

BIHOSPHARMA S.A.S

NIT 901.225.308-8

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024

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



Cel: +57 (320) 316 5870



www.biospharma.com
info@biospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

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 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 OTRS 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 ADMINISTRACION.....	<u>28</u>
NOTA 20 -OTROS GASTOS POR FUNCION.....	<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 INFORMACION 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>



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

BIHOSPHARMA SAS
NIT 901.225.308-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVOS	Nota	31-dic-24	31-dic-23
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo.	3	837.166.248	92.082.585
Otros activos financieros.	4	143.937.215	27.127.496
Inversiones	5	700.000.000	161.836.032
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	6	2.482.882.404	3.890.881.079
Inventarios	7	132.132.225	767.890.102
Activos por impuestos.	8	242.460.620	152.852.085
Total activos corrientes		4.538.578.712	5.092.669.379
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Activos intangibles distintos de la plusvalía.	9	4.019.376	6.211.752
Propiedades, planta y equipo.	10	58.064.183	58.917.690
Total activos no corrientes		62.083.559	65.129.442
TOTAL ACTIVOS		4.600.662.271	5.157.798.821
PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	31-dic-24	31-dic-23
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.	11	568.270.639	1.235.239.457
Pasivos por impuestos.	12	200.719.709	81.568.000
Cuentas por pagar a entidades relacionadas.	15	10.449.452	130.785.415
Otros pasivos financieros.	14	2.236.683.930	1.920.065.443
Provisiones por beneficios a los empleados.	13	63.546.462	86.824.344
Total pasivos corrientes		3.079.670.193	3.454.482.659
PASIVOS NO CORRIENTES			
Otros pasivos financieros.	14	-	444.159.555
Total pasivos no corrientes		-	444.159.555
TOTAL PASIVOS		3.079.670.193	3.898.642.214
PATRIMONIO			
Capital emitido.	16	150.000.000	150.000.000
Ganancias (pérdidas) ejercicio		261.835.472	98.752.590
Ganancias (pérdidas) acumuladas.		769.254.322	670.501.733
Reserva para futura capitalización		250.000.000	250.000.000
Otras reservas.		89.902.284	89.902.284
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.		1.520.992.078	1.259.156.606
Participaciones no controladoras.			
Total patrimonio		1.520.992.078	1.259.156.606
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS		4.600.662.271	5.157.798.821



AMANDA BONILLA ROZO
Representante Legal



MARIA TERESA MONTAÑO A.
Contadora Publica
TP 109912-T



OSCAR G SANCHEZ LOPEZ
Revisor Fiscal
TP 56568-T



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

BIHOSPHARMA SAS
NIT 901.225.308-8
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION	Nota	DEL 01 ENE 2024 AL 31 DIC 2024	DEL 01 ENE 2023 AL 31 DIC 2023
Ingresos de actividades ordinarias.	17	6.336.937.286	6.974.979.624
Costo de ventas.	18	(2.970.005.091)	(4.088.272.576)
Ganancia bruta		3.366.932.194	2.886.707.047
Gasto de administración.	19	(2.887.838.469)	(2.678.114.722)
Otros gastos, por función.	20	(69.409.207)	(34.429.681)
Ingresos financieros.	21	62.062.771	35.791.606
Costos financieros.	22	(23.589.817)	(26.091.683)
Ganancia antes de impuesto		448.157.472	183.862.568
Gasto por impuestos a las ganancias.	23	(186.322.000)	(85.109.978)
Ganancia		261.835.472	98.752.590



AMANDA BONILLA ROZO
Representante Legal



MARIA TERESA MONTAÑO A.
Contadora Publica
TP109912-T



OSCAR G SANCHEZ LOPEZ
Revisor Fiscal
TP 56568-T



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

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 2024 y 2023:			
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	\$ 150.000.000	1.010.404.017	1.160.404.017
Cambios en el patrimonio:			-
Resultado del período		88.877.331	88.877.331
Emisión de acciones comunes			-
Reservas		9.875.259	9.875.259
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	1.109.156.607	1.259.156.607
Cambios en el patrimonio:			-
Resultado del período		261.835.472	261.835.472
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 2024	\$ 150.000.000	1.370.992.078	1.520.992.078



