

**FARMART LTDA IPS****NIT 900432887-4**

Estado de Situación Financiera

A: 31 de diciembre de 2021

(Cifras Expresadas en COP - Sin Decimales)




1. Activos		
CUENTA	ACTIVO CORRIENTE	2021
11	DISPONIBLE	
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 2.044.988.134
13	DEUDORES	
1301	Deudores Clientes Nacionales	\$ 5.654.139.813
1302	Deudores comerciales	\$ 2.070.655.766
1303	Deudores cuentas por cobrar asociadas	\$ 954.979.252
1320	Deterioro de cartera	-\$ 288.681.040
13	DEUDORES	
1314	Anticipo de impuestos y contribuciones	\$ 1.535.572.223
14	INVENTARIOS	
1401	Inventarios	\$ 1.204.432.451
18	OTROS ACTIVOS	
1812	Otros activos no financieros	\$ 4.043.573.197
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 17.219.659.795
ACTIVOS NO CORRIENTES		
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
1501	Construcciones y edificaciones	\$ 6.091.642.684
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
1501	Propiedades, planta y equipo	\$ 1.229.994.976
1503	Depreciacion Acumulada	-\$ 474.881.113
17	ACTIVOS INTANGIBLES	
1701	Activos intangibles	\$ 3.178.589.891
18	OTROS CTIVOS	
1812	Impuesto diferido	\$ 824.982.766
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 10.850.329.205
TOTAL ACTIVOS		\$ 28.069.988.999
2. Pasivos		
CUENTA	PASIVOS CORRIENTES	
21	PASIVOS FINANCIEROS	
2102	Obligaciones financieras	\$ 104.074.979
21	PASIVOS FINANCIEROS	
2105	Cuentas por pagar	\$ 2.807.859.416
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	
2201	Pasivos por impuestos corrientes	\$ 2.364.013.608
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	
2301	Beneficios a los empleados	\$ 478.639.496
25	OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	
2501	Otros pasivos	\$ 387.127.212
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 6.141.714.711
PASIVOS NO CORRIENTES		

21	PASIVOS FINANCIEROS	
2102	Préstamos y obligaciones	\$ 7.603.044.452
2105	Cuentas por pagar	\$ 1.027.280.564
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	
2212	Pasivos por impuestos diferidos	\$ 1.142.960.797
2212	Utilidad en venta de activo	\$ 587.785.525
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		\$ 10.361.071.338
TOTAL PASIVOS		\$ 16.502.786.049

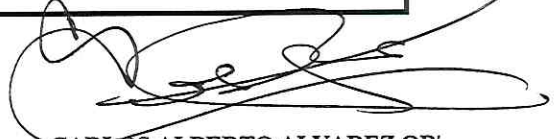
3. Patrimonio

31	Capital Social	
3102	Cuotas o partes de interes social	\$ 5.526.800.000
33	RESERVAS LEGALES	
3301	Reservas	\$ 1.180.638.339
3304	Reservas ensanches futuros	\$ 205.731.421
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
3501	Resultado integral del presente ejercicio	\$ 2.745.419.453
3504	Superavit por valorización	\$ 1.908.613.738
TOTAL PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS		\$ 11.567.202.950
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ \$ 28.069.988.999

Los suscritos Representante Legal, Contadora Pública y Revisor Fiscal de la Empresa FARMART LTDA IPS hacemos constar que los saldos del ESTADO DE SITUACION FINANCIERA, a Diciembre 31 de 2021, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y que la contabilidad se elaboro de conformidad a las normas y políticas vigentes a la fecha de emisión de los mismos.


MARTHA LUCÍA OVALDE
 Representante Legal


BIBIANA OVALDE BAHAMÓN
 Contadora Pública
 T.P.N° 181591 -T


CARLOS ALBERTO ALVAREZ OR
 Revisor Fiscal TP No. 31674-T
 (Ver Dictamen)

**FARMART LTDA. I.P.S.**

NIT 900.432.887 - 4

Estado de Resultados - E.R.I. y O.R.I.



Periodo: Del: 01 de enero A: 31 de diciembre de 2021

(Cifras expresadas en COP - Sin Decimales)

Ingresos:		2021
OPERACIONALES		
4101 -	Ingresos de actividades ordinarias	\$ 19.730.252.327
4203	Ingresos recibidos negocios en conjunto - U.T.	\$ 29.718.796.652
4211	(-) Devoluciones, rebajas y descuentos	-\$ 2.797.065.379
	(=) Ingresos netos de actividades ordinarias	\$ 46.651.983.600
6101	(-) Costo de ventas	-\$ 10.601.196.176
6104	(-) Costo de ventas negocios en conjunto - U.T.	-\$ 24.616.094.433
6211	(+) Devoluciones al costo	\$ 19.626.863
	Utilidad Bruta =====>	\$ 11.454.319.854
Gastos:		
5101 -	Gastos de administración	-\$ 3.637.036.551
5121 -	Gastos por deterioro de cartera	-\$ 29.080.141
5123 -	Deterioro del valor propiedades, planta y equipo	-\$ 202.138.883
5120 -	Gastos generados negocios en conjunto - U.T.	-\$ 1.988.372.387
	Resultado Operacional del Ejercicio =====>	\$ 5.597.691.891
ORI - OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
4201	(+) Otros ingresos No Operacionales	\$ 415.291.633
4203	(+) Otros ingresos recibidos negocios en conjunto U.T.	\$ 208.969.841
	SUB TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES =>	\$ 624.261.474
5301	(-) Gastos Financieros	-\$ 1.138.422.332
5401	(-) Otros Gastos	-\$ 502.256.250
	SUB TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES =>	-\$ 1.640.678.582
	Resultado No Operacional =====>	-\$ 1.016.417.108
	Utilidad Antes de Impuestos =====>	\$ 4.581.274.783
5232	Provision para Obligaciones Fiscales	\$ 1.618.419.000
5502	Impuesto diferido	\$ 217.436.330
	Resultado Integral del Presente Período =====>	\$ 2.745.419.453
	Resultado a consideración de los Socios =====>	\$ 2.745.419.453

Los suscritos, Representante Legal, Contadora Pública y Revisor Fiscal, de la Empresa FARMART LTDA IPS, hacemos constar que los saldos del ESTADO DE RESULTADOS, por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y que la contabilidad se elaboro de conformidad a las normas y politicas vigentes a la fecha de emisión de los mismos.


MARTHA LUCÍA OVALLE
Representante Legal


BIBIANA OVALLE BAHAMON
Contadora Pública
T.P. N°181591-T


CARLOS ALBERTO ALVAREZ ORTIZ
Revisor Fiscal
T.P. No. 31674-T



FARMART LTDA. I.P.S.

NIT 900.432.887 - 4

Estado de Resultados Integral Comparativos

A: 31 de diciembre 2021

(Con cifras comparativas al: 31 de diciembre de 2020)

(Cifras expresadas en COP - Sin Decimales)



Código	Descripción	Nota		VARIACION		
		2021	2020		%	
Ingresos:						
OPERACIONALES						
4101	Ingresos de actividades ordinarias	21	\$ 19.730.252.327	\$ 28.666.800.160	(8.936.547.833,00)	-31%
4203	Ingresos recibidos negocios en conjunto - U.T.	22	\$ 29.718.796.652	\$ 31.877.017.358	(2.158.220.706,00)	-7%
4211	(-) Devoluciones, rebajas y descuentos	21	\$ (2.797.065.379)	\$ (4.356.573.061)	1.559.507.681,96	-36%
	(=) Ingresos netos de actividades ordinarias		\$ 46.651.983.600	\$ 56.187.244.457	(9.535.260.857,04)	-17%
6104	(-) Costo de ventas	23	\$ (10.601.196.176)	\$ (18.635.661.864)	8.034.465.688,18	-43%
6211	(-) Costo de ventas negocios en conjunto - U.T.	23	\$ (24.616.094.433)	\$ (28.147.572.570)	3.531.478.137,00	-13%
	Devoluciones al costo		\$ 19.626.863	\$ 182.041.657	(162.414.793,97)	-89%
	Utilidad Bruta		\$ 11.454.319.854	\$ 9.586.051.680	1.868.268.174,17	19%
Gastos:						
5101	Gastos de administración	24	\$ (3.637.036.551)	\$ (3.981.192.222)	344.155.670,28	-9%
5121	Gastos por deterioro de cartera	24	\$ (29.080.141)	\$ (153.492.247)	124.412.106,20	-81%
5123	Deterioro del valor propiedades, planta y equipo	24	\$ (202.138.883)	\$ (154.411.239)	(47.727.644,29)	31%
5120	Gastos generados negocios en conjunto - U.T.	24	\$ (1.988.372.387)	\$ (479.778.895)	(1.508.593.492,11)	314%
	Utilidad Operacional		\$ 5.597.691.891	\$ 4.817.477.077	780.514.814,25	16%
ORI - OTROS RESULTADOS INTEGRALES						
4201	(+) Otros ingresos No Operacionales	25	\$ 415.291.633	\$ 617.979.617	(202.687.984,50)	-33%
4203	(+) Otros ingresos recibidos negocios en conjunto U.T.	25	\$ 208.969.841	\$ 435.051.044	(226.081.203,41)	-52%
5301	(-) Gastos Financieros	26	\$ (1.138.422.332)	\$ (1.272.434.516)	134.012.183,91	-11%
5401	(-) Otros Gastos	26	\$ (502.256.250)	\$ (594.130.047)	91.873.796,38	-15%
	Resultado Neto No Operacional		\$ (1.016.417.108)	\$ (813.533.901)	(202.883.207,62)	25%
Utilidad Antes de Impuestos						
			\$ 4.581.274.783	\$ 4.003.643.176	\$ 577.631.606,63	14%
5232	Provision para Obligaciones Fiscales	27	\$ (1.618.419.000)	\$ (1.621.660.000)	3.241.000,00	0%
5502	Impuesto diferido	28	\$ (217.436.380)	\$ (219.871.190)	2.434.860,00	0%
	Resultado Integral del Presente Periodo		\$ 2.745.419.453	\$ 2.162.111.986	\$ 583.307.466,63	27%
	Resultado a consideración de los Socios		\$ 2.745.419.453	\$ 2.162.111.986	\$ 583.307.466,63	27%

MARTHA LUCIA OVALLE S.
 Representante Legal
 FARMART LTDA IPS

BIBIANA OVALLE BAHAMON
 Contadora Publica
 T.P. No. 181591 - T

CARLOS ALBERTO ALVAREZ ORTIZ
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 31674 - T



FARMARIT LTDA. I.P.S.
 NIT 900.432.887 - 4
 Estado de Situación financiera comparativos
 A: Diciembre 31 2021
 (Con cifras comparativas al: 31 de diciembre 2021)
 (Cifras expresadas en COP - Sin Decimales)



