



FARMAQUIRURGICOS JM SAS
NIT 900,433,437-8



POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023

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.

En el II semestre del año 2023 la compañía realizó el registro de la sede de comercio en el Departamento de Huila así:

Apertura de sede en a ciudad de Neiva, para la operación de Central de Mezclas el 04 de Julio de 2023 con el N° Matricula 390470.

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 45 días calendario apartir del año 2022.

Que la SUPERSALUD mediante Resolución 2022320000000864-6 del 8 marzo del 2022, ordenó la toma de posesion inmediata de los bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa para liquidar Medimas Eps SAS, identificada con el nit 901.097.473-5, e indica que las reclamaciones se deben radicar antes del 5 mayo de 2022.

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.

A partir del 01 de agosto DE 2022 entró en vigencia la obligación de transmitir el documento soporte electrónico a la Dian para soportar los costos y gastos de transacciones realizadas con proveedores no obligados a emitir factura electrónica; de acuerdo a la Resolucion DIAN 00048 del 22 de abril de 2022.

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.



FARMAQUIRURGICOS JM SAS
NIT 900,433,437-8

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023



BOGOTÁ - 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.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023**

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

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.

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.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023**BOGOTÁ - CUNDINAMARCA**
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

c) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no se afectan a su clasificación.

3.4) 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.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023**

BOGOTÁ - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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

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

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

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

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.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023**BOGOTÁ - CUNDINAMARCA**
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**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.

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.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023**BOGOTÁ - CUNDINAMARCA**
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**7) Activos intangibles**

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

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

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

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

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

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.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023**

BOGOTÁ - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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

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 los 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.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023**

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

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.

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.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023

BOGOTÁ - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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.

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:

De acuerdo a la Resolución 666 de 2022, expedida por parte del Ministerio de Salud y la Protección Social, en el artículo 1º, da por terminado el estado de emergencia sanitaria hasta el 30 de junio de 2022.

Declarada mediante la Resolución 385 de 2020 y prorrogada por las Resoluciones 844, 1462, 2230 de 2020, 222, 738, 1315, 1913 de 2021 y 304 de 2022.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023

BOGOTÁ - 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 liquidas 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-2023, y el ejercicio terminado al 31 de dic-2022.
- b. Estado del Resultado Integral del 1 ene al 31 de dic-2023, comparado a 31 de dic-2022.
- c. Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de dic-2023, comparado con el ejercicio terminado al 31 de dic-2022.
- d. Estado de Flujos de Efectivo al 31 de dic-2023 comparado con el ejercicio terminado al 31 de dic-2022.

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

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

VIII. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 1) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo a dic-2023-dic-2022 incluyen los siguientes componentes:

		dic-23	dic-22
Caja		389.400	1.000.000
Caja Menor Bogota Principal		389.400	1.000.000
Subtotal			
Cuentas Comerciales		dic-23	dic-22
Occidente Cta Cte N° 383810348	(a)	33.744.392	4.249.872
Occidente Cta Ahorros No.383813276		33	33
Bbva Cta Cte N° 0856001151	(a)	60.663.432	125.688.006
Subtotal		94.407.857	129.937.910
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		94.797.257	130.937.910

(a) Los bancos a la fecha se encuentran debidamente conciliados con el extracto bancario.

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

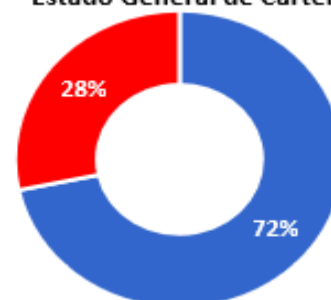
Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden:

		dic-23	dic-22
Cuentas por Cobrar Comerciales		68.588.253.003	49.382.110.263
Facturacion Radicada	(a)	365.069.000	146.881.060
Interes Implicito Clientes Bajo Niif	(b)	290.795.000	342.982.606
Interes Implicito Cesion De Derechos Niif		3.819.894.983	0
Anticipos Y Avances	(c)	734.667	30
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores		13.550.764.905	16.694.072.313
Cesion De Derechos Clientes	(d)	1.920.000.000	0
Pagares	(e)		
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		88.535.511.558	66.566.046.271

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

EDAD	VALOR	Part.	Estado Gral	Estado
Corriente	49.165.981.942	72%	\$ 49.165.981.942	72% Corriente
De 1 a 30 días	11.233.690.389	16%	\$ 19.422.271.062	28% Vencida
De 31 a 60	6.093.540.183	9%		
De 61 a 90	1.182.692.134	2%		
De 91 a 120	912.348.355	1%		
De 121 a 180	-	0%		
De 181 a 360	-	0%		
Mayor 360	-	0%		
TOTAL	68.588.253.003	100%		

