

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

I. NOTAS DE CARÁCTER 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 CR 45 # 45-94 - Bogotá D.C.

En el ultimo trimestre del año 2018 la compañía realizó el registro de cuatro sedes o establecimientos de comercio en el Departamento de Boyaca así:

Apartir del mes de agosto de 2020 se dio inicio a la cancelan las Camaras de Comercio de **Duitama**: N° Matricula 92305; **Sogamoso**: N° Matricula 76492; **Chiquinquirá**: N° Matricula 164811.

Queda vigente la Camara de Comercio de la Sede Tunja: N° Matricula 164810, con la UT Medisalud por ventas por evento .

De las anteriores sedes, durante el primer semestre del año 2019 se acabo el contrato con las Sedes del Departamento de Boyaca, a 31 de dic-2020 no se han contratado servicios en estas Sedes, las venta efectuadas a Medisalud Tunja se han generado por evento, se espera a un futuro.

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, Medico 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.

En el 2017 iniciamos la implementación del Sistema General de Seguridad y Salud en el Trabajo (SGSST), con previa asesoría del la Administradora de Riesgos Laborales (ARL) Positiva para la revisión de evaluación del Decreto 1072 de 2015 para cumplimientos e incumplimientos de la misma y de esta manera determinar cuales son los puntos críticos. En el 2019 se contrato Analista SGSST y el sistema se encuentra ejecutando para el año 2020.

El Miniterio de Hacienda y Credito Publico, emite el Decreto 551 el día 15 de abril de 2020 que durante la vigencia de la Emergencia Sanitaria declarada por el Ministerio de Salud y Protección Social, con ocasión de la pandemia derivada del Coronavirus COVID-19, estarán exentos del impuesto sobre las ventas -IVA, los productos de proteccion personal para atencion exclusiva de la pandemia.

El Miniterio de Hacienda y Credito Publico, emite el Decreto 639 el día 08 de mayo de 2020 que durante la vigencia de la Emergencia Sanitaria declarada por el Ministerio de Salud y Protección Social, con ocasión de la pandemia derivada del Coronavirus COVID-19, genera el Beneficio del Programa de apoyo al empleo formal -PAEF. para personas juricas se hubiese disminución del veinte por ciento (20%) o más en sus ingresos, estos recursos han ingresado con fecha de Junio.

II. BASES DE PREPARACIÓN

1) Hipotesis de Negocio en Marcha

La entidad preparó los estados financieros bajo el principio o hipótesis de negocio en marcha realizando la evaluación respectiva en la cual concluyó: La Administración luego de analizar los hechos o condiciones para evaluar la Hipótesis de Negocio en Marcha, identificó 21 criterios de un total de 21, que no generan dudas significativas, por lo tanto, se concluye que no existe ningún tipo de incertidumbre y en consecuencia la utilización de la Hipótesis del Negocio en Marcha es adecuada

2) Principales políticas y practicas contables

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.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020**

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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.

3) Bases de consolidación

Farmaquirurgicos JM SAS no consolida estados financieros, debido a que no presenta inversiones sobre empresa que tenga el poder de gobernar sus políticas operativas y financieras.

Las entidades de propósito especial se consolidan desde la fecha en que se obtiene el control. Estas entidades no se consolidan a partir de la fecha en la que el control cesa.

4) Inversiones en asociadas

Las inversiones en asociadas se contabilizan al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos por parte del grupo. Se incluyen en otros ingresos.

5) 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.

6) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

7) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF, 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.

8) Modelo de Negocio

La Entidad 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.

9) 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.

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020**

**BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

III. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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.

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 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) Instrumentos Financieros

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.

3.2) 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 del interés efectivo. Después del reconocimiento inicial se miden al 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) 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.

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020**

**BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

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.

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 impuesto, 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.

5) Propiedades, planta y equipo

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.

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020**

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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)

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.

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 NIFF para PYMES.

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020**

**BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

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.

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.

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.

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020**

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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.

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.

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.

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 la Entidad 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.

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.

11) Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020**

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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:

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.

Arrendamientos

Los ingresos de los arrendamientos operativos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento. Actualmente FARMAQUIRURGICOS JM SAS no posee ingresos por arrendamientos operativos ni financieros.