NOTAS	2021		2020		VARIACION	
						%
ACTIVOS						
ACTIVO CORRIENTE						
1101	Activo y equivalentes de efectivo	2,044,988,134	396,727,146	1,648,260,988	415%	
1301	Deudores Clientes Nacionales	5,654,139,813	4,661,565,881	992,574,132	21%	
1302	Deudores Clientes Comerciales	2,070,655,786	1,218,541,010	852,114,786	70%	
1303	Deudores Clientes por Cobrar Asociadas	954,979,252	4,193,795,684	(3,238,816,432)	-77%	
1320	(-) Deudoro de cartera	(288,681,040)	(273,521,497)	(15,159,543)	6%	
1401	Inventarios	1,204,432,451	2,288,671,221	(1,085,238,771)	-47%	
1812	Otros activos no financieros	4,043,573,197	3,395,594,644	647,978,552	19%	
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	15,684,087,572	15,882,373,889	(198,286,317)	-1%	
ACTIVOS NO CORRIENTES						
1314	Anticipo de Impuestos y Contribuciones	1,535,572,223	1,738,766,020	(203,193,796)	-12%	
1501	Construcciones y edificaciones	6,091,842,684	6,077,695,051	14,037,633	0%	
1501	Plantas y Equipos	1,229,924,976	1,198,411,534	31,583,442	3%	
1503	(-) Depreciación Acumulada	(474,881,113)	(506,554,514)	31,673,401	-6%	
1701	Activos Intangibles	3,178,589,891	3,277,030,253	(98,440,362)	-3%	
1812	Activos Diferidos	824,982,766	847,877,273	(22,894,507)	-3%	
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	12,385,901,427	12,633,105,618	(247,204,191)	-2%	
	TOTAL ACTIVOS	28,069,988,999	28,515,479,507	(445,490,508)	-2%	
PASIVOS						
PASIVOS CORRIENTES						
2102	Préstamos y obligaciones	104,074,978	313,348,259	(209,274,280)	-67%	
2105	Cuentas por pagar	2,807,859,416	4,285,075,980	(1,457,216,564)	-31%	
2201	Pasivos por impuestos corrientes	2,364,013,808	2,730,781,731	(366,768,123)	-13%	
2301	Beneficios a los empleados	478,639,496	404,286,839	74,382,657	18%	
2501	Otros Pasivos	387,127,212	2,154,941,760	(1,767,814,539)	-82%	
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	6,141,714,711	9,888,405,559	(3,726,690,849)	-38%	
PASIVOS NO CORRIENTES						
2102	Préstamos y obligaciones	7,603,044,452	6,907,409,343	695,635,109	10%	
2105	Cuentas por pagar	1,027,280,504	1,307,385,630	(280,085,086)	-21%	
2212	Utilidad en venta de activo	587,785,525	472,680,680	115,104,845	24%	
2212	Pasivos por impuestos diferidos	1,142,980,797	948,418,974	194,541,823	21%	
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	10,361,071,338	9,635,874,627	725,196,711	8%	
	TOTAL PASIVOS	16,502,786,049	19,504,280,186	(3,001,494,137)	-16%	
PATRIMONIO						
3102	Cuentas o partes de Interés social	5,528,800,000	2,977,800,000	2,549,000,000	86%	
3301	Reservas Legales	1,180,638,339	984,427,140	216,211,199	22%	
3304	Reservas exentas futuras	205,731,421	988,266,457	(792,515,036)	0%	
3799	Efectos de adopción por primera vez	2,745,419,453	2,162,111,986	583,307,467	27%	
3501	Resultado Integral del presente Ejercicio	1,908,613,738	1,908,613,738	-	0%	
3504	Supervivi por Valorización	11,587,202,850	9,011,189,827	2,566,003,629	28%	
	TOTAL PATRIMONIO ATTRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS	28,069,988,999	28,515,479,507	(445,490,508)	-2%	

MARTINA LUCA OVALLE S.
 Representante Legal
 FARMARIT LTDA. I.P.S.

SIBIRIANA OVALLE BAHAMON
 Contadora Pública
 T.P. No. 181591 - T

CARLOS ALBERTO ACARREZ ORTIZ
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 31674 - T



FARMART LTDA. IPS.

Nit: 900.432.887-4



FLUJO DE EFECTIVO -METODO INDIRECTO

De Enero 1 A 31 de Diciembre 2021

(Cifras expresadas en COP - Sin Decimales)

PARTE A

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

N° C.C EFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES

13 AUMENTO DEUDORES	1.108.798.339,63
14 DISMINUCION INVENTARIOS	1.085.238.770,67
16 AUMENTO INTANGIBLES	98.410.362,02
17 DISMINUCION DIFERIDOS	188.245.167,73
22 AUMENTO PROVEEDORES	(2.148.626.346,32)
23 AUMENTO CUENTAS POR PAGAR	502.526.525,64
24 AUMENTO IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	(411.886.401,02)
25 AUMENTO OBLIGACIONES LABORALES	28.300.126,00
28 AUMENTO OTROS PASIVOS	(1.767.814.538,09)

EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	(1.316.807.993,74)
---	---------------------------

PARTE B

ACTIVIDADES DE INVERSION

15 AUMENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	(77.294.476,32)
---------------------------------------	-----------------

EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(77.294.476,32)
---	------------------------

PARTE B

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

21 AUMENTO OBLIGACIONES FINANCIERAS	486.359.829,19
31 AUMENTO CAPITAL SOCIAL	2.549.000.000,00
33 AUMENTO RESERVAS LEGALES Y FONDOS	(576.303.837,39)
36 DISMINUCION RESULTADOS DEL EJERCICIO	-
37 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	583.307.466,63
38 SUPERAVIT DE VALORIZACIONES	-

EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	3.042.363.458
--	----------------------

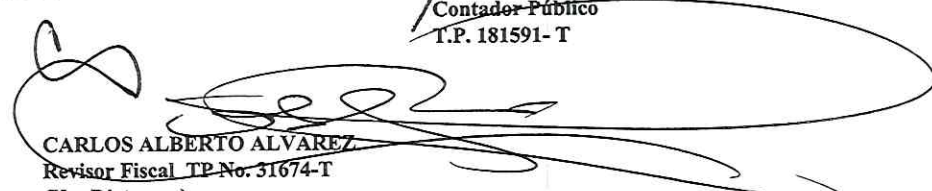
FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL (A+B+C)	1.648.260.988
---	----------------------

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	396.727.146
---	--------------------

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	2.044.988.134
---	----------------------


MARTHA LUCIA OVALLE SUAZA
 Representante Legal


BIBIANA OVALLE BAHAMON
 Contador Público
 T.P. 181591- T


CARLOS ALBERTO ALVAREZ
 Revisor Fiscal TP No. 31674-T
 (Ver Dictamen)



FARMART LTDA IPS
NIT 900.432.887 - 4



Del: 1 Enero al: 31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en COP - Sin Decimales)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CONCEPTO	Diciembre de 2020	Aumento	Disminución	Diciembre de 2021
Capital Social	\$ 2.977.800.000	\$ 2.549.000.000	\$ -	\$ 5.526.800.000
Reservas Legales y Fondos	\$ 964.427.140	\$ 216.211.199	\$ -	\$ 1.180.638.339
Reservas ensanches futuros	\$ 998.246.457	\$ -	\$ 792.515.036	\$ 205.731.421
Resultados Integral Ejercicio	\$ 2.162.111.986	\$ 583.307.467	\$ (0)	\$ 2.745.419.453
Superaviti por Valorización	\$ 1.908.613.738	\$ -	\$ -	\$ 1.908.613.738
T O T A L	\$ 9.011.199.321	\$ 3.348.518.665	\$ 792.515.036	\$ 11.567.202.950

MARIANA OVALLA SUAZA
Representante Legal
FARMART LTDA IPS

BIBIANA OVALLA BAHAMON
Contadora Pública
T.P. 181591- T

CARLOS ALBERTO ALVAREZ O.
Revisor Fiscal
T.P. No. 31674 - T

**FARMART LTDA IPS
NIT. 900.432.887 – 4**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A: DICIEMBRE 31 DE 2021

Cali, Valle del Cauca, Enero de 2022

Farmart Ltda Ips
Nit. 900.432.887 – 4
Estados Financieros
A: diciembre 31 de 2021

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto	7
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	8
2.1. Bases de medición.....	8
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	9
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	10
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	10
3.1. Juicios.....	10
3.2. Estimaciones y supuestos	11
3.3. Correcciones contables.....	11
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	11
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	13
4.1. Efectivo Equivalente	13
4.2. Instrumentos Financieros:	13
4.2.1. Deterioro	14
4.3. Propiedades, planta y equipo	14
4.3.1. Vida útil:	15
4.3.2. Arrendamiento	15
4.4. Beneficios a los empleados:.....	16
4.5. Inventarios	18

4.6. Ingresos:.....	19
4.7. Pasivos y Patrimonio.....	20
4.8. Gastos Pagados por Anticipado.....	20
4.9. Provisiones y Contingencias:.....	21
4.9.1 Grado de Certidumbre para Reconocimiento	21
4.10. Impuesto a las ganancias:	21
4.10.1. Medición	22
4.11. Intangibles:.....	23
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	24
5.1 Caja	24
5.2. Bancos.....	25
NOTA 6. DEUDORES	25
6.1 Clientes nacionales.....	26
6.2. Deudores comerciales	27
6.3. cuentas por cobrar asociadas	27
6.4 Deterioro de cartera.....	27
NOTA 7. INVENTARIOS	28
NOTA 8. OTROS ACTIVOS	29
NOTA 9: ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES.....	29
Registramos los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor de la Empresa, por concepto de anticipo de impuestos y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras.	29
NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	30
NOTA 11. INTANGIBLES	31
NOTA 12. ACTIVOS DIFERIDOS.....	31
NOTA 13. OBLIGACIONES FINANCIERAS.....	32
NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR.....	33
14.1 Proveedores	33
14.2. Otros gastos por pagar.....	34
14.3 Cuentas corrientes comerciales	34
NOTA 15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:	35

NOTA 16. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	35
16.1 Obligaciones laborales.....	36
16.2 Aportes a seguridad social	36
16.3 Aportes y libranzas	36
NOTA 17. OTROS PASIVOS.....	37
NOTA 18. UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS.....	37
NOTA 19. IMPUESTO DIFERIDO CORRIENTE.....	38
NOTA 20. PATRIMONIO	38
20.1 Capital social	39
20.2 Reservas y fondos.....	39
20.3 Superávit por valorizaciones	40
20.4 Resultado Integral del ejercicio.....	40
NOTA 21. INGRESOS OPERACIONALES.....	40
NOTA 22. INGRESOS OPERACIONALES.....	41
22.1. Otros ingresos operacionales.....	41
NOTA 23. COSTOS DE VENTAS.....	42
23.1 Costos de ventas de la sociedad.....	42
23.2 Costo de ventas negocios en conjunto	43
GASTOS.....	44
NOTA 24. GASTOS OPERACIONALES	44
24.1 Gastos operacionales de la sociedad.....	44
24.2 Gastos operacionales negocios en conjunto.....	45
NOTA 25. INGRESOS NO OPERACIONALES	45
NOTA 26. GASTOS NO OPERACIONALES	46

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE:

1.1. Identificación y funciones

Farmart Ltda Ips identificada con Nit. 900.432.887-4 legalmente constituida mediante escritura pública N° 750 del 11 de abril de 2011 Notaria Primera de Neiva, inscrita inicialmente en la Cámara de Comercio de PUTUMAYO el 19 de mayo de 2011 y posteriormente registrada por cambio de domicilio según acta No. 020 de fecha 23/04/2015, debidamente inscrita en el registro mercantil de la cámara de comercio, el día 03 de junio de 2015 bajo el No. 7670 del libro IX en la ciudad de Santiago de Cali. El termino de duración de la entidad: hasta el 27 de septiembre del año 2029.