Estado General de Cartera



POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023

BOGOTÁ - CUNDINAMARCA
 (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

Cuentas por Cobrar Vencidas de Acuerdo al Contrato 2023									31/12/2023
	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.
CLINICA MEDILASER S.A.S	39.458.413.599	9.405.751.282	4.431.771.319	-	-	-	-	-	53.295.936.200
MEDIFACA IPS SAS	5.663.173.773	1.023.151.006	966.508.101	1.182.692.134	912.348.355	-	-	-	9.747.873.368
MIOMED SAS	2.994.127.623	716.340.149	695.260.764	-	-	-	-	-	4.405.728.535
MEGASALUD IPS SAS	615.813.442	58.481.150	-	-	-	-	-	-	674.294.592
JERSALUD SAS	5.682.690	-	-	-	-	-	-	-	5.682.690
IMO	425.668.862	29.966.804	-	-	-	-	-	-	455.635.665
AEROMAS SAS	3.101.953	-	-	-	-	-	-	-	3.101.953
	49.165.981.942	11.233.690.389	6.093.540.183	1.182.692.134	912.348.355	-	-	-	68.588.253.003

- (b) A dic-2023 con tasa Efectiva Mensual es de 1,88% E.M publicada por la Superfinanciera; esta tasa se aplico a la cartera vencida teniendo en cuenta la vigencia de los contratos comerciales:

CARTERA CLIENTES		Interes Implicito		Ajuste Contable año 2023
Cliente	Vencido	Saldo Contable Dic 2022	1,88%	
CLINICA MEDILASER S.A.S	13.837.522.601	83.032.145	260.096.000	177.063.855
MEDIFACA IPS SAS	4.084.699.595	63.825.045	76.778.000	12.952.955
MIOMED SAS	1.411.600.912	10.378	26.533.000	26.522.622
MEGASALUD IPS SAS	58.481.150	-	1.099.000	1.099.000
IMO	29.966.804	-	563.000	563.000
MEDICALFLY	-	1.152	-	-1.152
RP MEDICAS S.A.	-	12.339	-	-12.339
Total general	19.422.271.062	146.881.060	365.069.000	218.187.940

CxC CESION DERECHOS		Interes Implicito		Ajuste Contable año 2023
Cliente	Vencido	Saldo Contable Dic 2022	1,88%	
MEDIMAS EPS SAS EN LIQU	10.813.737.319	222.170.105	203.260.000	-18.910.105
JERSALUD SAS	2.203.899.667	45.279.500	41.425.000	-3.854.500
MENTOR MEDICAL SAS	1.920.000.000	-	36.089.000	36.089.000
FAMISANAR SAS EPS	154.748.920	7.426.094	2.909.000	-4.517.094
REDPLUS INTEGRAL SAS	104.085.718	2.795.905	1.956.000	-839.905
SECRETARIA DE SALUD DEL	27.300.137	1.759.799	513.000	-1.246.799
FFDS	4.628.931	95.102	87.000	-8.102
CLINICA MIOCARDIO SAS	242.364.213	-	4.556.000	4.556.000
HOSPITAL HUV CALI	-	63.456.100	-	-63.456.100
Total general	15.470.764.905	342.982.606	290.795.000	-52.187.606

TOTAL CLIENTES + CESION DERECHOS	34.893.035.967	489.863.665	655.864.000	166.000.335
----------------------------------	----------------	-------------	-------------	-------------

- (c) En el año 2023, se giro anticipos con cargo a Distribucion de Utilidades al accionista Jersalud SAS por valor total de \$ 3.819.895 millones.
- (d) Los pagos recibidos por concepto de Cesion de Derechos de Miocardio a Farmaquirurgicos JM SAS, desde el año 2020 al 2023 fueron por valor de \$ 5,879 millones equivalente al 30,1 % del total por cobrar, de los cuales Miocardio no giro 242 millones.
- (e) En el año 2023, de los dineros recibidos por el HUV, se realiza prestamo al Cliente Mentor Medical, por valor total de \$ 1.920 millones.