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.

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.

IV. IMPUESTOS

1) Impuesto Sobre la Renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye el impuesto corriente por Renta. Los activos y/o pasivos de impuestos de Renta 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.

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020**

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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.

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.

V. 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.

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.

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.

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020**

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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 valoración 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.

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

VI. 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:

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. La compañía 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.

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.

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.

VII. INFORMACION FINANCIERA

Los estados financieros anuales de FARMAQUIRURGICOS JM S.A.S., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB). Las políticas han sido diseñadas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes.

La información financiera de cierre contenida en este informe contiene, los siguientes componentes:

- a. Estado de Situación Financiera al 31 de dic-2020 y el ejercicio terminado al 31 de dic-2019.
- b. Estado del Resultado Integral al 31 de dic-2020, comparado al mismo corte del año inmediatamente anterior.
- c. Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de dic-2020 y el ejercicio terminado al 31 de dic-2019.; y
- d. Estado de Flujos de Efectivo al 31 de dic-2020 y el ejercicio terminado al 31 de dic-2019.

Se genera estados financieros intermedios en los meses de Marzo, Junio y Septiembre, a disposición de la administración para evaluar su gestión de negocio.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

VIII. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

NOTA 1) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo a dic-2020-2019 incluyen los siguientes componentes:

	2020	2019
Caja		
Caja Menor Bogota Principal	677.000	1.000.000
Subtotal	<u>677.000</u>	<u>1.000.000</u>
Cuentas Comerciales		
Occidente Cta Cte N° 383810348	20.646.327	5.783.010
Occidente Cta Ahorros No.383813276	33	0
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo Con Restriccion De Uso	(a) 233.959.370	181.840.370
Subtotal	<u>254.605.729</u>	<u>187.623.379</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u>255.282.729</u>	<u>188.623.379</u>

(a) Al 31 de dic-2020 esta restringido el efectivo en \$233.959.370 por concepto de Embargos Judiciales, con los proveedores ADS Pharma SAS por valor de \$233.219.000 y HB Human Biocience SAS por valor de \$1.840.370 caso que lleva en proceso el Area de Juridica.

Los demás recursos disponibles no presentarán restricción alguna que limitara su uso, en lo correspondiente a las vigencias 2020 y 2019 .

NOTA 2) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden:

	2020	2019
Cuentas por Cobrar Comerciales		
Facturacion Radicada	53.027.892.764	91.796.882.011
Cuentas En Conciliacion	0	327.268.313
Glosa Subsanable	(a) 5.208.986	0
Interes Implicito Niif	(b) 315.723.500	386.427.129
Anticipo Proveedores	19.743.995	638.027
Trabajadores Planta	23.044	40.000
Incapacidad Gral Eps	1.895.066	11.150.259
Compra De Productos De Inventarios	19.668	152.500
Cesion De Derechos Clientes	(c) 19.039.168.358	0
Otros	0	6.486.000
Deterioro De Cartera Nif	(d) 0	(650.136.674)
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>72.409.675.382</u>	<u>91.878.907.566</u>

(a) A la fecha hay Glosa por conciliar con el cliente Medisalud UT por cuentas del año 2020, conciliacion de glosa pendiente de programar .

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020**
BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

- (b) Se calcula interes implicito a dic-2020 con tasa Efectiva Anual de 17.46% E.A, equivalente a una tasa mensual de 1,35%. Se aplica sobre el saldo de la cartera para cobrar en mora mayor a 120 días.

