

BOGOTÁ - 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 nuevo domicilio de la Sociedad apartir del mes abril de 2021 está ubicado en la CL 104 N° 18 A -52 Sector Santa Barbara - 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, 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.

El 1º de enero de 2021 entró a regir la Ley de Pago en Plazos Justos (Ley 2024 de 2020) que estipula que todos deben pagar más rápido a las mipymes, en un plazo de 60 días calendario durante 2021 y en un plazo máximo de 45 días a partir de 2022.

A 31 de Diciembre de 2021, el Ministerio de Hacienda y Credito Publico, da por termina la vigencia del 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, que venian exentos del impuesto sobre las ventas -IVA, los productos de proteccion personal para atencion exclusiva de la pandemia.

La Direccion de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, mediante el Decreto 00042 del año 2020, señala en el paragrafo transitorio N° 3, la obligacion de emitir factura electronica, apartir del mes de abril de 2020, segun calendaio establecido en el art. 20; Farmaquirugicos JM SAS inicia la emision de facturacion electronica en abril de 2020, de acuerdo a la actividad economica principal. En el caso de nomina electronica se establecio mediante el Decreto 000063 de Julio de 2021, de acuerdo al articulo N° 2 por estar en el rango de 1 a 100 empleados, la obligacion queda establecida desde el 1 de Noviembre de 2021.

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 19 criterios de un total de 19, 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.

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.

BOGOTÁ - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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.

BOGOTÁ - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

III. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS 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.

BOGOTÁ - 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 impuestos, 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.

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.

BOGOTÁ - 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 periodos 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.

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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.

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%.

BOGOTÁ - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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

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.

BOGOTÁ - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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 período 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.

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).

BOGOTÁ - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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.

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.

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.

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:

Consideración de los Efectos de la COVID-19 en la Preparación y Presentación de los Estados Financieros:

En marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud –OMS– declaró la COVID-19 como Pandemia Mundial. En Colombia, el Gobierno nacional declaró un Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el Territorio Nacional mediante el Decreto 417, el 17 de marzo de 2020, como consecuencia de la propagación de la COVID-19. El Gobierno Nacional y los gobiernos de las entidades territoriales vienen preparando y ejecutando acciones que prevengan la propagación de la COVID-19, mediante medidas drásticas las cuales ha llevado a que varias ciudades y municipios adopten restricciones en el desarrollo de las actividades cotidianas para sus pobladores y de las turísticas.

A finales del año 2021, el 50% de la población colombiana se encuentra vacunada, y se han venido activando diversos sectores de la economía, mientras que avanza el proceso de inmunidad.

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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-2021, y el ejercicio terminado al 31 de dic-2020.
- b. Estado del Resultado Integral del 1 ene al 31 de dic-2021, comparado a 31 de dic-2021.
- c. Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de dic-2021, comparado con el ejercicio terminado al 31 de dic-2020.
- d. Estado de Flujos de Efectivo al 31 de dic-2021 comparado con el ejercicio terminado al 31 de dic-2020.

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

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-2021-dic-2020 incluyen los siguientes componentes:

	dic-21	dic-20
Caja		
Caja Menor Bogotá Principal	692.700	677.000
Subtotal	<u>692.700</u>	<u>677.000</u>
Cuentas Comerciales		
Occidente Cta Cte N° 383810348	30.322.836	20.646.327
Occidente Cta Ahorros No.383813276	33	33
Bbva Cta Cte N° 0856001151	87.401.148	0
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo Con Restriccion De Uso	(a) 0	233.959.370
Subtotal	<u>117.724.016</u>	<u>254.605.729</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u>118.416.716</u>	<u>255.282.729</u>

(a) Al I Trimestre 2021 de se recuperaron los dos (2) Embargos Judiciales principalmente con el proveedor ADS Pharma. Los demás recursos disponibles no presentaron restricción alguna que limitara su uso, en lo correspondiente a las vigencias 2021