OTRO N° 2 MIOCARDIO - FARMAQX					
TERCERO	Cesión de Derechos	Pagos	Saldo	% Part	
Medimás	\$ 11.794.463.916	\$ 3.088.613.567	\$ 8.705.850.349	65,42%	
HUV	\$ 3.088.613.567	\$ 980.726.597	\$ 2.107.886.970	15,84%	
Jersalud SAS	\$ 2.753.899.667	\$ 550.000.000	\$ 2.203.899.667	16,56%	
Famisanar SAS	\$ 899.366.176	\$ 744.617.256	\$ 154.748.920	1,16%	
Secretaria De Salud - Caquetá	\$ 273.065.596	\$ 245.765.459	\$ 27.300.137	0,21%	
Redplus Integral SAS	\$ 258.085.718	\$ 154.000.000	\$ 104.085.718	0,78%	
Fondo Financiera Distrital	\$ 120.265.582	\$ 115.636.651	\$ 4.628.931	0,03%	
TOTAL	\$ 19.187.760.222	\$ 5.879.359.530	\$ 13.308.400.692	100%	
Pendiente de recibir Farmaqx de la cesion por parte de Miocardio SAS			\$ 242.364.213		
SALDO DIC 2023			\$ 13.550.764.905		

- (d) Al 31 de dic-2023 no se evidencia indicios de deterioro de cartera con clientes, debido que los clientes vienen pagando de forma mensual.

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

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

A la fecha estamos pendientes de la respuesta a la resolución No. 2022320000000864 - 6 del 08 de Marzo del año 2022, para el reconocimiento de acreencias por parte de Medimas EPS S.A.S en liquidación, como resultado de debido a la toma de posesión de la entidad por parte de la SUPERSALUD, al cierre de este trimestre no se ha obtenido respuesta de la reclamación.

Durante el II semestre del año 2023, el Hospital universitario del Valle (HUV), mediante acto administrativo, donde intervino **EL JUZGADO SEGUNDO CIVIL DEL CIRCUITO DE EJECUCIÓN DE SENTENCIAS DE CALI, Auto No.2020** giro el pago de la deuda por Cesión de Derechos, quedando totalmente cancelada la cesión de Derechos.

NOTA 3) ACTIVOS POR IMPUESTOS

Los activos por impuestos incluyen los anticipos de impuestos y contribuciones al dic-2023-dic-2022, conformados de la siguiente manera:

Activos por Impuestos Corrientes		dic-23	dic-22
Retención En La Fuente	(a)	3.323.116.677	2.650.575.185
Impuesto De Iva Retenido		681.946	296.507
Ica Retenido		60.551.509	59.743.141
Sobrantes En Liquidación Privada De Impuestos	(b)	4.575.170.000	4.815.965.000
Autorretención		696.800.196	427.332.196
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		8.656.320.327	7.953.912.029

La cuenta de anticipo de impuestos corresponde a retenciones en la fuente practicadas por clientes que serán descontadas en la declaración renta.

b) Al mes de dic-2023, se presenta un saldo a favor en IVA mas Impuesto de Renta por los años 2018-2019-2020-2021-2022-2023 por valor total de \$4.575 millones; principalmente en Renta corresponden \$4.768 millones discriminados así por año:

Saldo a favor en Impuesto de Renta	2023	2021-2022	2018 - 2019 -2020
Total impuesto a cargo RG (88)	3.310.008.000	5.491.991.000	4.767.261.000
Menos- Anticipo renta liquidado año gravable anterior RG (101)	0	0	128.598.000
Menos- Saldo a favor año gravable anterior RG (102)	4.259.434.000	3.765.883.000	2.026.211.000
Menos- Autorretenciones RG (103)	696.800.000	843.113.000	1.138.880.000
Menos- Otras retenciones RG (104)	3.121.920.000	5.142.429.000	7.265.666.000
Mas+ Anticipo renta para el año gravable siguiente RG (106)	0	0	0
Total saldo a favor RG (113)	4.768.146.000	4.259.434.000	3.765.883.000

NOTA 4) INVENTARIOS CORRIENTES

El saldo de los inventarios a dic-2023-dic-2022 incluye:

Inventarios	dic-23	dic-22
Medicamentos	284.472.503	100.333.969
Medicamentos Regulados	51.760.011	83.441.635
Dispositivos Medicos	240.405.131	232.911.018
Dispositivos Medicos Regulados	7.572.800	2.588.000
Material Osteosíntesis	52.391.854	1.396.002
Insumos Laboratorio Clínico	13.355.354	1.776.007
Elementos De Consumo	79.507.298	6.144.154
Equipos Biomedicos	144.000	144.000
INVENTARIOS	729.608.952	428.734.785

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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 2023 se ha incluido gasto perdidas por deterioro de los inventarios, principalmente por insumos vencidos y/o Averiadados, por valor de \$ 9 millones, después de haber realizado la gestion de rotacion de productos con nuestros clientes.

