



ASOCIACIÓN DE QUÍMICOS FARMACÉUTICOS DE ANTIOQUIA - AQUIFAR
NIT: 890.914.590-6
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
A DICIEMBRE 31

COD.	DESCRIPCIÓN	2022	2023	NOTA
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
1105	DISPONIBLE	\$ 72.131.050,06	\$ 75.424.121,88	1
1225	INVERSIONES	\$ 187.543.523,00	\$ 205.344.424,00	2
1310	DEUDORES	\$ 21.161.435,00	\$ 89.165.041,00	3
1355	ANTICIPO IMPUESTOS	\$ 6.789.942,86	\$ 32.847.584,05	3
1365	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		\$ 3.100.000,00	
1380	DEUDORES VARIOS	\$ 58.603.810,37	\$ 53.094.765,00	3
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 346.229.761,29	\$ 458.975.935,93	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
1504	TERRENOS URBANOS	\$ 112.000.000,00	\$ 112.000.000,00	4
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 141.754.931,00	\$ 141.754.931,00	
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.801.552,00	\$ 1.801.552,00	
1524	EQUIPO DE OFICINA	\$ 11.749.138,00	\$ 11.749.138,00	
1528	EQ. DE COMPUTACION Y COM.	\$ 17.259.177,20	\$ 18.947.128,20	
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	\$ -147.080.562,00	\$ -157.511.610,00	
1635	LICENCIAS	\$ 3.999.312,02	\$ 3.999.312,02	
1904	TERRENOS	\$ 735.735.069,00	\$ 778.382.069,00	
TOTAL ACTIVOS FIJOS		\$ 877.218.617,22	\$ 911.122.520,22	
TOTAL ACTIVOS		\$ 1.223.448.378,51	\$ 1.370.098.456,15	

COD.	DESCRIPCIÓN	2022	2023	NOTA
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
2105	OBLIGACIONES FINANCIERAS T.C	\$ 6.221.304,15	\$ 1.634.345,91	5
2205	PROVEEDORES	\$ -	\$ -	
2305	ACREEDORES VARIOS	\$ 2.805.859,00	\$ 23.228.569,00	
2370	RETENCI. Y APORTES NOMINA	\$ 950.697,00	\$ 9.037.995,00	
2408	I.V.A.	\$ 6.498.987,69	\$ 19.467.800,02	
2505	OBLIGACIONES LABORALES	\$ 222.365,00	\$ 5.626.813,00	
2805	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$ 300.000,00	\$ 7.290.000,00	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		16.999.212,84	66.285.522,93	
PATRIMONIO				
3210	SUPERAVIT DE CAPITAL	\$ 31.123.000,00	\$ 31.123.000,00	6
3405	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	\$ 2.000.000,00	\$ 2.000.000,00	
3605	EXCEDENTE Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ 7.962.318,01	\$ 54.716.767,55	
3705	EXCEDENTES DE EJERC. ANTE	\$ 429.628.778,66	\$ 437.591.096,67	
3810	SUPERAVIT DE VALORIZACION	\$ 735.735.069,00	\$ 778.382.069,00	
TOTAL PATRIMONIO		\$ 1.206.449.165,67	\$ 1.303.812.933,22	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 1.223.448.378,51	\$ 1.370.098.456,15	


FRAC EDUARDO ZAPATA OSORIO
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 71.733.048


WILMAR HERRERA JARAMILLO
Contador Mat.22494-t

ASOCIACIÓN DE QUÍMICOS FARMACÉUTICOS DE ANTIOQUIA - AQUIFAR
NIT: 890.914.590-6
ESTADO DE RESULTADOS
DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31