Cliente	CORRIENTE	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 120 DIAS	121 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	> 360 DIAS	Saldo.	Interes Implicito		Ajuste Contable
										Saldo Contable Dic 2019	1,35%	A Dic 2020
CLINICA MEDILASER SA	23.335.514.146	5.497.557.204	4.340.121.244	2.414.382.669	5.181.116	-	197.723	-	35.592.954.103	87.193.814	2.669	-87.191.145
MEDIMAS EPS S.A.S.	-	-	-	-	-	-	2.057.653.434	9.317.811.086	11.375.464.520	-	153.579.744	153.579.744
MEDIFACA IPS SAS	3.777.265.751	638.446.967	577.388.164	518.479.433	549.067.192	723.974.982	2.241.890.235	-	9.026.512.725	66.205.271	40.042.041	-26.163.230
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE	-	-	-	-	-	-	-	5.597.710.930	5.597.710.930	-	75.574.497	75.574.497
CLINICA MIOCARDIO SAS	36.274.210	124.033.524	502.607.238	328.248.103	348.301.363	596.654.088	274.379.587	502.160.575	2.712.658.687	219.793.109	18.539.447	-201.253.662
EMSSANAR E.S.S.	-	-	-	-	-	-	-	2.065.992.908	2.065.992.908	-	27.892.897	27.892.897
MIOMED SAS	844.176.089	512.861.156	499.870.317	378.397.343	-	-	-	-	2.235.304.906	-	1.375	-1.375
MEDISALUD UT	-	-	-	5.208.986	-	-	-	-	5.208.986	5.843.290	-	-5.843.290
RED HUMANA SAS	3.373.888.555	-	-	-	-	-	-	-	3.373.888.555	11.118	-	-11.118
JERSALUD SAS	5.184.271	-	-	-	-	-	-	-	5.184.271	155.291	-	-155.291
MEGASALUD IPS SAS	52.419.139	-	-	-	-	-	-	-	52.419.139	-	-	0
MEDICALFLAY	437.857	6.076.219	4.130.330	964.466	4.490.045	5.589.938	1.191.578	48.023	22.928.457	7.770	92.205	84.435
MINUTRICION SAS	-	-	-	-	1.095.713	-	-	-	1.095.713	-	-	0
REDPLUS INTEGRAL SAS	4.946.211	-	-	-	-	-	-	-	4.946.211	-	-	0
ESIMED	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.216.091	-	-7.216.091
TOTAL CARTERA	31.430.106.228	6.778.975.071	5.924.117.294	3.645.681.000	908.135.429	1.326.219.008	4.575.312.558	17.483.723.521	72.072.270.109	386.427.129	315.723.500	-63.487.538

- (c) En Junio de 2020, se realiza contrato de Cesión de Derechos con el cliente Miocardio por un valor total de \$19.960 millones distribuidos así cada contrato: (Medimas EPS \$11.794 millones, HUV \$5.598 millones, Emssanar E.S.E \$2.598 millones). Valor abonado durante el año 2020 \$420 millones del cliente Medimas.
- (d) Se realiza castigo de cartera de acuerdo a políticas contables bajo de NIIF, aprobada bajo acta por la Junta Directiva y avalado por el área de Jurídica, debido que exista evidencia de deterioro, con el cliente Inversiones Medicas Esimed por cartera correspondiente a los años 2018-2019, cliente con dificultades económicas en proceso de liquidación:

Al 31 de dic-2020 no se evidencia de deterioro de cartera, debido que los clientes vienen pagando de forma mensual.

NOTA 3) ACTIVOS POR IMPUESTOS

Los activos por impuestos incluyen los anticipos de impuestos y contribuciones al dic-2020-2019, conformados de la siguiente manera:

Activos por Impuestos Corrientes	2020	2019
Retención En La Fuente	1.965.957.573	2.621.499.836
Retención En La Fuente Otras Actividades	12.607.193	0
Retención Iva	77.380	0
Reteica Por Certificar Bogota	59.618.513	0
Saldo A Favor En Renta	(a) 2.026.211.000	261.899.000
Saldo A Favor En Iva 19%	381.312.866	242.029.000
Autorretención Renta %0.40	311.880.694	401.135.776
Activo Por Impuesto Diferido Niif	(b) 388.081	153.185.004
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4.758.053.301	3.679.748.617

- a) Al mes de dic-2020, se presenta un saldo a favor que corresponde a Impuesto de Renta por los años 2019-2020 por valor total de \$2.026.211.000 millones cual se discrimina así por año:

	2019	2018
Total impuesto a cargo RG (88)	1.341.486.000	2.869.339.000
Menos- Anticipo renta liquidado año gravable anterior RG (91)	0	128.598.000
Menos- Saldo a favor año gravable anterior RG (92)	261.899.000	0
Menos- Autorretenciones RG (93)	401.136.000	425.864.000
Menos- Otras retenciones RG (94)	2.704.662.000	2.576.776.000
Mas+ Anticipo renta para el año gravable siguiente RG (96)	0	0

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

Total saldo a favor RG (101)	2.026.211.000	261.899.000
-------------------------------------	----------------------	--------------------

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

b) Se registra en Activo por Impuesto Diferido, por efecto de diferencias temporarias en el Deterioro de cartera, a una tasa de 31%, que aplica para el año 2020 , establecida en lel Estatuto Tributario.