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

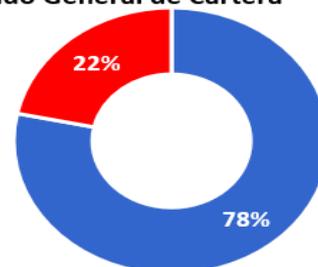
Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden:

		dic-21	dic-20
Cuentas por Cobrar Comerciales			
Facturacion Radicada		41.892.579.670	53.027.892.764
Glosa Subsanable	(a)	0	5.208.986
Interes Implicito Clientes Bajo Niif	(b)	122.709.689	315.723.500
Interes Implicito Cesion De Derechos Niif		259.241.339	0
Anticipos Y Avances		2.309.438	19.767.039
Reclamaciones		0	1.895.066
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores		0	19.668
Cesion De Derechos Clientes	(c)	19.201.690.227	19.039.168.358
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		<u>61.478.530.363</u>	<u>72.409.675.382</u>

El análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales, neta es el siguiente:

EDAD	VALOR	Part.	Estado Gral	Estado
Corriente	32.803.622.456	78%	\$ 32.803.622.456	78% Corriente
De 1 a 30 días	-	0%	\$ 9.088.957.214	22% Vencida
De 31 a 60	4.108.287.558	10%		
De 61 a 90	1.441.012.603	3%		
De 91 a 120	1.319.940.878	3%		
De 121 a 180	1.187.798.949	3%		
De 181 a 360	1.031.142.480	2%		
Mayor 360	774.746	0%		
TOTAL	41.892.579.670	100%		

Estado General de Cartera



BOGOTA - CUNDINAMARCA
 (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CARTERA CLIENTES VENCIDAS SEGÚN CONTRATO 31 DICIEMBRE 2021									
Cliente	Valores							Saldo.	Vencido
	CORRIENTE	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 120 DIAS	121 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	> 360 DIAS		
CLINICA MEDILASER S.A.S	26.753.034.464	2.977.356.312	-	-	-	-	-	29.730.390.776	2.977.356.312
MEDIFACA IPS SAS	3.224.364.153	1.126.660.093	1.391.152.980	1.257.702.120	439.485.807	-	-	7.439.365.154	4.215.001.001
MIOMED SAS	2.611.419.780	-	-	-	-	-	-	2.611.419.780	-
RED HUMANA SAS	2.710.835	1.979.516	49.859.623	62.238.758	748.313.142	1.019.830.801	-	1.884.932.675	1.882.221.839
JERSALUD SAS	3.532.960	-	-	-	-	-	-	3.532.960	-
MEGASALUD IPS SAS	146.077.844	-	-	-	-	-	-	146.077.844	-
MEDICALFLAY	8.767.941	2.291.637	-	-	-	11.311.679	774.746	23.146.003	14.378.062
SMART BUSSINES SAS	53.714.480	-	-	-	-	-	-	53.714.480	-
	32.803.622.456	4.108.287.558	1.441.012.603	1.319.940.878	1.187.798.949	1.031.142.480	774.746	41.892.579.670	9.088.957.214

(b) Al dic-2021 con tasa Efectiva Anual de 17.19% E.A, de la cartera vencida, de acuerdo a la vigencia de los contratos comerciales:

CARTERA CLIENTES						CARETRA CESION DERECHOS					
Cliente	Saldo.	Vencido	Interes Implicito		Ajuste Contable A Dic 21	Cliente	Saldo.	Vencido	Interes Implicito		Ajuste Contable A Dic 21
			Saldo Contable Dic 2020	1,35%					Saldo Contable Dic 2020	1,35%	
CLINICA MEDILASER S.A.S	29.730.390.776	2.977.356.312	2.669	\$ 40.197.182	40.194.513	CLINICA MEDILASER S.A.S	1.852.500.000	1.852.500.000	-	\$ 25.010.537	25.010.537
MEDIFACA IPS SAS	7.439.365.154	4.215.001.001	40.042.041	56.906.579	16.864.538	JERSALUD SAS	2.203.899.667	2.203.899.667	-	\$ 29.754.771	29.754.771
MIOMED SAS	2.611.419.780	-	-	-	0	SS DEL CAQUETA	273.065.596	273.065.596	-	3.686.649	3.686.649
RED HUMANA SAS	1.884.932.675	1.882.221.839	-	25.411.810	25.411.810	FFDS	120.265.582	120.265.582	-	1.623.701	1.623.701
JERSALUD SAS	3.532.960	-	-	0	0	EPS FAMILANAR SAS	665.522.778	665.522.778	-	8.985.199	8.985.199
MEGASALUD IPS SAS	146.077.844	-	-	-	0	HUV	3.088.613.567	3.088.613.567	75.574.497	41.699.262	-33.875.235
MEDICALFLAY	23.146.003	14.378.062	92.205	194.118	101.913	MEDIMAS EPS SAS	10.813.737.319	10.813.737.319	153.579.744	145.995.885	-7.583.859
SMART BUSSINES SAS	53.714.480	-	-	-	0	REDPLUS INTEGRAL SAS	184.085.718	184.085.718	-	2.485.335	2.485.335
	41.892.579.670	9.088.957.214	40.136.915	122.709.689	82.572.774	EMISSANAR E.S.E	-	-	27.892.897	-	-27.892.897
						MIOCARDIO SAS	-	-	18.539.447	-	-18.539.447
							19.201.690.227	19.201.690.227	275.586.585	259.241.339	-16.345.246

