

## **InRetail Pharma S.A. y Subsidiarias**

Estados financieros consolidados intermedios al 30 de junio de 2023 (no auditados) y al 31 de diciembre de 2022 (auditados) y por los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022.

## **InRetail Pharma S.A. y Subsidiarias**

Estados financieros consolidados intermedios al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 y por los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022.

### Contenido

Estados Financieros consolidados intermedios

Estado consolidado de situación financiera

Estado consolidado de resultados

Estado consolidado de resultados integrales

Estado consolidado de cambios en el patrimonio

Estado consolidado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros consolidados

## InRetail Pharma S.A. y Subsidiarias

### Estado consolidado de situación financiera

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

	Nota	2023 S/ (000)	2022 S/ (000)		Nota	2023 S/ (000)	2022 S/ (000)
<b>Activo</b>				<b>Pasivo y patrimonio</b>			
<b>Activo corriente</b>				<b>Pasivo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	307,414	347,282	Cuentas por pagar comerciales	11	1,881,958	1,853,560
Cuentas por cobrar comerciales, neto	5	654,532	642,157	Otras cuentas por pagar		245,484	252,854
Otras cuentas por cobrar, neto		59,040	134,549	Cuentas por pagar a partes relacionadas	19(b)	26,971	30,157
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	19(b)	11,622	18,672	Deuda y préstamos que devengan intereses	13	32,933	300,897
Existencias, neto	6	1,304,174	1,326,488	Pasivo financiero por arrendamiento	12(c)	192,409	226,026
Impuestos por recuperar		34,398	88,309	Impuesto a la renta corriente, neto	14(b)	52,502	13,086
Gastos pagados por adelantado		9,437	5,116	<b>Total pasivo corriente</b>		<b>2,432,257</b>	<b>2,676,580</b>
<b>Total activo corriente</b>		<b>2,380,617</b>	<b>2,562,573</b>	<b>Pasivo no corriente</b>			
				Otras cuentas por pagar		31,322	3,873
				Cuentas por pagar a partes relacionadas	19(b)	1,300,814	1,353,541
				Deuda y préstamos que devengan intereses	13	998,198	991,857
				Pasivo financiero por arrendamiento	12(c)	465,832	406,095
				Reserva para pensiones de jubilación patronal		22,925	23,761
				Pasivo por impuesto a la renta diferido, neto	14(a)	110,777	119,417
				<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>2,929,868</b>	<b>2,898,544</b>
				<b>Total pasivo</b>		<b>5,362,125</b>	<b>5,575,124</b>
<b>Activo no corriente</b>				<b>Patrimonio</b>			
Otras cuentas por cobrar, neto		50,536	32,718	Capital social	15(a)	15,840	15,840
Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio	7	93,557	98,485	Prima de capital	15(b)	482,835	482,835
Instrumentos financieros derivados	8	30,776	57,107	Otras reservas		3,168	3,168
Propiedad, planta y equipo, neto	9	813,120	822,228	Resultados no realizados en instrumentos financieros derivados		(22,771)	(38,001)
Activo por derecho de uso, neto	12(b)	631,500	584,202	Reserva por actualización de inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio		(10,909)	(11,337)
Activos intangibles, neto	10	1,827,378	1,838,692	Resultados no realizados por actualización actuarial		474	474
Activo por impuesto a la renta diferido, neto	14(a)	118,094	102,808	Resultados no realizados por conversión a moneda extranjera		3,637	3,001
Otros activos		2,434	2,435	Resultados acumulados		113,613	70,144
<b>Total activo no corriente</b>		<b>3,567,395</b>	<b>3,538,675</b>	<b>Patrimonio atribuible a los accionistas</b>		<b>585,887</b>	<b>526,124</b>
<b>Total activo</b>		<b>5,948,012</b>	<b>6,101,248</b>	<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>5,948,012</b>	<b>6,101,248</b>

Las notas a los estados financieros consolidados adjuntas son parte integrante del estado consolidado de situación financiera.

## InRetail Pharma S.A. y Subsidiarias

### Estado consolidado de resultados

Por los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022

	Nota	2023 S/ (000)	2022 S/ (000)
Ventas netas de bienes		4,263,099	3,940,875
Ingresos por alquileres		57,610	48,872
Prestación de servicios		126,528	107,254
<b>Ingresos</b>		<b>4,447,237</b>	<b>4,097,001</b>
Costo de ventas	17	(3,069,465)	(2,864,517)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>1,377,772</b>	<b>1,232,484</b>
Gastos de ventas	17	(767,733)	(757,287)
Gastos administrativos	17	(162,896)	(148,050)
Otros ingresos operativos, neto		4,099	14,725
<b>Utilidad de operación</b>		<b>451,242</b>	<b>341,872</b>
Ingresos financieros		8,088	5,653
Gastos financieros	18	(96,868)	(93,794)
Diferencia en cambio, neta		36,460	20,575
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>		<b>398,922</b>	<b>274,306</b>
Impuesto a la renta	14(a)	(130,453)	(89,725)
<b>Utilidad neta</b>		<b>268,469</b>	<b>184,581</b>
<b>Utilidad por acción:</b>			
Utilidad por acción básica y diluida atribuible a los accionistas de InRetail Pharma S.A.	20	16.949	11.653

Los rubros anteriores corresponden a operaciones continuas.

Las notas a los estados financieros consolidados adjuntas son parte integrante de este estado financiero consolidado.

## InRetail Pharma S.A. y Subsidiarias

### Estado consolidado de resultados integrales

Por los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	S/ (000)	S/ (000)
<b>Utilidad neta</b>	268,469	184,581
<b>Otros resultados integrales</b>		
Ganancia (pérdida) no realizada en inversiones a valor razonable con cambios en	607	(34,338)
Impuesto a la renta	(179)	10,130
<b>Total otros resultados integrales de inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio</b>	<b>428</b>	<b>(24,208)</b>
Ganancia no realizada en instrumentos financieros derivados de cobertura	21,603	36,454
Impuesto a la renta	(6,373)	(10,754)
<b>Total otros resultados integrales de instrumentos financieros derivados de cobertura</b>	<b>15,230</b>	<b>25,700</b>
Ganancia (pérdida) no realizada por conversión a moneda extranjera	636	(50)
<b>Total otros resultados integrales de conversión a moneda extranjera</b>	<b>636</b>	<b>(50)</b>
<b>Otros resultados integrales del año, neto de impuesto a la renta</b>	<b>16,294</b>	<b>1,442</b>
<b>Total de resultados integrales del año</b>	<b>284,763</b>	<b>186,023</b>

Las notas a los estados financieros consolidados adjuntas son parte integrante de este estado financiero consolidado.

## InRetail Pharma S.A. y Subsidiarias

### Estado consolidado de cambios en el patrimonio

Por los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022

	Capital social	Prima de capital	Otras reservas	Reserva por actualización de instrumentos financieros de coberturas	Reserva por actualización de inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio	Reserva por actualización actuarial	Resultados no realizados por conversión a moneda extranjera	Resultados acumulados	Total patrimonio
	S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)
<b>Saldo al 1 de enero de 2022</b>	<b>15,840</b>	<b>482,835</b>	<b>32,883</b>	<b>(54,514)</b>	<b>13,265</b>	<b>739</b>	<b>4,094</b>	<b>(76,958)</b>	<b>418,184</b>
Utilidad neta	-	-	-	-	-	-	-	184,581	184,581
Otros resultados integrales	-	-	-	25,700	(24,208)	-	(50)	-	1,442
<b>Total resultados integrales</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>25,700</b>	<b>(24,208)</b>	<b>-</b>	<b>(50)</b>	<b>184,581</b>	<b>186,023</b>
Dividendos pagados	-	-	-	-	-	-	-	(227,140)	(227,140)
Transferencia a reserva legal	-	-	24,084	-	-	-	-	(24,084)	-
Otros	-	-	-	-	-	-	(580)	580	-
<b>Saldos al 30 de junio de 2022</b>	<b>15,840</b>	<b>482,835</b>	<b>56,967</b>	<b>(28,814)</b>	<b>(10,943)</b>	<b>739</b>	<b>3,464</b>	<b>(143,021)</b>	<b>377,067</b>
<b>Saldo al 1 de enero de 2023</b>	<b>15,840</b>	<b>482,835</b>	<b>3,168</b>	<b>(38,001)</b>	<b>(11,337)</b>	<b>474</b>	<b>3,001</b>	<b>70,144</b>	<b>526,124</b>
Utilidad neta	-	-	-	-	-	-	-	268,469	268,469
Otros resultados integrales	-	-	-	15,230	428	-	636	-	16,294
<b>Total resultados integrales</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15,230</b>	<b>428</b>	<b>-</b>	<b>636</b>	<b>268,469</b>	<b>284,763</b>
Dividendos pagados	-	-	-	-	-	-	-	(225,000)	(225,000)
<b>Saldos al 30 de junio de 2023</b>	<b>15,840</b>	<b>482,835</b>	<b>3,168</b>	<b>(22,771)</b>	<b>(10,909)</b>	<b>474</b>	<b>3,637</b>	<b>113,613</b>	<b>585,887</b>

Las notas a los estados financieros consolidados adjuntas son parte integrante de este estado financiero consolidado.

## InRetail Pharma S.A. y Subsidiarias

### Estado consolidado de flujos de efectivo

Por los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022

	Nota	2023 S/ (000)	2022 S/ (000)
<b>Actividades de operación</b>			
Ingresos de actividades ordinarias		4,438,289	3,985,879
Pagos a proveedores de bienes y servicios		(3,262,240)	(3,185,595)
Pagos de remuneraciones y beneficios sociales		(426,226)	(431,034)
Pagos de tributos		(77,507)	(118,911)
Otros cobros, neto		35,585	4,843
<b>Efectivo neto proveniente de las actividades de operación</b>		<b>707,901</b>	<b>255,182</b>
<b>Actividades de inversión</b>			
Venta de propiedades, planta y equipo		602	296
Compra de propiedad, planta y equipo, neto de adquisiciones a través de arrendamientos financieros		(22,934)	(134,147)
Compra y desarrollo de intangibles		(11,925)	(20,790)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>		<b>(34,257)</b>	<b>(154,641)</b>
<b>Actividades de financiamiento</b>			
Emisión de deudas y préstamos que generan intereses, neto de gastos de estructuración		121,000	450,996
Amortización de deudas y préstamos que generan intereses		(415,100)	(237,149)
Amortización de pasivo por arrendamiento	12	(135,965)	(110,411)
Intereses pagados por arrendamiento	12	(20,491)	(17,859)
Pago de dividendos		(225,000)	(227,140)
Intereses pagados		(37,956)	(28,422)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento</b>		<b>(713,512)</b>	<b>(169,985)</b>
Disminución neta de efectivo y depósitos a corto plazo		(39,868)	(69,444)
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año</b>		<b>347,282</b>	<b>299,340</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo</b>		<b>307,414</b>	<b>229,896</b>
<b>Transacciones que no generaron flujos de efectivo</b>			
Propiedad, planta y equipo adquiridos mediante arrendamientos financieros y no financieros		35,371	62,696
Adición del periodo del activo por derecho de uso		189,460	107,115

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte integrante de este estado financiero consolidado.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

### InRetail Pharma S.A. y Subsidiarias

#### Notas a los estados financieros consolidados

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 y por los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022

#### 1. Identificación, actividad económica, proceso de reorganización, enajenación de subsidiaria y pandemia

##### a) Identificación

InRetail Pharma S.A. (en adelante "La Compañía"), fue constituida el 2 de agosto de 1996. Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, la Compañía es una Subsidiaria de InRetail Perú Corp. quien posee el 100.00 por ciento de su capital emitido y es a su vez una subsidiaria de Intercorp Retail Inc., la misma que forma parte del conjunto de empresas que operan en el Perú y en el exterior del denominado Grupo Intercorp Perú.