Actividad principal Código CIIU: 8699 Otros servicios de atención a la salud humana.

Actividad secundaria Código CIIU: 4645 comercio al por mayor de productos Farmacéuticos y de tocador.

Objeto social: prestar servicios farmacéuticos, dispensación de medicamentos de alto costo, compra y venta de toda clase de productos farmacéuticos en general, comprar, administrar establecimientos comerciales cuyas actividades sean afines o de la misma naturaleza, prestar servicios de auditoria e interventora en salud, capacitación, consulta externa, promoción y prevención, actividades del plan de atención básica, odontología, laboratorio, imagen logia, fisioterapia y los demás servicios relacionados con el sector salud. la sociedad podrá ocuparse de cualquier otro tipo de negocio, actos o contratos sean o no de comercio. En desarrollo del mismo podrá la sociedad ejecutar todos los actos o contratos que fueren convenientes o necesarios para el cabal cumplimiento de su objeto social y que tengan relación directa con el objeto mencionado, tales como: formar parte de otras sociedades anónimas o de responsabilidad limitada.

La sociedad, presenta las siguientes reformas estatutarias, debidamente inscritas en el registro mercantil de la cámara de comercio, así:

DOCUMENTO	FECHA	OBJETO DE LA REFORMA ESTATUTARIA
Acta No. 020	23/04/2015	Cambio de domicilio de mocoa a cali
E.P. 2231	3/12/2013	Notaria Primera de Neiva
E.P. 463	26/02/2015	Notaria Tercera de Neiva
E.P. 673	25/02/2016	Notaria Tercera de Neiva
E.P. 553	15/03/2017	Notaria Quinta de Neiva
E.P. 496	10/03/2017	Notaria Quinta de Neiva
E.P. 69	11/01/2018	Notaria Veintitres de Cali
E.P. 166	20/01/2018	Notaria Veintitres de Cali
E.P. 5436	23/12/2021	Notaria Veintitres de Cali

A partir del mes de junio del año 2018 y hasta la fecha de presentación de estados financieros la sociedad pertenece a la unión temporal red vital con un porcentaje de participación del 50% la cual fue creada para la adjudicación, celebración y ejecución de contratos con: HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA ESE y HOSPITAL DEPARTAMENTAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE en el cual su objeto principal es el suministro de medicamentos, dispositivos médicos y material médico quirúrgico.

Actualmente cuenta con diferentes puntos de atención, debidamente inscritos en el registro mercantil de la Cámara de Comercio, dando cumplimiento a lo establecido en la renovación de su registro como estipula la Ley 222 de 1995. En los cuales encontramos:

Nombre: FARMART LA FLORESTA Matrícula No.: 950023-2 Dirección: CRA. 16A N° 33D -20, Cali	Nombre: FARMART CALDAS Matrícula No.: 950037-2 Dirección: CL. 5 N° 80-00, Cali
Nombre: FARMART TEQUENDAMA 2 Matrícula No.: 1001207-2 Dirección: CRA. 44 N° 5C-53, Cali	Nombre: FARMART LTDA IPS TEQUENDAMA 3 Matrícula No.: 1103624-2 Dirección: CR44 5A -26, Cali
Nombre: FARMART BUENAVENTURA Matrícula No.: 78099 Dirección: CR5 15-86, Buenaventura	Nombre: FARMART EL CAMBIO Matrícula No.: 65971 Dirección: Cl1 N° 7-13, Buenaventura
Nombre: FARMART INDERENA Matrícula No.: 78402 Dirección: CR 57 N° 5-6, Buenaventura	Nombre: FARMART CARMELO IPS Matrícula No.: 110209 Dirección: Cl 11 8-58, Palmira
Nombre: FARMART FLORIDA Matrícula No.: 96958 Dirección: Cl10 #8-36, Palmira	Nombre: FARMART CANDELARIA Matrícula No.: 96957 Dirección: Palmira
Nombre: FARMART IPS TULUA 1 Matrícula No.: 71887 Dirección: Cra 32 25-1, Tuluá	Nombre: FARMART TULUA 2 IPS Matrícula No.: 79718 Dirección: Cra. 24 29-111, Tuluá
Nombre: FARMART PUTUMAYO	Nombre: FARMART LA HORMIGA

Matrícula No.: 74940
Dirección: Cra 7 8-17, Mocoa

Matrícula No.: 928150
Dirección: CL 7 5-15, Valle del Guamez

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Basados en la nueva normatividad para la medición de las operaciones económicas, la elaboración y la presentación de los estados financieros, FARMART LTDA IPS, ha seguido los lineamientos del marco normativo definido para el cumplimiento de los estándares internacionales de información financiera, el cual está conformado por: las normas internacionales de información financiera -NIIF, emitidas por la junta de normas internacionales de contabilidad. Las normas internacionales de contabilidad- NIC, emitidas por el comité de normas internacionales de contabilidad y, las interpretaciones que son emitidas por el consejo de interpretaciones de normas internacionales de contabilidad- CINIIF. Los estados financieros de FARMART LTDA IPS, con corte a 31 de diciembre de 2021 cumplen con lo exigido por las normas internacionales de información financiera (NIIF-NIC) adoptadas en Colombia.

La sociedad para el registro de las operaciones utiliza el sistema de causación.

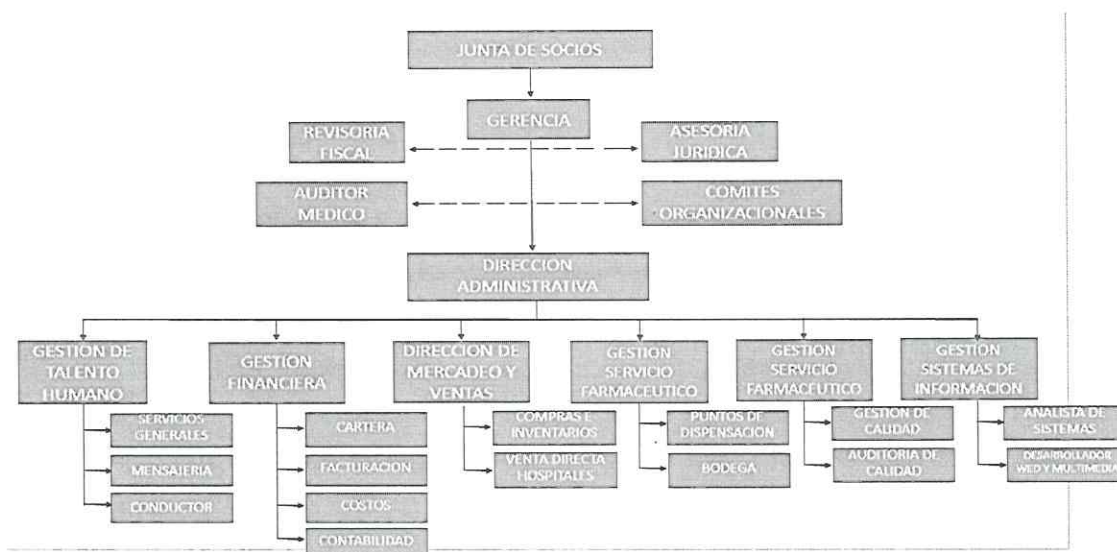
Los estados financieros fueron debidamente elaborados y fundamentados sobre la base del costo histórico, salvo por aquellos rubros mencionados en estas notas a los estados financieros en los que especifique que fueron medidos a valor razonable, costo amortizado o valor presente.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

FARMART LTDA IPS pertenece al grupo 2 de preparadores de información financiera, realiza sus registros contables y prepara estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2021 atendiendo a las normas internacionales de información financiera (en adelante NIIF) emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia según ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3023 de 2013, 3024 de 2012 y 2420 de 2015, compilados y racionalizados en el decreto único reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información 2496 del 23 de diciembre del 2015.

Con la ley 1314 del 13 de julio de 2009, expedida por el gobierno nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información y de aseguramiento de información aceptados en Colombia (NIIF-NIC), se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura



NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Definición: según el Marco Conceptual de los IFRS, en su párrafo 4.54, es el proceso para determinar los valores o importes monetarios por los cuales se puede reconocer contablemente los elementos de los estados financieros, entre ellos, los activos de la empresa, requiriendo tal medición, la aplicación de una base o método de medición, según las características propias de la empresa y su objeto social.

Para las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera, NIC, NIIF (o IFRS, por su sigla en inglés), la medición es sinónimo de "valoración", definida como aquel conjunto de reglas empleadas para determinar un importe o valor monetario para cada uno de los elementos que se reconocen en los estados financieros de una empresa, mediante la selección de diferentes bases o métodos de medición, que puede combinarse entre sí, siempre que sean permitidas por los IFRS.

Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros se encuentran explícitos en el manual de políticas Contables.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros de la sociedad se presentan en la moneda peso colombiano, la moneda funcional de la Compañía. Las cifras que se presentan han sido expresadas en pesos colombianos - COP.

La moneda funcional de la Compañía se encuentra en una economía que no es hiperinflacionaria, razón por la cual estos estados financieros no incluyen ajustes por inflación. Norma que se encuentra debidamente estipulada en el Art. 51 del Decreto 2649 de 1993, y que de conformidad a emisión del concepto de la Consejo Técnico de la Contaduría Pública, en Colombia, no es viable hasta la fecha suspender los ajustes por inflación a las partidas no monetarias.

El reconocimiento y la presentación de los hechos económicos se determinan de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Se consideran operaciones en moneda extranjera aquellas denominadas en una moneda diferente de la moneda funcional. Durante los periodos presentados, las diferencias cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones generadas entre el tipo de cambio histórico contabilizado y el que se encuentra vigente a la fecha de cobro o pago se registran como ganancia o pérdida por diferencia en cambio y se presentan en el estado de resultados dentro del resultado financiero neto.

Los saldos monetarios a la fecha de cierre del periodo que se encuentran expresados en una moneda diferente a la moneda funcional se actualizan con base en el tipo de cambio de cierre del periodo presentado y las diferencias cambiarias resultantes de esa actualización se reconocen en el estado de resultados dentro del resultado financiero neto. Para esta actualización, los saldos monetarios se convierten a la moneda funcional utilizando la tasa representativa de mercado.

Tasa Representativa de Mercado se entiende como el promedio de todas las tasas negociadas en el mercado durante el día de cierre (tasa de cierre), equivalente al termino internacional tasa de cambio de contado, término definido igualmente en la NIC 21 – Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, como la tasa de cambio de contado existente al final del periodo sobre el que se informa.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa son todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Pueden identificarse dos tipos de eventos:

- (a) aquellos que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste) y
- (b) aquellos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste)

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste:

Una entidad ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que impliquen ajustes.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste:

Una entidad no ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no impliquen ajustes.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos que hace parte del Marco normativo para entidades privadas y públicas con base en las Normas emitidas por el Consejo de International Accounting Standards Committee (IASC), mediante la Ley 1314 de 2009, el Estado colombiano establece como política, la convergencia de la regulación contable del país hacia normas internacionales de información financiera y de contabilidad que tienen aceptación mundial. Esta ley define las autoridades de regulación y normalización técnica y, de manera particular, respeta las facultades regulatorias que, en materia de contabilidad pública, tiene a su cargo la Contaduría General de la Nación.

