

FARMAQUIRURGICOS JM S.A.S
NIT. 900.433.437-8

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Farmaquirúrgicos JM SAS, es una Sociedad por Acciones Simplificada constituida según documento privado el 28 de marzo de 2011, inscrita en la Cámara de Comercio de la ciudad de Bogotá con el nombre comercial de **FARMAQUIRURGICOS JM S.A.S**, según Matricula mercantil No. 2088237 del 14 de abril de 2011. El domicilio de la Sociedad está ubicado en la AC 26 No. 92 - 32 ED BTS 2 Local 102 - Bogotá D.C.

La sociedad tiene un término de duración de 20 años, el cual sería hasta el 28 de marzo de 2031. Su objeto social, consiste en la importación, exportación, comercialización, compra y venta de toda clase de productos Farmacéuticos, Médico quirúrgicos, equipos médicos, odontológicos, material de laboratorio y demás actividades suplementarias. Para el desarrollo de su objeto social cuenta con un establecimiento de comercio el cual está ubicado en su domicilio principal.

2. BASE DE PREPARACIÓN

2.1 Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, **FARMAQUIRURGICOS JM S.A.S** se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

2.2 Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

2.3 Moneda funcional y de presentación

El entorno económico principal de **FARMAQUIRURGICOS JM S.A.S** se desarrolla en Colombia, por lo cual reconoce como moneda funcional el peso colombiano y se presenta en pesos colombianos aproximando a la siguiente unidad, siempre y cuando no se indique lo contrario se mantendrá la forma de expresar su moneda funcional.

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.5 Modelo de Negocio

FARMAQUIRURGICOS JM SAS, tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

2.6 Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las

circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la sociedad tiene disponibles para su uso inmediato en caja y cuentas corrientes y de ahorros se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

3.3 Instrumentos Financieros

3.3.1. Deudores comerciales y otras 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 ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se evalúa técnicamente la recuperabilidad para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.3.2. Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. La medición posterior de los pasivos, se realiza mediante el costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.3.3. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses previamente establecidos.

FARMAQUIRURGICOS JM SAS clasifica un pasivo como corriente cuando:

- a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación, y en un tiempo no superior a los 12 meses, en el momento de la constitución del pasivo.
- b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- c) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no se afectan a su clasificación.

3.3.4 Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión. Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo. Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas. El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

3.4. Inventarios

Los inventarios se registran al valor de compra de los productos, los aranceles de importación, cualquier anticipo dado para la adquisición de inventario, y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente tales como IVA descontables), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

3.5. Propiedades, planta y equipo

3.5.1 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 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. La sociedad reconoce un costo como un elemento de Propiedad, Planta y Equipo cuando existe la posibilidad de obtener beneficios económicos futuros derivados del mismo, su costo se puede medir fiablemente y es mínimo de 50 UVT definido para la vigencia fiscal de reconocimiento.

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 del 2015.

La utilidad 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. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Grupo Homogéneo	Sub-Grupo Homogéneo	Método Depreciación	Vidas útiles
Maquinaria y Equipo Médico Científico	Maquinaria y Equipo Médico Científico tipo II	Lineal	10 Años (120 Meses)
Maquinaria y Equipo Médico Científico	Maquinaria y Equipo Médico Científico tipo III	Lineal	10 Años (120 Meses)
Equipo de cómputo y comunicación	Equipo de cómputo y comunicación Administración Servidor / RED	Lineal	5 Años (60 Meses)
Equipo de cómputo y comunicación	Equipo de cómputo y comunicación Asistencial Servidor / RED	Lineal	5 Años (60 Meses)
Acueducto Plantas y Redes	Acueducto Plantas y Redes	Lineal	10 Años (120 Meses)

Se reconoce un costo como un elemento de Propiedad, Planta y Equipo cuando existe la posibilidad de obtener beneficios económicos futuros derivados del mismo, su costo se puede medir fiablemente y es mínimo de 50 UVT definido para la vigencia fiscal de reconocimiento.