NOTA 5) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO CORRIENTE

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para dic-2023-dic-2022 se detalla así:

Propiedad, planta y equipo		dic-23	dic-22
Maquinaria Y Equipo		196.984.335	196.984.335
Equipo De Oficina		115.888.523	59.267.306
Equipo De Computo Y Comunicacion		167.265.062	117.697.661
Equipo Medico-Cientifico	(a)	19.505.151.414	20.566.104.840
Otros Comodatos	(b)	1.516.267.364	1.516.267.364
Depreciacion Acumulada Maquinaria Y Equipo		(67.095.307)	(47.499.736)
Equipo De Oficina		(52.281.170)	(48.977.000)
Equipo De Computacion Y Comunicacion		(117.850.505)	(103.398.391)
Equipo Medicocientifico		(6.069.450.613)	(6.373.794.475)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		15.194.879.103	15.882.651.904

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.

CUENTA	ITEM	VLR HISTORICO DIC 31/2022	ADICIONES	SALIDAS	SALDO A CORTE DIC/2023
15200505	Maquinaria Y Equipo Propio	4.269.335	0	0	4.269.335
15200515	Maquinaria Y Equipo En Comodato	192.715.000	0	0	192.715.000
15240101	Equipo De Oficina Propio	59.267.306	30.621.217	0	89.888.523
15240115	Equipo De Oficina En Comodato	0	26.000.000	0	26.000.000
15280501	Equipo De Computo Y Comunicacion Propio	102.913.681	51.405.121	0	154.318.802
15280515	Equipo De Computo Y Comunicacion Comodato	14.783.980	6.482.280	8.320.000	12.946.260
15321501	Equipo Medico-Cientifico Propio	292.716	360.440.000	0	360.732.716
15321510	Equipo Medico-Cientifico Comodato	20.565.812.124	7.763.093.330	9.184.486.756	19.144.418.698
15800505	Otros Comodatos	1.516.267.364	0	0	1.516.267.364
	VALOR HISTORICO	22.456.321.506	9.226.942.741	10.181.707.549	21.501.556.698

CUENTA	ITEM	DEPRECIACIONES DIC 31/2022	ADICIONES	SALIDAS	SALDO A CORTE DIC/2023
15921005	Maquinaria Y Equipo Propio	2.535.703	334.625	0	2.870.328
15921015	Maquinaria Y Equipo Comodato	44.964.033	19.260.946	0	64.224.979
15921505	Equipo De Oficina Propio	48.977.000	2.037.266	0	51.014.266
15921515	Equipo De Oficina En Comodato	0	1.266.904	0	1.266.904
15922001	Equipo De Computo Y Com. Propio	88.614.412	16.289.835	0	104.904.246
15922010	Equipo De Computo Y Com. Comodato	14.783.979	2.322.280	4.160.000	12.946.259
15922501	Equipo Medico-Cientifico Propio	292.717	0	0	292.717
15922510	Equipo Medico-Cientifico Comodato	6.373.501.758	1.867.246.921	2.171.590.784	6.069.157.896
	DEPRECIACIONES	6.573.669.602	1.908.758.777	2.175.750.784	6.306.677.595
	VALOR NETO DE ACTIVOS FIJOS	15.882.651.904	7.318.183.964	-8.005.956.765	15.194.879.103

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

(a) A dic-2023 el valor Historico de Comodatos suman \$ 20.866 millones, menos la Depreciacion el valor Neto por comodatos es de \$6.146 millones, su contrapartida se lleva en la cuenta de provisiones y contingencias, debido que los activos no son de propiedad.

Se realiza inversion de equipos Medico cientifico para dotacion de la Central de mezclas con el proveedor Innova por valor de \$ 360 millones.

(b) Para los Estados Financieros con corte dic-2023 la administración esta en proceso de legalización de los contratos en comodato con los proveedores, por temas de cartera con: Medtronic (Motores y Torres de Laparoscopia) y Labotek (Equipo de Laboratorio Clinico) por valor de \$ 1.516 millones.

NOTA 6) ACTIVOS INTANGIBLES

El movimiento de los activos intangibles para el año 2023 corresponde a mejoras en propiedades ajenas, para la contrccion de de la Central de Mezclas y 2022 se detalla así:

Activos Intangibles		dic-23	dic-22
Mejortas en Propiedades Ajenas	(a)	669.501.320	0
Amortizacion Acumulada		0	0
ACTIVOS INTANGIBLES		669.501.320	0

(a) A dic-2023, se realizan los pagos al proveenor Innova, para dar inicio a la contruccion de la Central de Mezclas en Neiva, realiza la bora en propiedades ajenas, por valor de \$ 669.501 millones, de los cuales \$ 628 millones corresponden a obra civil, bajo la politica NIIF para Pymes 17.21 d) y ET 258-1.