El domicilio legal de la Compañía, donde funcionan sus oficinas administrativas, es Av. Defensores del Morro N°1277, Chorrillos, Lima, República del Perú.

##### b) Actividad económica

La Compañía y sus Subsidiarias, Droguería InRetail Pharma S.A.C., Farmacias Peruanas S.A.C., Mifarma S.A.C., Química Suiza S.A.C., Boticas IP S.A.C., Jorsa de la Selva S.A.C., Vanttive S.A.C., FP Servicios Generales S.A.C. y Quicorp S.A. y Subsidiarias (en adelante y en conjunto "Grupo InRetail Pharma") están dedicados a operar farmacias. Las operaciones del Grupo InRetail Pharma se concentran en la Región Andina, siendo el Perú su principal mercado.

##### c) Proceso de reorganización

Con la finalidad de presentar una estructura más eficiente y organizada, durante 2023 y 2022 se realizaron varios procesos de reorganización societaria, que involucran a algunas subsidiarias como Droguería InRetail Pharma S.A.C., Farmacias Peruanas S.A.C., Mifarma S.A.C., y Quicorp S.A.; sin embargo, considerando que dichas subsidiarias eran controladas, directa e indirectamente, por la Compañía y / o sus accionistas desde años anteriores, dichos procesos de reorganización no tuvieron impacto en los estados financieros consolidados al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

Los estados financieros consolidados adjuntos al 30 de junio de 2023 y por los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022, fueron aprobados por el Directorio el 15 de agosto de 2023.

#### 2. Actividad económica de las subsidiarias

La Compañía y sus Subsidiarias (en adelante el Grupo InRetail Pharma) se dedican a la comercialización, distribución y marketing, a nivel nacional e internacional, de productos farmacéuticos, cosméticos, alimentos de uso médico y demás alimentos destinados a la protección y recuperación de la salud a través de sus cadenas de boticas "Inkafarma" y "Mifarma". La Compañía y sus Subsidiarias operan en 2,281 locales al 30 de junio de 2023 (2,290 locales al 31 de diciembre de 2022) y tiene operaciones en Perú, Ecuador y Bolivia al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

A continuación, se presenta la descripción de las actividades de las principales subsidiarias de la Compañía:

- a) Droguería InRetail Pharma S.A.C. inició operaciones en agosto de 2020. Su actividad económica es la compra y venta mayorista de productos farmacéuticos, de cuidado personal y otros productos para la protección y recuperación de la salud.

En Junta General de accionistas del 3 de agosto de 2022, se acordó la fusión de la sociedad con InRetail Pharma S.A., en la que esta última actuaría como sociedad absorbente, por lo tanto, Droguería InRetail Pharma S.A.C. se extinguiría sin necesidad de disolverse ni liquidarse.

- b) Farmacias Peruanas S.A.C. inició operaciones en agosto de 2020. Su actividad económica es la prestación de servicios empresariales, administrativos y logísticos para las empresas del grupo Pharma.

- c) Mifarma S.A.C.

Es una subsidiaria de InRetail Pharma S.A., producto de la escisión aprobada el 1 de setiembre de 2021, quien posee el 99.99 por ciento de su capital. Se constituyó el 22 de noviembre de 2005. Hasta el 31 de agosto de 2021, fue subsidiaria de Quicorp S.A. Anteriormente, fue subsidiaria de Química Suiza S.A.C. hasta el 30 de abril de 2019. El domicilio legal de la subsidiaria es Calle Víctor Alzamora N° 147, Urb. Santa Catalina, Lima, Perú.

Se dedica a la venta minorista de productos farmacéuticos, cosméticos, perfumería, aseo, higiene y cuidado personal y otros productos para la protección y recuperación de la salud.

En Junta General de Accionistas de 1 de octubre de 2021, se acordó la fusión de Albis S.A.C. con Mifarma S.A.C. en la que esta última actúa como absorbente, por lo tanto, Albis S.A.C. se extingue sin necesidad de disolverse ni liquidarse.

La compañía mantiene el 99.99 por ciento del patrimonio de Jorsa de la Selva S.A.C.

- Jorsa de la Selva S.A.C.

Es una persona jurídica, subsidiaria de Albis S.A.C., dedicada principalmente a la comercialización de productos farmacéuticos, cosméticos, perfumería, aseo, higiene, cuidado personal y otros productos para la protección y recuperación de la salud. El domicilio legal de la Compañía está ubicado en Av. Elías Aguirre 1107, Loreto, Perú.

En Junta General de accionistas del 1 de setiembre de 2021, se acordó la fusión de la Sociedad con Eckerd Amazonia S.A.C. y Boticas del Oriente S.A.C., en la que Jorsa de la Selva S.A.C. actuaría como sociedad absorbente, por lo tanto, Eckerd Amazonia S.A.C. y Boticas del Oriente S.A.C. se extinguirían sin necesidad de disolverse ni liquidarse.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

d) Química Suiza S.A.C.

Constituida en el Perú el 6 de marzo de 1939 y su domicilio legal está ubicado en Av. Defensores del Morro N°1277, Chorrillos, Lima, Perú. Es subsidiaria de InRetail Pharma S.A., producto de la escisión aprobada por la Junta General de Accionistas del 1 de setiembre de 2021, quien posee el 99.99 por ciento de su capital. Se dedica a la importación, representación y comercialización de productos farmacéuticos, alimentos, cosméticos, químicos, licores y de consumo en general. Adicionalmente, obtiene comisiones por la intermediación en la venta de materias primas por cuenta de proveedores del exterior.

La Compañía mantiene el 99.99 por ciento del patrimonio de Vanttive S.A.C.

- Vanttive S.A.C.

Se constituyó en el Perú el 11 de julio de 2012. Es subsidiaria directa de Química Suiza S.A.C., sociedad constituida en el Perú, que posee el 99.99 por ciento de su capital social al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022. El domicilio legal se encuentra en Av. Carlos Villaran N°105, La Victoria, Lima, Perú. Se dedica a la venta mayorista y minorista, almacenamiento, distribución, venta en mostrador y fabricación de productos naturales y farmacéuticos para la salud, específicamente para pacientes sujetos a tratamiento contra el cáncer.

Además, puede dedicarse a la prestación de servicios como un centro médico en la categoría de consultorio médico con el propósito de prevención, promoción, diagnóstico, tratamiento médico y rehabilitación a fin de mantener a las personas en estado saludable.

e) Quicorp S.A. es una holding constituida en el Perú en setiembre 2010. En Junta General de Accionistas del 1 de setiembre de 2021, se acordó la escisión de un bloque patrimonial a favor de InRetail Pharma S.A. de las acciones de Química Suiza S.A.C. y Mifarma S.A.C.

La Compañía mantiene el 99.99 por ciento del patrimonio de las siguientes Compañías:

i. Quifatex S.A.

Se constituyó el 26 de mayo de 1978 en la ciudad de Quito, Ecuador. Su domicilio legal está ubicado en Av. 10 de agosto 10640 y Manuel Zambrano, Quito, Ecuador. Está controlado y supervisado por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

Se dedican a la comercialización, distribución, representación, importación y exportación de productos farmacéuticos, dietéticos, químicos, cosméticos, alimenticios, veterinarios, insecticidas, fertilizantes y licores, y también como herramientas y maquinaria en general.

La Compañía mantiene el 99.99 por ciento del patrimonio de Vanttive Cía. Ltda.

- Vanttive Cía. Ltda.

Se constituyó el 17 de julio de 2003 en la ciudad de Quito, Ecuador. El domicilio legal está ubicado en Av. 10 de Agosto 10640 y Manuel Zambrano, Quito, Ecuador. Está controlado y supervisado por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

Se dedica a la importación, exportación, comercialización, distribución e intermediación de productos farmacéuticos especializados.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

ii. Quimiza Ltda.

Se constituyó el 26 de agosto de 1978. Cuenta con distribuidores en las ciudades de Tarija, Oruro y Potosí, y el centro de distribución en Santa Cruz, Bolivia. Además, puede establecer oficinas, agencias y sucursales en otros distritos del país. Actualmente, tiene cuatro oficinas en las ciudades de Santa Cruz (oficina principal), La Paz, Cochabamba y Sucre.

Se dedica a la fabricación, comercialización, distribución, importación, exportación y representación de productos químicos, farmacéuticos, dietéticos, veterinarios, cosméticos, insecticidas y fertilizantes, así como a maquinaria y equipos para la industria y los consumibles en general. Actualmente, importa y comercializa productos farmacéuticos, industriales, de consumo y veterinarios, ampliando su mercado firmando nuevos acuerdos de representación.

### 3. Bases de preparación y presentación y cambios en las políticas contables del Grupo InRetail Pharma

(a) Estados financieros intermedios

Los estados financieros consolidados se preparan de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, respectivamente.

Los estados financieros intermedios consolidados adjuntos del Grupo InRetail Pharma han sido preparados de acuerdo con la NIC 34 "Información financiera intermedia".

La información financiera intermedia no incluye toda la información y revelaciones requeridas en los estados financieros anuales y debe ser leída conjuntamente con la información auditada anual.

Los estados financieros consolidados adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las inversiones a valor razonable con cambios en resultados, las inversiones a valor razonable con cambios en otros resultados integrales e instrumentos financieros derivados; los cuales han sido medidos a su valor razonable. Los estados financieros consolidados adjuntos se presentan en Soles y todos los valores están redondeados a miles de Soles (S/(000)), excepto cuando se indique lo contrario.

La moneda funcional de las subsidiarias domiciliadas en Ecuador y Bolivia es la moneda local de esos países. Estas monedas no pertenecen a economías hiperinflacionarias. Todas las transacciones se miden en la moneda funcional.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

El resultado y la posición financiera de todas las compañías del Grupo (ninguna de las cuales tiene la moneda para una economía hiperinflacionaria), que tienen una moneda funcional distinta a la moneda de presentación de InRetail Pharma S.A. son convertidas a la moneda de presentación como sigue:

- Los activos y pasivos para cada estado de situación financiera presentado (incluidos los comparativos) se convertirán al tipo de cambio de cierre a la fecha del estado de situación financiera;
- Los ingresos y los gastos para cada estado de resultados que se presente y para el estado de otros resultados integrales (incluidos los comparativos) se convertirán a los tipos de cambio promedio del año correspondiente;
- Las cuentas de patrimonio se traducirán a los tipos de cambio a la fecha de las transacciones; y
- Todas las diferencias de cambio resultantes se reconocerán en otro resultado integral como ganancia o pérdida por conversión.

A la fecha de este informe, todas las entidades consolidadas en los estados financieros adjuntos son subsidiarias de InRetail Pharma S.A.

### (b) Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen los estados financieros de la Compañía y sus subsidiarias, ver nota 2.

Las subsidiarias se consolidan completamente desde la fecha de adquisición, que es la fecha en la que el Grupo InRetail Pharma obtiene el control y continúa con la consolidación hasta la fecha en que cesa el mismo. Los estados financieros de las subsidiarias son preparados para el mismo periodo que la compañía matriz, utilizando políticas contables uniformes. Todos los saldos, transacciones, ganancias y pérdidas no realizadas, resultantes de operaciones entre las empresas del grupo, así como los dividendos, son eliminados.