AMANDA BONILLA ROZO
Representante Legal



MARIA TERESA MONTAÑO A.
Contadora Publica
TP109912-T



OSCAR G SANCHEZ LOPEZ
Revisor Fiscal
TP 56568-T



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

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:	31/12/2024	31/12/2023
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	6.008.856.043	3.789.343.926
Efectivo pagado a/por:		
Proveedores	(2.161.427.819)	(2.033.838.917)
Gastos Operación	(2.553.678.091)	(3.009.602.439)
Impuestos por pagar	119.151.709	(85.109.978)
Anticipo Impuestos	(89.608.534)	(9.011.567)
Obligaciones empleados	(23.277.882)	19.281.021
Anticipo Clientes	316.618.488	1.521.684.700
Otras actividades de operación, neto	-	14.824.130
Impuesto a las ganancias	(186.322.000)	(85.109.978)
TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.430.311.914	122.460.898
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	(26.728.320)	-
Adquisición de propiedades de inversión	(538.163.968)	(161.836.062)
TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(564.892.288)	(161.836.062)
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	(120.335.963)	(163.891.830)
Reservas Futuras capitalizaciones	-	-
Prestamos Otorgados a entidades relacionadas	-	-
Reembolso de préstamos	-	-
Pago de obligaciones por arrendamiento financiero	-	-
Dividendos pagados	-	-
TOTAL ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(120.335.963)	(163.891.830)
Aumento neto (disminución neta) de efectivo y equivalentes al efectivo	745.083.663	(203.266.995)
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	92.082.585	295.349.580
Flujo de Efectivo al Final del Periodo	837.166.248	92.082.585
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	837.166.248	92.082.585



AMANDA BONILLA ROZO
Representante Legal



MARIA TERESA MONTAÑO ALBORNOZ
Contadora Publica
TP 109912-T



OSCAR G SANCHEZ LOPEZ
Revisor Fiscal
TP 56568-T



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

**BIHOSPHERMA SAS
NIT 901.225.308-8**

INDICADORES FINANCIEROS

<u>BIHOSPHERMA SAS</u>				
<u>SUFICIENCIA PATRIMONIAL</u>				
Que su Patrimonio Total supera en más del 50% su capital social (según resultado de aplicar el siguiente indicador)				
	2024		2023	
Patrimonio Total x 100	(1.520.992.078)	1014%	(1.259.156.606)	839%
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)				
	2024		2023	
Sumatoria de los Montos de Obligaciones Mercantiles de más de 360 días x 100	-	0%	(444.159.555)	13%
Pasivo Corriente	3.079.670.193		(3.454.482.659)	
Que la obligaciones Laborales vencidas en más de 360 días, no superan el 50% del pasivo corriente (según resultado de aplicar el siguiente indicador)				
	2024		2023	
Sumatoria de los Montos de Obligaciones Laborales de más de 360 días x 100	-	0%	-	0%
Pasivo Corriente	3.079.670.193		(3.454.482.659)	