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		dic-23	dic-22
Proveedores Nacionales	(a)	68.637.879.223	51.100.041.880
Proveedores Nacionales Remisiones		1.434.715.512	319.394.724
Honorarios	(a)	18.274.474	12.782.456
Servicio Tecnico	(a)	5.217.854	13.918.743
Arrendamiento Edificaciones	(a)	37.374.098	23.885.546
Transportes, Fletes Y Acarreos	(a)	2.302.571	3.373.817
Servicios Publicos	(a)	2.355.614	92.440
Gastos De Viaje	(a)	212.263	864.536
Elementos De Aseo Y Cafeteria	(a)	4.742.173	20.000
Otras Cuentas Por Pagar	(a)	118.515.895	26.650.999
Dividendos Por Pagar		0	478.522.262
Aportes Seguridad Social		5.795.900	4.390.100
Aportes Arl		1.337.300	848.600
Aportes Parafiscales		5.107.300	3.852.300
Libranzas		3.661.959	2.552.767
Aportes Fondo De Pensiones		18.299.100	13.610.700
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		70.295.791.236	52.004.801.870

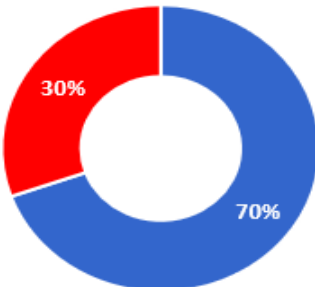
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

a) Las principales cuentas por pagar comerciales por pagar se discriminan de la siguiente manera:

EDAD	VALOR	Part.	Estado Gral		Estado
Corriente	47.875.883.832	70%	\$ 47.875.883.832	70%	Corriente
De 1 a 30 días	8.446.698.404	12%	\$ 20.950.990.333	30%	Vencida
De 31 a 60	6.261.808.801	9%			
De 61 a 90	2.694.227.963	4%			
De 91 a 120	1.885.290.254	3%			
De 121 a 180	1.662.295.747	2%			
De 181 a 360	669.165	0%			
Mayor 360	-	0%			
TOTAL	\$ 68.826.874.165	100%			

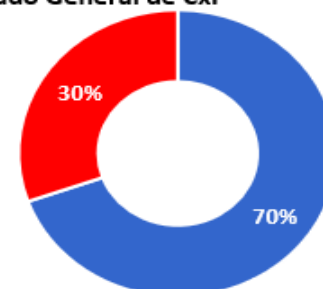
Estado General de CxP



A donut chart illustrating the distribution of CxP (Customer Experience) states. The chart is divided into two segments: a large blue segment representing 70% (Corriente) and a smaller red segment representing 30% (Vencida).

Estado	Porcentaje
Corriente	70%
Vencida	30%

Estado General de CxP



Los principales proveedores con acuerdos comerciales se concentra principalmente a 30 días con una participación del 12%.

Cuentas por pagar vencidas de acuerdo a condiciones comerciales a diciembre 2023									
	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.
MEDTRONIC COLOMBIA SA	3.291.691.476	957.889.482	1.033.518.551	1.050.507.840	832.298.860	1.275.853.072	-	-	8.441.759.281
ST JUDE MEDICAL COLOMBIA LTDA.	2.673.758.982	16.555.500	-	-	-	-	-	-	2.690.314.482
COMERCIAL MEDICA DE COLOMBIA SAS	1.043.124.120	332.459.015	281.230.245	278.660.001	328.332.388	318.383.755	669.165	-	2.582.858.689
MEDIC COLOMBIA SAS	1.528.110.571	292.194.731	162.655.447	196.700.862	-	-	-	-	2.179.661.611
BOSTON SCIENTIFIC COLOMBIA LTDA	854.058.724	333.627.510	307.418.470	215.722.885	277.827.136	56.478.174	-	-	2.045.132.898
RAFAEL ANTONIO SALAMANCA	1.443.758.303	428.240.753	84.180.981	-	-	-	-	-	1.956.180.037
TERUMO COLOMBIA ANDINA S.A.S.	1.496.978.770	226.558.700	51.365.450	-	-	-	-	-	1.774.902.920
CTP MEDICAS	1.371.269.692	294.644.305	3.251.448	-	-	-	-	-	1.669.165.445
NIPRO MEDICAL CORPORATION	1.563.067.761	-	-	-	-	-	-	-	1.563.067.761
ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT SAS	1.065.615.878	212.987.142	87.179.363	-	-	-	-	-	1.365.782.383
	47.875.883.832	8.446.698.404	6.261.808.801	2.694.227.963	1.885.290.254	1.662.295.747	669.165	-	68.826.874.165

Nuestro principales proveedores son: Medtronic con una participación del 12,3% con una cartera vencida por valor de \$ 5,150 millones; St Jude con el 3,9%, con cartera vencida por valor de \$ 16 millones; Remisiones x Legalizar por valor de \$ 1,435 millones.