Las participaciones no controladoras se han determinado en proporción a la participación de los accionistas minoritarios en el patrimonio neto y los resultados de las subsidiarias que participan, y se presentan por separado en el estado consolidado de situación financiera y en el estado consolidado de resultados integrales.

Las pérdidas en una subsidiaria se atribuyen a la participación no controladora, incluso si eso resulta en un saldo deudor. Un cambio en la participación accionaria de una subsidiaria, sin pérdida de control, se registra como una transacción de patrimonio.

Las políticas y prácticas contables seguidas en la preparación de los estados financieros consolidados adjuntos son consistentes con aquellas seguidas en la preparación de los estados financieros anuales consolidados al 31 de diciembre de 2022.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

(c) Nuevos pronunciamientos contables

Las políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros consolidados intermedios son consistentes con los seguidos en la preparación de los estados financieros consolidados anuales de las compañías al 31 de diciembre de 2022, a excepción de la adopción de las nuevas normas e interpretaciones a partir de 1 de enero 2023.

A continuación, se enumeran las normas, mejoras y modificaciones a las normas emitidas que se encuentran en vigencia a la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados:

(i) Modificaciones a la NIC 8: “Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores de estimaciones contables

En febrero de 2021, el IASB emitió modificaciones a la NIC 8 en las cuales introduce la definición de “estimación contable”. La modificación aclara la diferencia entre cambios en las estimaciones contables y cambios en las políticas contables y las correcciones de errores. Asimismo, aclara como las entidades usan técnicas de medición inputs para desarrollar estimaciones contables.

La modificación es efectiva para los periodos anuales que comienzan a partir del 1 de enero de 2023 y aplica para cambios en las políticas contables y cambios de estimaciones contables que ocurran en o después del comienzo del periodo anual. La aplicación anticipada es permitida, siempre que este hecho sea revelado.

(ii) Modificaciones a la NIC 1 y a la Declaración de práctica 2 de las NIIF: Revelación de políticas contables

En febrero de 2021, el AIASB emitió modificaciones a la NIC 1 y a la Declaración de práctica 2 de las NIIF “Elaboración de juicios relacionados a la materialidad”. La modificación proporciona una guía y ejemplos de cómo aplicar juicios relacionados con la materialidad a las revelaciones de políticas contables. Las modificaciones tienen por objetivo ayudar a las entidades a revelar políticas contables que sean más útiles, reemplazando el requisito de que las entidades revelen sus políticas contables significativas por un requisito de revelar sus políticas contables significativas “materiales” y agregan orientación sobre como las entidades aplican el concepto de materialidad al momento de tomar decisiones sobre las revelaciones de sus políticas contables.

Las modificaciones a la NIC 1 es efectiva para los periodos que comienzan a partir del 1 de enero de 2023 siendo su aplicación anticipada permitida. Dado que las modificaciones a la Declaración de la práctica 2 brindan orientación no obligatoria sobre la aplicación de la definición de materialidad a las revelaciones de prácticas contables, no es necesaria una fecha de vigencia para las modificaciones.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

- (iii) Impuesto Diferido relacionado con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única - Modificaciones a la NIC 12.

En mayo de 2021, el Consejo emitió modificaciones a la NIC 12, que restringen el alcance de la excepción de reconocimiento inicial según la NIC 12, para que ya no se aplique a transacciones que den lugar a diferencias temporales iguales imponibles y deducibles.

Según las modificaciones, la excepción del reconocimiento inicial no se aplica a las transacciones que, en el reconocimiento inicial, dan lugar a diferencias temporarias iguales imponibles y deducibles. Solo se aplica si el reconocimiento de un activo por arrendamiento y un pasivo por arrendamiento (o un pasivo por desmantelamiento y un componente de activo por desmantelamiento) dan lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles que no son iguales.

La modificación es efectiva para los periodos anuales que comienzan a partir del 1 de enero de 2023 y una entidad debe aplicar las modificaciones a las transacciones que ocurren en o después del comienzo del primer período comparativo presentado. Además, al comienzo del período comparativo más antiguo presentado, también debe reconocer un activo por impuestos diferidos (siempre que se disponga de suficientes ganancias fiscales) y un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporales deducibles y gravables asociadas con arrendamientos y obligaciones de desmantelamiento.

En opinión de la Gerencia, estas normas no tendrán un impacto significativo sobre los estados financieros consolidados del Grupo InRetail Pharma.

#### 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

- (a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2023 S/ (000)	2022 S/ (000)
Efectivo (b)	7,927	7,892
Cuentas corrientes (c)	152,988	241,230
Otros depósitos (d)	61,887	10,593
Remesas en tránsito	84,612	87,567
<b>Total</b>	<b>307,414</b>	<b>347,282</b>

- (b) El saldo al 30 de junio de 2023 y 31 diciembre de 2022, comprende principalmente el dinero en efectivo mantenido por las subsidiarias en los locales de la cadena de tiendas y en bóveda de una empresa de custodia de valores, correspondiente a las ventas efectuadas durante los últimos días del periodo.

- (c) La Compañía y sus Subsidiarias mantienen cuentas corrientes en bancos en moneda de cada país y Dólares estadounidenses, no generan intereses y son de libre disponibilidad.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

(d) Al 30 de junio de 2023, los depósitos a plazo y cuentas de ahorro, son de libre disponibilidad, se mantienen en Soles y Dólares estadounidenses, en entidades financieras locales, tienen vencimiento hasta de un mes desde su constitución y devengan interés entre 0.35 y 7.75 por ciento anual en Soles y 0.15 por ciento anual en Dólares estadounidenses (depósito a plazo entre 0.01 y 0.35 por ciento anual en Soles y 0.15 por ciento en Dólares estadounidenses al 31 de diciembre de 2022).

### 5. Cuentas por cobrar comerciales, neto

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2023 S/ (000)	2022 S/ (000)
Cuentas por cobrar comerciales (b)	662,526	645,049
Operadores de tarjetas de crédito (c)	31,430	33,952
<b>Total</b>	<b>693,956</b>	<b>679,001</b>
Provisión para cuentas de cobranza dudosa (d)	(39,424)	(36,844)
<b>Total</b>	<b>654,532</b>	<b>642,157</b>

(b) Las cuentas por cobrar comerciales están denominadas en moneda de cada país y Dólares estadounidenses, tienen vencimiento corriente y no generan intereses.

(c) Corresponde principalmente a fondos pendientes de depósito a favor del Grupo InRetail Pharma correspondientes a los últimos días del mes, mantenidos por el operador de tarjetas de crédito y que provienen de las ventas de mercaderías con tarjetas de crédito en las diferentes tiendas del Grupo InRetail Pharma.

(d) El movimiento de la provisión de cobranza dudosa para los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022 fue el siguiente:

	2023 S/ (000)	2022 S/ (000)
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>36,844</b>	<b>38,258</b>
Provisión reconocida como gasto, nota 17(a)	4,747	3,884
Recuperos, nota 17(a)	(1,124)	(1,033)
Castigos	(261)	(2,233)
Efecto de traslación	(782)	(834)
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>39,424</b>	<b>38,042</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>		<b>36,844</b>

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el importe de las cuentas por cobrar comerciales vencidas pero no deterioradas asciende aproximadamente a S/112,286,000 y S/84,435,000, respectivamente.

En opinión de la Gerencia del Grupo InRetail Pharma, la provisión para cuentas de cobranza dudosa al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, cubre adecuadamente el riesgo de crédito de este rubro a esas fechas.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

### 6. Existencias, neto

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	<b>2023</b> S/ (000)	<b>2022</b> S/ (000)
Mercaderías, nota 17(a)	1,254,201	1,266,646
Existencias por recibir (b)	88,718	82,674
Materia prima, nota 17(a)	207	108
Suministros diversos	6,315	5,864
Suministros destinados a producción, nota 17(a)	788	860
<b>Total</b>	<b>1,350,229</b>	<b>1,356,152</b>
<b>Menos</b>		
Provisión para desvalorización de existencias (c)	(46,055)	(29,664)
<b>Total</b>	<b>1,304,174</b>	<b>1,326,488</b>

(b) Corresponde a mercaderías y suministros diversos importados por la Compañía y sus Subsidiarias con la finalidad de satisfacer la demanda de los clientes en su cadena de farmacias.

(c) A continuación, se presenta el movimiento de la provisión para desvalorización de existencias para los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022:

	<b>2023</b> S/ (000)	<b>2022</b> S/ (000)
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>29,664</b>	<b>14,606</b>
Provisión del periodo, nota 17(a)	16,653	12,589
Recuperos	-	(3,143)
Efecto de traslación	(262)	(238)
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>46,055</b>	<b>23,814</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>		<b>29,664</b>

La provisión para desvalorización de existencias se determina sobre la base de la rotación de inventarios, los descuentos concedidos para la liquidación de las mercaderías y otras características basadas en evaluaciones periódicas efectuadas por la Gerencia de la Compañía y sus Subsidiarias.

### 7. Inversiones al valor razonable con cambios en patrimonio

La Compañía adquirió inversiones financieras que corresponden a bonos emitidos por InRetail Consumer, con vencimiento en el año 2028 y devengan un interés anual de 3.25 por ciento y que se presenta en el estado consolidado de flujo de efectivo. Al 30 de junio de 2023, estos instrumentos financieros ascienden a US\$25,816,000 equivalente a S/93,557,000 (al 31 de diciembre de 2022, US\$25,863,000 equivalente a S/98,485,000).

Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía vendió sus otras inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio a una Compañía relacionada por un importe de US\$13,033,000 equivalente a S/49,745,000.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

El valor razonable de estos instrumentos se determina por las cotizaciones de precios publicados en un mercado activo.

Al 30 de junio de 2023 y de 2022, el resultado no realizado neto de impuesto diferido es una pérdida de S/10,909,000 y una ganancia de S/10,943,000, respectivamente y es presentado en el estado consolidado de cambios en el patrimonio.

### 8. Instrumentos financieros derivados

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el rubro se encuentra compuesto por tres contratos de instrumentos financieros derivados (moneda), los que fueron designados como cobertura de flujo de efectivo y registrados a su valor razonable. A continuación, se presenta el detalle de la operación:

Contraparte	Monto referencial US\$(000)	Vencimiento	Paga fija a %	Valor en libros	Valor razonable	Valor razonable
				de la partida cubierta S/(000)	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Citibank N.A. (a)	138,000	Marzo 2028	-	501,354	26,099	32,164
Citibank N.A. (a)	100,000	Marzo 2028	1.50	363,300	3,256	16,762
Citibank N.A. (a)	50,000	Marzo 2028	1.50	181,650	1,421	8,181
<b>Total</b>					<b>30,776</b>	<b>57,107</b>

- (a) En marzo de 2021, InRetail Pharma S.A., decidió realizar una operación de cobertura de US\$288,000,000, a través de un Call Spread de moneda extranjera para las obligaciones financieras del préstamo otorgado por InRetail Consumer (Entidad de Propósito Especial), entidad relacionada. Estos instrumentos cubren el 100 por ciento de la exposición en moneda extranjera del principal de la emisión y protege las variaciones del tipo de cambio entre S/3.70 y S/4.20 por US\$1.00

El 16 de setiembre de 2021, InRetail Pharma S.A. decidió intercambiar US\$150,000,000 del Call Spread por dos Range Only Principal Swaps de US\$100,000,000 y US\$50,000,000, que establece el intercambio de moneda al tipo de cambio de S/4.1045 y S/4.1100 por US\$1.00 y que protege las variaciones entre S/3.70 y S/6.00 por US\$1.00. Este intercambio del "Call Spread" por los "Range Only Principal Swaps" permite cumplir con el objetivo de cobertura, por lo tanto, el valor en el tiempo del instrumento intercambiado a la fecha de la transacción se reconoce en resultados en forma lineal hasta el vencimiento de la cobertura. Producto de esta transacción se generó un gasto neto total de S/3,770,000 al 30 de junio de 2023 (S/3,645,000 al 30 de junio de 2022); ver nota 18.