NOTA 4) INVENTARIOS CORRIENTES

El saldo de los inventarios a dic-2020 y 2019 incluye:

Inventarios	2020	2019
Medicamentos Excluidos	120.218.611	117.473.097
Medicamentos Gravados 19%	532.590	520.427
Medicamentos Regulados Excluidos	93.725.167	91.584.702
Dispositivos Medicos Gravados 19%	19.160.539	18.722.957
Dispositivos Medicos Excluidos	46.323.446	45.265.526
Dispositivos Medicos Regulados Excluidos	13.019.020	12.721.696
Elementos De Consumo Gravados 19%	105.524.410	103.114.478
Equipos Biomedicos Excluidos	24.000	23.452
INVENTARIOS	<u>398.527.783</u>	<u>389.426.334</u>

El inventario son los productos que se adquieren para el desarrollo del objeto social de la sociedad, el cual se miden al menor valor entre su costo y el valor neto de realización, ajustando con cargo a resultados.

Durante el año 2020 se ha incluido gasto perdidas por deterioro de los inventarios, principalmente por insumos vencidos, por valor de \$73.955.305, despues de haber realizado el proceso de rotacion con nuestros clientes.

NOTA 5) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO CORRIENTE

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para dic-2020 y 2019 se detalla así:

Propiedad, planta y equipo	2020	2019
Maquinaria Y Equipo Propio	4.269.335	12.029.580
Maquinaria Y Equipo En Comodato	192.715.000	0
Equipo De Oficina Propio	77.704.507	62.742.882
Equipo De Computo Y Comunicacion Propio	101.334.681	156.279.719
Equipo De Computo Y Comunicacion Comodato	34.249.120	0
Equipo Medico-Cientifico Propio	585.434	0
Equipo Medico-Cientifico Comodato	18.258.866.536	14.588.175.044
Otros Comodatos	6.956.221.736	6.956.221.736
Depreciacion Acumulada	(3.568.909.459)	(2.551.705.836)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>22.057.036.890</u>	<u>19.223.743.125</u>

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.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CUENTA	ITEM	SALDO A CORTE DIC 31/2019	ADICIONES	SALIDAS	SALDO A CORTE DIC/2020
15200505	MAQUINARIA Y EQUIPO PROPIO	4.269.335			4.269.335
15200515	MAQUINARIA Y EQUIPO EN COMODATO		192.715.000		192.715.000
15240101	EQUIPO DE OFICINA PROPIO	72.509.402	5.195.105		77.704.507
15280501	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION PROPIO	120.407.437	370.004	19.442.760	101.334.681
15321501	EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO PROPIO	585.434			585.434
15321510	EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO COMODATO	14.621.455.239	6.015.415.459	2.343.755.042	18.293.115.656
15800505	OTROS COMODATOS	6.956.221.736			6.956.221.736
	VALOR HISTORICO	21.775.448.583	6.213.695.568	2.363.197.802	25.625.946.349
	DEPRECIACIONES	2.551.705.458	1.561.084.968	543.880.967	3.568.909.459
	VALOR NETO DE ACTIVOS FIJOS	19.223.743.125	4.652.610.600	1.819.316.835	22.057.036.890

A finales de dic-2020 por la emergencia del Covid 19, se empezó a generar la recolección de Equipos en Comodato por parte de los proveedores, debido a las dificultades económicas presentadas a nivel Nacional.

Para los Estados Financieros con corte a dic-2020 la administración no ha realizado legalización de los contratos en comodato con los proveedores, por temas de cartera con: Medtronic, Labotek y Medirex (bombas) por valor de \$ 6.956 millones.