NOTA 8) PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de impuestos por pagar a dic-2023-dic-2022 incluye:

Impuestos Corrientes

Retenciones En La Fuente
Retencion de ICA
Impuesto Sobre Las Ventas
Impuesto ICA

dic-23

287.803.000
41.461.001
0,50
23.710.000

dic-22

179.093.065
20.384.000
0
26.285.000

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

352.974.313

225.762.065

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.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023

BOGOTÁ - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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 exceptua los contribuyentes que por expresa disposición manejen tarifas especiales y al 10% las rentas provenientes de ganancia ocasional.

De acuerdo a la ley 2101 del 2019 y el Art. 188 ET el porcentaje de renta presuntiva a partir del año 2021 es del 0%.

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-2023-dic-2022, incluye los siguientes conceptos:

	dic-23	dic-22
Beneficio a Empleados		
Salarios Por Pagar	112.323.942	7.214.612
Cesantias Consolidadas	92.603.579	63.434.434
Intereses Sobre Cesantias	10.330.062	7.255.559
Prima De Servicios	0	0
Vacaciones Consolidadas	35.586.206	21.509.335
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	<u>250.843.789</u>	<u>99.413.940</u>

NOTA 10) PROVISIONES

Las provisiones, se detallan:

		dic-23	dic-22
Provisiones			
Provision Impuesto De Renta		3.310.008.000	3.499.444.000
Contratos Equipo En Comodato De Computo Y Comunicacin		0	0
Contratos Equipos En Comodato Medico Cientifico	(a)	13.075.260.763	14.192.310.327
Contratos Equipo En Comodato Maquinaria Y Equipo	(a)	128.490.021	147.750.967
Contratos Equipos En Comodato De Oficina	(a)	24.733.096	0
Otros Comodatos	(b)	1.516.267.364	1.516.267.364
PROVISIONES		<u>18.054.759.244</u>	<u>19.355.772.657</u>

- (a) Equipos Medicos en Comodato a Largo Plazo; que no son de propiedad correspondiente a contratos firmados con proveedores.
(b) Y Equipos en Comodato a Largo Plazo; pendientes por legalizar con contrato por valr de \$1.516 millones:

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023

BOGOTÁ - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA 11) OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Otros pasivos no financieros.		dic-23	dic-22
Anticipos Y Avances Recibidos		845.994	2.160.294
Depositos Recibidos En Garantía	(a)	1.550.000.000	1.550.000.000
Pasivo Por Impuesto Diferido		229.552.400	171.452.283
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS		1.780.398.394	1.723.612.577

En el año anterior, se recibió transferencias por valor total de \$ 1.550 millones, por parte de Miocardio por concepto de cartera recuperada, como garantía por los contratos de cesión de derechos de cartera, que tenemos con clientes de Miocardio, mediante contrato de Transacción Otro SI N° 003 firmado en agosto de 2021.

NOTA 12) PATRIMONIO

La sociedad a dic-2023 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
2022	16.064	\$ 100.000	\$ 1.606.400.000
2023	16.064	\$ 100.000	\$ 1.606.400.000
Capital Suscrito y Pagado			

La variación del Capital social se ha presentado de la siguiente manera:

AÑO	ACCIONISTA	IDENTIFICACION	CONCEPTO	N° ACCIONES	TOTAL ACCIONES	VALOR NOMINAL	VALOR TOTAL DE ACCIONES	% PART.
1/10/2016	JERSALUD SAS	900.622.551-0	Aporte Inicial	550	550	100.000	\$ 55.000.000	50,00%
1/10/2016	MEDIFACA SAS	900.529.056-9	Aporte Inicial	550	550	100.000	\$ 55.000.000	50,00%
30/03/2017	JERSALUD SAS	900.622.551-0	Incremento	7.482	8.032	100.000	\$ 803.200.000	50,00%
30/03/2017	MEDIFACA SAS	900.529.056-9	Incremento	7.482	8.032	100.000	\$ 803.200.000	50,00%
TOTALES					16.064	100.000	\$ 1.606.400.000	100,00%

RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS

La sociedad está 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 pérdidas.

La última distribución de dividendos se realizó en septiembre del año 2021, mediante el Acta de Asamblea de Accionistas No. 015, donde se distribuyó el 50% de las utilidades del año 2018, quedando pendiente por distribuir el otro 50%.