COD.	DESCRIPCIÓN	2022	2023	NOTAS
	Ingresos			
4165	Actividades de Servicio	\$ 148.445.000,00	\$ 528.835.393,00	7
4175	Devoluciones, Rebajas y Descuentos	\$ (13.200.000,00)	\$ (31.800.000,00)	
	Total Ingresos	\$ 135.245.000,00	\$ 497.035.393,00	
	Gastos Operacionales de Administracion			8
5105	Gastos de Personal	\$ 37.659.361,00	\$ 100.933.682,00	
5510	Honorarios	\$ 14.800.000,00	\$ -	
5115	Impuestos	\$ 4.223.750,00	\$ 4.919.553,00	
5120	Arrendamientos	\$ 21.621.845,00	\$ 36.008.000,00	
5125	Afiliaciones	\$ 567.830,00	\$ 220.586,00	
5130	Seguros	\$ 5.424.776,00	\$ 7.682.162,00	
5135	Servicios Varios	\$ 94.224.870,36	\$ 291.243.543,71	
5140	Gastos Legales	\$ 2.096.614,00	\$ 1.964.800,00	
5145	Mantenimiento y Reparaciones	\$ 463.865,00	\$ 8.933.657,00	
5150	Adecuaciones e Instalaciones	\$ 8.106.429,00	\$ -	
5155	Gastos de Viaje	\$ -	\$ 43.183.632,00	
5160	Depreciaciones	\$ 10.431.048,00	\$ 10.431.048,00	
5195	Gastos Diversos (pape-publi-repre-cafet-otro)	\$ 16.171.818,72	\$ 34.485.122,97	
	Total Gastos operacionales de Administración	\$ 215.792.207,08	\$ 540.005.786,68	
	EXCEDENTES Y/O PERDIDA	\$ (80.547.207,08)	\$ (42.970.393,68)	
	Otros Ingresos	\$ 91.898.179,11	\$ 102.446.022,06	9
4210	Intereses Financieros	\$ 10.503.276,15	\$ 17.900.507,33	
4220	Arrendamientos	\$ -	\$ 74.901.963,00	
4295	Otros(intereses,recuperac.gto, donaciones etc)	\$ 81.394.902,96	\$ 9.643.551,73	
	Gastos No Operacionales			
5305	Financieros	\$ 2.308.460,02	\$ 4.194.044,58	
5316	Gastos no deducibles	\$ 1.080.194,00	\$ 564.816,25	
	Total Gastos No operacionales	\$ 3.388.654,02	\$ 4.758.860,83	10
	EXCEDENTES Y/O PÉRDIDA	\$ 7.962.318,01	\$ 54.716.767,55	



FRAC EDUARDO ZAPATA OSORIO
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 71.733.048



WILMAR HERRERA JARAMILLO
Contador Mat.22494-t

ASOCIACIÓN DE QUÍMICOS FARMACÉUTICOS DE ANTIOQUIA-AQUIFAR

NIT: 890.914.590-6

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

	2022	2021
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente del ejercicio	\$ 7.962.318	\$ 7.201.442
Partidas que no tienen efecto en el efectivo:		
(+) Depreciaciones	\$ 10.431.048	\$ 10.431.048
(+) Amortizaciones	-	-
(-) Ingresos por recuperaciones	-	-
Variación en partidas relacionadas con las actividades de operación		
(+) Incremento obligaciones laborales	-\$ 1.664.097	\$ 1.691.272
(+) Incremento impuestos por pagar	-\$ 9.889.951	\$ 16.388.938
(+) Incremento cuentas por pagar	-\$ 2.003.679	\$ 1.814.829
(-) Incremento cuentas por cobrar	\$ 29.794.938	\$ 6.601.782
Efectivo generado por actividades de operación	\$ 34.630.577	\$ 44.129.311
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(-) Incremento propiedad planta y equipo	\$ 1.120.000	-\$ 852.661
(-) Certificado de depósito a término	-\$ 10.439.373	-
(-) Aumento intangibles	-	-
Efectivo generado por actividades de inversión	-\$ 9.319.373	-\$ 852.661
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(+) Adquisición de obligaciones financieras	\$ -	\$ 203.590
(+) Capitalización mediante emisión de acciones	-	-
(+) Prima en colocación de acciones	-	-
(-) Pago de participaciones	-	-
Efectivo generado en actividades de financiación	\$ -	\$ 203.590
Efectivo generado en actividades de operación	\$ 34.630.577	\$ 44.129.311
Efectivo generado en actividades de inversión	-\$ 9.319.373	-\$ 852.661
Efectivo generado en actividades de financiación	\$ -	\$ 203.590
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	\$ 25.311.204	\$ 43.480.240
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo a principio del año	\$ 46.819.846	\$ 3.339.606
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	\$ 72.131.050	\$ 46.819.846



FRAC EDUARDO ZAPATA OSORIO
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 71.733.048



WILMAR HERRERA JARAMILLO
Contador Mat 22494-t
C.C. 4.323.170

ASOCIACIÓN DE QUÍMICOS FARMACÉUTICOS DE ANTIOQUIA-AQUIFAR
NIT: 890.914.590-6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A Diciembre 31 de 2023