Una vez reconocido el activo, se mide a su costo y se incorpora:

- El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento. Para los siguientes grupos homogéneos:
 - Los costos de instalación y montaje.
 - Los anticipos destinados a la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.5.2 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, de acuerdo a la política de propiedad planta y equipo, fundamentada en la sección 17 de niif para pymes.

El valor residual, el método de depreciación y la vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y si las expectativas difieren de las estimaciones previas. De igual manera, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón de los beneficios económicos futuros del activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar 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.

3.6. Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.



3.7 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 sólo 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.

Los activos intangibles incluyen programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de cinco años para los programas informáticos y un año para las licencias. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

3.7.1 Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados. Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

3.8 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, el cual 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.

3.9 Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por **FARMAQUIRURGICOS JM S.A.S** a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y 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.

3.10 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.

3.11 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

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 empresa. 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. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.11.1. Venta de bienes

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con lo términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura.

3.11.2. Arrendamientos

Actualmente FARMAQUIRURGICOS JM SAS no posee ingresos por arrendamientos operativos y tampoco arrendamientos financieros.

3.11.3. Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando la compañía tiene el derecho a recibir el pago.

3.12 Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. IMPUESTOS

4.1 Impuesto Sobre la Renta y sobre tasa a la renta.

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por Renta y la sobretasa al impuesto a la renta. Los activos y / o pasivos de impuestos de Renta y sobretasa comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

4.2 Impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los períodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los períodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

Se reconoce un activo por impuestos diferidos derivado de diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles, aunque correspondan a diferencias temporarias deducibles relacionadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, así como con participaciones en acuerdos conjuntos.

Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal, aunque corresponda a diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, o con participaciones en acuerdos conjuntos.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona a impuestos gravados por la misma autoridad tributaria sobre una misma entidad o diferentes entidades cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas.

5. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo. Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable. A continuación se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

- a) **Nivel 1:** Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos. El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios

representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones. El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

- b) **Nivel 2:** Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente. Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización. Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad. Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.

Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés. Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

- c) **Nivel 3:** Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado. Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

6. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

6.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. FARMAQUIRURGICOS JM S.A.S, posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

6.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la empresa en forma anual.

6.3. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar, se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la sociedad, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsible indican que la sociedad no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

POLITICAS ESPECÍFICAS

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2017 y 2016 incluyen los siguientes componentes:

CUENTA	2017	2016
CAJAS MENORES	1.000.000	1.000.000
Cuentas corrientes	2017	2016
BANCOLOMBIA CTA CTE 07670766297	19.722.095	2.553.424
BANCO DE OCCIDENTE CTA CTE No. 383-81034-8	124.892.922	60.031.206
BBVA CTA CTE No. 8560001518	1.552.234	-
TOTAL	147.167.251	63.584.631

Los recursos disponibles no presentaron ninguna restricción alguna que limitara su uso, en lo correspondiente a las vigencias 2017 y 2016.

8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden:

CUENTA	2017	2016
NACIONALES	37.192.060.637	8.324.680.249
A PROVEEDORES	1.502.007	-
TRABAJADORES PLANTA	-	15.000
OTROS (a)	265.420.000	421.442.956
INTERES IMPLICITO (b)	27.072.265	-
TOTAL	37.486.054.909	8.746.138.205

- (a) Corresponde anticipo girados a smart bussines sas, indigo technologies sas y Minutrición sas
- (b) Se calcula interés implícito a una tasa del 1% E.M sobre el saldo de la cartera por cobrar mayor a 180 días

La cuenta por cobrar a clientes nacionales en comparación con el año anterior muestra un incremento debido a que se generaron más ventas de nuevas líneas de productos y la vinculación de nuevos clientes.

Las cuentas por cobrar no presentan deterioro, debido a que en la evaluación realizada por la administración y de acuerdo a la materialidad, solo el 0.1% de la cartera presenta una edad de más de 360 días de vencimiento, cartera que se espera recaudar en los primeros meses del año 2018.

