeto social

Gastos por naturaleza del Estado de Resultados por Función	1/01/2023	1/01/2022
	31/12/2023	31/12/2022
Productos farmaceuticos	4.088.272.576	1.020.159.823
Total Costo	4.088.272.576	1.020.159.823

NOTA 19 –GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Son todos aquellos gastos necesarios para la operación y el desarrollo de la actividad, para el año 2023 su detalle es el siguiente:

Gastos por naturaleza	1/01/2023	1/01/2022
	31/12/2023	31/12/2022
Gastos de personal	1.174.747.331	766.466.451
Honorarios	209.949.000	230.043.743
Impuestos	22.562.164	24.262.904
Arrendamientos	345.788.089	124.941.167
Seguros	8.032.722	7.010.951
Servicios	160.877.123	60.844.637
Gastos Legales	15.637.918	13.593.254
Mantenimiento y Reparaciones	45.166.971	29.524.762
Adecuacion e Instalacion	7.812.945	6.518.870
Gastos de Viaje	33.871.528	16.661.315
Depreciaciones	159.825.782	49.003.442
Amortizacion	2.192.376	2.373.289
Provision	5.889.705	5.617.504
Diversos	485.761.068	59.421.060
Total Gastos	2.678.114.722	1.396.283.349

NOTA 20 –OTROS GASTOS POR FUNCIÓN

Son todos aquellos gastos extraordinarios, para el desarrollo del objeto social y que para el año 2023 su detalle es el siguiente:

Detalle Otros Gastos	1/01/2023	1/01/2022
	31/12/2023	31/12/2022
Gastos extraordinarios	34.429.681	13.723.465
Total	34.429.681	13.723.465

NOTA 21 –INGRESOS FINANCIEROS

Corresponde a ingresos extras diferentes a la actividad principal:

Detalle Ingresos Financieros	1/01/2023	1/01/2022
	31/12/2023	31/12/2022
Financieros	35.791.606	209.701.850
Total	35.791.606	209.701.850

NOTA 22 –GASTOS FINANCIEROS

Refleja las erogaciones necesarias para el manejo de dinero a través del portal bancario de los diferentes bancos.

Detalle Otros Gastos	1/01/2023	1/01/2022
	31/12/2023	31/12/2022
GASTOS BANCARIOS PSS	2.314.999	373.704
COMISIONES PSS	4.780	420.220
INTERESES PSS	480.000	6.002.846
GRAVAMEN A LOS MOV FCIEROS	23.291.904	26.675.304
DESCUENTOS OTORGADOS	-	1.000
Total	26.091.683	33.473.075

NOTA 23 – GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Corresponde al cálculo del impuesto a la renta para la terminación de cada año fiscal:

Detalle Impuesto a las ganancias	1/01/2023	1/01/2022
	31/12/2023	31/12/2022
IMPUESTO DE RENTA	85.109.978	94.247.239
Total	85.109.978	94.247.239

NOTA 24 - CONTINGENCIAS Y RESTRICCIONES

En relación con posibles hechos económicos favorables o desfavorables que pudieran ocurrir después de la fecha de balance, la Sociedad, por la condición de ser empresa dedicada a la prestación de servicios médicos y a la venta y dispensación de medicamentos, con sus respectivos proveedores, clientes nacionales no se ven afectadas a riesgos financieros que ameriten considerar la ocurrencia de pérdidas futuras o posteriores al cierre de sus estados financieros, dejando en claro que de ocurrir algún evento negativo o futuro que sea significativo previo a la publicación de los estados financieros será reconocido contable y financieramente, en el año comercial respectivo.

- Hipotecas: **NO**
- Garantías directas y créditos contingentes **NO**
- Información de contingencias y restricciones

Al 31 de diciembre de 2023 la Sociedad no presenta contingencias y restricciones.

NOTA 25 - MEDIO AMBIENTE

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad no ha reconocido ni efectuado desembolsos por conceptos relacionados con el medio ambiente.

NOTA 26 - RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACION Y ESTIMACIONES REALIZADAS

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Sociedad, que manifiesta expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las NIIF para PYMES.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Gerencia, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos.

Estas estimaciones pueden referirse básicamente a:

- La valoración de activos y plusvalía adquirida para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos.
- La vida útil de las propiedades, plantas y equipos e intangibles.

Estas estimaciones se realizan en base a la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, pero es posible que acontecimientos futuros hagan aconsejable modificarlas en los próximos períodos, lo que se haría en forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los estados financieros futuros.

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros la Sociedad no contemplan situaciones de incertidumbre que lleven asociado un riesgo significativo que supongan cambios materiales en el valor de sus activos o pasivos dentro del ejercicio próximo.

NOTA 27- POLÍTICA Y GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

a. Información previa:

La Política y Gestión del riesgo financiero de la Sociedad tiene por objeto establecer los principios y directrices para asegurar que los riesgos relevantes, que pudieran afectar a los objetivos y actividades de BIHOSPHARMA S.A.S y que sean identificados, analizados, valuados, gestionados y controlados, y que estos procesos se realicen de forma sistemática y con criterios uniformes.

b. Política de Deterioro:

Se entiende por deterioro el monto de dinero por cobrar que definitivamente no se va a recuperar por no pago o por insolvencia.

La empresa no está sujeta a deterioro.

c. Riesgo de liquidez

- Riesgo de crédito:

Para BIHOSPHARMA SAS, los riesgos de crédito se miden a través de la política de deterioro y las conciliaciones permanentes de cartera sin que al cierre de estos estados financieros presenten riesgo para el cobro de la misma.

- Riesgo de efectivo:

Periódicamente se prepara presupuesto de flujo, que permite determinar y analizar las necesidades de caja o superávit de la misma.

d. Riesgo de mercado

- Riesgo de tasa de interés

BIHOSPHARMA SAS presenta pasivos que devengan intereses, los cuales están pactados a una tasa, por lo que no se aprecian riesgos en este sentido.

- Riesgo de tipo de cambio

No se presentaron transacciones con el exterior a diciembre de 2023.

NOTA 28- ESTADOS FINANCIEROS

BIHOSPHARMA SAS, en su calidad de Sociedad por Acciones Simplificada, considerando que a partir del año 2014 se adoptó la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia para las PYMES, adopta la aplicación de Normas del Grupo 3, estando obligada por las diferentes regulaciones a elaborar Estados Financieros con normas NIIF bajo contabilidad simplificada.

NOTA 29- NEGOCIO EN MARCHA

En el periodo Enero- diciembre de 2023 BIHOSPHARMA SAS desarrollo su actividad, ha prestado servicios profesionales en el desarrollo de su objeto social, continua con proyecciones de crecimiento y cumple con el principio de negocio en marcha pues sus resultados son positivos y sus accionistas desean continuar con la operación de la sociedad.

****** FIN DE LAS NOTAS******



AMANDA BONILLA ROZO
REPRESENTANTE LEGAL



LINA C. ALFONSO MUÑOZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 73704-T



OSCAR G SANCHEZ LOPEZ
REVISOR FISCAL
T.P. 56568-T