Desde la fecha de recepción del préstamo de la entidad relacionada, para efectos de la NIIF 9, fue calificado como instrumentos de cobertura eficaz, ver nota 19 (c).

Al 30 de junio de 2023, el tipo de cambio ha sufrido decrementos que no han sido coberturados por los Call Spreads que cubren US\$138,000,000 y los Range Only Principal Swaps que cubren US\$150,000,000, dicha variación de tipo de cambio se encuentra registrado en el estado consolidado de resultados.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

### 9. Propiedad, planta y equipo, neto

(a) A continuación, se presenta el movimiento y composición del rubro:

	Terrenos S/(000)	Edificios e instalaciones S/(000)	Muebles y enseres S/(000)	Unidades de transporte S/(000)	Equipos diversos S/(000)	Trabajos en curso S/(000)	2023 S/(000)	2022 S/(000)
<b>Costo</b>								
<b>Saldo inicial</b>	<b>356,148</b>	<b>524,781</b>	<b>162,537</b>	<b>1,618</b>	<b>364,057</b>	<b>4,840</b>	<b>1,413,981</b>	<b>1,276,126</b>
Adiciones (b)	957	8,271	6,805	124	33,639	8,509	58,305	278,762
Retiro por venta (c)	(256)	(4)	(43)	(198)	(3,961)	-	(4,462)	(4,345)
Retiro por baja (c)	-	(6,473)	(2,915)	(41)	(14,019)	-	(23,448)	(133,469)
Transferencias	-	1,791	18	-	1,363	(3,172)	-	-
Efecto de traslación	(4)	(361)	695	-	(1,347)	(4)	(1,021)	(3,093)
<b>Saldo final</b>	<b>356,845</b>	<b>528,005</b>	<b>167,097</b>	<b>1,503</b>	<b>379,732</b>	<b>10,173</b>	<b>1,443,355</b>	<b>1,413,981</b>
<b>Depreciación acumulada</b>								
<b>Saldo inicial</b>	-	<b>268,003</b>	<b>78,802</b>	<b>1,211</b>	<b>243,737</b>	-	<b>591,753</b>	<b>632,356</b>
Adiciones (d)	-	26,636	15,584	59	24,099	-	66,378	98,338
Retiro por venta (c)	-	(4)	(41)	(198)	(3,915)	-	(4,158)	(4,305)
Retiro por baja (c)	-	(6,473)	(2,905)	(41)	(14,007)	-	(23,426)	(132,320)
Efecto de traslación	-	(230)	740	-	(822)	-	(312)	(2,316)
<b>Saldo final</b>	-	<b>287,932</b>	<b>92,180</b>	<b>1,031</b>	<b>249,092</b>	-	<b>630,235</b>	<b>591,753</b>
<b>Valor neto en libros</b>	<b>356,845</b>	<b>240,073</b>	<b>74,917</b>	<b>472</b>	<b>130,640</b>	<b>10,173</b>	<b>813,120</b>	<b>822,228</b>

(b) Las adiciones por los periodos de seis meses terminados al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, corresponden principalmente a construcciones y equipamiento de locales para la cadena de farmacias del Grupo InRetail Pharma.

Adicionalmente, en junio de 2022, InRetail Pharma S.A. adquirió un terreno ubicado en el distrito de Punta Negra por un importe de S/98,549,000, en dicho inmueble se construirá el nuevo centro de distribución.

(c) Corresponde principalmente a la venta y/o baja de activos no utilizados como consecuencia del proceso de cambio de formato de algunos locales y al cierre de farmacias. El ingreso o gasto resultante es presentado en el rubro "Otros ingresos (gastos) operativos, neto" del estado consolidado de resultados.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

(d) El gasto por depreciación para los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022, ha sido registrado en los siguientes rubros del estado consolidado de resultados:

	<b>2023</b> S/(000)	<b>2022</b> S/(000)
Gastos de ventas, nota 17(a)	59,672	34,112
Gastos administrativos, nota 17(a)	5,987	5,806
Costo de ventas, nota 17(a)	719	695
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>66,378</b>	<b>40,613</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>		<b>98,338</b>

(e) Al 30 de junio de 2023, el costo y la correspondiente depreciación acumulada de los activos adquiridos a través de arrendamientos financieros ascienden aproximadamente a S/136,364,000 y S/78,593,000, respectivamente (S/110,215,000 y S/72,812,000, respectivamente, al 31 de diciembre de 2022).

(f) Las subsidiarias de la Compañía mantienen pólizas de seguro sobre sus principales activos, de acuerdo con las políticas establecidas de la Gerencia.

### 10. Activos intangibles, neto

(a) A continuación, se presenta el movimiento y composición de los activos intangibles:

	<b>2023</b> S/ (000)	<b>2022</b> S/ (000)
<b>Costo</b>		
<b>Saldo inicial</b>	<b>911,241</b>	<b>902,533</b>
Adiciones (c)	11,925	45,589
Retiros y/o ventas	(76,254)	(36,662)
Efecto de traslación	(406)	(219)
<b>Saldo final</b>	<b>846,506</b>	<b>911,241</b>
<b>Amortización acumulada</b>		
<b>Saldo inicial</b>	<b>345,183</b>	<b>321,228</b>
Adiciones (d)	23,210	60,822
Retiros y/o ventas	(76,245)	(36,662)
Efecto de traslación	(386)	(205)
<b>Saldo final</b>	<b>291,762</b>	<b>345,183</b>
<b>Plusvalía</b>		
<b>Saldo inicial</b>	<b>1,272,634</b>	<b>1,272,634</b>
Adiciones	-	-
<b>Saldo final</b>	<b>1,272,634</b>	<b>1,272,634</b>
<b>Valor neto en libros</b>	<b>1,827,378</b>	<b>1,838,692</b>

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

- (b) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, este rubro incluye el crédito mercantil, como resultado de la adquisición del Grupo Quicorp. El monto pagado por el 100 por ciento de las acciones de Quicorp fue de aproximadamente US\$591,351,000 equivalente a S/1,898,255,000 a la fecha de adquisición.
- (c) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, las adiciones corresponden principalmente a: (i) desembolsos efectuados para la adquisición de un programa informático comercial, un sistema de planificación general (ERP) y las correspondientes licencias de uso; y (ii) desembolsos para la implementación de software y licencias de nuevas tiendas del Grupo InRetail Pharma.
- (d) El gasto por amortización para los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022, ha sido registrado en los siguientes rubros del estado consolidado de resultados:

	2023 S/ (000)	2022 S/ (000)
Gastos de ventas, nota 17(a)	10,034	23,594
Gastos administrativos, nota 17(a)	13,176	5,480
Costo de ventas, nota 17(a)	-	4
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>23,210</b>	<b>29,078</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>		<b>60,822</b>

### 11. Cuentas por pagar comerciales

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2023 S/ (000)	2022 S/ (000)
Facturas por pagar por compra de mercadería	1,687,458	1,637,453
Facturas por pagar por servicios comerciales	194,500	216,107
<b>Total</b>	<b>1,881,958</b>	<b>1,853,560</b>

Este rubro incluye, principalmente, las obligaciones con los proveedores locales y extranjeros no relacionados. Dichas obligaciones están denominadas en moneda local y Dólares estadounidenses, se originaron principalmente por la adquisición de bienes, tienen vencimientos corrientes, no generan intereses y no tienen garantías específicas.

La Compañía y sus Subsidiarias ofrecen a sus proveedores un programa para el pago de sus cuentas a través de instituciones financieras. Este programa permite a los proveedores vender sus cuentas por cobrar a las instituciones financieras en un acuerdo negociado por separado entre el proveedor y la institución financiera, permitiendo a los proveedores administrar mejor sus flujos de efectivo y a la Compañía y sus Subsidiarias reducir sus costos de procesamiento de pagos. El Grupo InRetail Pharma no tiene ningún interés financiero directo en estas transacciones. Todas las obligaciones con sus proveedores, incluidos los saldos por pagar, se mantienen según los acuerdos contractuales celebrados con ellos.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

### 12. Arrendamientos

- a) El Grupo InRetail Pharma tiene contratos de arrendamientos de edificios e instalaciones y unidades de transporte utilizados en sus operaciones. Los arrendamientos de edificios e instalaciones generalmente tienen plazos de arrendamiento entre 1 y 5 años, y los arrendamientos de unidades de transporte entre 3 y 4 años. Las obligaciones del Grupo InRetail Pharma en virtud de sus arrendamientos están garantizadas por el título del arrendador sobre los activos arrendados.

Existen varios contratos de arrendamiento que incluyen opciones de extensión y terminación, y pagos de arrendamiento variables. El Grupo InRetail Pharma también tiene ciertos arrendamientos de locales con plazos de arrendamiento de 12 meses o menos y arrendamientos de equipos de oficina de bajo valor. El Grupo InRetail Pharma aplica las exenciones de reconocimiento de arrendamiento a corto plazo y arrendamiento de activos de bajo valor para estos arrendamientos.

- b) A continuación, se detallan los importes en libros de los activos por derecho de uso reconocidos al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 y los movimientos durante el periodo:

	Edificios e instalaciones	Unidades de transporte	2023 S/(000)	2022 S/(000)
	S/(000)	S/(000)		
<b>Costo</b>				
<b>Saldo inicial</b>	<b>1,172,515</b>	<b>1,513</b>	<b>1,174,028</b>	<b>996,654</b>
Adiciones	189,074	386	189,460	362,450
Retiros	(11,552)	(884)	(12,436)	(182,946)
Efecto de traslación	(2,035)	(48)	(2,083)	(2,130)
<b>Saldo final</b>	<b>1,348,002</b>	<b>967</b>	<b>1,348,969</b>	<b>1,174,028</b>
<b>Depreciación acumulada</b>				
<b>Saldo inicial</b>	<b>588,648</b>	<b>1,178</b>	<b>589,826</b>	<b>486,058</b>
Depreciación del periodo, nota 17(a)	134,776	159	134,935	266,923
Retiros	(5,402)	(884)	(6,286)	(162,345)
Efecto de traslación	(977)	(29)	(1,006)	(810)
<b>Saldo final</b>	<b>717,045</b>	<b>424</b>	<b>717,469</b>	<b>589,826</b>
<b>Valor neto en libros</b>	<b>630,957</b>	<b>543</b>	<b>631,500</b>	<b>584,202</b>

El gasto por depreciación para los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022, ha sido registrado en los siguientes rubros del estado consolidado de resultados:

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Gastos de ventas, nota 17(a)	131,094	109,142
Gastos administrativos, nota 17(a)	2,675	1,892
Costo de ventas, nota 17(a)	1,166	1,031
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>134,935</b>	<b>112,065</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>		<b>266,923</b>