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes incluyen los anticipos de impuestos y contribuciones al 31 de diciembre de 2017 y 2016, que corresponde al saldo a favor que se generó en la liquidación y presentación del impuesto de IVA, así:

CUENTA	2017	2016
SOBRANTES EN LIQUIDACION PRIVADA DE IMPUESTOS -IVA	82.267.000	28.804.000
TOTAL	82.269.017	28.806.016

10. INVENTARIOS CORRIENTES

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2017 y 2016 incluye:

CUENTA	2017	2016
MEDICAMENTOS POS CODIGO UNICO	7.544.400	100.923.287
MEDICAMENTOS EXCLUIDOS	27.516.311	27.536.701
MEDICAMENTOS ALTO COSTO	-	41.660
MEDICAMENTOS DE CONTROL	617.650	-
MEDICOQUIRURGICOS EXCLUIDOS	99.774.361	196.249.066
MATERIAL MEDICOQUIRURGICO GRAVADO	236.391.950	135.344.024
OTROS GRAVADOS	-	400.400
EQUIPOS BIOMEDICOS	4.286.263	6.442.964
INSUMOS LABORATORIO EXCLUIDOS	3.600.000	941.000
INSUMOS LABORATORIO GRAVADOS	-	283.000
TOTAL	379.730.934	468.162.101

El inventario son los productos que se adquieren para el desarrollo del objeto social de **FARMAQUIRURGICOS JM S.A.S**, el cual se miden al menor valor entre su costo y el valor neto de realización, ajustando con cargo a resultados; para el 2017, esta medición no tuvo ningún efecto en los resultados de la Entidad. En el año 2016 se presentó una disminución debido a que la empresa vinculo nuevos clientes como operador logístico, fortaleciendo así la venta de medicamentos, material médico quirúrgicos, Equipos biomédicos e insumos de laboratorio y mejorando las alianzas estratégicas con los proveedores para mejorar sus indicadores de rotación de inventario

11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2017 y 2016 se detalla así:

CUENTA	2017	2016
EQUIPO DE OFICINA	21.902.797	6.434.758
(-) Depreciación Acumulada	-7.335.207	-5.973.540
TOTAL EQUIPO DE OFICINA	14.567.590	461.218
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	30.535.953	22.527.661
(-) Depreciación Acumulada	-11.590.995	-11.225.530
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION	18.944.958	11.302.131
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	3.931.478.749	
(-) Depreciación Acumulada	-2.695.763.656	
TOTAL EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	1.235.715.093	
TOTAL	1.269.227.641	11.763.349

El movimiento de propiedad planta y equipo se detalla de la siguiente forma :

Rubro	Equipo de Oficina	Equipo de Procesamiento de Datos	Equipo Médico Científico
Saldo inicial en Libros	\$ 6.434.758	\$ 22.527.661	\$ -
Adiciones	\$ 16.141.540	\$ 23.390.909	\$ 3.931.478.749
Disposiciones	\$ 673.501	\$ 15.382.617	\$ -
Adquisiciones mediante combinaciones de negocios	\$ -	\$ -	\$ -
Incrementos o Disminuciones de Revaluaciones	\$ -	\$ -	\$ -
Pérdidas por Deterioro de Valor Reconocidas o Revertidas	\$ -	\$ -	\$ -
Transferencia a y desde propiedades de Inversión registradas a Valor Razonable	\$ -	\$ -	\$ -
Depreciación	\$ 7.335.207	\$ 11.590.995	\$ 2.695.763.656
Otros Cambios	\$ -	\$ -	\$ -
Neto en Libros	\$ 14.567.590	\$ 18.944.958	\$ 1.235.715.093

En el año 2017, el equipo médico científico se incrementa debido a que **FARMAQUIRURGICOS JM S.A.S**, adquiere la administración de los comodatos para Laboratorios Dai Y Baxter .

FARMAQUIRURGICOS JM S.A.S, no presenta restricción alguna en la propiedad planta y equipo que posee, tampoco se encuentra pignorada a terceros por obligaciones contraídas.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0), la Administración evidenció 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.