Evento	Capital	Revalorización del Patrimonio	Utilidad del Ejercicio	Utilidad de Ej. anteriores	Superavit por Valorización	Total
Saldo al inicio del periodo	31.123.000,00	2.000.000,00	7.962.318,01	429.628.778,66	735.735.069,00	1.206.449.165,67
Reclasificación del resultado del ejercicio a la cta de "utilidades acumuladas"			- 7.962.318,01	7.962.318,01		-
Excedente neto ejercicio 2023			54.716.767,55			54.716.767,55
Valorizaciones de la propiedad planta y equipo					42.647.000,00	
Saldo al final del periodo	31.123.000,00	2.000.000,00	54.716.767,55	437.591.096,67	778.382.069,00	1.303.812.933,22



FRAC EDUARDO ZAPATA OSORIO
Representante Legal
C.C. 71.733.048



WILMAR HERRERA JARAMILLO
Contador Mat 22494-t
C.C. 4.323.170

ASOCIACIÓN DE QUÍMICOS FARMACÉUTICOS DE ANTIOQUIA-AQUIFAR
NIT: 890.914.590-6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre

	2023	2022
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente del ejercicio	\$ 54.716.768	\$ 7.962.318
Partidas que no tienen efecto en el efectivo:		
(+) Depreciaciones	\$ 10.431.048	\$ 10.431.048
(+) Amortizaciones	-	-
Variación en partidas relacionadas con las actividades de operación		
(+) Incremento obligaciones laborales	\$ 5.404.448	-\$ 1.664.097
(+) Incremento impuestos por pagar	\$ 12.968.812	-\$ 9.889.951
(+) Incremento cuentas por pagar	\$ 35.500.008	-\$ 2.003.679
(-) Incremento cuentas por cobrar	-\$ 91.652.202	\$ 29.794.938
Efectivo generado por actividades de operación	<u>\$ 27.368.882</u>	<u>\$ 34.630.577</u>
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(-) Incremento propiedad planta y equipo	-\$ 1.687.951	\$ 1.120.000
(-) Certificado de depósito a término	-\$ 17.800.901	-\$ 10.439.373
(-) Aumento intangibles	-	-
Efectivo generado por actividades de inversión	<u>-\$ 19.488.852</u>	<u>-\$ 9.319.373</u>
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(+) Adquisición de obligaciones financieras	-\$ 4.586.958	\$ -
(+) Capitalización mediante emisión de acciones	-	-
(+) Prima en colocación de acciones	-	-
(-) Pago de participaciones	-	-
Efectivo generado en actividades de financiación	<u>-\$ 4.586.958</u>	<u>\$ -</u>
Efectivo generado en actividades de operación	\$ 27.368.882	\$ 34.630.577
Efectivo generado en actividades de inversión	-\$ 19.488.852	-\$ 9.319.373
Efectivo generado en actividades de financiación	-\$ 4.586.958	\$ -
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	<u>\$ 3.293.072</u>	<u>\$ 25.311.204</u>
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo a principio del año	\$ 72.131.050	\$ 46.819.846
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>\$ 75.424.122</u>	<u>\$ 72.131.050</u>



FRAC EDUARDO ZAPATA OSORIO
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 71.733.048



WILMAR HERRERA JARAMILLO
Contador Mat 22494-t
C.C. 4.323.170

UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES**



Certificado No:

9652F1802841DEAE

**LA REPUBLICA DE COLOMBIA
MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

**CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE**

Que el contador público **WILMAR HERRERA JARAMILLO** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 4323170 de MANIZALES (CALDAS) Y Tarjeta Profesional No 22494-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *****

Dado en BOGOTA a los 7 días del mes de Marzo de 2024 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2023

NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL

Por Personería Jurídica No. 1932 de la Gobernación de Antioquia, del 20 de septiembre de 1972, inscrita la Cámara de Comercio de Medellín el 02 de mayo de 1997, en el libro 1o., bajo el No. 1845, se constituyó una Entidad sin ánimo de lucro denominada **ASOCIACIÓN DE QUÍMICOS FARMACÉUTICOS DE ANTIOQUIA - AQUIFAR**. Su duración es hasta el 26 de marzo de 2063.

Orienta sus actividades en el desarrollo de su objeto social que tiene por objeto:

- a) Promover el desarrollo tecnológico, científico, social y económico de sus miembros.
- b) Fomentar el espíritu de solidaridad, apoyo, respeto y consideración mutua entre los miembros.
- c) Propugnar por el mejoramiento continuo y actualización de la profesión de Químico Farmacéutico.
- d) Velar por la observancia de los postulados éticos que rigen el ejercicio de la profesión de Químico Farmacéutico. Necesarias para la realización de su objeto social, bajo el código de actividad N°9412

BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los Estados Financieros son considerados de propósito general. Los presentados por la compañía son consolidados y se otorgan como resultado del ejercicio económico por el año en curso a diciembre 31 de 2023.