NOTA 6) PASIVOS FINANCIEROS

Pasivos financieros corrientes	2020	2019
Leasing Grupo Arco Bancoldex N°	0	50.000.010
PASIVOS FINANCIEROS	0	50.000.010

NOTA 7) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes	2020	2019
Proveedores Nacionales	64.507.630.702	82.496.361.907
Remisiones Entrada Proveedores	558.953.033	75.735.604
Honorarios	11.442.894	10.828.140
Servicios Software	16.536.435	161.347.163
Tramites Y Licencias	13.019.751	0
Compra De Activos	0	40.460.475
Retenciones Y Aportes De Nomina	17.709.431	20.093.198
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	65.144.054.118	82.804.826.486

NOTA 8) PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de impuestos por pagar a dic-2020 y 2019 incluye:

Impuestos Corrientes	2020	2019
Retefuente Por Pagar	173.420.000	270.010.000
ReteIca x Pagar	34.632.000	12.017.000
ICA por Pagar	17.097.000	30.593.000
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	225.149.000	312.620.000

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

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NORMATIVIDAD APLICABLE

La Entidad 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 año gravable 2019 y hasta el 2022, la tarifa pasará de manera gradual de un 33 % a un 30 %, exceptuando los contribuyentes que por expresa disposición manejen tarifas especiales y al 10% las rentas provenientes de ganancia ocasional.

La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 3% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior, de acuerdo a la Ley 2010 de crecimiento económico de 2019.

La Ley 1943 de 2019 disponía la reducción de la tarifa de la renta presuntiva a 1,5% para 2019 y para 2020 y al 0% a partir de 2021. La Ley 2010 de 2019 plantea que para el 2020 se reduce al 0,5% y mantiene el 0% a partir de 2021. (Art. 39 ey. 2010 de 2019)

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.

El artículo 109 de la Ley 1607 de diciembre de 2012, estableció la nueva tarifa para el impuesto sobre ganancias ocasionales de las sociedades en un 10%, aplicable a partir del año gravable 2013.

NOTA 9) PASIVOS POR BENEFICIOS A 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 dic-2020-2019, incluye los siguientes conceptos:

	2020	2019
Beneficio a Empleados		
Salarios Por Pagar	0	1.116.110
Cesantias Consolidadas	54.969.414	43.669.414
Intereses Sobre Cesantias	6.184.423	4.163.413
Vacaciones Consolidadas	23.979.725	19.868.428
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	85.133.562	68.817.365

NOTA 10) PROVISIONES

Las provisiones, se detallan:

	2020	2019
Provisiones		
Provision Impuesto De Renta	541.790.000	1.347.364.000
Pasivo por Impuesto Diferido	0	123.656.681
Servicios Publicos	1.251.874	0
Contratos Equipos En Comodato Medico Cientifico (a)	14.841.785.387	12.156.126.820
Contratos Equipo En Comodato Maquinaria Y Equipo (a)	186.272.860	0
Otros Comodatos	6.956.221.736	6.956.221.736
PROVISIONES	22.527.321.857	20.583.369.237

(a) Corresponde al ejercicio de reconocimiento de contratos firmados con proveedores por equipos en comodato.

NOTA 11) OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	2020	2019
Otros pasivos no financieros CP		
Ingresos Para Terceros	0	0
Recaudo De Clientes Por Aplicar	5.030.632	395.478.575
Pasivo Por Impuesto Diferido Niif	97.874.285	0
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	102.904.917	395.478.575

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA 12) PATRIMONIO

La sociedad a dic-2020 tiene un capital suscrito y pagado por valor de \$1,606,400,000 dividido en 16,064 acciones con valor nominal de \$100,000 cada una, distribuido entre sus accionistas así:

AÑO	N° DE ACCIONES	VALOR NOMINAL	VLR TOTAL DE ACCIONES
2.019	16.064	\$ 100.000	\$ 1.606.400.000
2.020	16.064	\$ 100.000	\$ 1.606.400.000
Capital Suscrito y Pagado			

NOTA 13) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Está conformado por los valores causados como resultado de la comercialización de productos farmacéuticos a clínicas, de acuerdo a los convenios y contratos existentes.