CARTERA CLIENTES + CESION DERECHOS					
	Saldo.	Vencido	Interes Implicito		Ajuste Contable A Dic 21
			Saldo Contable Dic 2020	1,35%	
TOTAL CLIENTES + CESION DERECHOS	61.094.269.897	28.290.647.441	315.723.500	381.951.028	66.227.528

- (c) En Junio de 2020, se realiza contrato de Cesión de Derechos con el cliente Miocardio por un valor total de \$19 mil millones, por medio de contrato, de acuerdo al Otro SI N° 002 con cartera de Miocardio SAS.
- (c) Los pagos recibidos por concepto de Cesión de Derechos de Miocardio a Farmaquirurgicos JM SAS, durante el año 2020, fue por valor de \$ 419 millones y durante el año 2021 por valor de \$ 1.419 millones, para un total acumulado de \$ 1.838 millones.

OTRO N° 002 / Año 2020 MIOCARDIO - FARMAQX					
TERCERO	Cesión de Derechos	Pagos	Saldo	% Part	
Medimás	\$ 11.794.463.916	\$ 980.726.597	\$ 10.813.737.319	62,33%	
HUV	\$ 3.088.613.567	\$ -	\$ 3.088.613.567	17,80%	
Jersalud SAS	\$ 2.753.899.667	\$ 550.000.000	\$ 2.203.899.667	12,70%	
Famisanar SAS	\$ 899.366.176	\$ 233.843.398	\$ 665.522.778	3,84%	
Secretaria De Salud - Caquetá	\$ 273.065.596	\$ -	\$ 273.065.596	1,57%	
Redplus Integral SAS	\$ 258.085.718	\$ 74.000.000	\$ 184.085.718	1,06%	
Fondo Financiera Distrital	\$ 120.265.582	\$ -	\$ 120.265.582	0,69%	
TOTAL	\$ 19.187.760.222	\$ 1.838.569.995	\$ 17.349.190.227	100%	

En el 1° semestre del año 2021, el cliente Medilaser se adquiere un derecho frente a Medilaser por adquisición de Equipo Biomedico por valor de \$ 1.900 millones.

- (d) Al 31 de dic-2021 no se evidencia indicios de deterioro de cartera con clientes, debido que los clientes vienen pagando de forma mensual.

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA 3) ACTIVOS POR IMPUESTOS

Los activos por impuestos incluyen los anticipos de impuestos y contribuciones al dic-2021-dic-2020, conformados de la siguiente manera:

	dic-21	dic-20
Activos por Impuestos Corrientes		
Retencion En La Fuente Por Compras	2.544.532.362	1.965.944.052
Retencion En La Fuente Por Servicios	1.030.820.000	13.521
Retencion En La Fuente Otras Actividades	48.969.342	12.607.193
Impuesto De Iva Retenido	80.290	77.380
Ica Retenido	59.698.922	59.618.514
Sobrantes En Liquidacion Privada De Impuestos (a)	4.237.899.000	2.407.523.866
Autoretención	415.781.196	311.880.694
Activo Por Impuesto Diferido	-	388.081
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>7.307.991.932</u>	<u>4.758.053.301</u>

a) Al mes de dic-2021, se presenta un saldo a favor en IVA mas Impuesto de Renta por los años 2018-2019-2020 por valor total de \$4.237.899.000 millones; principalmente en Renta corresponden \$3.765.883.000 que esta discrimina asi por año:

Saldo a favor en Impuesto de Renta	2020	2019	2018
Total impuesto a cargo RG (88)	556.436.000	1.341.486.000	2.869.339.000
Menos- Anticipo renta liquidado año gravable anterior RG (91)	0	0	128.598.000
Menos- Saldo a favor año gravable anterior RG (92)	2.026.211.000	261.899.000	0
Menos- Autorretenciones RG (93)	311.880.000	401.136.000	425.864.000
Menos- Otras retenciones RG (94)	1.984.228.000	2.704.662.000	2.576.776.000
Mas+ Anticipo renta para el año gravable siguiente RG (96)	0	0	0
Total saldo a favor RG (101)	3.765.883.000	2.026.211.000	261.899.000

NOTA 4) INVENTARIOS CORRIENTES

El saldo de los inventarios a dic-2021-dic-2020 incluye:

	dic-21	dic-20
Inventarios		
Medicamentos	179.509.050	120.751.201
Medicamentos Regulados	28.984.783	93.725.167
Dispositivos Medicos	145.835.917	65.483.985
Dispositivos Medicos Regulados	2.950.000	13.019.020
Elementos De Consumo	1.707.100	105.524.410
Equipos Biomedicos	624.000	24.000
INVENTARIOS	<u>372.410.852</u>	<u>398.527.783</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 2021 se ha incluido gasto perdidas por deterioro de los inventarios, principalmente por insumos vencidos y/o Averiadados, por valor de \$ 57.211.299, después de haber realizado la gestion de rotacion de productos con nuestros clientes.

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA 5) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO CORRIENTE

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para dic-2021-dic-2020 se detalla así:

	dic-21	dic-20
Propiedad, planta y equipo		
Maquinaria Y Equipo Propio	4.269.335	4.269.335
Maquinaria Y Equipo En Comodato	192.715.000	192.715.000
Equipo De Oficina Propio	64.309.181	77.704.507
Equipo De Computo Y Com. Propio	102.913.681	101.334.681
Equipo De Computo Y Comunicacion	0	0
Equipo De Computo Y Com. Comodato	15.945.120	34.249.120
Equipo Medico-Cientifico Propio	585.434	585.434
Equipo Medico-Cientifico Comodato	20.895.382.115	18.258.866.536
Otros Comodatos	6.956.221.736	6.956.221.736
Depreciacion Acumulada Maquinaria Y Equipo Propio	(2.201.078)	(1.866.453)
Depreciacion Acumulada Maquinaria Y Equipo Comodato	(25.703.087)	(6.442.141)
Depreciacion Acumulada Equipo De Oficina Propio	(48.822.035)	(59.669.305)
Depreciacion Acumulada Equipo De Computo Y Comunicaciones Propio	(68.472.869)	(49.015.899)
Depreciacion Acumulada Equipo De Computo Y Comunicaciones en Comodato	(15.945.119)	(34.249.119)
Depreciacion Acumulada Equipo Medico Cientifico Propio	(585.434)	(585.434)
Depreciacion Acumulada Equipo Medico Cientifico Comodato	(4.754.732.191)	(3.417.081.108)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	23.315.879.788	22.057.036.890

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.

ITEM	VLR HISTORICO DIC 31/2020	ADICIONES	SALIDAS	SALDO A CORTE DIC/2021
Maquinaria Y Equipo Propio	4.269.335	0	0	4.269.335
Maquinaria Y Equipo En Comodato	192.715.000	0	0	192.715.000
Equipo De Oficina Propio	77.704.507	2.533.751	15.929.077	64.309.181
Equipo De Computo Y Com. Propio	101.334.681	11.575.014	9.996.014	102.913.681
Equipo De Computo Y Com. Comodato	34.249.120	0	18.304.000	15.945.120
Equipo Medico-Cientifico Propio	585.434	0	0	585.434
Equipo Medico-Cientifico Comodato	18.258.866.536	5.428.573.841	2.792.058.262	20.895.382.115
Otros Comodatos	6.956.221.736	0	0	6.956.221.736
VALOR HISTORICO	25.625.946.349	5.442.682.606	2.836.287.353	28.232.341.602
ITEM	DEPRECIACIONES DIC 31/2020	ADICIONES	SALIDAS	SALDO A CORTE DIC/2021
Maquinaria Y Equipo Propio	1.866.453	334.625	0	2.201.078
Maquinaria Y Equipo Comodato	6.442.141	19.260.946	0	25.703.087
Equipo De Oficina Propio	59.669.305	4.712.313	15.559.582	48.822.035
Equipo De Computo Y Com. Propio	49.015.899	19.764.957	307.987	68.472.869
Equipo De Computo Y Com. Comodato	34.249.119	0	18.304.000	15.945.119
Equipo Medico-Cientifico Propio	585.434	0	0	585.434
Equipo Medico-Cientifico Comodato	3.417.081.108	2.024.710.111	687.059.029	4.754.732.191
DEPRECIACIONES	3.568.909.459	2.068.782.952	721.230.597	4.916.461.814
VALOR NETO DE ACTIVOS FIJOS	22.057.036.890	3.373.899.654	2.115.056.756	23.315.879.788