12. INTANGIBLES

El movimiento de los activos intangibles para el año 2017 y 2016 se detalla así:

CUENTA	2017	2016
LICENCIAS OFFICE	2.632.752	-
TOTAL	2.632.752	-

13. PASIVOS FINANCIEROS

FARMAQUIRURGICOS JM S.A.S, presenta obligaciones financieras al cierre de 2017, las cuales se reclasifican una porción corriente y la otra en no corriente. De la parte corriente se anexa la amortización

PERIODO	ENTIDAD		Valor Cuota
	AÑO	BANCOLDEX SAS 2017	
	Capital	Componente Financiero	
ENERO	8.333.333	2.510.417	10.843.750
FEBRERO	8.333.333	2.426.736	10.760.069
MARZO	8.333.333	2.343.056	10.676.389
ABRIL	8.333.333	2.259.375	10.592.708
MAYO	8.333.333	2.175.694	10.509.027
JUNIO	8.333.333	2.092.014	10.425.347
JULIO	8.333.333	2.008.333	10.341.666
AGOSTO	8.333.333	1.924.653	10.257.986
SEPTIEMBRE	8.333.333	1.840.972	10.174.305
OCTUBRE	8.333.333	1.757.292	10.090.625
NOVIEMBRE	8.333.333	1.673.611	10.006.944
DICIEMBRE	8.333.333	1.589.931	9.923.264
TOTAL	99.999.996	24.602.084	124.602.080

Al cierre del año 2017, Farmaquirurgicos presenta un saldo de pasivo financiero en el largo plazo el cual presenta fecha de vencimiento el junio del año 2020, el saldo de esta obligación corresponde a \$ 150.000.006.

14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, se detalla:

CUENTA	2017	2016
NACIONALES	33.353.912.775	7.264.048.035
OTROS	25.821.193	41.155.983
TOTAL	33.379.733.968	7.305.204.018

El saldo de las cuentas comerciales por pagar a proveedores, corresponde a los valores originados en la adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento de la operación, su incremento significativo corresponde al crecimiento de la operación por parte de **FARMAQUIRURGICOS JM S.A.S**

El saldo de las cuentas comerciales por pagar a proveedores, corresponde a los valores originados en la adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento de la operación.

15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016 incluye:

CUENTA	2017	2016
Impuesto de Renta y Complementarios	253.436.829	86.816.489
Impuesto Sobre las Ventas	815.555	-
Impuesto de Industria y Comercio	28.177.033	11.617.000
Retención en la Fuente	140.592.695	-
Retenciones en la fuente CREE	-	-
Retención ICA	2.210.000	-
impuesto a la equidad cree	-	146.458.000
TOTAL IMPUESTOS	425.232.112	244.891.489

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de **FARMAQUIRURGICOS JM S.A.S**, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias vigentes.

a) Normatividad aplicable **FARMAQUIRURGICOS JM S.A.S** presenta sus declaraciones privadas del impuesto sobre la renta dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes en la materia.

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Entidad estipulan que:

- A partir del 1° de enero de 2017, las rentas fiscales en Colombia se gravan a la tarifa del 34% a título de impuesto de renta, exceptuando los contribuyentes que por expresa disposición manejen tarifas especiales y al 10% las rentas provenientes de ganancia ocasional, para el año 2018 la tarifa corresponderá al 33%.
- La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 3,5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior, de acuerdo a lo establecido en el artículo 95 de la ley 1819 de 2016.
- Según indica la Ley 1607 de diciembre de 2012, en su artículo 25, a partir del 1 de julio de 2013, están exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA y ICBF, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes.
- La Ley 1819 de 2016, crea la sobretasa al impuesto de la renta la cual para el año 2017 será del 6% para una bases gravable entre 0 y \$ 800.000.000 de utilidad, para el año 2018 la sobre tasa corresponde al 4%.