3.2. Estimaciones y supuestos

Para la elaboración de los estados financieros, el Consejo de la Contaduría Pública y la Contaduría General de la Nación, apporto criterios y estimaciones, conforme al entendimiento y aplicación del marco normativo para la preparación de la información financiera, teniendo en cuenta instrucciones emitidas.

3.3. Correcciones contables

Cuando en el ente se conoce que en el pasado se presentaron errores, se debe primero evaluar la materialidad del mismo frente a los estados financieros, en el evento en que el error carezca de materialidad, se corregirá el mismo afectando los resultados del período en que se descubre, si por el contrario el mismo es material, el ente económico deberá reexpresar sus estados financieros como lo establece la NIC 8. Párrafo 41 NIC 8 (ver párrafo 10.21 NIIF para pymes)

"...Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes."

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El riesgo, pues, es un elemento inherente a los instrumentos financieros. Significa incertidumbre y eso implica la posibilidad no sólo de obtener menores o mayores rentabilidades de las previstas, sino también, en el peor de los casos, llegar a perder la totalidad del capital invertido.

Existen riesgos de elementos inherente que pueden afectar negativamente a la empresa, y es bajo recaudo de los recursos que pueda percibir de las Empresas sociales del estado, Entidades Promotoras de Salud, Instituciones Prestadoras de Servicio y clientes particulares. Estos riesgos pueden variar y afectar en mayor o menor medida a la remuneración, en función del tipo de emisión de que se trate.

Los factores que pueden afectar negativamente al pago de la remuneración establecida en una emisión, son, entre otros:

- 1) la falta de suficientes beneficios distribuibles para atender el pago
- 2) la existencia de restricciones regulatorias (legales)

3) la necesidad de atender previamente el pago de otras obligaciones de mayor rango.

4) que la emisión haya establecido qué el pago de la remuneración sea discrecional por parte del emisor y no esté obligado a abonarla si considera que puede afectar a su situación financiera y de solvencia.

5) que la propia emisión establezca restricciones al pago de la remuneración.

Si el titular de este tipo de instrumento financiero no recibiese del emisor íntegramente la remuneración acordada en alguna de las fechas establecidas para ello (las fechas de pago del cupón), por ejemplo, por falta de beneficios distribuibles del emisor, puede que no recupere la parte no percibida, incluso aun cuando el emisor volviese a generar beneficios distribuibles con posterioridad a las fechas de pago del cupón.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Consideramos importante resaltar que en el presente periodo la Empresa, evaluó y considero el deterioro potencial de los activos no financieros

Los impactos del COVID-19 sin excepción alguna a nivel local y global, han sido verdaderamente significativos ya que afecto la producción, cadena de suministros y la economía de gran parte de los sectores económicos, y la población mundial directa e indirectamente fue afectada por la propagación del virus.

La pandemia por el COVID-19 y las medidas gubernamentales de intervención que se han adoptado en nuestro país con el propósito de mitigar sus efectos tienen como consecuencia natural, efectos financieros de manera inmediata y continua tanto en los presupuestos como en la contabilidad pública ocasionando impactos en el corto, mediano y largo plazo. Por ello, las medidas de intervención fiscal adoptadas por el Gobierno permitieron al sector salud recibir apoyo económico, que no compenso, ni subsano la deuda de las empresas sociales del estado, Entidades Promotoras de Salud e Instituciones Prestadoras de Servicio. **La Emergencia Generada por el COVID-19** produjo desabastecimiento en dispositivos medico quirúrgicos y medicamentos de alto costo para la mitigación de la pandemia, perjudicando a las entidades de sector salud en las consultas externas, programaciones de cirugías, y la atención a otra clase de patologías dándole prioridad a la emergencia, ocasionado a la IPS Farmart desabastecimiento y alza de precios en los dispositivos médicos y poca rotación de inventario en las existencias de medicamentos para tratamiento de otras enfermedades.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

4.1. Efectivo Equivalente:

Los equivalentes al efectivo se tienen con el propósito de cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que permanecer como una inversión o similares. Para que una inversión financiera bajo esta política pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor; por lo tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo igual o menor a tres meses desde la fecha de adquisición y está sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en la sociedad: **FARMART LTDA IPS** cuando se recaude, cuando reciba la facturación. Se reconocerá como saldo en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas por la Superintendencia Financiera. Se reconocerá como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por ejemplo, los valores depositados en entidades fiduciarias o intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores, así como las carteras colectivas abiertas.

4.2. Instrumentos Financieros:

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, FARMART LTDA IPS lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación con la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Aquellas cuentas por pagar de periodicidad inferior a un año y que no comprendan el cobro de intereses, su registro se hará por el método del costo o valor nominal.

4.2.1. Deterioro:

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en activos financieros, se procederá a reconocer una pérdida en el Estado de Resultados integral de **FARMART LTDA IPS** de la siguiente forma:

- a. Si la cartera tiene un tiempo esperado de pago de más de un año y adicionalmente ésta es igual o mayor a ocho (8) SMLMV, los flujos de efectivo relacionados con la cuenta por cobrar se traerán a valor presente de acuerdo con los meses esperados de pago. La tasa que se utiliza para el descuento de estos flujos se determina como sigue:

Cuando existan dentro de las negociaciones contractual tasa pactada en la cuenta por cobrar objeto de deterioro que sea igual a la tasa de mercado: Se estimarán los flujos de efectivo futuros que se esperan recibir de la cuenta por cobrar y se descontarán con dicha tasa cuando no existan costos incrementales. Si existen tales costos, se utilizará como tasa de descuento la TIR (Tasa de interés efectiva) de dichos flujos.

- b. El valor presente de los flujos de efectivo futuros será determinado de acuerdo con la probabilidad de pago y la fecha esperada de pago del saldo de la cuenta por cobrar, tal probabilidad debe ser reportada por tesorería de Farmart Ltda I.P.S.
- c. El valor resultante del punto anterior se comparará con el saldo en libros auxiliares de los registros contables cuentas por cobrar en el reconocimiento inicial.
- d. La diferencia entre estos dos valores corresponde a la pérdida por deterioro de la cuenta por cobrar.

4.3. Propiedades, planta y equipo:

FARMART LTDA IPS reconoce como propiedades, planta y equipo aquellas erogaciones o compromisos realizados que representan bienes tangibles cuyos beneficios económicos se obtendrán en el futuro a través de su uso, bien sea en la administración u operación del negocio, y cuyo monto es cuantificable razonablemente.

Las erogaciones que amplían la vida útil o la capacidad de uso del activo soportado en un concepto técnico se capitalizan. Las demás erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a costos y gastos en el momento en que se incurre en ellas.

La depreciación se calcula con base en el método de línea recta sobre el costo histórico menos las pérdidas por deterioro, tomando como referencia la vida útil estimada de los activos clasificados como propiedades, planta y equipo.

4.3.1. Vida útil:

Esta es el tiempo durante el cual se espera que un activo funciona y participe en la generación de los ingresos o renta de la Empresa.

Para determinar la vida útil de los activos propiedades, planta y equipo, se deben tener en cuenta los siguientes factores, de conformidad a lo estipulado en el MANUAL DE POLITICAS CONTABLES adoptado por la Empresa:

- El uso del activo, el cual se estima por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espere del mismo.
- La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.
- El deterioro natural esperado, que depende de factores operativos tales como: número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento o su ubicación geográfica, entre otros.

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad.

Las siguientes clases de activos se depreciarán por el método línea recta:

Tipo de Activo	Vida Útil
Muebles y Enseres	180 meses
Equipo de Cómputo y maquinaria	180 meses
Vehículo de Administración	180 meses
Vehículo de Operación	180 meses

4.3.2. Arrendamiento:

La clasificación del arrendamiento se hará al inicio de cada contrato basado en la sustancia del acuerdo y no su forma legal y en base a las circunstancias existentes al inicio del arrendamiento. La clasificación se basa en el grado en que los riesgos y beneficios, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario. En los riesgos se incluye la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica y las variaciones en el rendimiento por motivo de cambio en las condiciones económicas. Por

otro lado, es necesario identificar, revisar y clasificar los contratos que no tienen la forma legal de un arrendamiento pero que implican el derecho de uso de un activo en contraprestación a un pago o una serie de pagos (arrendamientos implícitos).

FARMART LTDA IPS, usará la tasa de interés implícita en el contrato de arrendamiento para calcular el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento. Si no es practicable usará la tasa incremental de financiamiento del arrendatario, el costo de los derechos sobre estos bienes, lo constituye el valor del contrato, es decir, el valor presente de los cánones de arrendamiento y de la opción de compra pactados, calculados a la fecha del respectivo contrato y a la tasa pactada en el mismo, la sección 20 establece la clasificación de un arrendamiento financiero u operativo se hace al comienzo del Arrendamiento, el cual es el primero entre la fecha del contrato del arrendamiento y la fecha de un compromiso por ambas partes con las principales estipulaciones del arrendamiento; se debe tener en cuenta que la fecha de comienzo de un arrendamiento puede ser distinta del comienzo del periodo del arrendamiento. La Sociedad, no cambiará la clasificación posteriormente, a menos que se cambien los términos del contrato del arrendamiento.

Arrendamiento Financiero: La clasificación de los arrendamientos se basa en el grado en que los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo afectan al arrendador o al arrendatario. En general, se clasificará un arrendamiento como financiero cuando, en virtud del acuerdo, se transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de la propiedad del bien arrendado. En caso contrario, el arrendamiento se clasificará como operativo.

Arrendamiento Operativo: No obstante, los indicadores señalados no son siempre concluyentes. Si resulta claro, por otras características, que el arrendamiento no transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, éste se clasificará como operativo.

4.4. Beneficios a los empleados:

Son los beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) cuyo pago será atendido en el término de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el periodo contable, ésta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios:

(a) Como un pasivo (gasto devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, la entidad reconocerá la diferencia como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida que el pago por adelantado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

(b) Como un gasto del periodo, a menos que otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo.

Los beneficios a los empleados de corto plazo no requieren hipótesis actuariales para medir la obligación o el costo y, por lo tanto, no hay ganancias o pérdidas actuariales, considerando los periodos de vinculación laboral a la empresa de los trabajadores.

FARMART LTDA IPS tiene los siguientes beneficios:

- a. sueldos, salarios y aportes al sistema de seguridad social integral.
- b. Pagos de vacaciones, primas de servicios, cesantías e intereses a las cesantías.
- c. La empresa otorga a los empleados tener acceso a medicamentos al costo.
- d. Derecho a licencias por maternidad y paternidad.
- e. Dotaciones al empleado después de 3 meses al servicio del empleador. Art 230 C.S.T.
- f. Permisos retribuidos a corto plazo, cuando se espere que éstos deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios.
- g. Reconocimiento por las incapacidades de origen común al trabajador conforme a lo estipulado por Ley.

El reconocimiento de estos beneficios será de forma inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes, y por tanto no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales.

Todos los beneficios a corto plazo se reconocerán sin ser descontados y durante el periodo en el cual el trabajador prestó sus servicios, para esto se afectará:

a.- El pasivo después de deducir cualquier importe ya satisfecho y el gasto correspondiente, si el importe pagado es superior al pasivo reconocido, La compañía reconocerá la diferencia como un activo (pago anticipado de un gasto).

Ausencias retribuidas a Corto plazo: Una entidad reconocerá el costo esperado de los beneficios a los empleados a corto plazo en forma de ausencias retribuidas en el caso de ausencias retribuidas cuyos derechos se van acumulando, a medida que los empleados prestan los servicios que incrementan su derecho a ausencias retribuidas en el futuro.