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

c) A continuación, presentamos el movimiento del rubro pasivo financiero por arrendamiento al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	S/ (000)	S/ (000)
<b>Saldo inicial</b>	<b>632,121</b>	<b>568,211</b>
Adiciones	189,460	362,450
Intereses devengados, nota 18	20,491	39,897
Amortización	(156,026)	(294,344)
Pagos realizados por inicio del contrato	(430)	(206)
Baja de contrato	(6,014)	(22,413)
Rentas adelantadas	536	(1,890)
Variación monetaria	(20,734)	(18,230)
Efecto de traslación	(1,163)	(1,354)
<b>Saldo final</b>	<b>658,241</b>	<b>632,121</b>
Corriente	192,409	226,026
No corriente	465,832	406,095
<b>Saldo final</b>	<b>658,241</b>	<b>632,121</b>

Adicionalmente, en el periodo de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022, se han devengado intereses relacionados al pasivo por arrendamiento S/20,491,000 y S/17,859,000, respectivamente, que se presenta en el rubro "Gastos financieros" del estado consolidado de resultados. Ver nota 18.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

### 13. Deuda y préstamos que devengan intereses

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

Tipo de obligación	Moneda		Vencimiento final	Importe original		Total		Corriente		No corriente	
	origen	Tasa de interés %				2023	2022	2023	2022	2023	2022
				US\$(000)	S/(000)	S/(000)	S/(000)	S/(000)	S/(000)	S/(000)	S/(000)
<b>Senior Notes Unsecured (b)</b>											
Senior Notes Unsecured	PEN	6.438	2025	-	385,800	384,988	384,786	-	-	384,988	384,786
				-	<b>385,800</b>	<b>384,988</b>	<b>384,786</b>	-	-	<b>384,988</b>	<b>384,786</b>
<b>Arrendamientos financieros</b>											
<b>Partes no relacionadas</b>											
Banco de Crédito del Perú	PEN	10.000	2028	-	1,462	1,384	-	244	-	1,140	-
				-	<b>1,462</b>	<b>1,384</b>	-	<b>244</b>	-	<b>1,140</b>	-
<b>Pagarés y Préstamos</b>											
<b>Partes relacionadas</b>											
Banco Internacional del Perú-Interbank (f)	PEN	3.750	2026	-	220,000	218,838	218,592	-	-	218,838	218,592
Banco Internacional del Perú-Interbank	PEN	9.390	2023	-	20,000	-	20,000	-	20,000	-	-
<b>Partes no relacionadas</b>											
Banco Scotiabank (c)	PEN	3.750	2026	-	330,000	328,260	327,890	-	-	328,260	327,890
BBVA Banco Continental (g)	PEN	9.630	2023	-	20,000	-	20,000	-	20,000	-	-
Banco Scotiabank (c)	PEN	Entre 8.700 y 10.060	2023	-	85,000	-	130,000	-	130,000	-	-
Banco Pichincha (e)	USD	7.750	2023	3,000	-	-	11,460	-	11,460	-	-
Banco Scotiabank (c)	PEN	Entre 9.580 y 10.240	2023	-	51,000	-	51,000	-	51,000	-	-
Banco de Crédito del Perú (d)	PEN	9.260	2023	-	11,000	11,000	-	11,000	-	-	-
Banco de Crédito del Perú	PEN	Entre 8.600 y 9.050	2023	-	20,000	-	20,000	-	20,000	-	-
BBVA Banco Continental (g)	PEN	9.620	2023	-	15,000	-	15,000	-	15,000	-	-
BBVA Banco Continental	PEN	8.710	2023	-	15,000	-	15,000	-	15,000	-	-
				<b>3,000</b>	<b>787,000</b>	<b>558,098</b>	<b>828,942</b>	<b>11,000</b>	<b>282,460</b>	<b>547,098</b>	<b>546,482</b>
<b>Financiamiento de prima instrumentos de financieros de cobertura, nota 8</b>											
Citibank N.A.	PEN	Entre 8.441 y 8.665	2028	-	48,931	37,752	40,724	6,386	6,117	31,366	34,607
				-	<b>48,931</b>	<b>37,752</b>	<b>40,724</b>	<b>6,386</b>	<b>6,117</b>	<b>31,366</b>	<b>34,607</b>
<b>Obligaciones con terceros (h)</b>											
Hewlett Packard S.A.	USD	Entre 0.280 y 4.400	2027	14,764	-	46,969	35,959	14,515	11,578	32,454	24,381
Inversiones Nueva Capital Peru S.A.	USD	Entre 2.310 y 6.290	2025	138	-	335	406	141	135	194	271
Nuevo Capital Leasing Peru S.A.C.	USD	5.280	2025	663	-	1,605	1,937	647	607	958	1,330
				<b>15,565</b>	<b>-</b>	<b>48,909</b>	<b>38,302</b>	<b>15,303</b>	<b>12,320</b>	<b>33,606</b>	<b>25,982</b>
<b>Total</b>				<b>18,565</b>	<b>1,223,193</b>	<b>1,031,131</b>	<b>1,292,754</b>	<b>32,933</b>	<b>300,897</b>	<b>998,198</b>	<b>991,857</b>

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

- (b) En mayo de 2018, la Compañía emitió instrumentos de deuda ("Notes") denominados en Soles por S/385,800,000 que devengan una tasa de interés de 6.438 por ciento anual, con vencimiento a 7 años y con pagos semestrales de intereses y el principal en cuota única al vencimiento de los valores. Esta obligación se registró en los estados financieros consolidados al costo amortizado a una tasa de interés efectiva anual de 6.559 por ciento, después de considerar los respectivos cargos iniciales de aproximadamente S/812,000 y S/1,014,000 al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, respectivamente.

Como consecuencia de esta emisión, InRetail Pharma debe cumplir hasta su vencimiento y cancelación, con ciertas obligaciones y covenants usuales en este tipo de transacciones.

En opinión de la Gerencia, estos covenants no limitan las operaciones de la Compañía y sus Subsidiarias y han sido cumplidas al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022. Asimismo, el 100 por ciento de los "Senior Notes Unsecured" está garantizado por una fianza solidaria de la Compañía y sus Subsidiarias.

- (c) Scotiabank Perú

Química Suiza S.A.C.

Corresponde a cuatro préstamos por un total de S/51,000,000 con vencimiento entre abril y junio de 2023. La tasa de interés devengada fue de 9.580 y 10.240 por ciento anual. No hay garantías específicas. Los préstamos fueron cancelados íntegramente durante el segundo trimestre de 2023.

InRetail Pharma S.A.

En marzo de 2021, la Compañía obtuvo un préstamo por S/330,000,000 que devenga un interés nominal anual de 3.750 por ciento con vencimiento en marzo de 2026, pagadero en cuotas trimestrales. Dicho préstamo está registrado a su costo amortizado a una tasa efectiva anual de 4.031 por ciento, después de considerar los cargos adicionales de S/1,740,000 al 30 de junio de 2023 (S/2,110,000 al 31 de diciembre de 2022).

En setiembre, octubre y noviembre de 2022, la Compañía obtuvo cinco préstamos por un total de S/85,000,000 con vencimiento en mayo, junio y julio de 2023. Las tasas de interés se devengaron entre 8.70 y 10.06 por ciento anual. No hay garantías. Los préstamos fueron pagados íntegramente durante el segundo trimestre de 2023.

- (d) Banco de Crédito del Perú

Química Suiza S.A.C.

Corresponde a un préstamo por un total de S/11,000,000 con vencimiento en octubre de 2023. La tasa de interés devengada anual es de 9.26 por ciento. No hay garantías específicas.

- (e) Banco Pichincha

Quifatex S.A.

Corresponde a un préstamo por US\$3,000,000 con vencimiento en marzo de 2023, que devengó una tasa de interés anual de 7.75 por ciento. No hay garantías específicas. En el mes de marzo de 2023 fue pagado íntegramente.

- (f) Banco Internacional del Perú-Interbank

InRetail Pharma S.A.

En marzo de 2021, la Compañía obtuvo un préstamo por S/220,000,000 que devenga un interés nominal anual de 3.750 por ciento con vencimiento en marzo de 2026, pagadero en cuotas trimestrales. Dicho préstamo está registrado a su costo amortizado a una tasa efectiva anual de 4.031 por ciento, después de considerar los cargos adicionales de S/1,162,000 al 30 de junio de 2023 (S/1,408,000 al 31 de diciembre de 2022).

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

(g) BBVA Banco Continental

InRetail Pharma S.A.

Corresponde a préstamos por S/20,000,000 con vencimiento en junio de 2023, que devengó una tasa de interés anual de 9.630 por ciento. No hay garantías específicas. Los préstamos fueron pagados íntegramente durante el segundo trimestre de 2023.

Química Suiza S.A.C.

Corresponde a un préstamo por un total de S/15,000,000 con vencimiento en abril de 2023, que devengó una tasa de interés anual de 9.62 por ciento. No hay garantías específicas. El préstamo fue cancelado íntegramente durante el segundo trimestre de 2023.

(h) Corresponde a la deuda adquirida con Hewlett Packard S.A., Nuevo Capital Leasing Perú S.A.C. e Inversiones Nueva Capital Perú S.A., por la compra y arrendamiento financiero de equipos de cómputo. Dichos contratos no tienen garantías específicas.

(i) Durante los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022, las obligaciones financieras generaron intereses, los cuales fueron registrados en el rubro "Gastos financieros" del estado consolidado de resultados (ver nota 18). Asimismo, al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, se mantienen intereses por pagar los cuales fueron registrados en el rubro "Otras cuentas por pagar" del estado consolidado de situación financiera.

(j) Algunas de las deudas y préstamos que devengan intereses incluyen ciertas cláusulas que requieren que el Grupo InRetail Pharma cumpla con ciertos compromisos financieros, así como con otros asuntos administrativos. En opinión de la Gerencia, estas cláusulas no limitan las operaciones de la Compañía y sus Subsidiarias y han sido cumplidas al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

(k) Las obligaciones financieras serán pagadas como sigue:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	S/ (000)	S/ (000)
2023	21,935	300,897
2024	21,985	18,270
2025	677,822	672,639
2026	291,647	286,729
2027	13,029	9,733
2028 en adelante	4,713	4,486
<b>Total</b>	<b>1,031,131</b>	<b>1,292,754</b>

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

### 14. Impuesto a la renta

(a) A continuación, se presentan los saldos incluidos en el estado consolidado de situación financiera al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, así como los presentados en el estado consolidado de resultados por los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022.

Estado de situación financiera	A junio 2023		A diciembre 2022	
	Activo	Pasivo	Activo	Pasivo
	S/(000)	S/(000)	S/(000)	S/(000)
InRetail Pharma S.A.	67,244	-	55,929	-
Química Suiza S.A.C.	(44,257)	-	(45,886)	-
Vanttive S.A.C.	113	-	95	-
Quicorp S.A.	-	-	17	-
Quifatex S.A.	8,367	-	9,053	-
Vanttive Cía. Ltda.	272	-	283	-
Farmacias Peruanas S.A.C.	11,801	-	10,582	-
Quimiza Ltda.	626	-	858	-
Mifarma S.A.C.	46,162	-	45,537	-
Boticas IP S.A.C.	24,641	-	23,548	-
Jorsa de la Selva S.A.C.	3,125	-	2,792	-
Ajuste de consolidación	-	110,777	-	119,417
<b>Total</b>	<b>118,094</b>	<b>110,777</b>	<b>102,808</b>	<b>119,417</b>

  

Estado de resultados	Impuesto a la renta por los periodos terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022	
	2023	2022
	S/ (000)	S/ (000)
Corriente	(161,436)	(112,787)
Diferido	30,983	23,062
<b>Impuesto a la renta</b>	<b>(130,453)</b>	<b>(89,725)</b>

(b) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el impuesto a la renta por pagar, neto de pagos a cuenta, ascendió aproximadamente a S/52,502,000 y S/13,086,000, respectivamente. Asimismo, al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, se mantiene un crédito por impuesto a la renta por aproximadamente S/25,816,000 y S/70,329,000, respectivamente.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

### 15. Patrimonio

#### (a) Capital social

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el capital social de InRetail Pharma S.A. está representado por 15,839,379 acciones, totalmente suscritas y pagadas con un valor de emisión inicial de S/1.00 cada una.