A dic-2021 el valor Historico de Comodatos suman \$28.060 mil millones, menos la Depreciacion el valor Neto por comodatos es de \$ 23.263 mil millones, su contrapartida se lleva en la cuenta de provisiones y contingencias, debido que los activos no son de propiedad.

A finales de dic-2021 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-2021 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.

BOGOTÁ - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA 6) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

	dic-21	dic-20
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes		
Proveedores Nacionales	52.678.943.039	64.507.630.702
Remisiones Entradaproveedores	622.727.712	558.953.033
Gastos Legales	0	18.761.872
Honorarios	12.541.097	11.442.894
Servicio Técnico	4.040.507	0
Arrendamiento Edificaciones	3.845.243	16.536.435
Transportes, Fletes Y Acarreos	1.728.500	0
Servicios Públicos	0	0
Otras Cuentas Por Pagar	43.821.969	13.019.751
Dividendos	478.522.262	0
Aportes Seguridad Social	3.032.700	2.784.700
Aportes Arl	695.100	671.800
Aportes Parafiscales	2.893.900	2.632.000
Libranzas	2.610.595	996.831
Aportes Fondo De Pensiones	11.399.700	10.624.100
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<u>53.866.802.323</u>	<u>65.144.054.118</u>

NOTA 7) PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de impuestos por pagar a dic-2021-dic-2020 incluye:

	dic-21	dic-20
Impuestos Corrientes		
Retenciones En La Fuente	159.568.000	173.420.000
Retención de ICA	28.954.000	34.632.000
Impuesto ICA	16.625.000	17.097.000
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>205.147.000</u>	<u>225.149.000</u>

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.

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:

Las personas jurídicas como sociedades comerciales, tributan renta según la tarifa señalada en el artículo 240 del estatuto tributario, que contiene lo que se puede llamar una tarifa general, y que fue modificado por la ley 2155 de 2021:

Año 2021	31%
Año 2022 y siguientes	35%

Se exceptúa 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.

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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 8) 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-2021-dic-2020, incluye los siguientes conceptos:

	dic-21	dic-20
Beneficio a Empleados		
Salarios Por Pagar	0	0
Cesantias Consolidadas	67.142.236	54.969.414
Intereses Sobre Cesantias	7.807.437	6.184.423
Prima De Servicios	0	0
Vacaciones Consolidadas	23.279.973	23.979.725
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	<u>98.229.646</u>	<u>85.133.562</u>

NOTA 9) PROVISIONES

Las provisiones, se detallan:

	dic-21	dic-20
Provisiones		
Provision Impuesto De Renta	1.967.062.000	541.790.000
Servicios Publicos	0	1.251.874
Contratos Equipos En Comodato Medico Cientifico	16.140.649.925	14.841.785.387
Contratos Equipo En Comodato Maquinaria Y Equipo	167.011.913	186.272.860
Otros Comodatados	6.956.221.736	6.956.221.736
PROVISIONES	<u>25.230.945.574</u>	<u>22.527.321.857</u>

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

NOTA 10) OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	dic-21	dic-20
Otros pasivos no financieros CP		
Anticipos Y Avances Recibidos	0	5.030.632
Depositos Recibidos En Garantia	1.550.000.000	0
Pasivo Por Impuesto Diferido	133.682.860	97.874.285
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	<u>1.683.682.860</u>	<u>102.904.917</u>

En el segundo semestre de 2021, se recibieron transferencias por valor total de \$ 1.550 millones, por parte de Miocardio por concepto de cartera recuperada, como garantía por los contratos de cesion de derechos de cartera, que tenemos con clientes de Miocardio, mediante contrato de Transaccion Otro SI N° 003 firmado en agosto de 2021.