4.5. Inventarios

FARMART LTDA IPS medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

La comparación del costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta deberán efectuarse partida por partida, o entre grupos de partidas similares.

FARMART LTDA IPS determinarán el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta de sus inventarios por lo menos al cierre de cada periodo anual o antes si se conociera de indicadores internos y externos que reflejarán una disminución significativa frente al costo de compra o costo histórico.

Para la determinación el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, **FARMART LTDA IPS** tendrá en cuenta indicadores internos y externos para sus inventarios tales como:

- Inventarios deteriorados
- Obsolescencia total o parcial.
- Lenta rotación.
- Disminución en los precios de mercado.
- Incremento en los costos logísticos y de distribución estimados.

Disminución en el precio de venta al público de los productos mantenidos para la venta.

- Entre otros:
- El cálculo del precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta se basará en la información más fiable de que se disponga en el momento de su estimación, acerca del importe que se espera recuperar el inventario.
- Tales estimaciones toman también las siguientes consideraciones:
- Las fluctuaciones de precios o costes relacionados directamente: Los cuales considera hechos ocurridos tras la fecha de cierre, en la medida

en que tales hechos confirmen condiciones existentes a la fecha de cierre.

- La finalidad con que se mantienen los inventarios

También es necesaria la estimación de los costos adicionales incurridos para vender o dar disposición al inventario. Tales como; transporte hasta la ubicación de venta, comisión por venta, derechos a pagar sobre las ventas (Costos logísticos y Distribución).

Se revisará el valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la disminución en el valor neto realizable, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento de su valor de realización como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas. Se revertirá el importe de determinado inicialmente de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. En todo momento, La Empresa tendrá identificado el monto del costo de adquisición y del valor neto realizable.

4.6. Ingresos:

FARMART LTDA IPS, reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

El ingreso se mide al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones definidas en el contrato y excluyendo los descuentos o rebajas u otros derechos expresos en el contrato.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por **FARMART LTDA IPS**.

FARMART LTDA IPS, incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.

FARMART LTDA IPS, excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

4.7. Pasivos y Patrimonio:

Patrimonio es la participación residual en los activos de FARMART LTDA IPS, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de FARMART LTDA IPS surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, FARMART LTDA IPS espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de FARMART LTDA IPS, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

4.8. Gastos Pagados por Anticipado:

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que su valor sea cuantificable fiablemente,
- Que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago y
- Que fluyan beneficios económicos futuros a FARMART LTDA IPS asociados al prepago;

Las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se ejecutan como gasto en el Estado del Resultado Integral.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura de venta (con vigencia de un año), lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor. Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros.

4.9. Provisiones y Contingencias:

FARMART LTDA IPS, deberá reconocer una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- a) La compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado;
- b) Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- c) Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

FARMART LTDA IPS reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

4.9.1 Grado de Certidumbre para Reconocimiento

FARMART LTDA IPS debe monitorear periódicamente las contingencias en las cuales se encuentre inmersa, con el propósito de identificar, cambios que pudieran influir en las revelaciones o requerir ajustes a los estados financieros. La siguiente tabla ilustra el grado de certidumbre para el reconocimiento o no de contingencias:

GRADO DE CERTIDUMBRE	PORCENTAJE	PASIVO CONTINGENTE	ACTIVO CONTINGENTE
VIRTUALMENTE CIERTO	>90%	SE RECONOCE UNA PROVISION	SE REGISTRA COMO ACTIVO
PROBABLE	51% - 89%	SE RECONOCE UNA PROVISION	SE RECONOCE UNA PROVISION
POSIBLE PERO NO PROBABLE	5% - 50%	SE REVELA SOLAMENTE EN NOTAS	SE REVELA SOLAMENTE EN NOTAS
REMOTO	< 5%	NO SE REVELA NADA	NO SE REVELA NADA

4.10. Impuesto a las ganancias:

El impuesto corriente correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como una obligación de pago en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada que corresponda al periodo presente y a los anteriores excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Los pasivos y activos corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado en la fecha del balance.

Tras el reconocimiento por parte de FARMART LTDA IPS de cualquier activo o pasivo está inherente la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo, por los valores en libros que figuran en los rubros correspondientes. Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (menores) de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la Sección 29 exige que la entidad reconozca un pasivo o activo por el impuesto diferido, con algunas excepciones muy limitadas.

Debe reconocerse un activo por impuestos diferidos, siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de periodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras contra las que se puedan cargar esas pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

La siguiente tabla muestra un resumen del tipo de impuesto diferido a reconocer (asumiendo diferencias temporarias y probabilidad de recuperabilidad):

Activo: Valor IFRS > Valor fiscal	=	Pasivo por impuesto diferido
Activo: Valor IFRS < Valor fiscal	=	Activo por impuesto diferido
Pasivo: Valor IFRS > Valor fiscal	=	Activo por impuestos diferido
Pasivo: Valor IFRS < Valor fiscal	=	Pasivo por impuesto diferido

4.10.1. Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales que a la fecha del balance hayan sido aprobadas.

La medición de los activos y los pasivos por impuestos diferidos debe reflejar las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que **FARMART LTDA IPS** espera a la fecha del balance, recuperar el importe en libros de sus activos o liquidar el importe en libros de sus pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión en la fecha de cada balance, **FARMART LTDA IPS** debe reducir el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que compone el activo por impuestos diferidos. Esta reducción deberá ser objeto de reversión, siempre que **FARMART LTDA IPS** recupere la expectativa de suficiente ganancia fiscal futura, como para poder utilizar los saldos dados de baja.

El valor contable de los impuestos diferidos activos o pasivos puede modificarse incluso aunque no se produzca un cambio en la diferencia temporaria correspondiente. Por ejemplo, éste sería el caso de:

- Cambios en tasa de impuestos o normas fiscales
- Reevaluación de la recuperabilidad de activos por impuestos diferidos
- Cambios en cuanto a la forma esperada de recuperar un determinado activo

El ajuste resultante en el impuesto diferido se reconocerá en la cuenta de resultados del ejercicio, excepto cuando se refiera a partidas previamente registradas contra patrimonio. Si, excepcionalmente, resultara difícil determinar qué parte de un impuesto diferido se refiere a partidas cargadas o abonadas directamente a patrimonio, se hará una distribución proporcional sobre bases que resulten razonables. Cualquier cambio de los mencionados se registra contra el resultado del período. No se permite diferir los impactos por cambios, por ejemplo, los efectos al resultado por un aumento de la tasa de impuestos. Párrafo 29.18 al Párrafo 29.25

4.11. Intangibles:

Un activo es reconocido si y solo si:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles fluirán hacia la Compañía.
- b) El costo del activo puede ser medido razonablemente.
- c) el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

El costo de adquisición está compuesto por:

- (a) el precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y

(b) cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

ACTIVOS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Composición:

En el siguiente cuadro comparativo se detallan las cuentas que conforman el grupo de Efectivo y equivalentes al efectivo, presentados en el estado de situación financiera con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte: **\$ 2.044.988.134 M/CTE.**

ACTIVOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Total, efectivo y equivalente al efectivo	\$ 2,044,988,134	\$ 396,727,146
Caja		
Caja General	\$ 1,550,541,286	\$ 78,358,037
Bancos		
Moneda Nacional	\$ 262,189,279	\$ 314,082,728
Cuentas de ahorro		
Bancos nacionales	\$ 232,257,569	\$ 4,286,381

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

5.1 Caja

Registramos la existencia de dinero en efectivo o en cheques con que cuenta la empresa, disponible de forma inmediata en moneda nacional.

La Empresa, cuenta con 5 cajas principales para garantizar el pago de gastos menores que requieren de efectivo disponible inmediato, especificadas así:

CONCEPTO	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Caja General Farmart Ltda Ips	\$ 1,548,377,886	\$ 78,216,537
Caja general dirección administrativa	\$ 2,037,800	\$ 24,100
Caja general Cali		
Caja general recursos humanos	\$ 80,900	\$ 80,900
Caja general Mocoa	\$ 44,700	\$ 36,500

Estas se encuentran libres de todo tipo de embargos y limitaciones a la disponibilidad.

5.2. Bancos

Registra el valor de los depósitos constituidos por la Sociedad FARMART LTDA IPS, tanto en moneda nacional, en bancos del País, disponible en forma inmediata.

La Empresa, cuenta con 6 cuentas corrientes y 2 cuentas de ahorros para garantizar el recaudo de la prestación de servicios, abonos y recaudos de cartera, especificadas así:

	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Banco Popular Cta Cte	\$ 40,071	\$ 1,828,008
Banco De Bogotá Cta Cte	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
Banco De Occidente Cta Cte	\$ 182,663,738	\$ 299,079,309
Banco Coomeva Cta Cte	\$ 475,326	\$ 2,083,885
Banco Davivienda Cta Cte	\$ 72,536,896	\$ 10,091,525
Bancolombia Sa Cta Cte	\$ 5,473,248	\$ -
Banco de occidente Cta Ahorro	\$ 232,254,199	\$ 4,283,011
Banco BBVA Cta Ahorro	\$ 3,370	\$ 3,370

Fuente: Balance de comprobación

Estas se encuentran libres de todo tipo de embargos y limitaciones a la disponibilidad.

NOTA 6. DEUDORES

Este grupo de cuentas contables, comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la Empresa, incluidas las comerciales y no comerciales.

En el siguiente cuadro comparativo se detallan las cuentas que conforman el grupo deudores, presentados en el estado de situación financiera con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte **(\$8,391,093,791) M/CTE.**

Comprende las cuentas por cobrar a clientes nacionales, asociados, socios y deterioro de cartera a 31 de diciembre de 2021, conformado así:

ACTIVOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
CORRIENTES		
Deudores	\$ 8,391,093,791	\$ 9,800,380,878
Cientes		
Nacionales	\$ 5,654,139,813	\$ 4,661,565,681
Deudores comerciales		
Socios, particulares	\$ 2,070,655,766	\$ 1,218,541,010
Cuentas por cobrar asociadas		
Asociadas	\$ 954,979,252	\$ 4,193,795,684
Deterioro instrumentos F		
Cientes	\$ (288,681,040)	\$ (273,521,497)

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

6.1 Clientes nacionales

Registra las cuentas deudoras clientes resultantes de las ventas a créditos acumuladas y realizadas durante el del año 2021 especificado así:

Clientes nacionales	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Hospital Isaías Duarte	\$ 40,211,819	\$ 40,211,819
Emsanar Eps	\$ 738,028,768	\$ 258,732,766
Asmet Salud Eps		
Hospital pio XII Argelia	\$ 62,010,727	\$ 84,999,018
IPS Cartago	\$ 344,097,764	\$ 404,097,764
Hospital Piloto Jamundí	\$ 671,408,767	\$ 671,408,772
Hospital Mario Correa	\$ 1,529,247,349	\$ 1,343,576,353
Hospital San Roque Pradera	\$ 384,781,976	\$ 384,781,976
Hospital Jose Maria Hernández	\$ 227,940,265	
Hospital Orito Putumayo	\$ 43,280,986	\$ 74,568,552
Remy IPS	\$ 86,684,646	\$ 86,684,646
Hospital Santa Catalina	\$ 32,040,529	\$ 32,040,529
Red de salud del centro	\$ 44,960,129	
Red de salud suroriente	\$ 127,266,273	\$ 65,759,618
Comfamiliar Huila	\$ -	\$ 15,526,015
Hospital pio XII	\$ 95,906,105	\$ 111,802,617
Cosmitet Ltda	\$ 1,326,237	\$ 7,775,597
Unión temporal red vital	\$ 1,011,154,838	\$ 778,591,023
Hospital san Antonio de Padua	\$ 40,863,660	\$ 26,571,280
Ese Hospital Puerto Asís		\$ 97,681,344
Ese Hospital Maria Angelines	\$ 140,182,359	\$ 127,950,261
Gobernación del Putumayo	\$ 23,133,600	\$ 23,133,600
Otros Clientes	\$ 9,613,016	\$ 25,672,130

Total, clientes nacionales	\$ 5,654,139,813	\$ 4,661,565,681
-----------------------------------	-------------------------	-------------------------

6.2. Deudores comerciales

Registra el valor de los préstamos autorizados, realizados a socios y terceros quienes en el año 2021 acumulan los siguientes saldos:

Deudores comerciales	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Particulares	\$ 121,275,934	\$ 208,320,794
Socios	\$ 1,949,379,832	\$ 1,010,220,216
Total, deudores comerciales	\$ 2,070,655,766	\$ 1,218,541,010

6.3. Cuentas por cobrar asociadas

Registra el valor de las utilidades acumuladas a 31 de diciembre de 2021 resultantes de la participación del 50% en la ejecución de contratos de la UNION TEMPORAL RED VITAL.

