



FARMAQUIRURGICOS JM SAS  
NIT 900,433,437-8

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024**



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

## I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Farmaquirúrgicos JM SAS, es una Sociedad por Acciones Simplificada constituida según documento privado el 28 de marzo de 2011, inscrita en la Cámara de Comercio de la ciudad de Bogotá con el nombre comercial de FARMAQUIRURGICOS JM S.A.S, según Matricula mercantil No. 2088237 del 14 de abril de 2011. El 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. con el N° Matricula 390470.

Una vez habilitada por el INVIMA, se dio inicio de la operación de la Central de Mezclas el mes de Julio de 2024.

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.

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 calendaiio establecido en el art. 20; Farmaquirurgicos 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.

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



FARMAQUIRURGICOS JM SAS  
NIT 900,433,437-8

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024**



**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.



FARMAQUIRURGICOS JM SAS  
NIT 900,433,437-8

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024



BOGOTA - 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 POLITICAS CONTABLES

#### 1) Consideraciones generales

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

#### 2) Efectivo y equivalentes de efectivo

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

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

#### 3) Instrumentos Financieros

##### 3.1) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

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

##### 3.2) Pasivos Financieros

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

##### 3.3) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

FARMAQUIRURGICOS JM SAS clasifica un pasivo como corriente cuando:

a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación, y en un tiempo no superior a los 12 meses, en el momento de la constitución del pasivo.

BOGOTA - 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.

BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

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

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

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

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

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.



FARMAQUIRURGICOS JM SAS  
NIT 900,433,437-8

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024



BOGOTÁ - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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.

El valor residual, el método de depreciación y la vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada período 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 período 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.



FARMAQUIRURGICOS JM SAS  
NIT 900,433,437-8

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024**



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

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

#### 7) Activos intangibles

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

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

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

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

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:

BOGOTÁ - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

#### Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

#### 10) Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

#### 11) Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

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.



FARMAQUIRURGICOS JM SAS  
NIT 900,433,437-8

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024



BOGOTÁ - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

### Arrendamientos

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

### Ingresos por intereses y dividendos

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

### 12) Gastos financieros

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

## IV. IMPUESTOS

### 1) Impuesto Sobre la Renta

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

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

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

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.

BOGOTÁ - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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

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

#### V. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

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

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

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

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones. El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

Nivel 2: Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente. Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valoración. Estas técnicas de valoración 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 valoración basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

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



FARMAQUIRURGICOS JM SAS  
NIT 900,433,437-8

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024



BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

## 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.

### 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-2024, y el ejercicio terminado al 31 de dic-2023.
- b. Estado del Resultado Integral del 1 ene al 31 de dic-2024, comparado a 31 de dic-2023.
- c. Estado del Resultado Integral 3° Trimestre de 2024, comparado al mismo corte del año inmediatamente anterior.
- c. Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de dic-2024, comparado con el ejercicio terminado al 31 de dic-2023.
- d. Estado de Flujos de Efectivo al 31 de dic-2024 comparado con el ejercicio terminado al 31 de dic-2023.

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-2024-dic-2023 incluyen los siguientes componentes:

		<b>dic-24</b>	<b>dic-23</b>
Caja		360.479	389.400
Caja Menor Neiva CTA No. 4629 4001 9183 0988			
Subtotal		<u>2.867.899</u>	<u>389.400</u>
Cuentas Comerciales		<b>dic-24</b>	<b>dic-23</b>
Bancolombia Cta Cte N° 07670766297		0	0
Occidente Cta Cte N° 383810348	(a)	303.049.132	33.744.392
Occidente Cta Ahorros No.383813276		0	33
Bbva Cta Cte N° 0856001151	(a)	163.948.498	60.663.432
Banco Itau Cuenta Corriente 005906847	(a)	274.768.495	0
Subtotal		<u>741.766.125</u>	<u>94.407.857</u>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>		<b><u>744.634.023</u></b>	<b><u>94.797.257</u></b>

(a) Los bancos a la fecha se encuentran debidamente conciliados con el extracto bancario; durante el I Trimestre del año se realiza apertura de cuenta corriente con el Banco ITAU Cuenta Corriente 005906847.

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

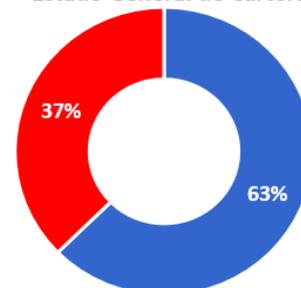
Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden:

		<b>dic-24</b>	<b>dic-23</b>
Cuentas por Cobrar Comerciales			
Facturación Radicada	(a)	122.014.204.374	68.588.253.003
Interés Implícito Clientes Bajo Niif	(b)	445.584.000	365.069.000
Interés Implícito Cesión De Derechos Niif		150.362.000	290.795.000
Anticipos Y Avances	(c)	2.657.465	3.819.894.983
Reclamaciones		6.191.555	0
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores		0	734.667
Cesión De Derechos Clientes	(d)	13.264.400.692	13.550.764.905
Pagares	(e)	0	1.920.000.000
<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>		<b><u>135.883.400.086</u></b>	<b><u>88.535.511.558</u></b>

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

EDAD	VALOR	Part.	Estado Gral	Estado
Corriente	76.425.845.054	63%	\$ 76.425.845.054	Corriente
De 1 a 30 días	17.430.057.222	14%	\$ 45.588.359.320	Vencida
De 31 a 60	19.643.140.443	16%		
De 61 a 90	7.380.806.841	6%		
De 91 a 120	610.710.777	1%		
De 121 a 180	79.319.420	0%		
De 181 a 360	444.324.617	0%		
Mayor 360	-	0%		
<b>TOTAL</b>	<b>122.014.204.374</b>	<b>100%</b>		