Ingresos por Actividades Ordinarias	2020	2019
Medicamentos	15.129.532.726	25.789.883.096
Medicamentos Regulados	4.384.281.982	0
Medicamentos Alimentacion Especial	628.818.358	366.431.346
Dispositivos Medicos	36.383.273.683	60.016.712.396
Dispositivos Medicos Regulados	2.332.475.682	0
Insumos Laboratorio Clinico	3.486.422.932	2.916.878.220
Elementos De Consumo	7.177.728.204	5.699.607.739
Material Osteosintesis	8.953.150.968	14.565.354.576
Equipos Biomedicos	0	965.526
Consultoria De Equipo Y Programas De Informatica	62.800.500	96.180.000
Servicio De Mantenimiento Equipos Biomedicos	13.294.420	52.344.025
Reempaque De Productos	10.171.760	0
Dev Y Desctos Ventas Medicamentos	(80.024.608)	(2.399.728.842)
Dev Y Desctos Ventas Medicamentos Alimentacion Especial	(44.667)	0
Dev Y Desctos Ventas Dispositivos Medicos	(106.387.050)	(2.867.256.158)
Dev Y Desctos Ventas Insumos Laboratorio Clinico	(10.813.427)	(51.140.942)
Dev Y Desctos Ventas Material Osteosintesis	(9.541.235)	(23.873.799)
Devoluciones Y Aceptaciones	(498.598.350)	(883.416.948)
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	77.856.219.772	103.278.940.233

NOTA 14) COSTO DE VENTAS

El costo de venta A dic-2020 y 2019 corresponde al costo promedio del valor de compra de productos para la venta detallado así:

Detalle de costos por concepto	2020	2019
Costo De Medicamentos	13.585.711.782	21.407.521.754
Costos Dispositivos Medico	34.755.255.745	54.651.645.331
Costo Insumos Laboratorio Clinico	3.295.328.206	2.766.420.245
Costo Material Osteosintesis	7.022.271.342	10.984.693.729
Costo De Medicamentos Regulados	4.470.553.715	0
Costo Medicamentos Alimentacion Especial	595.712.447	0
Costo Elementos De Consumo	7.528.958.263	5.383.734.554
Costos Dispositivos Medico Regulados	2.275.837.941	348.202.733
Costo Servicios De Conectividad	63.810.001	91.600.001
Costo Equipo Biomedico	96.000	656.970
Mantenimiento Y Reparacion Equipo Medico	0	49.850.683
COSTO DE VENTAS	73.593.535.442	95.684.326.000

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA 15) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Representado por todos los demás gastos administrativos incurridos por Farmaquirurgicos JM S.A.S. que no corresponden a costos directos.

Gastos de administración	2020	2019
Gastos De Personal	890.910.263	771.960.545
Honorarios	141.694.796	134.677.945
Impuestos	454.079.385	123.728.414
Arrendamientos	375.089.996	0
Contribuciones Y Afiliaciones	14.723.000	29.464.338
Seguros	26.376.655	204.343
Servicios	259.384.103	400.697.449
Gastos Legales	16.078.095	4.505.607
Mantenimiento Y Reparaciones	1.690.121	1.203.380
Adecuacion E Instalacion	4.317.843	41.560.005
Gastos De Viaje	600.747	1.815.187
Depreciaciones	29.765.556	22.666.835
Deterioro De Cartera	0	646.117.712
Deterioro Inventarios	73.955.305	92.408.671
Diversos	16.147.300	11.598.837
GASTOS DE ADMINISTRACION	2.304.813.164	2.282.609.268

NOTA 16) GASTOS DE VENTAS

Los gastos de venta a dic-2020 y 2019 están reflejados así:

Ingresos financieros	2020	2019
Gastos De Personal	283.707.549	845.935.611
Honorarios	33.000	2.192.600
Impuestos	323.746.712	443.114.087
Arrendamientos	0	269.808.519
Seguros	5.047.477	55.862.027
Servicios	34.370.479	152.596.665
Mantenimiento Y Reparaciones	0	2.706.790
Adecuacion E Instalacion	2.509.308	2.995.175
Gastos De Viaje	1.014.000	7.279.227
Diversos	309.911	27.594.046
GASTO DE VENTAS	650.738.436	1.810.084.747