Cuentas por cobrar asociadas	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Unión temporal Red Vital		\$ 1,153,884
Unión temporal Red Vital 1	\$ 5,556,482	\$ 42,044,862
Unión temporal Red Vital 2	\$ 496,869	\$ 1,542,747,093
Unión temporal Red Vital 3		\$ 59,937,142
Unión temporal Red Vital 4	\$ 144,162,002	\$ 2,239,035,993
Unión temporal Red Vital 5		\$ 308,876,710
Unión temporal Red Vital 6		
Unión temporal Red Vital 7	\$ 804,763,899	
Total, cuentas por cobrar asociadas	\$ 954,979,252	\$ 4,193,795,684

6.4 Deterioro de cartera

En cada fecha sobre lo que se informa se revisa la cartera para determinar si existe indicios de que este activo haya sufrido una pérdida por deterioro de valor, si existe indicio de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior se reducirá el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida del deterioro del valor en el resultado.

La sociedad evaluara las posibles recuperaciones de los saldos manteniendo una cuenta por cobrar, basándose en un cierre de factores tales como: existencias de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considere un indicador que las cuentas por cobrar se han deteriorado. Una vez que se han identificado evidencias del deterioro se estima el valor a recuperar proyectando los flujos estimados de la sociedad.

A 31 de diciembre de 2021 la administración de la sociedad considera que el deterioro de cartera corresponde a: **(\$-288,681,040)**

NOTA 7. INVENTARIOS

Estos están representados por el valor de los bienes adquiridos para la venta por la Sociedad FARMART LTDA IPS, que no sufren ningún proceso de transformación o adición y se encuentran disponibles para su enajenación.

FARMART LTDA. I.P.S. tiene establecido como política interna el control de inventarios mediante conteo físico mensual en cada uno de los puntos de dispensación a nivel nacional, la contabilización del inventario se realiza mediante el sistema permanente, y para fijación de su costo se emplea el método de costo promedio. Las existencias que lo componen fueron objeto de conteo físico con corte a 31 de diciembre de 2021 y conciliadas con las registradas en el sistema.

En el siguiente cuadro comparativo se detallan las cuentas que conforman el grupo inventarios, presentados en el estado de situación financiera con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte **(\$ 1,204,432,451) M/CTE.**

Comprendida así:

ACTIVOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
CORRIENTES		
Inventarios	\$ 1,204,432,451	\$ 2,289,671,221
Mercancías		
Medicamentos	\$ 647,330,682.82	\$ 446,989,786
mercancía en transito	\$ 152,109,661	\$ 1,420,010,069
Materiales Medico Quirúrgicos	\$ 404,992,107	\$ 422,671,366

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

NOTA 8. OTROS ACTIVOS

Este grupo comprende aquellos bienes para los cuales no se mantiene una cuenta individual y no es posible clasificarlos dentro de las cuentas del activo claramente definidas en las anteriormente explicadas.

En el siguiente cuadro comparativo se detallan las cuentas que conforman el grupo Otros activos, presentados en el estado de situación financiera con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte **(\$4,043,573,197) M/CTE.**

Comprende los anticipos realizados a proveedores y contratistas, depósitos bancarios por concepto de Fondo Nacional de Garantías (FNG), cuentas por cobrar a trabajadores por concepto de préstamos y deudas de difícil cobro la cual corresponde a Funde superior.

ACTIVOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
CORRIENTES		
Otros activos	\$ 4,043,573,197	\$ 3,395,594,644
Anticipos y avances	\$ 3,445,063,991	\$ 1,101,966,319
Promesa de compra venta	\$ 0,00	\$ 2,000,000,000
Depósitos	\$ 381,586,295	\$ 237,290,288
Préstamos a trabajadores	\$ 17,853,106	\$ 12,629,682
Deudas de difícil cobro	\$ 43,708,355	\$ 43,708,355
Préstamos a particulares	\$ 155,361,450	\$ 0,00

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

NOTA 9: ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

Registramos los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor de la Empresa, por concepto de anticipo de impuestos y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras.

En el siguiente cuadro comparativo se detallan las cuentas que conforman el grupo anticipo de impuestos y contribuciones, presentados en el estado de situación financiera con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte **(\$1,535,572,223) M/CTE.**

Registra las retenciones aplicadas por parte de los clientes por concepto de retención en la fuente, Reteiva e Ica y las retenciones debidamente pagadas a la Dirección de Aduanas e Impuestos Nacionales (DIAN) por concepto de anticipo de renta generados por las ventas realizadas durante el primer semestre del año 2021:

ACTIVOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
CORRIENTES		
Anticipo de impuestos	\$ 1,535,572,223	\$ 1,738,766,020
Anticipo de impuesto de renta	\$ 14,124,794	\$ 14,124,794
Anticipo de retención en la fuente	\$ 1,265,270,529	\$ 1,374,202,093
Retención impuestos AUTORRETENCION	\$ 94,726,297	\$ 144,951,536
Impuesto de industria y comercio	\$ 161,450,602	\$ 205,487,597

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posea la Empresa, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de su negocio.

En el siguiente cuadro comparativo se detallan las cuentas que conforman el grupo propiedad planta y equipo, presentados en el estado de situación financiera con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte **(\$6,846,756,547) M/CTE.**

Los activos fijos se encuentran registrados por su costo de adquisición. La depreciación se calcula por el método de línea recta sobre la vida útil restante. Conformado así:

ACTIVOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
NO CORRIENTES		
Activos fijos	\$ 6,846,756,547	\$ 6,769,462,071
Construcciones y edificaciones	\$ 6,091,642,683	\$ 6,077,605,051
Equipo de Oficina	\$ 527,321,894	\$ 508,676,273
Equipo de computación y comunicación	\$ 257,561,394	\$ 247,900,884
Equipo médico y científico	\$ 16,589,738	\$ 16,589,738
Equipo de transporte	\$ 428,521,950	\$ 425,244,639
Depreciación Acumulada	\$ (474,881,112)	\$ (506,554,514)

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

NOTA 11. INTANGIBLES

Un intangible es un activo no monetario identificable y carente de sustancia física. Bajo dicha definición, deben tenerse en cuenta cinco características importantes para que un activo se considere como intangible:

No ser monetarios, ser plenamente identificables, no tener apariencia física, Ser controlables, generar beneficios económicos futuros

Comprende licencias, programas para computador, crédito mercantil, valoración de propiedad planta y equipo y bienes recibidos en arrendamiento.

En el siguiente cuadro comparativo se detallan las cuentas que conforman el grupo activos intangibles, presentados en el estado de situación financiera con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte **(\$3,178,589,891 M/CTE.**

ACTIVOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
NO CORRIENTES		
Intangibles	\$ 3,178,589,891	\$ 3,277,000,253
Crédito mercantil	\$ 1,856,818,168	\$ 1,954,545,440
Bienes recibidos en arrendamiento	\$ 73,831,166	\$ 73,831,166
Licencias	\$ 47,940,557	\$ 48,623,647
Valoración de propiedad planta y equipo	\$ 1,200,000,000	\$ 1,200,000,000

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

NOTA 12. ACTIVOS DIFERIDOS

EL impuesto diferido se calcula de acuerdo con el método del balance, sobre la diferencia temporaria que surgen antes las bases fiscales de los activos y pasiva de su importe en libros. Sin embargo, los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo, dependiendo de los ajustes o reclasificaciones correspondiente, no afecta ni a resultado contable, ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto expedida y aprobadas o a punto de aprobarse con ley, por el estado colombiano en la fecha de cierre de estado de situación financiera. Que se espera aplicar cuando el

correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto en territorio colombiano es del 31% de las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

En el siguiente cuadro comparativo se detalla el valor del impuesto diferido, presentado en el estado de situación financiera con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte (**\$ 824,982,766.00) M/CTE.**

ACTIVOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
NO CORRIENTES		
Impuesto diferido	\$ 824,982,766	\$ 847,877,273
Impuesto diferido	\$ 824,982,766	\$ 847,877,273

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

PASIVOS

NOTA 13. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la Empresa, mediante la obtención de recursos provenientes de Instituciones Financieras, teniendo en cuenta que estas generan intereses a favor del acreedor.

Son clasificadas de acuerdo a su periodo de exigibilidad como pasivos corrientes y no corrientes.