Estado General de Cartera



Al corte de Estados Financieros no se tiene cartera mayor a 360 días.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024

BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)



CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS DE ACUERDO AL CONTRATO 2024

31/12/2024

Cliente	CORRIENTE	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 120 DIAS	121 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	> 360 DIAS	Saldo.	Vencido	% Part. Cartera
CLINICA MEDILASER SAS	44.568.057.008	12.081.927.245	10.795.112.485	5.743.390.198	-	-	-	-	73.188.486.937	28.620.429.929	60%
JERSALUD SAS	13.403.260.768	4.242.709.349	7.920.548.040	648.089.162	0	-	-	-	26.214.607.318	12.811.346.550	21%
MEDIFACA IPS SAS	7.399.325.870	1.103.387.165	927.479.918	959.488.780	604.454.119	-	-	-	10.994.135.852	3.594.809.982	9%
IMO	8.197.981.361	-	-	-	-	-	-	-	8.197.981.361	-	7%
MIOMED SAS	2.840.169.030	-	-	452.200	-	-	-	-	2.840.621.230	452.200	2%
MEGASALUD IPS SAS	-	-	-	29.386.500	6.256.658	79.319.420	444.324.617	-	559.287.196	559.287.196	0%
REDPLUS INTEGRAL SAS	7.731.531	-	-	-	-	-	-	-	7.731.531	-	0%
HOSPITAL SAN ANTONIO DE SOATA	6.334.044	-	-	-	-	-	-	-	6.334.044	-	0%
AEROMAS SAS	911.643	1.500.041	-	-	-	-	-	-	2.411.683	1.500.041	0%
DR. JAIRO NAVARRO CX PLASTICA SAS	1.365.000	-	-	-	-	-	-	-	1.365.000	-	0%
MINUTRICION SAS	708.800	-	-	-	-	-	-	-	708.800	-	0%
ODONTOSALUD DE COLOMBIA S.A.S.	-	533.423	-	-	-	-	-	-	533.423	533.423	0%
<b>Total</b>	<b>76.425.845.054</b>	<b>17.430.057.222</b>	<b>19.643.140.443</b>	<b>7.380.806.841</b>	<b>610.710.777</b>	<b>79.319.420</b>	<b>444.324.617</b>	<b>-</b>	<b>122.014.204.374</b>	<b>45.588.359.320</b>	<b>100%</b>

El cliente con mayor participación en el total de cartera es Medilaser con el 60% por valor de \$73.188 millones.

- (b) A dic-2024 con tasa Efectiva Mensual es de 1,36 % E.M publicada por la Superfinanciera; esta tasa se aplico a la cartera vencida teniendo en cuenta la vigencia de los contratos comerciales:

Cliente	Saldo.	Vencido	Interes Implicito a Dic 2024		Ajuste Contable año 2024
			Saldo Contable Dic 2023	1,36%	
CLINICA MEDILASER SAS	73.188.486.937	28.620.429.929	260.096.000	389.077.000	-84.308.000
MEDIFACA IPS SAS	10.994.135.852	3.594.809.982	76.778.000	48.869.000	-16.553.000
IMO - INSTITUTO MÉDICO ONCOLÓGICO	8.197.981.361	-	563.000	-	-563.000
MIOMED SAS	2.840.621.230	452.200	26.533.000	6.000	-26.533.000
MEGASALUD IPS SAS	559.287.196	559.287.196	1.099.000	7.603.000	8.041.000
<b>Total general</b>	<b>122.014.204.374</b>	<b>45.588.359.320</b>	<b>365.069.000</b>	<b>445.584.000</b>	<b>-119.916.000</b>

TOTAL CESION DE DERECHOS	Saldo.	Vencido	Interes Implicito a Dic 2024		Ajuste Contable año 2024
			Saldo Contable Dic 2023	1,36%	
CLINICA MIOCARDIO SAS	-	-	4.556.000	-	-4.556.000
JERSALUD SAS	2.203.899.667	2.203.899.667	41.425.000	-	-41.425.000
MEDIMAS EPS SAS EN LIQUIDACION	10.813.737.319	10.813.737.319	203.260.000	147.007.000	-56.253.000
FAMISANAR SAS	154.748.920	154.748.920	2.909.000	2.103.000	-806.000
REDPLUS INTEGRAL SAS	60.085.718	60.085.718	1.956.000	817.000	-1.139.000
SECRETARIA DE SALUD DEL CAQUETA	27.300.137	27.300.137	513.000	372.000	-141.000
FF DISTRITAL DE SALUD	4.628.931	4.628.931	87.000	63.000	-24.000
MENTOR MEDICAL SAS	-	-	36.089.000	-	-36.089.000
<b>Total general</b>	<b>13.264.400.692</b>	<b>13.264.400.692</b>	<b>290.795.000</b>	<b>150.362.000</b>	<b>-140.433.000</b>
<b>TOTAL</b>	<b>135.278.605.066</b>	<b>58.852.760.012</b>	<b>655.864.000</b>	<b>595.946.000</b>	<b>-260.349.000</b>

- (d) Los pagos recibidos por concepto de Cesión de Derechos de Miocardio a Farmaquirurgicos JM SAS, desde el año 2020 al 2024 fueron por valor de \$ 5.919 millones equivalente al 31 % del total por cobrar.
- (e) En el año 2024, se liquidó el préstamo a favor de Mentor Medical con cruce cartera comercial al 100% compra de Material de Osteosíntesis e Instrumental Quirúrgico, \$ 1.920 millones.

BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

OTRO N° 2 MIOCARDIO - FARMAQX				
TERCERO	Cesión de Derechos	Pagos	Saldo	% Part
Medimás	\$ 11.794.463.916	\$ 980.726.597	\$ 10.813.737.319	81,50%
HUV	\$ 3.088.613.567	\$ 3.088.613.567	\$ -	0,00%
Jersalud SAS	\$ 2.753.899.667	\$ 550.000.000	\$ 2.203.899.667	16,61%
Famisanar SAS	\$ 899.366.176	\$ 744.617.256	\$ 154.748.920	1,17%
Secretaria De Salud - Caquetá	\$ 273.065.596	\$ 245.765.459	\$ 27.300.137	0,21%
Redplus Integral SAS	\$ 258.085.718	\$ 194.000.000	\$ 64.085.718	0,48%
Fondo Financiera Distrital	\$ 120.265.582	\$ 115.636.651	\$ 4.628.931	0,03%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 19.187.760.222</b>	<b>\$ 5.919.359.530</b>	<b>\$ 13.268.400.692</b>	<b>100%</b>

(d) Al 31 de dic-2024 no se evidencia indicios de deterioro de cartera con clientes, debido que los clientes vienen pagando de forma mensual.

A la fecha estamos pendientes del proceso jurídico con MEDIMAS, respecto a la resolución No. 25 del 13 de septiembre del año 2024, después del recurso de reposición interpuesto contra la Resolución No. 21 expedida el 12 de julio de 2024, 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.

### NOTA 3) ACTIVOS POR IMPUESTOS

Los activos por impuestos incluyen los anticipos de impuestos y contribuciones al dic-2024-dic-2023, conformados de la siguiente manera:

Activos por Impuestos Corrientes		dic-24	dic-23
Retención En La Fuente	(a)	4.832.529.581	3.323.116.677
Retención En La Fuente Otras Actividades		550.835.836	0
Impuesto De Iva Retenido		79.308	681.946
Ica Retenido		94.534.065	60.551.509
Sobrantes En Liquidación Privada De Impuestos	(b)	4.967.857.000	4.575.170.000
Autorretención		1.152.682.364	696.800.196
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		<b>11.598.518.153</b>	<b>8.656.320.327</b>

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

A diciembre del 2024, queda por pagar en la liquidación de Renta por valor de \$ 564 millones.

Saldo a favor en Impuesto de Renta	2024	2021-2022-2023	2018 - 2019 -2020
Total impuesto a cargo RG (88)	12.068.430.000	8.802.140.000	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)	4.967.857.000	3.765.883.000	2.026.211.000
Menos- Autorretenciones RG (103)	1.152.682.000	1.539.913.000	1.138.880.000
Menos- Otras retenciones RG (104)	5.383.365.000	8.464.201.000	7.265.666.000
Mas+ Anticipo renta para el año gravable siguiente RG (106)	0	0	0
<b>Total saldo a favor RG (113)</b>	<b>- 564.526.000</b>	<b>4.967.857.000</b>	<b>3.765.883.000</b>

BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

#### **NOTA 4) INVENTARIOS CORRIENTES**

El saldo de los inventarios a dic-2024-dic-2023 incluye:

Inventarios	dic-24	dic-23
Medicamentos	2.525.014.813	336.232.514
Dispositivos Medicos	330.334.181	240.405.131
Dispositivos Medicos Regulados	0	7.572.800
Material Osteosintesis (a)	2.119.388.328	52.391.854
Insumos Laboratorio Clinico	12.545.833	13.355.354
Elementos De Consumo	88.273.251	79.507.298
Instrumental Quirurgico	182.501.000	-
Equipos Biomedicos	144.000	144.000
<b>INVENTARIOS</b>	<b>5.258.201.405</b>	<b>729.608.952</b>

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 2024 se ha incluido gasto perdidas por deterioro de los inventarios, principalmente por insumos vencidos y/o Averiadados, por valor de \$ 25 millones, después de haber realizado la gestion de rotacion de productos con nuestros clientes.

a) En el mes de Junio del año 2024, se le compra a Mentor Medical todo el Inventario marca Sharma, con el objetivo de mejorar la oportunidad en la entrega de material de osteosintesis por valor de: \$2.119 millones; e instrumental Quirurgicos por valor de 182 millones

#### **NOTA 5) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para dic-2024-dic-2023 se detalla en general así:

Propiedad, planta y equipo	dic-24	dic-23
Maquinaria Y Equipo	400.077.335	196.984.335
Equipo De Oficina	160.689.005	115.888.523
Equipo De Computo Y Comunicacion	269.536.667	167.265.062
Equipo Medico-Cientifico (a)	19.834.335.360	19.505.151.414
Contrucciones en propiedades Ajenas	766.918.044	669.501.320
Otros Comodatos (b)	1.516.267.364	1.516.267.364
(-) Amortizacion Contrucciones en Propiedades Ajenas.	(76.691.802)	0
(-) Depreciacion Acumulada Maquinaria Y Equipo	(108.164.564)	(67.095.307)
(-) Depreciacion Acumulada Equipo De Oficina	(112.737.452)	(52.281.170)
(-) Depreciacion Acumulada Equipo De Computacion Y Comunicacion	(141.718.795)	(117.850.505)
(-) Depreciacion Acumulada Equipo Medicocientifico	(7.428.848.471)	(6.069.450.613)
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>15.079.662.691</b>	<b>15.864.380.423</b>

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.