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA 11) PATRIMONIO

La sociedad a dic-2021 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
2019	16.064	\$ 100.000	\$ 1.606.400.000
2020	16.064	\$ 100.000	\$ 1.606.400.000
2021	16.064	\$ 100.000	\$ 1.606.400.000
Capital Suscrito y Pagado			

RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS

La sociedad esta obligada a apropiarse por concepto de reserva legal el 10% de las utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva no supere el 50% del capital suscrito y pagado, con el objetivo de cubrir perdidas.

UTILIDADES ACUMULADAS								
AÑO	UTILIDAD	RESERVA LEGAL	UTILIDAD A DISTRIBUIR	CAPITALIZACIONES	DIVIDENDOS DECRETADOS	UTILIDADES RETENIDAS	SALDO	ESTADO
2018	4.983.078.964	498.315.380	4.484.763.584	-	2.242.381.792	2.242.381.792	2.242.381.792	50% Acta de Asamblea 46 Sep 2021
2019	2.039.738.230	203.976.438	1.835.761.792	-	-	1.835.761.792	4.078.143.585	100%
2020	648.675.280	64.877.392	583.797.888	-	-	583.797.888	4.661.941.473	100%
TOTAL	12.026.246.629	1.139.677.077	10.896.685.553	1.606.400.000	4.638.344.080	4.661.941.472		

El día 1° de septiembre de 2021, mediante el Acta 015 de la Junta Directiva, donde se sometió a votación la distribución de dividendos por los años 2017 y 2018, y obteniendo un resultado de la votación favorable, consideraron pertinente distribuir utilidades a los accionistas.

El 7 de septiembre de 2021, por medio del Acta 46 de Asamblea de Accionistas, se autorizó la distribución de dividendos por el año 2017 por valor de \$ 2.143.612.228, equivalente al 100% y del año 2018 por valor de \$ 2.242.381.792 equivalente al 50%; de conformidad con la participación accionaria de los accionistas para dichos periodos.

CONCEPTO	% Dividendos Decretados por Año	% Dividendos por Decretar años 2017 y 2018	Jersalud SAS Participacion 50%	Medifaca IPS SAS Participacion 50%
Dividendos Decretados año 2017	100%	0%	\$ 1.071.806.144	\$ 1.071.806.144
Dividendos Decretados año 2018	50%	50%	\$ 1.121.190.896	\$ 1.121.190.896
TOTALES		50%	\$ 2.192.997.040	\$ 2.192.997.040

La Asamblea autoriza de manera clara y expresa para que los dividendos decretados del ejercicio de 2017 y 2018 en favor de Medifaca IPS S.A.S se imputen a las obligaciones de cartera que tiene a su favor Farmaquirurgicos JM S.A.S, y se extingan las obligaciones a través de la figura de la compensación legal (Artículo 1714 del Código Civil).

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

	dic-21	dic-20
Ingresos por Actividades Ordinarias		
Medicamentos	20.845.985.818	15.129.532.726
Medicamentos Regulados	6.524.448.276	4.384.281.982
Medicamentos Alimentacion Especial	831.507.107	628.818.358
Dispositivos Medicos	43.466.740.872	36.383.273.683
Dispositivos Medicos Regulados	2.264.262.950	2.332.475.682
Insumos Laboratorio Clinico	5.386.778.070	3.486.422.932
Elementos De Consumo	10.943.059.362	7.177.728.204
Material Osteosintesis	11.331.839.800	8.953.150.968
Consultoria De Equipo Y Programas De Informatica	3.684.300	62.800.500
Equipos Biomedicos	184.803.750	0
Servicio De Mantenimiento Equipos Biomedicos	39.128.156	13.294.420
Reempaque De Productos	0	10.171.760
Devoluciones En Ventas (Db)	(779.687)	(705.731.442)
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	101.821.458.774	77.856.219.772