En el siguiente cuadro comparativo se detalla el valor de las obligaciones financieras corrientes y no corrientes, presentado en el estado de situación financiera con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte (**\$ 7,707,119,431) M/CTE**, conformado así:

PASIVOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
CORRIENTES		
Obligaciones financieras	\$ 104,074,979	\$ 313,349,259
Sobregiro Bancario		\$ 8,070,145
Credipagos	\$ 104,074,979	
Tarjetas de crédito		\$ 305,279,114.00

PASIVOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
NO CORRIENTES		
Obligaciones financieras	\$ 7,603,044,452	\$ 6,907,409,343
Banco pichincha Sa	\$ 88,489,808	\$ 132,040,003
Banco Davivienda Sa	\$ 2,148,783,018	\$ 2,083,327,277
Bancoomeva Sa	\$ 1,410,755,832	\$ 1,476,359,166
Banco de occidente Sa	\$ 3,491,497,258	\$ 2,885,362,587
Bancolombia Sa	\$ 463,518,536	\$ 330,320,310

NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR

En el siguiente cuadro comparativo se detalla el valor de las cuentas por pagar corrientes y no corrientes, presentado en el estado de situación financiera con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte **(\$ 3,835,139,981) M/CTE.**

PASIVOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
CORRIENTES		
Cuentas por pagar	\$ 2,807,859,416	\$ 4,265,075,980
Proveedores	\$ 1,893,373,684	\$ 4,042,000,030
Otros gastos por pagar	\$ 914,485,732	\$ 223,075,950

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

PASIVOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
NO CORRIENTES		
Cuentas por pagar	\$ 1,027,280,564	\$ 1,307,365,630
Cuentas corrientes comerciales	\$ 1,027,280,564	\$ 1,307,365,630

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

14.1 Proveedores

Comprende las compras a crédito con proveedores de medicamentos, insumos y dispositivos médicos a 31 de diciembre de 2021 conformado así:

CUENTAS CONTABLES	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Proveedores	\$ 1,893,373,684	\$ 4,042,000,031
Mainco Health Care	\$ 30,793,674	\$ 0
Distribuidora Sicmafarma Sas	\$ 56,000,000	\$ 160,534,894
Organización logística farmacéutica	\$ -	\$ 45,890,987
Carmen Del Pilar Escobar Bustos	\$ -	\$ 1,700,038,220
B Braun medical SA	\$ 12,923,750	\$ 79,632,075
Pisa Farmacéutica de Colombia	\$ 25,039,558	\$ 87,943,300
Intersurgical Sas	\$ -	\$ 64,294,369
Solinsa GC SAS	\$ 1,441,240,706	\$ 621,177,334
Clic Marketing Sas	\$ 9,463,920	\$ 335,051,506
Laboratorios Delta Sas	\$ 3,263,032	\$ 90,809,913
Laboratorios Ecar	\$ 29,970,037	\$ 0
Mittel Group SAS	\$ 24,182,500	\$ 0
Vitalis s. a	\$ 54,629,250	
Otros Proveedores	\$ 205,867,257	\$ 856,627,433

14.2. Otros gastos por pagar

Corresponde a la adquisición de bienes y servicios a terceros no proveedores como servicios, honorarios, arrendamientos, transportes, gastos legales y de papelería. conformado así:

CUENTAS CONTABLES	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Otros gastos por pagar	\$ 914,485,732	\$ 223,075,950
Honorarios	\$ 18,000,000	\$ 29,025,930
Servicios	\$ 23,069,310	\$ 38,680,553
Costos y gastos	\$ 1,330,025	\$ 3,168,000
Otros	\$ 872,086,397	\$ 152,201,467

14.3 Cuentas corrientes comerciales

Registra el valor adeudado por el ente económico a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras y con los cuales se mantiene un contrato en los términos previstos en las normas legales vigentes.

	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Cuentas corrientes comerciales	\$ 1,027,280,564	\$ 1,307,365,630
Socios	\$ 550,000	\$ 550,000
Particulares	\$ 1,026,730,564	\$ 1,306,815,630

NOTA 15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

En el siguiente cuadro comparativo se detalla el valor de los pasivos por impuestos, presentado en el estado de situación financiera con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte **(\$2,364,013,608) M/CTE.**

Corresponde a la provisión que hace la empresa respecto al pago del Impuesto de renta, Industria y Comercio para el respectivo periodo, compuesta principalmente por los rubros de Retención en la fuente a título de renta, Iva y de industria y comercio.

Se destaca en el presente grupo, el acuerdo de pago celebrado entre la DIAN y la Empresa, con el fin de dar cumplimiento a las obligaciones en calidad de agente retenedor y contribuyente del impuesto de renta, el cual surtirá efecto en el año 2022.

PASIVOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
CORRIENTES		
Impuestos	\$ 2,364,013,608	\$ 2,730,781,730
Impuesto de renta	\$ 1,921,348,000	\$ 2,174,980,350
Industria y comercio		\$ 159,494,558
Iva	\$ 8,823,973	\$ 7,583,466
Retención En La Fuente	\$ 307,953,912	\$ 283,620,593
Auto retención de renta	\$ 125,043,079	\$ 100,162,010
Industria Y Comercio	\$ 844,644.00	\$ 4,940,753.00

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

NOTA 16. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En el siguiente cuadro comparativo se detalla el valor de los beneficios a los empleados, presentado en el estado de situación financiera con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte **(\$ 534,423,076) M/CTE.**

PASIVOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
CORRIENTES		
Beneficios a los empleados	\$ 478,639,496	\$ 404,256,839
Obligaciones laborales	\$ 368,122,813	\$ 339,822,687
Aportes a seguridad social	\$ 94,682,632	\$ 53,548,300
Aportes y libranzas	\$ 15,834,051	\$ 10,885,852

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021.

16.1 Obligaciones laborales

El saldo refleja las obligaciones laborales al cierre de año por concepto de cesantías, intereses de cesantías y vacaciones.

CUENTAS CONTABLES	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Obligaciones laborales	\$ 368,122,813	\$ 339,822,687
Salarios por pagar	\$ 98,517,530	\$ 51,879,581
cesantías	\$ 163,868,708	\$ 179,645,905
Intereses a las cesantías	\$ 18,843,277	\$ 19,553,317
Vacaciones	\$ 86,893,298	\$ 88,743,884

16.2 Aportes a seguridad social

El saldo refleja las obligaciones a seguridad social correspondientes a EPS. AFP. ARL CCF, SENA, ICBF como resultado de la liquidación de nómina al cierre de año.

CUENTAS CONTABLES	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Aportes a seguridad social	\$ 94,682,632	\$ 53,548,300
Entidades de salud	\$ 9,440,200.00	\$ 9,988,700
Administradora de riesgos laborales	\$ 3,390,600.00	\$ 3,560,900
Sena, Icbf, Caja de compensación	\$ 8,810,900.00	\$ 9,683,200
Fondo de pensiones	\$ 73,040,932.00	\$ 30,315,500.00

16.3 Aportes y libranzas

El saldo refleja las obligaciones pendientes de pago a cierre de año por concepto de aportes a fondo de empleados y libranzas obtenidas a través del fondo y de otras entidades financieras.

CUENTAS CONTABLES	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Aportes y libranzas	\$ 15,834,051	\$ 10,885,852
Aportes	\$ 5,652,000.00	\$ 2,772,000.00
Libranzas	\$ 10,182,051.00	\$ 8,113,852

NOTA 17. OTROS PASIVOS

El saldo reflejado en esta cuenta son otros pasivos que corresponden a anticipos de clientes de la empresa tales como Eps, copagos como resultado de las operaciones comerciales y beneficios de la sociedad.

En el siguiente cuadro comparativo se detalla el valor de otros pasivos, presentado en el estado de situación financiera con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte **(\$ 387,127,212) M/CTE.**

PASIVOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Otros Pasivos	\$ 387,127,212	\$ 2,154,941,750
Anticipos avances y recibidos Clientes	\$ 387,127,212	\$ 2,154,941,750

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

NOTA 18. UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS

Venta con arrendamiento posterior que da lugar a un arrendamiento financiero

Si una venta con arrendamiento posterior da lugar a un arrendamiento financiero, el arrendatario vendedor no reconocerá inmediatamente como ingreso cualquier exceso del producto de la venta sobre el importe en libros. En su lugar, el arrendatario vendedor diferirá este exceso y lo amortizará a lo largo del plazo del arrendamiento. (párrafo 20.33, sección 20 arrendamientos).

En el siguiente cuadro comparativo se detalla el valor de otros pasivos, presentado en el estado de situación financiera con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte **(\$ 585,785,525) M/CTE.**

PASIVOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
CORRIENTES		
Venta de activos	\$ 585,785,525	\$ 472,680,680
Utilidad en venta de activos	\$ 585,785,525	\$ 472,680,680

NOTA 19. IMPUESTO DIFERIDO CORRIENTE

Se conoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos posteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por los impuestos diferidos (o cancelar el pasivo por impuestos diferidos), sobre la base de las tasas impositivas vigentes al final del periodo sobre el que se informa.

En el siguiente cuadro comparativo se detalla el valor del impuesto diferido pasivo, presentado en el estado de situación financiera con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte (**\$ 1,142,960,797 M/CTE**).

PASIVOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
NO CORRIENTES		
Impuesto diferido	\$ 1,142,960,797	\$ 948,418,974
Impuesto diferido	\$ 1,142,960,797	\$ 948,418,974

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

NOTA 20. PATRIMONIO

En el siguiente cuadro comparativo se detalla el valor del patrimonio, presentado en el estado de situación financiera con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte (**11,567,202,950 M/CTE**).

PATRIMONIO	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
	\$ 11,567,202,950	\$ 9,011,199,321
Capital social	\$ 5,526,800,000	\$ 2,977,800,000
Reservas y fondos	\$ 1,386,369,759	\$ 1,962,673,597
Superávit de valorizaciones	\$ 1,908,613,738	\$ 1,908,613,738
Resultado integral del ejercicio	\$ 2,745,419,453	\$ 2,162,111,986

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

20.1 Capital social

Se resalta en la presente cuenta contable, la gestión administrativa y financiera realizada por la Empresa, en el fortalecimiento del PASIVO INTERNO, el cual se vio incrementado de conformidad al incremento de su capital social, de conformidad a la reforma estatutaria.

El capital de la sociedad corresponde 55,268 cuotas o partes de interés social con un valor nominal \$100.000 cada una, de las cuales a 31 de diciembre de 2021 se encuentran suscritas y pagadas.

PATRIMONIO	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Capital social	\$ 5,526,800,000	\$ 2,977,800,000
Cuotas o partes de interés social		
Martha Lucia Ovalle 99.899%	\$ 5,520,700,000	\$ 2,974,800,000
Olga Aminta Ovalle 0.101%	\$ 6,100,000	\$ 3,000,000

Fuente: libro contables de socios

20.2 Reservas y fondos

Reserva Legal: La reserva legal es una especie de fondo o ahorro que las empresas o sociedades están obligadas a constituir por mandato legal, con el fin de proteger el patrimonio. Corresponde al 10 % de las utilidades liquidas de cada periodo de la empresa.

Reserva Ocasional: objeto: cumplir con el ensanchamiento programado de las propiedades de la empresa, dado el grado de deterioro en que se encuentran.

mantenimiento general de los establecimientos puntos de venta a cargo de la sociedad.

PATRIMONIO	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Reservas y fondos	\$ 1,386,369,759	\$ 1,962,673,597
Reserva Legal	\$ 1,180,638,339	\$ 964,427,140
Reserva Ocasional	\$ 205,731,420	\$ 998,246,457

20.3 Superávit por valorizaciones

Comprende la valorización de inversiones, propiedades, planta y equipo, así como de otros activos sujetos de valorización.

PATRIMONIO	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Superávit por valorizaciones	\$ 1,908,613,738	\$ 1,908,613,738
Valorización de PYP	\$ 1,031,429,525	\$ 1,031,429,525
Good Will	\$ 877,184,213	\$ 877,184,213

20.4 Resultado Integral del ejercicio

Corresponde a las ganancias obtenidas de la realización de los hechos económicos al que hubo lugar durante el periodo.

PATRIMONIO	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Resultado Integral del ejercicio	\$ 2,745,419,453	\$ 2,162,111,986
Utilidad del ejercicio	\$ 2,745,419,453	\$ 2,162,111,986

INGRESOS

NOTA 21. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales corresponden a las ventas realizadas en desarrollo de su objeto social, dispensación, comercialización y suministro de medicamentos genéricos, de marca, de alto costo, material médico quirúrgico e insumos hospitalarios, a empresas promotoras de salud, empresas sociales del estado e instituciones prestadoras de servicios públicas y privadas.