En Julio del año 2024, queda terminada la Obra de la Central de Mezclas por valor de \$ 766 millones, contruida en una propiedad Ajena, terreno que le pertenece a Inversora Torreón.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024

BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

PROPIEDAD PLAN Y EQUIPO EN (COMODATO)	VLR HISTORICO DIC 31/2023	ADICIONES	SALIDAS	SALDO A CORTE DIC./2024
Maquinaria Y Equipo	192.715.000	67.000.000	0	259.715.000
(-) Depreciacion Maquinaria Y Equipo	(64.224.979)	0	(24.542.358)	(88.767.337)
Equipo De Oficina	26.000.000	0	0	26.000.000
(-) Depreciacion Equipo De Oficina	(1.266.904)	0	(2.604.982)	(3.871.886)
Equipo De Computo	12.946.260	2.496.000	4.992.000	10.450.260
(-) Depreciacion Equipo De Computo	(12.946.259)	(2.496.000)	0	(10.450.259)
Equipo Medico-Cientifico	19.144.418.698	2.442.000.544	2.121.127.598	19.465.291.644
(-) Depreciacion Equipo Medico-Cientifico	(6.069.157.896)	(586.374.274)	(1.936.805.804)	(7.419.589.425)
Otros Comodatos	1.516.267.364	0	0	1.516.267.364
<b>TOTAL EQUIPOS EN COMODATOS</b>	<b>14.744.751.284</b>	<b>1.922.626.270</b>	<b>162.166.455</b>	<b>13.755.045.361</b>

PROPIEDAD PLAN Y EQUIPO (PROPIO)	VLR HISTORICO DIC 31/2023	ADICIONES	SALIDAS	SALDO A CORTE DIC./2024
Edificacion Central De Mezclas Neiva	669.501.320	97.416.724	0	766.918.044
(-) Amortizacion Obra Central de Mezclas.	0	76.691.802	0	(76.691.802)
Maquinaria Y Equipo Propio	4.269.335	136.093.000	0	140.362.335
(-) Depreciacion Maquinaria Y Equipo	(2.870.328)	16.526.899	0	(19.397.227)
Equipo De Oficina Propio	89.888.523	44.800.482	0	134.689.005
(-) Depreciacion Equipo De Oficina	(51.014.266)	57.851.299	0	(108.865.566)
Equipo De Computo	154.318.802	104.767.605	0	259.086.407
(-) Depreciacion Equipo De Computo	(104.904.246)	26.364.290	0	(131.268.536)
Equipo Medico-Cientifico Propio	360.732.716	8.311.000	0	369.043.716
(-) Depreciacion Equipo Medico-Cientifico	(292.717)	8.966.329	0	(9.259.046)
<b>TOTAL EQUIPOS PROPIOS</b>	<b>1.119.629.138</b>	<b>577.789.430</b>	<b>0</b>	<b>1.324.617.330</b>
<b>VALOR NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>15.864.380.423</b>	<b>2.500.415.700</b>	<b>162.166.455</b>	<b>15.079.662.691</b>

(a) A IV Trimestre 2024 el valor historico (-) la depreciacion de los comodatos suman: \$ 13.755 millones; esta propiedad planta y equipo se lleva el control en la contrapartia del pasivo por contingencias y provisiones, debido que los activos son propiedad de nuestros proveedores, como insertivo por el uso de insumos especificos.

(b) Para los Estados Financieros con corte dic-2024 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.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024**

BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

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

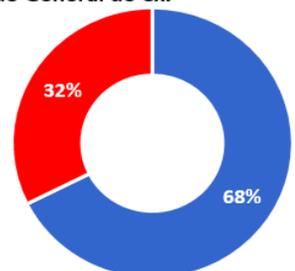
Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, se detalla:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes		dic-24	dic-23
Proveedores Nacionales	(a)	103.457.766.902	68.637.879.223
Proveedores Nacionales Remisiones		482.733.781	1.434.715.512
Honorarios	(a)	26.740.190	18.274.474
Servicio Tecnico	(a)	74.596.291	5.217.854
Arrendamiento Edificaciones	(a)	45.269.089	37.374.098
Transportes, Fletes Y Acarreos	(a)	8.216.033	2.302.571
Servicios Publicos	(a)	5.028.639	2.355.614
Gastos De Viaje	(a)	81.700	212.263
Elementos De Aseo Y Cafeteria	(a)	0	4.742.173
Otras Cuentas Por Pagar	(a)	134.342.212	118.515.895
Aportes Seguridad Social		0	5.795.900
Aportes Arl		0	1.337.300
Aportes Parafiscales		0	5.107.300
Libranzas		6.233.010	3.661.959
Aportes Fondo De Pensiones		0	18.299.100
Aportes Voluntarios a Pension		51.124.700	0
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>104.292.132.548</b>	<b>70.295.791.236</b>

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

EDAD	VALOR	Part.	Estado Gral	Estado
Corriente	70.136.699.233	68%	<b>\$ 33.615.341.824</b> <b>32%</b>	Vencida
De 1 a 30 días	10.361.195.634	10%		
De 31 a 60	8.286.002.482	8%		
De 61 a 90	6.345.745.306	6%		
De 91 a 120	3.673.333.306	4%		
De 121 a 180	4.633.205.559	4%		
De 181 a 360	315.859.537	0%		
Mayor 360	-	0%		
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 103.752.041.057</b>	<b>100%</b>		

**Estado General de CxP**



Las cuentas por Pagar vencida tiene una participacion del 32%; los principales proveedores con cartera vencida y de acuerdo a las condiciones comerciales su cartera se concentra dentro de los 30 dias con una participacion del 10%.