NOTA 13) INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Está conformado por los valores causados como resultado de la comercialización de productos farmacéuticos a clínicas y usuarios de los diferentes clientes de acuerdo a los convenios y contratos existentes y/o remisiones.

Ingresos por Actividades Ordinarias	dic-23	dic-22
Medicamentos	20.038.391.878	15.667.946.155
Medicamentos Regulados	10.410.095.975	6.863.778.618
Medicamentos Alimentación	1.845.749.500	1.041.549.800
Dispositivos Médicos	56.483.458.920	48.471.442.840
Dispositivos Médicos Regulados	1.526.763.800	1.891.934.650
Insumos Laboratorio Clínico	7.740.842.912	6.503.867.155
Elementos De Consumo	10.142.734.282	8.781.223.919
Material Osteosíntesis	20.700.532.900	12.713.242.350
Equipos Biomédicos	19.202.200	4.095.369.160
Devoluciones En Ventas (Db)	-616.000	-57.967.917
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	128.907.156.367	105.972.386.730

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

Se logra la negociacion por ventas de Medicamentos para pacientes oncologicos con el IMO (Instituto Medico Oncologivo SAS), al cierre de junio de 2023

NOTA 14) COSTO DE VENTAS

El costo de venta a dic-2023 y dic-2022 corresponde al costo promedio del valor de compra de productos para la venta detallado así:

Detalle de costos por concepto	dic-23	dic-22
Costo De Medicamentos	18.788.150.874	14.771.807.704
Costos Dispositivos Medico	53.176.308.995	45.810.505.294
Costo Insumos Laboratorio Clinico	7.125.000.607	6.052.394.492
Costo Material Osteosintesis	15.812.499.216	9.665.818.471
Costo De Medicamentos Regulados	9.987.760.331	6.610.760.949
Costo Medicamentos Alimentacion	1.738.351.603	999.536.118
Costo Elementos De Consumo	9.372.580.630	8.213.286.043
Costos Dispositivos Medico Regulados	1.495.935.200	2.038.167.000
Costo Equipo Biomedico	10.590.740	105.266.870
Descuentos Comerciales Por Metas (Cr)	-244.592.600	-460.312.427
Costo Servicios De Conectividad	12.429.680	0
COSTO DE VENTAS	117.275.015.276	93.807.230.515

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	dic-23	dic-22
Gastos De Personal	982.617.827	776.933.859
Honorarios	162.015.132	127.063.650
Impuestos	689.114.540	471.064.516
Arrendamientos	228.964.263	375.980.147
Contribuciones Y Afiliaciones	25.316.868	24.524.521
Seguros	1.684.603	1.690.000
Servicios	871.651.080	81.017.719
Gastos Legales	72.277.332	3.304.800
Mantenimiento Y Reparaciones	11.318.076	2.474.370
Adecuacion E Instalacion	1.040.000	1.150.103
Gastos De Viaje	1.830.413	1.693.753
Depreciacion Propiedad Planta Y Equipo	18.661.726	22.724.912
Diversos	23.287.374	20.629.667
Deterioro Instrumentos Del Activo	365.046.766	31.009.939
GASTOS DE ADMINISTRACION	3.454.825.999	1.941.261.957

NOTA 16) GASTOS DE VENTAS

Los gastos de venta a dic-2023 y dic-2022 están reflejados así:

Ingresos financieros	dic-23	dic-22
Gastos De Personal	817.622.085	622.843.529
Honorarios	2.896.500	0
Impuestos	578.963.790	422.964.791
Arrendamientos	4.016.043	770.735
Seguros	26.304.549	26.159.584
Servicios	30.369.571	18.840.851
Mantenimiento Y Reparaciones	1.758.036	180.000
Gastos De Viaje	9.207.688	2.363.700
Diversos	0	30.000
GASTO DE VENTAS	1.471.138.262	1.094.153.190

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023

BOGOTÁ - CUNDINAMARCA
 (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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		dic-23	dic-22
Rendimientos Financieros	(a)	2.535.038.303	966.935.927
Recuperaciones		29.974.131	1.540.774
Ingresos De Ejercicios Anteriores		7.092.609	0
Diversos		1.020.444	325.655
INGRESOS FINANCIEROS		2.573.125.486	968.902.406

El Juzgado de Cali, por el proceso de cobro de Cesión de Derechos al HUV, obliga a reconocer a favor de Farmaqx interés por mora por valor de \$2.274 millones a favor.