#### (b) Prima de capital

Corresponde a un aporte dinerario por un total de aproximadamente S/4,182,000. De acuerdo con la Junta General de Accionista de julio 2008, se acordó que aproximadamente S/791,000 de dicho importe se registrará como capital social y la diferencia de aproximadamente S/3,391,000 como prima de capital, la cual se presenta en el rubro "Prima de capital" en el estado consolidado de situación financiera.

En abril de 2018, se acordó la fusión por absorción de IR Pharma S.A.C., dicha transacción generó un intercambio de acciones por un patrimonio recibido de S/481,500,000 emitiendo acciones por S/2,056,000 y reconociendo una prima de capital de S/479,444,000.

#### (c) Reserva Legal

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, este rubro incluye la reserva legal constituida por la Compañía. Según lo dispone la Ley General de Sociedades, se requiere que un mínimo del 10 por ciento de la utilidad distribuible de cada ejercicio se transfiera a una reserva legal hasta que ésta sea igual al 20 por ciento del capital. La reserva legal puede compensar pérdidas o puede ser capitalizada, existiendo en ambos casos la obligación de reponerla. La reserva legal se apropia cuando la Junta General de Accionistas aprueba la misma.

#### (d) Distribución de dividendos

En Junta General de Accionistas del 17 de abril, 8 de mayo y 15 de junio de 2023, se aprobó la distribución de dividendos por un importe total de S/125,000,000 que fueron pagados durante el segundo trimestre de 2023.

En Junta General de Accionistas del 13 de enero, 13 de febrero y 7 de marzo de 2023, se aprobó la distribución de dividendos por un importe total de S/100,000,000 que fueron pagados durante el primer trimestre de 2023.

En Junta General de Accionistas del 22 de abril y 10 de mayo de 2022, se aprobó la distribución de dividendos por un importe total de S/167,140,000 que fueron pagados durante el segundo trimestre de 2022.

En Junta General de Accionistas del 16 de febrero y 16 de marzo, de 2022, se aprobó la distribución de dividendos por un importe total de S/60,000,000, que fueron pagados durante el primer trimestre de 2022.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

### 16. Situación tributaria

- (a) La Compañía y sus Subsidiarias domiciliadas en el Perú, Ecuador y Bolivia están sujetas al régimen tributario de cada país y calculan el impuesto a la renta sobre la base de sus estados financieros individuales. Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la tasa del impuesto a la renta es:

<u>País</u>	<u>%</u>
Perú	29.5
Ecuador	25.0
Bolivia	25.0

- (b) De acuerdo con las disposiciones legales vigentes; en algunos países al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, los dividendos en efectivo a favor de los accionistas no domiciliados están gravados con el impuesto a las ganancias según las siguientes tasas:

	<u>Tasa de impuesto</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>%</u>	<u>%</u>
Perú	5.0	5.0
Ecuador	10.0	10.0
Bolivia	12.5	12.5

- (c) La Ley 29663 modificada posteriormente por la Ley 29757, estableció que se consideran rentas de fuente peruana a las obtenidas por la enajenación indirecta de acciones o participaciones representativas del capital de personas jurídicas domiciliadas en el país.

Para estos fines, se debe considerar que se configura una transferencia indirecta cuando ocurran los siguientes supuestos de manera conjunta:

- i. En primer lugar, el 10 por ciento de las acciones de la no domiciliada debe ser vendido en un período cualquiera de doce meses; y,
- ii. En segundo lugar, el valor de mercado de las acciones de la sociedad peruana debe representar el 50 por ciento o más del valor de mercado de la no domiciliada, en un período cualquiera de doce meses.

- (d) Para propósito de la determinación del Impuesto a la Renta, los precios de transferencia de las transacciones con empresas relacionadas y con empresas residentes en territorios de baja o nula imposición, deben estar sustentados con documentación e información sobre los métodos de valoración utilizados y los criterios considerados para su determinación. Con base en el análisis de las operaciones del Grupo, la Gerencia y sus asesores legales opinan que, como consecuencia de la aplicación de estas normas, no surgirán contingencias para el Grupo al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

- (e) La Autoridad Tributaria tiene la facultad de revisar y, de ser aplicable, corregir el impuesto a la renta calculado. A continuación, se presentan los años sujetos por parte de la Autoridad Tributaria, de las subsidiarias de InRetail Pharma S.A. domiciliadas en el Perú y en el exterior:

	Impuesto a la renta	Impuesto general a las ventas
InRetail Pharma S.A.	Del 2019 al 2022	Del 2019 al 2023
Eckerd Amazonía S.A.C.	Del 2018 al 2021	Del 2019 al 2021
Boticas del Oriente S.A.C.	Del 2018 al 2021	Del 2019 al 2021
Quicorp S.A.	Del 2018 al 2022	Del 2019 al 2023
Química Suiza Comercial S.A.C.	2018	-
Vanttive S.A.C.	Del 2018 al 2022	Del 2019 al 2023
FP Servicios Generales S.A.C.	Del 2021 al 2022	Del 2021 al 2023
Vanttive Cía. Ltda.	Del 2018 al 2022	Del 2019 al 2023
Química Suiza S.A.C.	Del 2018 al 2022	Del 2019 al 2023
Quifatex S.A.	Del 2019 al 2022	Del 2019 al 2023
Quimiza Ltda.	Del 2015 al 2022	Del 2015 al 2023
Jorsa de la Selva S.A.C.	Del 2018 al 2022	Del 2019 al 2023
Mifarma S.A.C.	Del 2018 al 2022	Del 2019 al 2023
Albis S.A.C.	Del 2018 al 2021	Del 2019 al 2021
Droguería InRetail Pharma S.A.C.	Del 2019 al 2022	Del 2019 al 2023
Farmacias Peruanas S.A.C.	Del 2020 al 2022	Del 2020 al 2023
Botica Torres de Limatambo S.A.C.	2018	-
Droguería La Victoria S.A.C.	2018	-
Boticas IP S.A.C	Del 2021 al 2022	Del 2021 al 2023
Farmacias Peruanas S.A.	2018	-

Debido a las posibles interpretaciones que la Autoridad Tributaria pueda dar a las normas legales vigentes, no es posible determinar, a la fecha, si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos para la Compañía y sus Subsidiarias, por lo que cualquier mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de eventuales revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que este determine.

En opinión de la Gerencia de la Compañía y sus Subsidiarias y de sus asesores legales, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los estados financieros consolidados al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

### 17. Gastos operativos

- (a) A continuación, se presenta la composición del rubro para los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022.

	2023 S/ (000)	2022 S/ (000)
Costo de ventas	3,069,465	2,864,517
Gastos de ventas	767,733	757,287
Gastos administrativos	162,896	148,050
<b>Total gastos operativos</b>	<b>4,000,094</b>	<b>3,769,854</b>

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

A continuación, presentamos los componentes de los gastos operativos incluidos en los rubros costo de ventas, gastos de venta y administración:

	2023			
	Costo de	Gastos de	Gastos	Total
	ventas	ventas	administrativos	
S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)	
Saldo inicial de mercadería, nota 6(a)	1,266,646	-	-	1,266,646
Saldo inicial de materia prima, nota 6(a)	108	-	-	108
Saldo inicial de suministros, nota 6(a)	860	-	-	860
Compra de mercadería y suministros	3,019,367	-	-	3,019,367
Saldo final de mercadería, nota 6(a)	(1,254,201)	-	-	(1,254,201)
Saldo final de materia prima, nota 6(a)	(207)	-	-	(207)
Saldo final de suministros, nota 6(a)	(788)	-	-	(788)
Deterioro de mercadería, nota 6(c)	16,653	-	-	16,653
Gastos de personal	9,326	365,476	73,623	448,425
Depreciación, nota 9(d)	719	59,672	5,987	66,378
Depreciación de activos por derecho en uso, nota 12(b)	1,166	131,094	2,675	134,935
Amortización, nota 10(d)	-	10,034	13,176	23,210
Servicios prestados por terceros (b)	-	131,352	52,575	183,927
Publicidad	-	26,267	-	26,267
Empaque y embalaje	-	3,062	579	3,641
Alquiler de renta variable	-	8,960	-	8,960
Arrendamiento de activos de bajo valor	37	798	173	1,008
Tributos	-	4,209	5,831	10,040
Provisión de cobranza dudosa, nota 5(d)	-	4,738	9	4,747
Provisión de cobranza dudosa de otras cuentas por cobrar	-	989	-	989
Recupero de provisión de cuentas por cobrar comerciales, nota 5(d)	-	(1,124)	-	(1,124)
Recupero de provisión de otras cuentas por cobrar	-	(1,075)	-	(1,075)
Seguros	-	5,964	926	6,890
Otras cargas de gestión (c)	9,779	17,317	7,342	34,438
<b>Total gastos operativos</b>	<b>3,069,465</b>	<b>767,733</b>	<b>162,896</b>	<b>4,000,094</b>

  

	2022			
	Costo de	Gastos de	Gastos	Total
	ventas	ventas	administrativos	
S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)	
Saldo inicial de mercadería	1,235,753	-	-	1,235,753
Saldo inicial de materia prima	860	-	-	860
Saldo inicial de suministros	874	-	-	874
Compra de mercadería y suministros	3,074,754	-	-	3,074,754
Saldo final de mercadería	(1,476,451)	-	-	(1,476,451)
Saldo final de materia prima	(195)	-	-	(195)
Saldo final de suministro	(1,204)	-	-	(1,204)
Deterioro de mercadería, nota 6(c)	12,589	-	-	12,589
Gastos de personal	-	365,586	77,131	442,717
Depreciación, nota 9(d)	695	34,112	5,806	40,613
Depreciación de activos por derecho en uso, nota 12(b)	1,031	109,142	1,892	112,065
Amortización, nota 10(d)	4	23,594	5,480	29,078
Servicios prestados por terceros (b)	-	128,235	41,206	169,441
Publicidad	-	26,427	22	26,449
Empaque y embalaje	-	5,110	470	5,580
Alquiler de renta variable	-	15,418	-	15,418
Arrendamiento de activos de bajo valor	42	17,940	613	18,595
Tributos	-	3,923	6,222	10,145
Provisión de cobranza dudosa, nota 5(d)	-	3,884	-	3,884
Provisión de cobranza dudosa de otras cuentas por cobrar	-	168	1,822	1,990
Recupero de provisión cuentas por cobrar comerciales, nota 5(d)	-	(1,033)	-	(1,033)
Seguros	-	4,848	1,113	5,961
Otras cargas de gestión (c)	15,765	19,933	6,273	41,971
<b>Total gastos operativos</b>	<b>2,864,517</b>	<b>757,287</b>	<b>148,050</b>	<b>3,769,854</b>

(b) Corresponde principalmente a gastos por electricidad, agua, teléfono, servicio de mantenimiento de locales y servicios de transporte.