**CUENTAS POR PAGAR VENCIDAS DE ACUERDO A CONDICIONES COMERCIALES A DICIEMBRE 2024**

Proveedor	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.	Vencido	% Part.C
MEDTRONIC COLOMBIA SA	3.535.391.038	1.008.682.522	1.020.896.372	1.092.779.068	818.714.322	579.678.971	-	-	8.056.142.295	4.520.751.256	7,8%
COMERCIAL MEDICA DE COLOMBIA SAS	1.807.179.777	402.923.870	462.824.142	288.379.331	435.538.195	960.165.917	-	-	4.357.011.231	2.549.831.454	4,2%
COMPANIA CTP MEDICAS	1.386.097.958	648.492.059	664.670.911	559.840.624	401.811.924	513.690.808	-	-	4.174.604.284	2.788.506.326	4,0%
TERUMO COLOMBIA ANDINA S.A.S.	2.545.033.475	277.104.550	196.086.400	573.324.350	42.361.120	-	-	-	3.633.909.895	1.088.876.420	3,5%
BOSTON SCIENTIFIC COLOMBIA LTDA	1.231.883.717	351.762.886	422.803.300	434.160.319	361.558.758	797.727.305	-	-	3.599.896.285	2.368.012.568	3,5%
MEDIC COLOMBIA SAS	2.870.730.775	297.728.592	32.723.993	116.724.040	-	203.775.000	-	-	3.521.682.400	650.951.625	3,4%
ST JUDE MEDICAL COLOMBIA LTDA.	3.327.128.393	-	-	-	-	-	-	-	3.327.128.393	-	3,2%
CRUZ VERDE SAS	2.831.101.059	-	-	-	-	-	-	-	2.831.101.059	-	2,7%
WORLD MEDICAL DEVICES S.A.S.	861.737.647	446.793.398	173.266.010	145.216.486	330.950.332	743.725.840	33.557.206	-	2.735.246.919	1.873.509.272	2,6%
VITABEST SAS	2.485.755.680	-	-	-	-	-	-	-	2.485.755.680	-	2,4%
	<b>70.136.699.233</b>	<b>10.361.195.634</b>	<b>8.286.002.482</b>	<b>6.345.745.306</b>	<b>3.673.333.306</b>	<b>4.633.205.559</b>	<b>315.859.537</b>	<b>-</b>	<b>103.752.041.057</b>	<b>33.615.341.824</b>	<b>100,0%</b>

Nuestro principales proveedores son: Medtronic con una participacion del 7,8% con una cartera vencida por valor de \$ 4.520 millones; Comercial Medical con el 4,2%, con cartera vencida por valor de \$ 2.549 millones y Compañía CPT con el 4% con cartera vencida por valor de \$ 2.788; se tiene Remisiones x Legalizar por valor de \$ 482 millones, que corresponde al giro ordinario del negocio.

BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

### **NOTA 7) PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El saldo de impuestos por pagar a dic-2024-dic-2023 incluye:

	<b>dic-24</b>	<b>dic-23</b>
Impuestos Corrientes		
Retenciones En La Fuente	924.017.924	287.803.000
Impuesto A Las Ventas Retenido	0	311
Impuesto Ica Retenido	60.925.017	41.461.001
Impuesto Sobre Las Ventas	166.259.368	0
De Industria Y Comercio	110.037.220	23.710.000
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b><u>1.261.239.529</u></b>	<b><u>352.974.312</u></b>

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

De acuerdo a la ley 2010 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.

Para las personas jurídicas con la Reforma Tributaria Ley 2277 del año 2022, y de acuerdo al artículo 240-1 del Estatuto Tributario, cuyos estados financieros no sean objeto de consolidación, la diferencia positiva entre la Utilidad Depurada (UD) multiplicada por el 15% y el Impuesto Depurado (ID), será un mayor valor del impuesto sobre la renta, que deberá adicionarse al impuesto sobre la renta (IA).

### **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-2024-dic-2023, incluye los siguientes conceptos:

	<b>dic-24</b>	<b>dic-23</b>
Beneficio a Empleados		
Salarios Por Pagar	0	112.323.942
Cesantías Consolidadas	148.104.472	92.603.579
Intereses Sobre Cesantías	15.436.517	10.330.062
Prima De Servicios	0	0
Vacaciones Consolidadas	53.667.247	35.586.206
Pago Ancipado De Beneficio A Empleados	4.494.338	0
<b>PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b><u>221.702.574</u></b>	<b><u>250.843.789</u></b>

BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

### NOTA 9) PROVISIONES

Las provisiones, se detallan:

Provisiones		dic-24	dic-23
Provision Impuesto De Renta		12.068.430.000	3.310.008.000
Servicios Publicos		0	0
Contratos Equipo En Comodato De Computo Y Comunicacin		0	0
Contratos Equipos En Comodato Medico Cientifico	(a)	12.045.702.220	13.075.260.763
Contratos Equipo En Comodato Maquinaria Y Equipo	(a)	170.947.663	128.490.021
Contratos Equipos En Comodato De Oficina	(a)	22.128.114	24.733.096
Otros Comodatos	(b)	1.516.267.364	1.516.267.364
<b>PROVISIONES</b>		<b><u>25.823.475.361</u></b>	<b><u>18.054.759.244</u></b>

- (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:

### NOTA 10) OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Otros pasivos no financieros.		dic-24	dic-23
Anticipos Y Avances Recibidos		0	845.994
Derechos Recibidos En Garantia	(a)	1.178.755.306	1.550.000.000
Pasivo Por Impuesto Diferido		208.581.100	229.552.400
<b>OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS</b>		<b><u>1.387.336.406</u></b>	<b><u>1.780.398.394</u></b>

- (a) En el año 2021, se recibió transferencias por valor total de \$ 1.550 millones, por parte de Miocardio por concepto de cartera recuperada, como garantia por los contratos de cesion de derechos de cartera, que tenenos con clientes de Miocardio, mediante contrato de Transaccion Otro SI N° 003 firmado en agosto de 2021, el saldo a septiembre es de \$ 1.421 millones.