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		dic-23	dic-22
Comisiones		12.982.000	11.850.610
Descuentos Comerciales Condicionados		262.484.536	210.766.030
Cuotas De Manejo		850.000	770.000
Iva Movimiento Financiero		2.628.080	2.397.914
GASTOS FINANCIEROS		278.944.616	225.784.554

NOTA 19) OTROS GASTOS

Los otros gastos a dic-2023 y dic-2022 se detallan, así:

Otros gastos		dic-23	dic-22
Costos Y Gastos De Ejercicios Anteriores		1.464.640	0
Impuestos Asumidos		7.602.015	287.585.527
Multas Sanciones Y Litigios	(a)	5.800.000	0
Ajuste Al Peso		10.315	15.333
Retiro De Propiedades, Planta Y Equipo		0	2.748.096
OTROS GASTOS		14.876.970	290.348.956

(a) La (SIC) Superintendencia de Industria y Comercio por requerimiento sancionatorio en el mes de septiembre de 2020, mediante la Resolución N° 53393, en el II semestre del año 2023, la Superintendencia cierra el caso imponiendo una sanción por valor de \$ 5 millones.

NOTA 20) PROVISIÓN PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La tasa de impuesto de renta para el año 2022 la tarifa general es del 35%, según lo dispuesto en el inciso en la ley 2155 del año 2021 según Artículo 240 del ET, 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.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023

BOGOTÁ - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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 jurídicas 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	128.907.772.367	128.907.772.000
Ingresos financieros	166.000.335	0
Otros ingresos	2.407.125.152	2.407.125.000
Total ingresos brutos (Sume 44 a 52)	131.480.897.853	131.314.898.000
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	616.000	616.000
Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	0	0
Total ingresos netos (50-51-52-53)	131.480.281.853	131.314.282.000
Costos	117.275.015.276	117.275.015.000
Gastos de administración	3.454.825.999	2.863.420.000
Gastos de distribución y ventas	1.471.138.262	1.439.736.000
Gastos financieros	293.821.586	278.945.000
Renta líquida sin casilla 47 y 48 (64-66)		9.457.166.000
Ganancias ocasionales gravables (75-76-77)		0
Impuesto neto de renta (83-84)		3.310.008.000
Impuesto de ganancias ocasionales		0
Total impuesto a cargo (81+82+83+85+86+87-84)		3.310.008.000

A dic-2023 la entidad presenta una renta líquida por valor de \$9.457 millones.

IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO

CUENTA	NOMBRE CUENTA	IMPTO DIFERIDO DIC 2022	INGRESOS	GASTOS	IMPTO DIFERIDO A DIC 2023
18550505	Activo Por Impuesto Diferido Niif	-	-	-	-
27059001	Pasivo Por Impuesto Diferido Niif	171.452.283	-	58.100.117	229.552.400
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO A 2023			-\$	58.100.117	

Se calcula un Impuesto Diferido de las diferencias fiscales con una tasa del 35% para el año 2021 de acuerdo a la ley 2125 de 2021, que se espera su realización en un futuro.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DEL AÑO 2023

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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-23	31-dic-23	1-ene-23	31-dic-23	1-ene-23	31-dic-23	1-ene-23	31-dic-23	1-ene-23	31-dic-23
Jersalud SAS	Cliente		3.214.012		26.829.800		6.012.485.095		3.948.762		0
Medifaca IPS SAS	Cliente		0		12.580.988.325		9.824.651.368		0		0
Uriel Cruz Vega	Junta Directiva		0		0		0		0		0
Javier Vanegas Casadiego	Junta Directiva		0		0		0		0		0
Maureen Quinteri Gamboa	Junta Directiva		0		0		0		0		0
Dewin Esalas Perez	Rep. Legal		0		18.900		38.501		16.736.756		174.508.872
Juan Manuel Montoya	Rep. Legal Suplente		0		0		0		0		0

NOTA 22) TRANSACCIONES NO MONETARIAS

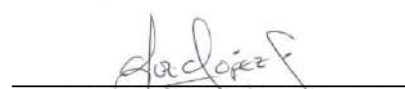
En la elaboración de los estados financieros del ejercicio terminado, se presentaron transacciones de operación no monetarias como: el cobro de los intereses implícitos a los clientes, el impuesto diferido por cobrar y pagar y las diferentes provisiones realizadas de: cartera, inversiones, impuestos.

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

La gerencia, analiza un posible riesgo financiero, si se llegase a a presentar una recesión económica a nivel mundial, por las circunstancias actuales del mercado que han venido afectando los precios de los insumos por efectos de la inflación y la guerra en Ucrania.



DEWIN ESALAS PEREZ
REPRESENTANTE LEGAL
"Ver certificación adjunta"



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