(c) Incluye principalmente gastos generales en farmacias.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

### 18. Gastos financieros

(a) A continuación, se presenta la composición de los gastos financieros:

	<b>2023</b> S/ (000)	<b>2022</b> S/ (000)
Intereses de deuda y préstamos que devengan intereses	32,407	31,506
Intereses de préstamos a partes relacionadas, nota 19 (c)	23,844	23,130
Intereses de pasivo financiero por arrendamiento, nota 12 (c)	20,491	17,859
Devengamiento del costo de estructuración de financiamiento	1,947	1,862
Intereses por el financiamiento "Call Spread"	1,686	1,988
Devengamiento de prima "Call Spread"	9,605	9,629
Devengamiento del valor en el tiempo de intercambio de instrumentos financieros derivados (c)	3,770	3,645
Otros gastos financieros	3,118	4,175
<b>Total</b>	<b>96,868</b>	<b>93,794</b>

(b) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, se mantienen intereses por pagar por estas obligaciones por aproximadamente S/6,395,000 y S/10,790,000, respectivamente, los cuales se han registrado en el rubro "Otras cuentas por pagar" del estado consolidado de situación financiera.

(c) Al 30 de junio de 2023 y de 2022, corresponde principalmente a la transferencia del valor en el tiempo de otros resultados integrales a resultado del periodo, relacionada a la liquidación anticipada del "Call Spread". Ver nota 8 (a).

### 19. Transacciones con partes relacionadas

(a) Las principales transacciones con partes relacionadas registradas en el estado consolidado de resultados por los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y 2022, se detallan a continuación:

	<b>2023</b> S/ (000)	<b>2022</b> S/ (000)
<b>Ingresos</b>		
Ventas	17,335	15,846
Prestación de servicios	2,887	2,625
Ingresos por intereses	1,802	1,838
Ingreso por dividendos	-	983
Otros	-	503
<b>Total ingresos</b>	<b>22,024</b>	<b>21,795</b>
<b>Gastos</b>		
Alquiler de renta variable	8,692	7,896
Reembolso de gastos	9,564	3,056
Servicios menores	6,181	8,775
Intereses	23,844	23,130
Otros	2,573	1,095
<b>Total gastos</b>	<b>50,854</b>	<b>43,952</b>

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

(b) Como resultado de las transacciones con partes relacionadas, la Compañía registró los siguientes saldos por cobrar y por pagar al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

	2023 S/ (000)	2022 S/ (000)
<b>Por cobrar</b>		
Supermercados Peruanos S.A. (e)	6,312	14,847
Homecenters Peruanos S.A. (e)	198	169
Homecenters Oriente S.A.C. (e)	13	16
Agora Servicios Digitales S.A.C.	2,081	2,126
Tiendas Peruanas S.A.	48	48
Financiera Oh! S.A.	2,279	755
Makro Supermayorista S.A.	2	2
Otros	689	709
<b>Total</b>	<b>11,622</b>	<b>18,672</b>
	<b>2023</b> S/ (000)	<b>2022</b> S/ (000)
<b>Por pagar</b>		
Homecenters Peruanos S.A.	3	5
Plaza Vea Oriente S.A.C.	118	18
Financiera Oh! S.A.	2,363	3,286
Agora Servicios Digitales S.A.C.	5,989	4,132
Homecenters Oriente S.A.C.	2	2
Real Plaza S.R.L.	245	125
Inmobiliaria Puerta del Sol S.A.	71	14
Makro Supermayorista S.A.	4	4
Supermercados Peruanos S.A.	2,130	5,016
IR Management S.R.L.	1,046	1,569
InRetail Consumer (c)	1,313,850	1,367,276
Interproperties Perú	707	367
InDigital XP S.A.C.	642	1,479
Otras relacionadas	615	405
<b>Total</b>	<b>1,327,785</b>	<b>1,383,698</b>
Remuneraciones al personal clave	-	-
<b>Total</b>	<b>1,327,785</b>	<b>1,383,698</b>
Corriente	26,971	30,157
No corriente	1,300,814	1,353,541
<b>Total</b>	<b>1,327,785</b>	<b>1,383,698</b>

La política de la Compañía y de sus Subsidiarias es realizar transacciones con partes relacionadas en términos y condiciones similares a las realizadas con terceros.

(c) En marzo de 2021, InRetail Consumer (Entidad de Propósito Especial) entidad relacionada, otorgó un préstamo de US\$288,000,000 equivalente a S/1,046,340,000 al 30 de junio de 2023, (equivalente a S/1,100,160,000 al 31 de diciembre de 2022) y S/266,400,000, dichas obligaciones fueron registradas en los estados financieros consolidados al costo amortizado a una tasa de interés efectiva anual de 3.453 y 5.118 por ciento, respectivamente, después de considerar los respectivos cargos iniciales de aproximadamente US\$2,618,000, equivalentes a un total de aproximadamente S/9,486,000 y S/2,404,000, respectivamente (al 31 de diciembre de 2022, US\$2,730,000 equivalente a S/10,395,000 y S/2,624,000 ).

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

Al 30 de junio de 2023 y de 2022, se devengó un interés de S/23,844,000 y S/23,130,000, el cual fue registrado en el rubro “Gastos financieros” del estado consolidado de resultados integrales. Asimismo, al 30 de junio de 2023 se mantienen intereses acumulados por pagar de S/13,036,000 (al 31 de diciembre de 2022, S/13,735,000).

Los fondos obtenidos por las emisiones fueron utilizados, principalmente, para el pago anticipado de las “Senior Notes Unsecured”.

- (d) Los saldos pendientes al final del periodo no mantienen garantías y no devengan intereses, a excepción de las obligaciones financieras explicadas en esta nota. No se ha recibido u otorgado garantías a ninguna parte relacionada por los saldos por cobrar y por pagar. Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Compañía y sus Subsidiarias no han registrado provisión alguna por deterioro relacionada con las cuentas por cobrar a partes relacionadas. Esta evaluación se lleva a cabo en cada ejercicio mediante el análisis de la situación financiera de la parte relacionada y el mercado en que ésta opera.
- (e) Corresponde principalmente a los saldos pendientes por la venta de bienes de mercaderías de Química Suiza S.A.C. al 30 de junio de 2023.
- (f) La compensación al personal de la gerencia clave del Grupo por los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022, se detalla a continuación:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	S/ (000)	S/ (000)
Beneficios de corto plazo	14,005	18,460
Seguro y beneficios médicos	63	28
Beneficios por término de relación	1,036	3,593
<b>Total</b>	<b>15,104</b>	<b>22,081</b>

- (g) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el Grupo mantenía los siguientes saldos con partes relacionadas en el rubro de efectivo y equivalente de efectivo:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	S/ (000)	S/ (000)
Banco Internacional del Peru – Interbank S.A.A.	43,798	53,899
Inteligo Bank Ltd.	4,449	52,426

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

### 20. Utilidad por acción

La utilidad por acción se calcula dividiendo la utilidad del ejercicio atribuible a los accionistas de InRetail Pharma S.A. entre el número promedio ponderado de acciones en circulación durante el año. Debido a que no se mantienen instrumentos en circulación con efecto dilutivo, la utilidad por acción básica y diluida es la misma.

A continuación, se presenta el cálculo de la utilidad por acción básica y diluida:

	Acciones comunes		
	Acciones en circulación	Días de vigencia hasta el término del periodo	Promedio ponderado de acciones
Número al 1 de enero de 2022	15,839,379	180	15,839,379
Número al 30 de junio de 2022	15,839,379		15,839,379
Número al 1 de enero de 2023	15,839,379	180	15,839,379
Número al 30 de junio de 2023	15,839,379		15,839,379
<b>Para el periodo terminado el 30 de junio de 2023</b>			
	Utilidad neta (numerador)	Acciones (denominador)	Utilidad por acción
	S/		S/
Utilidad por acción básica y diluida	268,469,000	15,839,379	16.949
<b>Para el periodo terminado el 30 de junio de 2022</b>			
	Utilidad neta (numerador)	Acciones (denominador)	Utilidad por acción
	S/		S/
Utilidad por acción básica y diluida	184,581,000	15,839,379	11.653

No se han producido otras operaciones con acciones ordinarias o acciones ordinarias potenciales entre la fecha de presentación y la fecha de finalización de estos estados financieros consolidados.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

### 21. Compromisos y contingencias

Compromisos-

Los principales compromisos asumidos se presentan a continuación:

(a) Al 30 de junio de 2023, la Compañía y sus Subsidiarias acordaron con diversas entidades financieras la emisión de cartas fianzas solidarias e irrevocables por importes ascendentes aproximadamente a S/42,623,000, US\$4,343,000 y B\$213,000 (S/42,837,000, US\$4,288,000 y B\$277,000 al 31 de diciembre de 2022), para el cumplimiento del pago por la compra de mercadería a proveedores del exterior y compromiso de fiel cumplimiento de contrato.

Contingencias-

(a) InRetail Pharma S.A., Albis S.A.C., Química Suiza S.A.C., Mifarma S.A.C., Jorsa de la Selva S.A.C., Vantive Ltda. Quifatex S.A., Quimiza Ltda. y Boticas IP S.A.C. mantienen diversos reclamos por procesos civiles, laborales y tributarios por un importe total aproximado de S/66,555,000 al 30 de junio de 2023 (S/70,058,000 al 31 de diciembre de 2022). En opinión de la Gerencia y de sus asesores legales, dichos procesos se deben resolver favorablemente para estos componentes, por lo que, no es necesario registrar pasivos adicionales por estos conceptos.

(b) Eckerd Amazonía S.A.C. interpuso recursos de reclamación contra diversas resoluciones de determinación y de multa por supuestas omisiones del IGV durante enero de 2003 a setiembre de 2005 por un importe aproximado de S/17,942,000. En opinión de la Gerencia y de sus asesores legales, estas contingencias son consideradas como "Posibles", y no se generarían pasivos importantes como resultado de las mismas al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022. En julio de 2021, el tribunal fiscal emitió una resolución desfavorable a la Compañía por lo que se ha efectuado un pago de S/17,942,000 y reconoció un gasto de S/9,658,000, la Compañía continuará con el reclamo.

### 22. Segmentos de negocio

Para fines de gestión, el Grupo InRetail Pharma se encuentra organizado en unidades de negocio sobre la base de sus productos y servicios, y tiene dos segmentos reportables tal como se detalla a continuación:

- El segmento de farmacias corresponde a un proveedor nacional de medicamentos y cosméticos a través de las cadenas de farmacias "Inkafarma" y "Mifarma".
- El segmento de distribución operada nivel nacional e internacional.

La Gerencia monitorea los resultados operativos de sus unidades de negocio por separado, con la finalidad de tomar decisiones sobre la asignación de recursos y evaluar su desempeño. El desempeño de los segmentos se evalúa sobre la base de los resultados operativos y es medido periódicamente con relación a los resultados operativos en los estados financieros consolidados.

Las transacciones entre los segmentos operativos se efectuaron en condiciones similares a las que se hubieran efectuado con terceros.