### NOTA 11) PATRIMONIO

La sociedad a dic-2024 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
2023	16.064	\$ 100.000	\$ 1.606.400.000
2024	16.064	\$ 100.000	\$ 1.606.400.000
<b>Capital Suscrito y Pagado</b>			

La variacion 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%
<b>TOTALES</b>				<b>16.064</b>	<b>16.064</b>	<b>100.000</b>	<b>\$ 1.606.400.000</b>	<b>100,00%</b>

BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

### RESULTADOS INTEGRALES Y ACUMULADOS

DIVIDENDOS POR DISTRIBUIR								
DIVIDENDOS NO GRAVADOS POR DISTRIBUIR								
Año	Valor Dividendos	% Pendiente	Dividendos por Distribuir	Retencion No Gravado	Valor Retenido 10%			NETO A PAGAR
2022	5.440.047.788	100%	5.440.047.788	10%	544.004.779			4.896.043.009
2023	5.592.931.750	100%	5.592.931.750	10%	559.293.175			5.033.638.575
2024	22.020.569.672	100%	22.020.569.672	10%	2.202.056.967			19.818.512.704
<b>TOTAL</b>	<b>33.053.549.209</b>		<b>33.053.549.209</b>		<b>3.305.354.921</b>			<b>29.748.194.288</b>
DIVIDENDOS GRAVADOS POR DISTRIBUIR								
Año	Valor Dividendos	% Pendiente	Dividendos por Distribuir	Retencion No Gravado	Valor Retenido 10%	Retencion Gravados	Valor Retenido 35%	NETO A PAGAR
2013	104.422.767	100%	104.422.767	10%	3.654.797	35%	36.547.968	64.220.002
2018	10.957.964	100%	10.957.964	10%	1.095.796	35%	3.835.287	6.026.880
<b>TOTAL</b>	<b>115.380.731</b>		<b>115.380.731</b>		<b>4.750.593</b>		<b>40.383.256</b>	<b>70.246.882</b>
<b>DIVIDENDOS POR DISTRIBUIR AL AÑO 2024</b>			<b>33.168.929.940</b>		<b>3.310.105.514</b>		<b>40.383.256</b>	<b>29.818.441.170</b>

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.

Durante el año se realiza distribucion de utilidades no gravadas asi: saldo del año 2017 (\$ 268 millones), año 2018 (\$2.729 millones), año 2019 (\$.2.039) millones, año 2020 (648) millones, año 2021 (\$.3.901) millones de acuerdo al acta de Asamblea General Extraordinaria de accionistas N° 52 del 21 de Junio de 2024 y acta N°53 del 20 Diciembre del año 2024. La reserva legal, correspondiente de acuerdo a los estatutos, hasta el equivalente al 50% del capital social.

### NOTA 12) INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

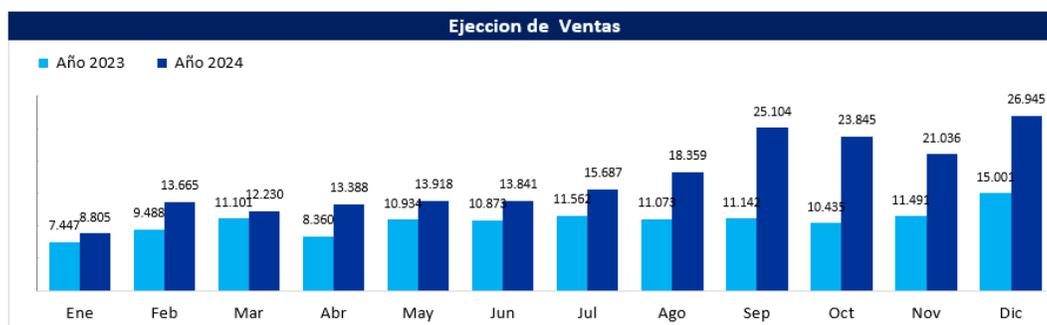
Está conformado por los valores causados como resultado de la comercialización de productos farmacéuticos a clínicas y usuarios de los diferentes clientes de acuerdo a los convenios y contratos existentes y/o remisiones.