15.1 Impuesto a la renta corriente

A continuación se resumen los criterios técnicos aplicados por la Entidad para la estimación el impuestos sobre la renta para el año 2017

	2017
INGRESOS OPERACIONALES	45.318.159.850
INGRESOS NO OPERACIONALES	2.723.157.687
TOTAL INGRESOS BRUTOS	48.041.317.537
Menos	
Ingresos No constitutivos de renta ni ganancia Ocasional	2.695.763.656
TOTAL INGRESOS NETOS	45.345.553.881
Menos	
Costos	40.082.941.279
TOTAL COSTOS	40.082.941.279
Gastos operacionales	4.003.860.150
Otros Deduciones	11.617.000
TOTAL DEDUCCIONES	4.015.477.150
gmf	33.195.261
impuestos asumidos	47.336.178
iva movimiento	713.982
interes implicito nif	27.072.265
Depreciacion Comodatos	2.695.763.656
TOTAL NO DEDUCIBLE	2.804.081.342
RENTA LIQUIDA	4.051.216.794
Tarifa Aplicable	34%
Impuesto a cargo	1.377.413.710
Sobre tasa	800.000.000
Tarifa aplicable	6%
Impuesto a cargo	195.073.008
Menos	
Autoretenciones	189.267.000
Retenciones en la fuente	1.129.782.889
VALOR DE IMPUESTO DE RENTA A PAGAR	253.436.829

16. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El valor reflejado en la cuenta de beneficios a los empleados lo conforman los compromisos adquiridos con los empleados, por las prestaciones sociales consolidadas a Diciembre 31, incluye los siguientes conceptos:

CUENTA	2017	2016
LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES	13.993.467	13.310.479
INTERESES SOBRE CESANTIAS	1.679.215	1.597.257
PRIMA DE SERVICIOS	-	33.590
VACACIONES CONSOLIDADAS	5.428.284	5.370.382
TOTAL	21.100.966	20.311.708

Para el año 2016, las operaciones no dan lugar a que sea generado impuesto diferido como pasivo.

18. PATRIMONIO

La sociedad a Diciembre 31 de 2017 tenía un capital suscrito y pagado por valor de \$1.606.400.000 dividido en 16.064 acciones con valor nominal de \$100.000.00 cada una, distribuido entre sus accionistas, así:

ACCIONISTAS	IDENTIFICACIÓN	No. ACCIONES	ALOR NOMINA R	TOTAL DE ACCI	% PART.
MEDIFACA IPS SAS	900.529.056-9	8.032	100.000	803.200.000	50%
JERSALUD SAS	900.622.551-0	8.032	100.000	803.200.000	50%
TOTAL		16.064		1.606.400.000	100%

CUENTA	2017	2016
CAPITAL AUTORIZADO	1.606.400.000	110.000.000
RESERVA LEGAL	134.335.255	10.116.000
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.309.978.071	1.241.351.761
UTILIDAD ACUMULADA	-	379.267.494
TOTAL	4.050.713.326	1.740.735.254

19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2017 y 2016 incluyen:

CUENTA	2017	2016
MEDICAMENTOS EXCLUIDOS	10.744.759.417	1.632.242.179
MEDICAMENTOS DE ALTO COSTO	369.069.261	40.217.068
MEDICAMENTOS DE CONTROL	2.584.433	1.100
MEDICOQUIRURGICO EXCLUIDO	26.763.647.009	10.044.162.871
DESCUENTOS OPERACIONALES DISTRIBUIDOR	-	1.568.545.821
MATERIAL MEDICOQUIRURGICO GRAVADO	7.594.599.907	1.062.155.184
OTROS GRAVADOS	9.841.244	11.051.685
VENTA EQUIPOS BIOMEDICOS	49.729.338	67.682.839
INSUMOS LABORATORIO EXCLUIDOS	816.517.861	87.701.163
INSUMOS LABORATORIO GRAVADOS	203.104.856	22.460.175
CONECTIVIDAD CLARIA SHARESOURCE PLATFORM	23.730.000	
SUB TOTAL INGRESOS	46.577.583.326	14.536.220.085
DEVOLUCIONES EN VENTAS	- 1.259.423.476	- 82.226.501
TOTAL INGRESOS	45.318.159.850	14.453.993.584