NOTA 13) COSTO DE VENTAS

El costo de venta a dic-2021 y dic-2020 corresponde al costo promedio del valor de compra de productos para la venta detallado así:

	dic-21	dic-20
Detalle de costos por concepto		
Costo De Medicamentos	19.546.024.375	13.585.711.782
Costos Dispositivos Medico	40.494.691.517	34.755.255.745
Costo Insumos Laboratorio Clinico	5.254.913.450	3.295.328.206
Costo Material Osteosintesis	8.297.898.179	7.022.271.342
Costo De Medicamentos Regulados	6.295.102.191	4.470.553.715
Costo Medicamentos Alimentacion Especial	792.831.776	595.712.447
Costo Elementos De Consumo	10.135.021.289	7.528.958.263
Costos Dispositivos Medico Regulados	1.885.350.990	2.275.837.941
Costo Servicios De Conectividad	25.222.077	63.810.001
Costo Equipo Biomedico	232.171.756	96.000
COSTO DE VENTAS	92.959.227.600	73.593.535.442

NOTA 14) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

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

	dic-21	dic-20
Gastos de administración		
Gastos De Personal	709.498.815	890.910.263
Honorarios	117.374.000	141.694.796
Impuestos	485.407.085	454.079.385
Arrendamientos	310.418.778	375.089.996
Contribuciones Y Afiliaciones	23.186.522	14.723.000
Seguros	24.243.960	26.376.655
Servicios	181.243.213	259.384.103
Gastos Legales	16.504.341	16.078.095
Mantenimiento Y Reparaciones	7.510.204	1.690.121
Adecuacion E Instalacion	6.439.735	4.317.843
Gastos De Viaje	42.000	600.747
Depreciacion Propiedad Planta Y Equipo	23.386.989	29.765.556
Deterioro Instrumentos Financieros	62.023.038	73.955.305
Diversos	20.483.874	16.147.300
GASTOS DE ADMINISTRACION	1.987.762.553	2.304.813.164

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA 15) GASTOS DE VENTAS

Los gastos de venta a dic-2021 y dic-2020 están reflejados así:

Ingresos financieros	dic-21	dic-20
Gastos De Personal	537.507.333	283.707.549
Honorarios	642.200	33.000
Impuestos	422.134.158	323.746.712
Seguros	0	5.047.477
Servicios	20.087.801	34.370.479
Mantenimiento Y Reparaciones	180.000	0
Adecuacion E Instalacion	0	2.509.308
Gastos De Viaje	4.569.471	1.014.000
Derechos Sobre Contratos	1.900.000.000	0
Diversos	97.000	309.911
GASTO DE VENTAS	<u>2.885.217.962</u>	<u>650.738.436</u>

NOTA 16) INGRESOS FINANCIEROS

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

Ingresos financieros	dic-21	dic-20
Rendimientos Financieros	363.061.313	45.897.521
Ingresos Por Subvenciones Del Gobierno	0	23.166.000
Utilidad En Venta De Propiedades, Planta Y Equipo	3.145.432	1.806.436
Utilidad En Venta De Otros Activos	1.900.000.000	0
Recuperaciones	6.174.943	169.254.598
Ingresos De Ejercicios Anteriores	1.910.413	100.783.970
Ingresos Por Donaciones	0	10.449.060
Diversos	140.535	12.890.577
INGRESOS FINANCIEROS	<u>2.279.789.452</u>	<u>364.248.161</u>

NOTA 17) GASTOS FINANCIEROS

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

Costos financieros	dic-21	dic-20
Comisiones	13.252.440	12.891.500
Intereses Corrientes	0	1.693.002
Intereses Moratorios	2.319.047	57.890.059
Intereses Factoring	17.543.661	45.812.140
Interes Implicito Niif	89.814.128	188.908.075
Cuotas De Manejo	719.000	672.000
Otros Costos Financieros	2.654.517	2.556.565
GASTOS FINANCIEROS	<u>126.302.793</u>	<u>310.423.341</u>

NOTA 18) OTROS GASTOS

Los otros gastos a dic-2021 y dic-2020 se detallan, así:

Otros gastos	dic-21	dic-20
Costos Y Gastos De Ejercicios Anteriores	0	17.977.546
Impuestos Asumidos	265.098	2.247.150
Multas Sanciones Y Litigios	24.061.666	23.235.520
Ajuste Al Peso	14.098	17.527
Retiro De Propiedades, Planta Y Equipo	4.820.013	0
OTROS GASTOS	<u>29.160.875</u>	<u>43.477.743</u>

BOGOTÁ - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA 19) PROVISIÓN PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La tasa de impuesto de renta para el año 2021 la tarifa general es del 31%, 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 (35%) para el año gravable 2022 y siguientes sobre la renta de persona naturales de acuerdo a la Ley 2155 de 2021, 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.