Ingresos por Actividades Ordinarias	% Part.	dic-24	dic-23
<b>INGRESOS POR MEDICAMENTOS E INSUMOS</b>			
Medicamentos	18,3%	37.776.922.647	20.038.391.878
Medicamentos Regulados	16,4%	33.907.555.697	10.410.095.975
Medicamentos Alimentacion	1,1%	2.329.232.732	1.845.749.500
Dispositivos Medicos	34,1%	70.425.105.961	56.483.458.920
Dispositivos Medicos Regulados	0,8%	1.697.506.718	1.526.763.800
Insumos Laboratorio Clinico	4,6%	9.433.187.184	7.740.842.912
Elementos De Consumo	5,4%	11.240.029.889	10.142.734.282
Material Osteosintesis	12,8%	26.471.475.750	20.700.532.900
Equipos Biomedicos	0,0%	21.046.200	19.202.200
Devoluciones En Ventas (Db)	0,0%	(5.870)	(616.000)
	<b>93,5%</b>	<b>193.302.056.908</b>	<b>128.907.156.367</b>
<b>INGRESOS POR SERVICIOS</b>			
Servicio Conexion De Diagnostico	0,0%	50.877.100	0
Servicios de Central de Mezclas	0,2%	363.478.146	0
Transporte y Almacenamiento	2,6%	5.348.862.100	0
Gesstion Integral de Adecuaciones	1,5%	3.141.197.511	0
Cadena de abastecimiento	2,2%	4.616.546.759	0
	<b>6,5%</b>	<b>13.520.961.616</b>	<b>0</b>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>100%</b>	<b>206.823.018.524</b>	<b>128.907.156.367</b>

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024**

BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

Se avanza en la Obra de la Central de Mezclas en un 100%, con el objetivo de dar inicio a ventas de servicios apartir del II semestre del año en curso, para poder empezar actividades se encuentra en proeso de certificación por el Invima.



Fuente Grafica: Informe de Gestion Dic 2024. Exel

Cliente (Cifras miles)	I trim	II trim	III trim	IV trim	TOTAL	%Part
Clinica Medilaser Sas	\$ 28.638.444	\$ 33.152.063	\$ 33.946.497	\$ 33.326.601	\$ 129.063.605	62%
Jersalud Sas	\$ 6.833	\$ 8.956	\$ 14.145.070	\$ 21.468.106	\$ 35.628.965	17%
Medifaca Ips Sas	\$ 2.586.359	\$ 3.033.083	\$ 3.836.550	\$ 4.613.407	\$ 14.069.399	7%
Imo - Instituto Médico Oncológico S.A.S	\$ 1.370.328	\$ 2.358.651	\$ 4.425.887	\$ 9.565.999	\$ 17.720.865	9%
Miomed Sas	\$ 1.939.202	\$ 2.418.462	\$ 2.786.015	\$ 2.827.768	\$ 9.971.447	5%
Megasalud Ips Sas	\$ 154.277	\$ 98.848	\$ -	\$ -	\$ 253.125	0%
Aeromas Sas	\$ 3.572	\$ 1.102	\$ 4.904	\$ 902	\$ 10.480	0%
Hospital San Antonio De Soata	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16.980	\$ 16.980	0%
Odontosalud De Colombia S.A.S.	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.956	\$ 1.956	0%
Particulares	\$ 1.224	\$ 75.218	\$ 5.246	\$ 4.510	\$ 86.198	0%
<b>Ventas por Trimestre año 2024</b>	<b>\$ 34.700.238</b>	<b>\$ 41.146.384</b>	<b>\$ 59.150.169</b>	<b>\$ 71.826.227</b>	<b>\$ 206.823.019</b>	<b>100%</b>

Unidad de Negocio Ambulatorio Vs Hospitalario



Nuestro principal cliente es Medilaser con una participacion del 62,7% y Jersalud que inicio operaciones para ventas de medicamentos de servicios ambulatorios en el III trimestre del año con una participacion del 17%.

**NOTA 13) COSTO DE VENTAS**

El costo de venta a dic-2024 y dic-2023 corresponde al costo promedio del valor de compra de productos para la venta detallado así:

Detalle de costos por concepto	dic-24	dic-23
Costo De Medicamentos	30.661.012.396	18.788.150.874
Costos Dispositivos Medico	66.069.471.111	53.176.308.995
Costo Insumos Laboratorio Clinico	8.674.560.147	7.125.000.607
Costo Material Osteosintesis	20.759.752.005	15.812.499.216
Costo De Medicamentos Regulados	28.391.961.573	9.987.760.331
Costo Medicamentos Alimentacion	2.102.952.833	1.738.351.603
Costo Elementos De Consumo	10.282.851.843	9.372.580.630
Costos Dispositivos Medico Regulados	1.613.056.925	1.495.935.200
Costo Equipo Biomedico	7.229.668	10.590.740
Costo Servicios De Conectividad	47.824.200	12.429.680
Descuentos Comerciales Por Metas (Cr)	(716.032.548)	(244.592.600)
	668.234.870	0
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>168.562.875.023</b>	<b>117.275.015.276</b>

**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.

BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

	dic-24	dic-23
Gastos de administración		
Gastos De Personal	1.528.748.934	982.617.827
Honorarios	226.353.365	162.015.132
Impuestos	800.626.763	689.114.540
Arrendamientos	312.682.902	228.964.263
Contribuciones Y Afiliaciones	41.080.204	25.316.868
Servicios	440.246.010	871.651.080
Gastos Legales	41.432.145	72.277.332
Mantenimiento Y Reparaciones	57.796.460	11.318.076
Adecuacion E Instalacion	8.577.000	1.040.000
Gastos De Viaie	6.799.141	1.830.413
Depreciacion Propiedad Planta Y Equipo	75.180.003	18.661.726
Diversos	121.524.012	23.287.374
Deterioro	25.945.581	365.046.766
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b><u>3.688.552.520</u></b>	<b><u>3.454.825.999</u></b>