20. COSTO DE VENTA

El costo de venta a Diciembre 31 de 2017 y 2016, corresponde al costo promedio del valor de compra de productos para la venta, detallado así:

CUENTA	2017	2016
MEDICAMENTOS POS CODIGO UNICO	8.109.283.042	8.333.281.106
MEDICAMENTOS EXCLUIDOS	9.740.452.522	1.493.845.684
MEDICAMENTOS ALTO COSTO	366.937.228	40.232.862
MEDICAMENTOS DE CONTROL	2.425.144	81.116
MEDICOQUIRURGICOS EXCLUIDOS	16.249.701.917	839.071.499
OTROS MEDICOQUIRURGICOS GRAVADO	6.721.098.056	939.311.725
OTROS GRAVADOS	9.330.819	10.115.825
COSTO EQUIPOS BIOMEDICOS	27.694.843	56.697.946
INSUMOS LABORATORIO EXCLUIDOS	738.411.573	79.728.330
INSUMOS LABORATORIO GRAVADOS	113.261.237	20.418.350
CONECTIVIDAD CLARIA SHARESOURCE PLATFORM	22.800.000	
DESCUENTOS PROVEEDORES	- 2.018.455.102	
TOTAL COSTOS	40.082.941.279	11.812.784.443

21. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos de los años 2017 y 2016 comprenden:

CUENTA	2017	2016
FINANCIEROS	1.125	6.013.565
RECUPERACIONES	267.605	4.980.014
INGRESO POR INTERESES IMPLICITOS	27.072.265	
CONTRATO COMODATO LABORATORIOS DAI	218.067.381	
CONTRATO COMODATO LABORATORIOS BAXTER	2.477.696.275	
TOTAL	2.723.104.651	10.993.579

22. COSTOS DE DISTRIBUCIÓN

Los costos de distribución se detallan así:

CUENTA	2017	2016
GASTOS DE PERSONAL	-	281.779.554
HONORARIOS	70.821.545	9.888.000
IMPUESTOS	221.567.540	75.036.338
ARRENDAMIENTOS (a)	216.767.104	124.616.250
SEGUROS	4.831.198	1.910.154
SERVICIOS MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	44.258.122	20.450.936
ADECUACION E INSTALACION	11.148.500	60.000
GASTOS DE VIAJE	1.800.000	3.850.000
DIVERSOS	1.489.907	1.150.700
DIVERSOS	15.821.895	5.704.961
TOTAL	588.505.811	524.446.893

(a) Al cierre de 2017, **FARMAQUIRURGICOS JM S.A.S**, presenta un contrato de arrendamiento con Terranum Desarrollo sas, la cual tiene fecha de vencimiento el día 26 de abril de 2019

23. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración en los años 2017 y 2016, estaban conformados como sigue:

CUENTA	2017	2016
GASTOS DE PERSONAL	388.472.069	
HONORARIOS		498.000
GASTOS LEGALES	12.890.800	2.591.600
DEPRECIACIONES	2.701.689.786	7.439.622
PROVISIONES	55.000.000	
IMPUESTOS		185.490
SERVICIOS		61.323
AMORTIZACIONES		6.108.885
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION	3.158.052.655	16.884.920

24. COSTOS FINANCIEROS

El detalle de los costos financieros de los años 2017 y 2016 incluyen:

CUENTA	2017	2016
FINANCIEROS	192.152.809	197.575.980
TOTAL COSTO FINANCIERO	192.152.809	197.575.980

- f. En cumplimiento del artículo 1° de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Bogotá D.C., a los 27 días del mes de Marzo del año 2018.

Cordialmente,

MILLER AUGUSTO VARGAS Z
Representante Legal



DIEGO FERNANDO ESTUPIÑAN L
Contador Publico
T.P 230659-T