Los Estados Financieros incluyen Activos, Pasivos, Patrimonio, el resultado de las operaciones, flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, preparados por el período entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:

La entidad prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia las Normas de Internacionales de Información Financiera adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo el Estándar Internacional de Información Financiera para Pymes.

a) Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional empleando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo, se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que

resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

b) Instrumentos financieros

- **Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

- **Activos financieros**

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y, también, de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad, que no sea mantenida para negociar, se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo, en circunstancias concretas cuando no es

posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación de dicho valor.

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado, dado que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales. Las condiciones contractuales de las cuentas por cobrar dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

c) Propiedad, planta y equipo

- **Reconocimiento y medición**

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo, una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015.

El excedente o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. El excedente o pérdida es incluida en el resultado del período.

CLASE DE ACTIVO	VALOR DE ACTIVACION
Terrenos	Siempre se activan
Edificios	Siempre se activan
Equipos de Cómputo a partir 2 SMLMV	

posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación de dicho valor.

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado, dado que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales. Las condiciones contractuales de las cuentas por cobrar dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

c) Propiedad, planta y equipo

- **Reconocimiento y medición**

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo, una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015.

El excedente o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. El excedente o pérdida es incluida en el resultado del período.

CLASE DE ACTIVO	VALOR DE ACTIVACION
Terrenos	Siempre se activan
Edificios	Siempre se activan
Equipos de Cómputo a partir 2 SMLMV	

Muebles y enseres	a partir 2 SMLMV
Equipos de Oficina	a partir 2 SMLMV

- **Depreciación**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe tasar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro, comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros, por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

d) Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo, menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o

Norma Legal y solo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

e) Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, este se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

f) Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad, a cambio de los servicios prestados por los empleados, se registran como beneficios a empleados.

Los beneficios a corto plazo corresponden a los salarios, las primas legales y extralegales, las vacaciones, las cesantías y los aportes parafiscales a entidades del Estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

g) Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

h) Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

i) Costos y gastos

Se reconoce un costo o un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto pueda medirse con fiabilidad. Esto significa que tal reconocimiento del costo o gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos.

ACTIVOS

El grupo de los Activos, lo constituyen todas aquellas partidas representativas de los bienes y derechos tangibles e intangibles de la sociedad, que en la medida de su utilización son fuente potencial de beneficios económicos presentes o futuros.

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2023 tiene un saldo de \$75.424.121,88, conformado así:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023
CAJA GENERAL	\$ 295.751,59
BANCOLOMBIA 21-914590-06	\$ 22.913.369,57
BANCOLOMBIA 26869577673	\$ 48.331,48
BANCOLOMBIA 10035001107	\$ 52.166.669,24
TOTAL	\$ 75.424.121,88

Son saldos debidamente conciliados con sus extractos bancarios y sus correspondientes notas débito y crédito, como lo son el 4 por mil, intereses y comisiones bancarias entre otras.

NOTA 2. INVERSIONES

La cuenta de inversiones corresponde a un CDT que se tiene con Microempresas de Colombia Cooperativa A.C., y a diciembre 31 de 2023 tenía un saldo de \$205.344.424.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

DEUDORES

El valor de \$89.165.041 corresponde a las facturas de venta pendientes de pago por parte de clientes Nacionales.

ANTICIPOS IMPUESTOS.

Registra el saldo a favor que tiene el ente económico con la DIAN por concepto de saldo a favor de impuesto de renta del año gravable 2022 por valor de \$6.784.626,05 y retenciones en la fuente practicadas a AQUIFAR durante el año gravable 2023 por valor de \$26.062.958.

DEUDORES VARIOS

Registra el saldo de otras cuentas por cobrar a particulares. El valor a diciembre 31 de 2023 es de \$53.094.765.

NOTA 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES

Comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posea el ente económico, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus negocios o que se poseen por el apoyo que prestan en la producción de bienes y servicios. Por definición no destinado para la venta en el curso normal del negocio y cuya vida útil exceda de un año.