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

BIHOSPHERMA SAS
INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR	FORMULA	DESCRIPCION	AÑO 2024	AÑO 2023
Margen Bruto - Rentabilidad bruta	Utilidad bruta / ventas	Determina la capacidad de ventas para generar utilidad bruta, es decir para cubrir los costos de ventas.	53,13%	41,39%
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	6,58%	2,28%
Margen antes de impuestos	UAI / ventas	Cuanto ha obtenido la empresa como utilidad sobre las ventas antes de cubrir los impuestos de renta	7,07%	2,64%
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.	4,13%	1,42%
Carga de costos de ventas	Costo de ventas / ventas	Cuánto representan los costos de ventas sobre el total de las ventas	46,87%	58,61%
Carga administrativa	Gastos administrativos / ventas	Cuánto representa el total de gastos administrativos sobre las ventas.	45,57%	38,40%
Carga gastos financieros	Gastos financieros / ventas	Cuánto equivale el total de gastos financieros sobre las ventas del periodo	0,37%	0,37%
Otros ingresos netos a ventas	Otros ingresos netos / ventas	Cuánto representan los ingresos no operativos netos sobre el total de ventas	0,98%	0,51%
Potencial de utilidad	Utilidad neta / activos totales	Rendimiento del total de activos durante el periodo por la generación de utilidad neta	5,69%	1,91%
Ebitda	Utilidad antes de impuestos menos provisiones, depreciaciones / Ventas	Rendimiento del total Operativo	4,24%	2,38%
% ROA - Return on assets Retorno sobre activos	Ebitda / activo total	Determina la caja operativa obtenida en el periodo con el uso de la inversión total en activos	5,84%	3,22%
% 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	9,19%	3,12%
% ROE - Return on Equity Rentabilidad sobre patrimonio	UAI / patrimonio promedio	Determina el rendimiento obtenido antes de impuestos sobre la inversión realizada por los propietarios	29,46%	14,60%
Endeudamiento total	Pasivo total / activo total	Determina el grado de apalancamiento de acreedores en los activos de la empresa	66,94%	75,59%
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.	100,00%	88,61%
Apalancamiento a largo plazo	Pasivo a largo plazo / pasivo total	Determina del total de deudas, cuanto está financiado a largo plazo.	0,00%	11,39%
Financiación con proveedores	Proveedores / pasivo total	Determina cuanto de los recursos financiados con terceros están comprometidos con los proveedores	18,45%	31,68%
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	2,06%	2,23%
Financiación con impuestos	Impuestos por pagar / pasivo total	Determina cuanto de los recursos financiados con terceros corresponden a impuestos por pagar	6,52%	2,09%
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)	17,69	6,10
Dias de rotacion deudores	deudores promedio * 365 días / ventas	Mide el número de días que tarda la empresa en recuperar la cartera.	143,01	203,61
KT - Capital de trabajo	Activo corriente	Recursos de corto plazo para cubrir deudas de corto plazo y la operación.	\$ 4.538.578.712	\$ 5.092.669.379
% KT	KT / Activo total	Porcentaje del activo corriente sobre el activo total de la empresa	98,65%	98,74%
KTN - Capital de trabajo neto	Activo corriente - pasivo corriente	Determina cuanto pesa el capital de trabajo neto sobre el total de activo corriente	\$ 1.458.908.520	\$ 1.638.186.720
% KTN	KTN / KT	Margen de seguridad de la empresa para cumplir sus compromisos de corto plazo.	32,14%	32,17%
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	1,47



Cel: +57 (320) 316 5870



www.biospharma.com
info@biospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

BIHOSPHARMA SAS
NIT 901.225.308-8

Certificación de estados financieros 2024

El suscrito Representante Legal y Contador de la empresa BIHOSPHARMA SAS certifican que los estados financieros al 31 de diciembre del 2024 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 2024, 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

Dictaminados por:



OSCAR G SANCHEZ LOPEZ
Revisor Fiscal
TP 56568-T



MARIA TERESA MONTAÑO A
Contadora Publica
TP 109912-T



Cel: +57 (320) 316 5870



www.biospharma.com
info@biospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

BIHOSPHARMASAS
NIT 901.225.308-8
DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL 2024

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 2024 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 la Compañía al 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, 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

Efectué mi auditoría de conformidad con el anexo 4 del Decreto 2420 del 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2132 de 2016, 2170 del 2017 y 2483 del 2019, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría "NIA" y las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar "ISAE" y demás normas vigentes en Colombia para el ejercicio de la Revisoría Fiscal.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética establecidas en la ley 43 de 1990 y el anexo 4-2019 del DUR 2420 de 2015. de conformidad con esos requerimientos. 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

La Gerencia es responsable de la 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 Biospharma de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el



Cel: +57 (320) 316 5870



www.biospharma.com
info@biospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

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 2024, Biospharma 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.