NOTA 17) INGRESOS FINANCIEROS

Dentro de estos ingresos encontramos aquellos obtenidos por conceptos diferentes al objeto social de Farmaquirurgicos JM S.A.S., como:

Ingresos financieros	2020	2019
Rendimientos Financieros	45.897.521	376.094.624
Ingresos Por Subvenciones Del Gobierno	23.166.000	0
Utilidad En Venta De Propiedades, Planta Y Equipo	1.806.436	155.072.531
Recuperaciones	169.254.598	29.436.795
Ingreso Por Indemnizaciones	0	11.205.940
Ingresos De Ejercicios Anteriores	100.783.970	5.214.088
Ingresos Por Donaciones	10.449.060	0
Diversos	12.890.577	177.652.704
INGRESOS FINANCIEROS	364.248.161	754.676.681

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA 18) GASTOS FINANCIEROS

Dentro de estos gastos encontramos aquellos incurridos por conceptos diferentes al objeto social de Farmaquirurgicos JM S.A.S., como:

Costos financieros	2020	2019
Gravamen Mvto Financiero	0	353.259.951
Comisiones	12.891.500	11.460.999
Intereses Corrientes	1.693.002	12.077.394
Intereses Moratorios	57.890.059	62.126.515
Cuotas De Manejo	672.000	540.000
Intereses Factoring	45.812.140	31.899.353
Interes Implicito Niif	188.908.075	419.166.625
Iva Movimiento Financiero	2.550.465	1.944.667
Otros Gastos Bancarios	6.100	21.832
GASTOS FINANCIEROS	<u>310.423.341</u>	<u>892.497.335</u>

NOTA 19) OTROS GASTOS

Los otros gastos a dic-2020 y 2019 se detallan, así:

Otros gastos	2020	2019
Retiro de Activos Fijos	0	45.692.035
Costos Y Gastos De Ejercicios Anteriores	17.977.546	1.591.093
Ajuste Retenciones Renta Cree Ica	0	3.507
Otros Impuestos Asumidos	2.247.150	1.621.580
Multas Sanciones Y Litigios	23.235.520	65.048.866
Perdida Por Hurto De Efectivo	0	782.531
Gastos No Deducibles	0	4.169.515
Ajuste Al Peso	17.527	28.570
OTROS GASTOS	<u>43.477.743</u>	<u>118.937.697</u>

NOTA 20) PROVISIÓN PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La tasa de impuesto de renta para el año 2020 la tarifa general es del 32%, según lo dispuesto en el inciso primero del artículo 240 del ET modificado por el artículo 92 de Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019, para personas jurídicas.

En la depuración para la provisión del impuesto de renta se tienen en cuenta únicamente los ingresos y gastos fiscales, los cuales se consideran corrientes.

Se calcula un impuesto diferido de las diferencias fiscales con una tasa del (31%) para el año gravable 2021 y (30%) a partir del año gravable 2022; que se espera su realización en un futuro.

En la depuración para la provisión del impuesto de renta se tienen en cuenta únicamente los ingresos y gastos fiscales, los cuales se consideran corrientes.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

	DATOS CONTABLES	DATOS FISCALES
Ingresos brutos de actividades ordinarias	78.561.951.214	78.561.951.000
Ingresos financieros	45.897.521	45.813.000
Otros ingresos	284.735.580	204.871.000
Total ingresos brutos (Sume 44 a 52)	78.926.199.375	78.812.635.000
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	705.731.442	705.731.000
Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	0	0
Total ingresos netos (50-51-52-53)	78.220.467.933	78.106.904.000
Costos	73.593.535.442	73.593.535.000
Gastos de administración	2.304.813.164	2.116.425.000
Gastos de distribución y ventas	650.738.436	650.738.000
Gastos financieros	353.901.084	63.619.000
Renta líquida sin casilla 47 y 48 (64-66)		1.682.587.000
Renta Presuntiva		46.733.000
Ganancias ocasionales gravables (75-76-77)		33.615.000
Impuesto neto de renta (83-84)		538.428.000
Impuesto de ganancias ocasionales		3.362.000
Total impuesto a cargo (81+82+83+85+86+87-84)		541.790.000

A dic-2020 la entidad presenta utilidad fiscal por valor de \$1.682 millones.

IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO

CUENTA	NOMBRE CUENTA	IMPTO DIFERIDO DIC 2019	INGRESOS	GASTOS	IMPTO DIFERIDO DIC 2020
18550505	Activo Por Impuesto Diferido Niif	153.185.004	- 152.796.923	-	388.081
27059001	Pasivo Por Impuesto Diferido Niif	123.656.681	-	- 25.782.396	97.874.285
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO A DICIEMBRE DE 2020			-\$	127.014.527	

Se calcula un Impuesto Diferido de las diferencias fiscales con una tasa del 31% para el año 2021, para el transcurso del año 2020 y siguientes de acuerdo a la ley 2010 del 2019, que se espera su realización en un futuro.

NOTA 21) TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Se identifican las operaciones y transacciones entre partes relacionadas, con el objetivo de permitir que los usuarios de los estados financieros se formen una opinión sobre los efectos que las relaciones entre partes relacionadas.:

Nombre de la Empresa	Tipo	Compras		Ventas		Cuentas x Cobrar		Cuentas x Pagar		Gastos Nomina	
		1-ene-20	31-dic-20	1-ene-20	31-dic-20	1-ene-20	31-dic-20	1-ene-20	31-dic-20	1-ene-20	31-dic-20
Jersalud SAS	Accionista		0	103.078.520		5.184.271		0			0
Medifaca IPS SAS	Accionista		0	7.770.645.397		9.026.546.238		0			0
Dewin Esalas Perez	Rep. Legal		0	522.066		0		4.247.053			101.818.053

Los Accionistas de Farmaquirurgicos JM SAS, están representado por la participación de Jersalud SAS y Medifaca IPS.

El accionista Medifaca SAS, tiene mayor participacion en ventas a dic-2020 y cuentas por Cobrar respecto al otro accionista Jersalud SAS

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE DE 2020**

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA 22) TRANSACCIONES NO MONETARIAS

En la elaboración de los estados financieros del ejercicio terminado, se presentaron transacciones de operación no monetarias como: el cobro de los intereses implícitos a los clientes, el impuesto diferido por cobrar y pagar y las diferentes provisiones realizadas de: cartera, inversiones, impuestos.

NOTA 23) HECHOS POSTERIORES DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

En la elaboración de los estados financieros del ejercicio terminado, los resultados del ejercicio se podrian ir afectando por el brote mundial de Cononavirus COVID-19, donde puede verse afectada la medicion y reconocimiento Ingresos para cubrir los costos fijos.

La gerencia concluye, que hay incertidumbre en los altos precios de mercado y disponibilidad de los insumos medicos, para el tratamiento de pacientes con COVID-19.

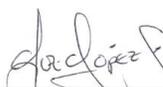
Las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional, han afectado, los Ingresos Ordinarios Corrientes y asi mismo el flujo de efectivo de Farmaquirurgicos JM S.A.S., por lo cual el recaudo de cartera ha disminuido y asi mismo los pagos a proveedores y acreedores de han retrasado.

En el mes de septiembre de 2020, se notifica el requerimiento sancionatorio de la Superintendencia de Industria y Comercio por control de precios de medicamentos regulados equivalente a 22 SMMLV, interpuesta por por medio de la Resolucion Sancionatoria N° 53393, quedando en proceso de apelacion por puebas presentadas.

El 1° trimestre del año 2021, la Superintendencia de Sociedades requiere infirmacion detallada con todos nuestros clientes, mediante el documento 2021-01-099742, para el tramite de confirmacion de control o grupos empresariales.



DEWIN ESALAS PEREZ
REPRESENTANTE LEGAL
"Ver certificación adjunta"



LUZ JESMITH LOPEZ SANCHEZ
CONTADOR PUBLICO
T.P 191863-T
"Ver certificación adjunta"



MIGUEL ANTONIO MANRIQUE MANRIQUE
REVISOR FISCAL T.P 22758-T
DESIGNADO POR AUDIT AND INTERNATIONAL FINANCE SAS
"Ver Opinion Adjunta"