**NOTA 15) GASTOS DE VENTAS**

Los gastos de venta a dic-2024 y dic-2023 están reflejados así:

	dic-24	dic-23
Ingresos financieros		
Gastos De Personal	1.233.384.602	817.622.085
Honorarios	2.500.000	2.896.500
Impuestos	897.802.591	578.963.790
Arrendamientos	12.459.846	4.016.043
Seguros	26.464.725	26.304.549
Servicios	30.739.121	30.369.571
Mantenimiento Y Reparaciones	1.680.880	1.758.036
Adecuacion E Instalacion	0	0
Gastos De Viaje	20.122.595	9.207.688
Amortizacion Propiedades Ajenas	76.691.802	0
Diversos	100.009	0
<b>GASTO DE VENTAS</b>	<b><u>2.301.946.171</u></b>	<b><u>1.471.138.262</u></b>

**NOTA 16) INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS**

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

		dic-24	dic-23
Ingresos financieros			
Rendimientos Financieros	(a)	2.724.445.913	2.535.038.303
Recuperaciones		5.069.966	29.974.131
Ingresos De Ejercicios Anteriores		386.974	7.092.609
Diversos		48.253.903	1.020.444
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>		<b><u>2.778.156.756</u></b>	<b><u>2.573.125.486</u></b>

a) Se recibe descuento de Medtronic en el I semestre y proveedores de MioMed en el II semestre por pronto pago, se cobran interes a Jersalud por contratos de cesion de derechos por valor de \$ 2.300 millones.

BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

### **NOTA 17) GASTOS FINANCIEROS**

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

	<b>dic-24</b>	<b>dic-23</b>
Costos financieros		
Comisiones	19.768.807	12.982.000
Intereses Moratorios	674.100	0
Interes Implicito Niif	59.918.000	0
Descuentos Financieros	893.223.755	262.484.536
Cuotas De Manejo	1.041.700	850.000
Iva Movimiento Financiero	3.675.048	2.628.080
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b><u>978.301.409</u></b>	<b><u>278.944.616</u></b>

### **NOTA 18) OTROS GASTOS**

Los otros gastos a dic-2024 y dic-2023 se detallan, así:

	<b>dic-24</b>	<b>dic-23</b>
Otros gastos		
Impuestos Asumidos	435.838	7.602.015
Multas Sanciones Y Litigios	(a) 235.000	5.800.000
Ajuste Al Peso	14.707	10.315
<b>OTROS GASTOS</b>	<b><u>1.471.785</u></b>	<b><u>14.876.970</u></b>

### **NOTA 19) PROVISIÓN PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

La tasa de impuesto de renta para el año 2024 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.

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.

	<b>DATOS CONTABLES</b>	<b>DATOS FISCALES</b>
Ingresos brutos de actividades ordinarias	206.823.024.394	206.823.024.000
Ingresos financieros	2.724.445.913	2.724.446.000
Otros ingresos	53.710.844	53.711.000
<b>Total ingresos brutos (Sume 44 a 52)</b>	<b>209.601.181.151</b>	<b>209.601.181.000</b>
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	5.870	6.000
Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	0	0
<b>Total ingresos netos (50-51-52-53)</b>	<b>209.601.175.281</b>	<b>209.601.175.000</b>
Costos	168.562.875.023	168.562.875.000
Gastos de administración	3.688.552.520	3.391.729.000
Gastos de distribución y ventas	2.301.946.171	2.247.227.000
<b>Gastos financieros</b>	<b>979.773.195</b>	<b>918.116.000</b>

BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

<b>Renta líquida sin casilla 47 y 48 (64-66)</b>	<b>34.481.228.000</b>
Renta Presuntiva	0
<b>Sobretasa</b>	<b>0</b>
<b>Ganancias ocasionales gravables (75-76-77)</b>	<b>0</b>
Impuesto neto de renta (83-84)	12.068.430.000
Impuesto de ganancias ocasionales	0
<b>Total impuesto a cargo (81+82+83+85+86+87-84)</b>	<b>12.068.430.000</b>

A dic-2024 la entidad presenta una renta líquida por valor de \$34.481 millones.

#### IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO

CUENTA	NOMBRE CUENTA	IMPTO DIFERIDO DIC 2023	INGRESOS	GASTOS	IMPTO DIFERIDO A DIC 2024
18550505	Activo Por Impuesto Diferido Niif	-	-	-	-
27059001	Pasivo Por Impuesto Diferido Niif	229.552.400	-	20.971.300	208.581.100
<b>IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO A 2024</b>			<b>\$</b>	<b>20.971.300</b>	

Se calcula un Impuesto Diferido de las diferencias fiscales con una tasa del 35% para el año 2024 de acuerdo a la ley 2125 de 2021, que se espera su realización en un futuro.

#### 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		Ingresos		Cuentas x Cobrar		Cuentas x Pagar		Gastos Nomina	
		1-ene-24	31-dic-24	1-ene-24	31-dic-24	1-ene-24	31-dic-24	1-ene-24	31-dic-24	1-ene-24	31-dic-24
Jersalud SAS	Cliente		3.214.012	38.094.504.231		28.418.506.985			0		0
Medifaca IPS SAS	Cliente		0	14.069.399.204		11.043.004.852			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	470.780		8.928		7.461.267		195.457.103	
Juan Manuel Montoya	Rep. Legal Suplente		0	0		0		0		0	

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

El accionista Jersalud SAS, tiene mayor participacion en ventas a dic-2024 por valor de \$ 38.094 millones a comparacion de Medifaca IPS SAS, con ventas de \$ 14.069 millones



FARMAQUIRURGICOS JM SAS  
NIT 900,433,437-8

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024**



BOGOTA - CUNDINAMARCA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

**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**

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 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"