Además informo que durante el año 2024 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



Cel: +57 (320) 316 5870



www.biospharma.com
info@biospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

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 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.

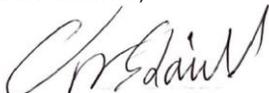
Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

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

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



Cel: +57 (320) 316 5870



www.biospharma.com
info@biospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

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.

Biospharma 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.



Cel: +57 (320) 316 5870



www.biospharma.com
info@biospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

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



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

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 2024	4.409,15
Dic 31 2023	3.822,05



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

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.



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

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.



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

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.



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

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



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

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,



Cel: +57 (320) 316 5870



www.biospharma.com
info@biospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

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.



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

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		31/12/2024	31/12/2023	
Efectivo en caja General				
Saldos en Bancos		837.166.248	92.082.585	
Total		837.166.248	92.082.585	
Información del efectivo y equivalentes al efectivo por moneda		Moneda	31/12/2024	31/12/2023
Monto del efectivo y equivalente al efectivo.		COP \$	837.166.248	92.082.585
Total			837.166.248	92.127.876

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo		31/12/2024	31/12/2023
CTA AHO 36300000183 BANCOLOMBIA		11.836.626	7.483.838
BCSC Cuenta de Ahorros 24093214768		1.908.940	908.488
BCSC Cuenta de Ahorros 24089749474		762.920.429	21.948.142
BCSC Cuenta Corriente 21003957551		60.478.372	61.429.131
CTA AHOR BANCOLOMBIA 38800001030		4.061	275.305
CTA AHOR BANCOLOMBIA 25000002521		17.821	37.681
Total		837.166.248	92.082.585

NOTA 4 –OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

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

Otros activos Financieros	31/12/2024	31/12/2023
PROVEEDORES	139.108.080	18.451.730
PRESTAMOS A SOCIOS	500.000	-
OTROS PRESTAMOS A TRABAJADORES	2.700.000	3.516.839
DEPOSITOS PARA SERVICIOS		300.000
OTROS ANTICIPOS	883.789	2.871.625
RECLAMACIONES	745.346	1.987.301
Total	143.937.215	27.127.495

5 –INVERSIONES

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

Inversiones	31/12/2024	31/12/2023
CDT	700.000.000	161.836.032
Total	700.000.000	161.836.032



Cel: +57 (320) 316 5870



www.biospharma.com
info@biospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

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	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
CONVIDA E.P.S.S.	0	3.966.613	0	0
RODRIGUEZ CARDENAS LEONARDO ALFONSO	155.408	0	0	0
MEDIMAS EPS SAS	0	610.684.952	0	0
INTEGRATED HEALTH SERVICES SAS NEW PHARMA	0	9.588.816	0	0
CAPRESOCA EPS	2.133.889.663	2.055.155.613	0	0
PROISSNAL	0	4.001.591	0	0
BONILLA ROZO AMANDA	173.205	0	0	0
MEDISFARMA SAS EN REORGANIZACION	10.352.389	0	0	0
COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA COHAN	31.758.521	0	0	0
ASMET SALUD EPS SAS	221.215.855	0	0	0
SANCHEZ VALBUENA GINETH ALEXANDRA	0	178.526	0	0
MEDICAMENTOS DISPOSITIVOS MEDICOS	7.292.653	5.320.964	0	0
JERSALUD	0	6.992.912	0	0
DISTRISALUD FA SAS	77.301.120	5.615.446	0	0
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.195.603.086	1.201.335.567	0	0
VEGA CALDERON ELIZABETH	743.590	743.590	0	0
ALIANZA PHARMA SAS	0	835.337	0	0
PROVISION DEUDAS DIFICIL COBRO	-1.195.603.086	-13.538.848	0	0
Cuentas por Cobrar	2.482.882.404	3.890.881.079	0	0