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, y por los periodos de seis meses terminados al 30 de junio de 2023 y de 2022, Grupo InRetail Pharma, está organizada principalmente en dos líneas de negocio. Las transacciones entre segmentos se llevan a cabo en términos y condiciones comerciales normales.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

A continuación, se presenta la información financiera del Grupo InRetail Pharma por segmentos de negocio durante los periodos de seis meses terminados al 30 de junio de 2023 y de 2022:

	Farmacias S/ (000)	Distribución S/ (000)	Total segmentos S/ (000)	Saldos de la controladora ajustes y eliminaciones S/ (000)	Consolidado S/ (000)
<b>Por los periodos de seis meses finalizados el 30 de junio de 2023</b>					
<b>Ingresos</b>					
Clientes externos	3,203,130	1,244,107	4,447,237	-	4,447,237
Intersegmentos	25,371	330,882	356,253	(356,253)	-
<b>Total ingresos</b>	<b>3,228,501</b>	<b>1,574,989</b>	<b>4,803,490</b>	<b>(356,253)</b>	<b>4,447,237</b>
Costo de ventas	(1,993,187)	(1,076,278)	(3,069,465)	-	(3,069,465)
Intersegmentos	(20,561)	(330,809)	(351,370)	351,370	-
<b>Utilidad bruta</b>	<b>1,214,753</b>	<b>167,902</b>	<b>1,382,655</b>	<b>(4,883)</b>	<b>1,377,772</b>
Gastos de ventas	(672,766)	(88,945)	(761,711)	(6,022)	(767,733)
Gastos administrativos	(133,037)	(31,278)	(164,315)	1,419	(162,896)
Otros ingresos operativos, neto	2,895	1,204	4,099	-	4,099
<b>Utilidad operativa</b>	<b>411,845</b>	<b>48,883</b>	<b>460,728</b>	<b>(9,486)</b>	<b>451,242</b>
Diferencia en cambio, neta	38,394	(1,934)	36,460	-	36,460
Ingresos financieros	14,864	943	15,807	(7,719)	8,088
Gastos financieros	(88,872)	(8,276)	(97,148)	280	(96,868)
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>376,231</b>	<b>39,616</b>	<b>415,847</b>	<b>(16,925)</b>	<b>398,922</b>
Impuesto a la renta	(117,820)	(15,342)	(133,162)	2,709	(130,453)
<b>Utilidad neta</b>	<b>258,411</b>	<b>24,274</b>	<b>282,685</b>	<b>(14,216)</b>	<b>268,469</b>

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

	Farmacias S/ (000)	Distribución S/ (000)	Total segmentos S/ (000)	Saldos de la controladora ajustes y eliminaciones S/ (000)	Consolidado S/ (000)
<b>Por los periodos de seis meses finalizados el 30 de junio de 2022</b>					
<b>Ingresos</b>					
Clientes externos	3,021,455	1,075,546	4,097,001	-	4,097,001
Intersegmentos	34,456	329,350	363,806	(363,806)	-
<b>Total ingresos</b>	<b>3,055,911</b>	<b>1,404,896</b>	<b>4,460,807</b>	<b>(363,806)</b>	<b>4,097,001</b>
Costo de ventas	(1,949,174)	(915,343)	(2,864,517)	-	(2,864,517)
Intersegmentos	(23,221)	(332,270)	(355,491)	355,491	-
<b>Utilidad bruta</b>	<b>1,083,516</b>	<b>157,283</b>	<b>1,240,799</b>	<b>(8,315)</b>	<b>1,232,484</b>
Gastos de ventas	(660,081)	(87,475)	(747,556)	(9,731)	(757,287)
Gastos administrativos	(116,555)	(32,161)	(148,716)	666	(148,050)
Otros ingresos operativos, neto	12,671	2,054	14,725	-	14,725
<b>Utilidad operativa</b>	<b>319,551</b>	<b>39,701</b>	<b>359,252</b>	<b>(17,380)</b>	<b>341,872</b>
Diferencia en cambio, neta	19,880	624	20,504	71	20,575
Ingresos financieros	4,866	982	5,848	(195)	5,653
Gastos financieros	(87,255)	(6,779)	(94,034)	240	(93,794)
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>257,042</b>	<b>34,528</b>	<b>291,570</b>	<b>(17,264)</b>	<b>274,306</b>
Impuesto a la renta	(81,173)	(13,362)	(94,535)	4,810	(89,725)
<b>Utilidad neta</b>	<b>175,869</b>	<b>21,166</b>	<b>197,035</b>	<b>(12,454)</b>	<b>184,581</b>

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

Los ingresos entre segmentos se eliminan en la consolidación y se presentan también en las columnas de ajustes y eliminaciones.

### Información geográfica-

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, las operaciones de todas las subsidiarias de la Compañía se desarrollan principalmente en el Perú; siendo sus ingresos provenientes de clientes en el exterior no significativos, y no mantienen activos significativos localizados en otros países a dichas fechas.

### 23. Valor razonable

El valor razonable es definido como el importe por el cual un activo podría ser intercambiado o un pasivo liquidado entre partes conocedoras y dispuestas a ello en una transacción corriente, bajo el supuesto de que la entidad es una empresa en marcha.

Cuando un instrumento financiero es comercializado en un mercado líquido y activo, su precio estipulado en el mercado en una transacción real brinda la mejor evidencia de su valor razonable. Cuando no se cuenta con el precio estipulado en el mercado o este no puede ser un indicativo del valor razonable del instrumento, para determinar dicho valor razonable se pueden utilizar el valor de mercado de otro instrumento, sustancialmente similar, el análisis de flujos descontados u otras técnicas aplicables; las cuales se ven afectadas de manera significativa por los supuestos utilizados. No obstante que la Gerencia ha utilizado su mejor juicio en la estimación de los valores razonables de sus instrumentos financieros, cualquier técnica para efectuar dicho estimado conlleva cierto nivel de fragilidad inherente. Como resultado, el valor razonable no puede ser indicativo del valor neto de realización o de liquidación de los instrumentos financieros.

Los siguientes métodos y supuestos fueron usados para estimar los valores razonables:

(a) Instrumentos financieros cuyo valor razonable es similar a su valor en libros

Para los activos y pasivos financieros que son líquidos o tienen vencimientos a corto plazo (menor a tres meses), como efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, cuentas por pagar comerciales y otros pasivos corrientes, se considera que el valor en libros es similar al valor razonable. Asimismo, los instrumentos financieros derivados del Grupo son registrados a su valor razonable.

(b) Instrumentos financieros a tasa fija

El valor razonable de los activos y pasivos financieros que se encuentran a tasas fijas y a costo amortizado, se determina comparando las tasas de interés del mercado en el momento de su reconocimiento inicial con las tasas de mercado actuales relacionadas con instrumentos financieros similares. El valor razonable estimado de las obligaciones financieras que devengan intereses se determina mediante los flujos de caja descontados usando las tasas actualmente disponibles para deudas con condiciones, riesgo de crédito y vencimiento similares.

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

### (c) Inversiones al valor razonable con cambios en patrimonio

El valor razonable de los activos disponibles para la venta se deriva de los precios de cotización en mercados activos, si están disponibles. El valor razonable de las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio no cotizados se estima utilizando la técnica de flujos de caja descontados.

#### Jerarquía de valores razonables-

El Grupo InRetail Pharma utiliza la siguiente jerarquía para determinar y revelar el valor razonable de sus instrumentos financieros registrados en el estado combinado de situación financiera:

Nivel 1: precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

Nivel 2: técnicas de valorización para las que los datos y variables que tienen un efecto significativo sobre la determinación del valor razonable registrado son observables, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: técnicas de valorización para las que los datos y variables que tienen un efecto significativo sobre la determinación del valor razonable registrado no se basan en datos observables del mercado.

El Grupo InRetail Pharma no mantiene instrumentos financieros cuyo valor razonable haya sido determinado mediante el nivel 3, ni hubo transferencias entre niveles durante los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022, y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022. El Grupo InRetail Pharma mantiene los siguientes instrumentos financieros a valor razonable:

- Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, cuyos valores razonables fueron determinados mediante el nivel 1 de la jerarquía.
- Instrumentos financieros derivados, cuyos valores razonables fueron determinados mediante el nivel 2 de la jerarquía.

## 24. Transacciones en moneda extranjera

Los estados financieros han sido expresados en Soles utilizando los tipos de cambio prevalecientes en el mercado según lo publicado por la Superintendencia de Bancos, Seguros y la Administración de Fondos de Pensiones. Al 30 de junio de 2023, las tasas de cambio de fin de periodo en el mercado para transacciones en Dólares estadounidenses fueron S/3.624 por cada oferta de US\$1.00 y S/3.633 por cada US\$1.00 solicitados (S/3.808 y S/3.820 por US\$1.00 por compra y venta al 31 de diciembre de 2022).

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a las tasas de cambio del mercado libre publicadas por las entidades oficiales de los países en los que opera la Compañía y sus Subsidiarias. Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, el tipo de cambio de fin de periodo de las diferentes monedas en relación con el Sol es el siguiente:

Tipo de cambio en relación al Sol	2023	2022
Dólar Estadounidense (US\$)	0.275	0.262
Boliviano (B\$)	1.916	1.822

## Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Compañía y sus Subsidiarias mantienen los siguientes activos y pasivos en moneda extranjera:

	2023		2022	
	US\$ (000)	B\$ (000)	US\$ (000)	B\$ (000)
<b>Activo</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	17,529	18,282	29,914	9,075
Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio	25,816	-	25,863	-
Cuentas por cobrar comerciales, neto	71,323	23,699	73,764	21,867
Otras cuentas por cobrar, neto	8,084	4,978	15,463	4,688
Otras cuentas por cobrar a partes relacionadas	39	-	39	-
<b>Total activo</b>	<b>122,791</b>	<b>46,959</b>	<b>145,043</b>	<b>35,630</b>
<b>Pasivo</b>				
Cuentas por pagar comerciales	(128,584)	(9,521)	(121,089)	(10,254)
Otras cuentas por pagar	(7,281)	(5,685)	(6,728)	(5,450)
Otras cuentas por pagar a partes relacionadas	(290,612)	-	(290,701)	-
Pasivo financiero por arrendamiento	(94,135)	(2,676)	(96,966)	(288)
Deuda y préstamos que devengan intereses	(13,462)	-	(13,028)	-
<b>Total pasivo</b>	<b>(534,074)</b>	<b>(17,882)</b>	<b>(528,512)</b>	<b>(15,992)</b>
Importe coberturado	288,000	-	288,000	-
<b>Posición (pasiva) activa, neta</b>	<b>(123,283)</b>	<b>29,077</b>	<b>(95,469)</b>	<b>19,638</b>

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, InRetail Pharma y sus Subsidiarias han decidido reducir el riesgo de tipo de cambio mediante la firma de contratos por operaciones de cobertura a través de instrumentos financieros derivados que cobertura el riesgo de tipo de cambio asociado a los préstamos por pagar a partes relacionadas, el cual es considerado como un instrumento de cobertura eficaz.

Estos instrumentos han sido suscritos, por un valor nominal de US\$138,000,000, a través de un Call Spread que protege fluctuaciones del tipo de cambio entre S/3.70 y S/4.20, US\$100,000,000 y US\$50,000,000 a través de dos Range Only Principal Swaps que protegen fluctuaciones entre S/3.70 y S/6.00 y será efectivo hasta el vencimiento de los préstamos por pagar a partes relacionadas. Ver nota 8 .

Durante los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022, el resultado por diferencia de cambio está compuesto de la siguiente manera:

	2023	2022
	S/(000)	S/(000)
Diferencia de cambio generada por activos y pasivos cubiertos	34,560	48,384
Compensación de diferencia en cambio por derivado de cobertura	(34,560)	(48,384)
Diferencia de cambio generada por activos y pasivos no cubiertos	36,460	20,575
<b>Ganancia neta</b>	<b>36,460</b>	<b>20,575</b>

### 25. Evento posterior

Desde el 1 de julio de 2023, hasta la fecha de presentación del presente informe, no ha ocurrido ningún hecho significativo que afecte a los estados financieros, en adición a lo informado en las notas a los estados financieros consolidados.