	DATOS CONTABLES	DATOS FISCALES
Ingresos brutos de actividades ordinarias	101.822.238.461	101.822.238.000
Ingresos financieros	156.041.656	0
Otros ingresos	2.118.390.980	2.116.340.000
Total ingresos brutos (Sume 44 a 52)	104.102.027.913	103.943.935.000
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	779.687	780.000
Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	5.356.816	5.357.000
Total ingresos netos (50-51-52-53)	104.101.248.226	103.937.798.000
Costos	92.959.227.600	92.959.228.000
Gastos de administración	1.987.762.553	1.713.919.000
Gastos de distribución y ventas	2.885.217.962	2.885.121.000
Gastos financieros	155.463.668	34.170.000
Renta líquida sin casilla 47 y 48 (64-66)		6.345.360.000
Renta Presuntiva		41.806.000
Ganancias ocasionales gravables (75-76-77)		0
Impuesto neto de renta (83-84)		1.967.062.000
Impuesto de ganancias ocasionales		0
Total impuesto a cargo (81+82+83+85+86+87-84)		1.967.062.000

A dic-2021 la entidad presenta una renta líquida por valor de \$ 6.345 millones.

IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO

CUENTA	NOMBRE CUENTA	IMPTO DIFERIDO ENE 2021	INGRESOS	GASTOS	IMPTO DIFERIDO SEP
18550505	Activo Por Impuesto Diferido Niif	388.081	-	-	-
27059001	Pasivo Por Impuesto Diferido Niif	97.874.285	-	35.808.575	133.682.860
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO DICIEMBRE DE 2021			-\$	36.196.656	

Se calcula un Impuesto Diferido de las diferencias fiscales con una tasa del 31% para el año 2021 de acuerdo a la ley 2125 de 2021, que se espera su realización en un futuro.

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA 20) 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-21	1-dic-21	1-ene-21	1-dic-21	1-ene-21	1-dic-21	1-ene-21	1-dic-21	1-ene-21	1-dic-21
Jersalud SAS	Accionista		27.574.456		0		0		0		0
Medifaca IPS SAS	Accionista		0		0		0		0		0
Dewin Esalas Perez	Rep. Legal		0		0		0		0		0

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-2021 y cuentas por Cobrar respecto al otro accionista Jersalud SAS

NOTA 21) 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 22) 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, e incremento de la inflacion 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.

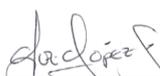
En el mes de septiembre de 2020, se notifica el requerimiento sancionatorio de la Superintendencia de Industria y Comercio por control de precios de medicamentos regulados equivalente a 22 SMMLV, interpuesta por por medio de la Resolucion Sancionatoria N° 53393, en el 1° trimestre del año sigue en proceso de apelacion por puebas presentadas al cierre del año 2021, esta pendiente la respuesta de la Superintendencia.

El 1° trimestre del año 2021, la Superintendencia de Sociedades requiere informacion detallada con todos nuestros clientes, mediante el documento 2021-01-099742, para el tramite de confirmacion de control o grupos empresariales. Al cierre de septiembre de 2021, la Superintendencia de Sociedades no se ha manifestado al respecto.

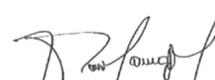
En Marzo de 2022, antes de ser aprobados los Estados Financieros del año 2021 por parte de la Junta Directiva de Farmaquirurgicos JM SAS. La Superintendencia Nacional de Salud, toma posesión, inmediata de los bienes, haberes y negocios y la intervencion forzosa, para la Liquidacion de Medimas EPS S.A.S, donde se tiene un contrato por Cesion de Derechos por valor de \$ 10.813 mil millones, con esta entida, correspondiente a cartera, que se tenia en su momento con el cliente Miocardio SAS.



DEWIN ESALAS PEREZ
REPRESENTANTE LEGAL
"Ver certificación adjunta"



LUZ JESMITH LOPEZ SANCHEZ
CONTADOR PÚBLICO
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"