NOTA 7- INVENTARIOS

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

INVENTARIOS	31/12/2024	31/12/2023
Inventarios	132.132.225	767.890.102
Total	132.132.225	767.890.102



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

NOTA 8- ACTIVO POR IMPUESTOS

Anticipo de Impuestos: 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	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Retención en la fuente	152.851.183	83.593.565	-	-
Industria y comercio	0	1.088.286	-	-
Autoretención Renta	35.196.437	36.644.000	-	-
IVA Impuestos Descontables saldo a favor	54.413.000	31.526.234	-	-
Activo por impuestos:	242.460.620	152.852.085	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	31/12/2024	31/12/2023
LICENCIAS	10.961.900	10.961.900
Aumento (disminución) del periodo o ejercicio.	-	-
Sub Total	10.961.900	10.961.900
AMORTIZACIONES	(6.942.524)	(4.750.148)
Sub Total	(6.942.524)	(4.750.148)
TOTAL	4.019.376	6.211.752

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 mantenimientos 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:



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

31/12/2024		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 2024		9.664.753	0	18.784.690	30.468.247	0	0	58.917.690
Cambios	Adiciones.	0	217.816	26.510.504	0	0	0	26.728.320
	Desapropiaciones.	0	0	0	0	0	0	0
	Gasto por depreciación.	-1.425.488	-217.816	-13.378.108	-12.560.415	0	0	-27.581.827
	Total cambios	-1.425.488	0	13.132.396	-12.560.415	0	0	-853.507
Saldo final Al 31 de Diciembre de 2024		8.239.265	0	31.917.086	17.907.832	0	0	58.064.183

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	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Proveedores.	340.530.101	1.149.107.373	-	
Gastos legales	735.000	735.000		
Honorarios	173.959.619	12.741.000		
Servicios tecnicos	0	373.200		
Servicios de mantenimiento	1.377.720	4.529.901		
Arrendamientos	40.654.531	56.911.685		
Transportes, fletes y acarreos		337.592		
Servicios publicos	1.878.337	2.416.087		
Seguros		138.154		
Otros costos y Gastos Por Pagar	9.135.331	7.949.465		
Total	568.270.639	1.235.239.457	-	

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 2024.

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.



Cel: +57 (320) 316 5870



www.biospharma.com
info@biospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

El detallado de la cuenta es:

Pasivo Por Impuestos	Corrientes	
	31/12/2024	31/12/2023
Retefuente por Pagar	11.619.301	8.603.000
Iva por Pagar		-
Renta	186.322.000	68.640.000
Ica	255.500	3.670.000
Rete ica	2.522.908	655.000
Total	200.719.709	81.568.000

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	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Salarios	-	5.027.634	-	-
Cesantías Ley 50 de 1990	29.709.128	40.243.016	-	-
Intereses sobre cesantías	3.441.410	4.570.376	-	-
Prima		-	-	-
Retencion y Aportes Nomina (seguridad social)	6.020.000	8.998.258	-	-
Acreedores Varios (Caja de Compensacion, ARL)	1.338.438	1.673.780	-	-
Vacaciones consolidadas	23.037.486	26.311.280	-	-
Total	63.546.462	86.824.344	-	-

NOTA 14 –OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

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

Otros Pasivos No Financieros	Corrientes		No corrientes	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Anticipos de Clientes	2.236.683.930	1.920.065.443	0	444.159.555

 Cel: +57 (320) 316 5870

 www.bihospharma.com
info@bihospharma.com

 Carrera 25 #4B-14 Bogotá

NOTA 15 – CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Corrientes		No corrientes	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Deuda con accionistas	10.449.452	130.785.415	-	-
Total	10.449.452	130.785.415	-	-

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	31/12/2024	31/12/2023
Prima en colocacion de acciones	150.000.000	150.000.000
Resultados del ejercicio	261.835.472	98.752.590
Reservas	250.000.000	250.000.000
Reservas futuras capitalizaciones	89.902.284	89.902.284
Ganancias (pérdidas) acumuladas.	769.254.322	670.501.733
Patrimonio atribuible a los propietarios	1.520.992.078	1.259.156.606