En el siguiente cuadro comparativo se detalla el valor de ingresos, presentado en el estado de resultados integral con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según

formulario de SalDOS y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte **(16,933,186,948) M/CTE**

INGRESOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Ingresos operacionales	\$ 16,933,186,948	\$ 24,310,227,099
Unidad funcional de mercadeo	\$ 6,264,684,757	\$ 13,470,038,501
Ventas al por mayor y detal	\$ 13,083,400,089	\$ 14,359,202,068
Venta al por mayor con Iva	\$ 382,167,481	\$ 837,559,591
Devoluciones en ventas	\$ (2,797,065,379)	\$ (4,356,573,061)

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

La devolución en ventas corresponde a glosas y descuentos realizados por las diferentes entidades contratantes por concepto de restitución de afiliados a la base BDUA aplicados a la factura presentada según la nación reconocida por el MINISTERIO DE LA PROTECCIÓN SOCIAL en la Liquidación mensual de afiliados - LMA.

NOTA 22. INGRESOS OPERACIONALES

22.1. Otros ingresos operacionales

El rubro de otros ingresos operacionales corresponden a la conformación de negocios conjuntos entre FARMART LTDA IPS y CARMEN DEL PILAR ESCOBAR BUSTOS para la adjudicación, celebración y ejecución de contratos con el estado colombiano para atender la población de las empresas sociales del estado (HOSPITAL EVARISTO GARCIA Y HOSPITAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE) cuyo objeto contractual es la contratación de suministros y dispensación de medicamentos genéricos, comerciales, alto costo, suplementos nutricionales materiales medico quirúrgicos e insumos.

Según lo dispuesto en la ley 1819 de diciembre 29 de 2016 en el artículo 18 del estatuto tributario en el cual estipula que los ingresos deben ser distribuidos y asumidos por partes iguales, tal como lo expresa el acta de constitución de la UNION TEMPORAL RED VITAL 1, UNION TEMPORAL RED VITAL 2, UNION TEMPORAL RED VITAL 3, UNION TEMPORAL RED VITAL 4, UNION TEMPORAL RED VITAL 5, UNION TEMPORAL RED VITAL 6, UNION TEMPORAL RED VITAL 7.

En el siguiente cuadro comparativo se detalla el valor de ingresos correspondiente a las uniones temporales, presentado en el estado de resultados integral con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de SalDOS y Movimientos, El

50 % correspondiente a la sociedad a 31 de diciembre de 2021 es:(\$
29,718,796,652) M/CTE.

INGRESOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Ingresos operacionales	\$ 29,718,796,651	\$ 31,877,017,359
Unión temporal red vital 1	\$ 0	\$ 51,655,869
Unión temporal red vital 2	\$ 0	\$ 6,233,067,489
Unión temporal red vital 3	\$ 0	\$ 328,499,070
Unión temporal red vital 4	\$ 3,905,381,477	\$ 23,621,246,375
Unión temporal red vital 5	\$ 651,444	\$ 1,642,548,556
Unión temporal red vital 6	\$ 2,157,228,117	\$ 0
Unión temporal red vital 7	\$ 23,655,535,613	\$ 0

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

NOTA 23. COSTOS DE VENTAS

En el siguiente cuadro comparativo se detalla el valor de los costos de venta, presentado en el estado de resultados integral con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte: **(35,197,663,746) M/CTE.**

COSTOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
CONCEPTO	\$ 35,197,663,746	\$ 46,601,192,777
Costos de ventas	\$ 10,601,196,176	\$ 18,635,661,864
Costo de ventas negocios en conjunto	\$ 24,616,094,433	\$ 28,147,572,570
Devoluciones del costo	\$ (19,626,863)	\$ (182,041,657)

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

23.1 Costos de ventas:

Corresponde a los costos incurridos en el desarrollo del objeto social de la sociedad durante el año 2021 conformado así:

COSTOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
CONCEPTO	\$ 10,581,569,313	\$ 18,453,620,207
Materiales Y Suministro Usuarios	\$ 8,795,238,707	\$ 15,710,439,419
Costo Del Personal	\$ 912,557,006	\$ 1,063,959,900
Honorarios	\$ 20,400,000	\$ 19,750,000
Arrendamientos	\$ 184,387,307	\$ 152,559,626
Seguros	\$ 13,234,017	\$ 27,825,816
Servicios	\$ 389,353,296	\$ 464,708,395
Gastos Legales	\$ 166,936,515	\$ 838,318,217
Mantenimiento Y Reparaciones	\$ 12,981,986	\$ 16,473,175
Adecuaciones E Instalaciones	\$ 3,920,157	\$ 24,757,985
Gastos De Viaje	\$ 8,400,000	\$ 6,595,000
Diversos	\$ 74,160,323	\$ 128,232,674

23.2 Costo de ventas negocios en conjunto

Según participación como miembro de la UNION TEMPORAL RED VITAL 1, UNION TEMPORAL RED VITAL 2, UNION TEMPORAL RED VITAL 3 Y UNION TEMPORAL RED VITAL 4, UNION TEMPORAL RED VITAL 5, UNION TEMPORAL RED VITAL 6 Y UNION TEMPORAL RED VITAL 7 los costos en operación en un 50% están conformados así:

COSTOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Negocios en conjunto	\$ 24,616,094,433	\$ 28,147,572,570
Unión temporal red vital	\$ 0	\$ 0
Unión temporal red vital 1	\$ 0	\$ 351,790,921
Unión temporal red vital 2	\$ 0	\$ 5,922,911,825
Unión temporal red vital 3	\$ 0	\$ 258,993,542
Unión temporal red vital 4	\$ 2,893,245,814	\$ 20,340,746,270
Unión temporal red vital 5	\$ 28,024,814	\$ 1,273,130,012
Unión temporal red vital 6	\$ 1,673,211,159	\$ 0
Unión temporal red vital 7	\$ 20,021,612,646	\$ 0

GASTOS

Agrupa las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre la Empresa, en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado.

NOTA 24. GASTOS OPERACIONALES

En el siguiente cuadro comparativo se detalla el valor de los gastos operacionales, presentado en el estado de resultados integral con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte: **(\$ 5,856,627,963) M/CTE.**

Gastos operacionales	\$ 5,856,627,963	\$ 4,768,874,603
Gastos de administración	\$ 3,637,036,551	\$ 3,981,192,222
Gastos por deterioro de cartera	\$ 29,080,141	\$ 153,492,247
Deterioro del valor propiedades, equipo	\$ 202,138,883	\$ 154,411,239
Gastos generados negocios en conjunto - U.T.	\$ 1,988,372,388	\$ 479,778,895

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

24.1 Gastos operacionales de la sociedad

Los gastos operacionales o de administración incurridos para el desarrollo del objeto social de la sociedad con corte a 31 de diciembre de 2021 comprende los diferentes conceptos que tuvieron incidencia en el desarrollo del objeto social de la empresa. Conformado así:

GASTOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
	\$ 3,868,255,576	\$ 4,289,095,708
Gastos de administración	\$ 2,609,920,787	\$ 2,598,296,938
Honorarios	\$ 123,136,333	\$ 103,184,000
Impuestos tasas y gravámenes	\$ 54,739,395	\$ 340,040,158
Arrendamientos	\$ 329,907,659	\$ 297,946,110
Seguros	\$ 43,470,183	\$ 29,881,313
Servicios	\$ 71,470,311	\$ 74,036,493
Legales	\$ 14,007,874	\$ 15,418,371
Mantenimiento y reparaciones	\$ 40,500,259	\$ 42,350,877
Adecuación e instalación	\$ 32,858,976	\$ 14,676,238
Gastos de transporte	\$ 18,133,600	\$ 249,965,867
Depreciación PyP	\$ 202,138,883	\$ 154,411,239

Diversos	\$ 299,574,266	\$ 215,395,856
Deterioro instrumentos financieros	\$ 28,397,051.00	\$ 153,492,248

24.2 Gastos operacionales negocios en conjunto

Según participación como miembro de la UNION TEMPORAL RED VITAL 1, UNION TEMPORAL RED VITAL 2, UNION TEMPORAL RED VITAL 3 Y UNION TEMPORAL RED VITAL 4, UNION TEMPORAL RED VITAL 5 UNION TEMPORAL RED VITAL 6, UNION TEMPORAL RED VITAL 7 los gastos en un 50% son:

GASTOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
Negocios en conjunto	\$ 1,988,372,387	\$ 479,778,895
Unión temporal red vital	\$ 0	\$ 0
Unión temporal red vital 1	\$ 0	\$ 282,456
Unión temporal red vital 2	\$ 0	\$ 61,406,934
Unión temporal red vital 4	\$ 562,703,901	\$ 413,302,418
Unión temporal red vital 5	\$ 971,397	\$ 4,787,087
Unión temporal red vital 6	\$ 64,175,814	\$ 0
Unión temporal red vital 7	\$ 1,360,521,275	\$ 0

NOTA 25. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales son aquellos ingresos diferentes a los obtenidos en el desarrollo de la actividad principal de la empresa, ingresos que por lo general son ocasionales.

En el siguiente cuadro comparativo se detalla el valor de los ingresos no operacionales, presentado en el estado de resultados integral con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte: **(\$624,261,474) M/CTE.** conformado así:

OTROS INGRESOS	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
	\$ 624,261,474	\$ 1,053,030,661
Otros ingresos negocios en conjunto	\$ 208,969,841	\$ 435,051,044
Descuentos comerciales y financieros	\$ 5,712,680	\$ 6,306,883
Arrendamientos	\$ 0	\$ 32,330,064
Recuperaciones	\$ 256,228,763	\$ 450,070,185

Indemnizaciones	\$	10,969,988	\$	26,385,919
Otros	\$	9,825,886	\$	102,886,566
Utilidad en venta PyP	\$	132,554,316	\$	0

Fuente: balance de comprobación a 31/12/2021

NOTA 26. GASTOS NO OPERACIONALES

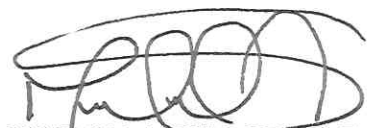
Comprende las sumas causadas, por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social de la empresa.

Se incorporan conceptos tales como egresos financieros, donaciones, gastos no deducibles y gastos extraordinarios o diversos.

En el siguiente cuadro comparativo se detalla el valor de los gastos no operacionales, presentado en el estado de resultados integral con fecha de corte 31/12/2021 y 31/12/2020, según formulario de Saldos y Movimientos, con el saldo vigente a la fecha de corte: **(\$1,640,678,582) M/CTE.** conformado así:

GASTOS NO OPERACIONALES	A 31 de diciembre de 2021	A 31 de diciembre de 2020
	\$ 1,640,678,582	\$ 1,866,564,562
Financieros	\$ 532,481,701	\$ 659,756,841
Intereses Financieros	\$ 582,691,188	\$ 602,677,675
Gastos diversos	\$ 219,386,918	\$ 0
Descuentos comerciales	\$ 21,843,641	\$ 0
Donaciones	\$ 1,200,000	\$ 10,000,000
Gastos no deducibles	\$ 283,075,134	\$ 594,130,046

Cali, Valle del Cauca, enero 27 de 2022.



MARTHA LUCÍA OVALLE SUAZA
Representante Legal
Farmart Ltda. I.P.S.



BIBIANA OVALLE BAHAMON
Contadora Pública
T.P. No. 181591 - T



CARLOS ALBERTO ALVAREZ ORTIZ
Revisor Fiscal
T.P. No. 31674-T
(Ver Dictamen)