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023
TERRENOS	\$ 112.000.000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 141.754.931
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.801.552
MUEBLES Y ENSERES	\$ 11.749.138
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	\$ 18.947.128
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 157.511.610
LICENCIAS	\$ 3.999.312
VALORIZACIONES	\$ 778.382.069
TOTAL	\$ 911.122.520

PASIVOS

El grupo de los pasivos es el conjunto de todas las obligaciones que la empresa posee y representa lo que se debe a terceros.

NOTA 5. PASIVO CORTO PLAZO

Las obligaciones financieras comprenden las tarjetas de crédito con Bancolombia que a diciembre 31 de 2023 presentaban un saldo de \$1.634.345,91

Las cuentas por pagar a acreedores varios, agrupan las facturas pendientes a diciembre 31 de 2023 por concepto de compras, servicios y honorarios, las cuales se encuentran dentro del plazo de pago. A diciembre 31 de 2023 presenta un saldo de \$23.228.569.

La cuenta retenciones y aportes nomina, corresponde a la de seguridad social por pagar por valor de \$7.788.700 y la retención en la fuente por pagar por valor de \$1.249.295.

La cuenta I.V.A. por pagar son obligaciones con la DIAN, las cuales se encuentran conciliadas con las declaraciones presentadas en su momento oportuno y a diciembre 31 presentaba un saldo de \$19.467.800,02.

Existen otras cuentas por pagar que se identifican fácilmente con su lectura en el Balance, como son, obligaciones labores por valor de \$5.626.813, correspondiente a las cesantías e intereses a las cesantías causadas que quedaron pendientes de pago, y a los anticipos y avances de clientes por valor de \$7.290.000. Todas están debidamente causadas y canceladas también en sus fechas de vencimiento.

NOTA 6. PATRIMONIO

El patrimonio, desde el punto de vista contable, se define como un conjunto cualitativo y cuantitativo de bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la

empresa (ostenta la capacidad de dominio sobre ellos sea o no jurídicamente su titular) y de obligaciones resultantes de sucesos pasados, susceptibles de ser descritos, valorados y representados.

De igual forma, el Patrimonio representa el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo, producto de los recursos netos del ente económico, como consecuencia del giro ordinario de sus negocios.

El patrimonio de **Asociación de Químicos Farmacéuticos de Antioquia - AQUIFAR** está conformado por superávit de capital por \$31.123.000, revalorización del patrimonio \$2.000.000, excedentes del ejercicio \$54.716.767,55, excedentes de ejercicios anteriores \$437.591.096,67 y superávit de valorización por \$778.382.069.

NOTA 7. INGRESOS OPERACIONALES

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades principales desarrolladas en cumplimiento de su objeto social. **Asociación de Químicos Farmacéuticos de Antioquia - AQUIFAR** Durante el año fiscal de enero 01 de 2023 a diciembre 31 de 2023 obtuvo ingresos netos operacionales por la suma de \$497.035.393.

NOTA 8. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que incurrió la empresa durante el ejercicio contable. Al cierre de diciembre 31 de 2023 se obtuvo un total de \$540.005.786,68

NOTA 9. INGRESOS NO OPERACIONALES

El saldo de \$102.446.022,06 a diciembre 31 de 2023, corresponde a:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023
INTERESES FINANCIEROS	\$ 99.606
INTERESES-CDT	\$ 17.800.901
ARRENDAMIENTO	\$ 74.901.963
RECUPERACIÓN DE GASTOS	\$ 441.399
DONACIONES	\$ 9.202.153
TOTAL	\$ 102.446.022

NOTA 10. GASTOS NO OPERACIONALES

Corresponde a los gastos financieros como manejo de tarjeta débito y sucursal virtual, comisiones y la contribución financiera del 4 x mil.

También incluye los descuentos comerciales, gastos extraordinarios e impuestos asumidos.



FRAC EDUARDO ZAPATA OSORIO
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 71.733.048



WILMAR HERRERA JARAMILLO
CONTADOR PÚBLICO
TP 22494-T

A S C O N T R I
ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS
CONTADOR PÚBLICO
WILMAR HERRERA JARAMILLO
UNAULA

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He examinado los Estados Financieros a diciembre 31 de 2023 de **ASOCIACIÓN DE QUÍMICOS FARMACÉUTICOS DE ANTIOQUIA – AQUIFAR** con NIT 890.914.590-6, los cuales han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad y que presentan en forma fidedigna la situación financiera y el resultado de las operaciones al término del periodo revisado.

La contabilidad se lleva de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

Cordialmente,



Frac Eduardo Zapata Osorio
Representante legal
C.C.71.733.048



Wilmar Herrera Jaramillo
Contador TP 22494-T
C.C 4.323.170