NOTA 17 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos operacionales obtenidos en el desarrollo del objeto social de la compañía a diciembre 31 de 2024 fueron:

Ingresos de actividades ordinarias	1/01/2024	1/01/2023
	31/12/2024	31/12/2023
Ventas		
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	6.336.937.286	6.974.979.624
Total	6.336.937.286	6.974.979.624

 Cel: +57 (320) 316 5870

 www.bihospharma.com
info@bihospharma.com

 Carrera 25 #4B-14 Bogotá

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	1/01/2024	1/01/2023
	31/12/2024	31/12/2023
Productos farmaceuticos	2.970.005.091	4.088.272.576
Total Costo	2.970.005.091	4.088.272.576

NOTA 19 –GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Son todos aquellos gastos necesarios para la operación y el desarrollo de la actividad, para el año 2024 su detalle es el siguiente:

Gastos por naturaleza	1/01/2024	1/01/2023
	31/12/2024	31/12/2023
Gastos de personal	675.314.062	1.174.747.331
Honorarios	183.214.000	209.949.000
Impuestos	23.727.784	22.562.164
Arrendamientos	223.596.960	345.788.089
Contribuciones	24.719.667	
Seguros	36.625.828	8.032.722
Servicios	356.107.903	160.877.123
Gastos Legales	18.448.892	15.637.918
Mantenimiento y Reparaciones	48.202.226	45.166.971
Adecuacion e Instalacion	1.616.542	7.812.945
Gastos de Viaje	30.010.133	33.871.528
Depreciaciones	27.615.340	159.825.782
Amortizacion	2.192.376	2.192.376
Provision	960.318.500	5.889.705
Deterioro cuentas por cobrar	167.352.374	
Diversos	108.775.884	485.761.068
Total Gastos	2.887.838.469	2.678.114.722



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

NOTA 20 –OTROS GASTOS POR FUNCIÓN

Son todos aquellos gastos extraordinarios, para el desarrollo del objeto social y que para el año 2024 su detalle es el siguiente:

Detalle Otros Gastos	1/01/2024	1/01/2023
	31/12/2024	31/12/2023
Gastos extraordinarios	69.409.207	34.429.681
Total	69.409.207	34.429.681

NOTA 21 –INGRESOS FINANCIEROS

Corresponde a ingresos extras diferentes a la actividad principal:

Detalle Ingresos Financieros	1/01/2024	1/01/2023
	31/12/2024	31/12/2023
Financieros	62.062.771	35.791.606
Total	62.062.771	35.791.606

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	1/01/2024	1/01/2023
	31/12/2024	31/12/2023
GASTOS BANCARIOS PSS	5.270.253	2.314.999
COMISIONES PSS		4.780
INTERESES PSS		480.000
GRAVAMEN A LOS MOV FCIEROS	18.319.565	23.291.904
Total	23.589.817	26.091.683

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	1/01/2024	1/01/2023
	31/12/2024	31/12/2023
IMPUESTO DE RENTA	186.322.000	85.109.978
Total	186.322.000	85.109.978



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

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.

- a. Hipotecas: **NO**
- b. Garantías directas y créditos contingentes **NO**
- c. Información de contingencias y restricciones

Al 31 de diciembre de 2024 la Sociedad no presenta contingencias y restricciones.

NOTA 25 - MEDIO AMBIENTE

Al 31 de diciembre de 2024, 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.



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

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 2024.

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.



Cel: +57 (320) 316 5870



www.biospharma.com
info@biospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá

NOTA 29- NEGOCIO EN MARCHA

En el periodo Enero- diciembre de 2024 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



MARIA TERESA MONTANO A
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 109912-T



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



Cel: +57 (320) 316 5870



www.bihospharma.com
info@bihospharma.com



Carrera 25 #4B-14 Bogotá