

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2019

ACTUALIZACION:
PUBLICACION:
VERSION: 1

COD	NOTA	2019	2018	VARIACION \$	VARIACION %
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO					
1105	1	533,012.00	312,086.67	220,925.32	70.79%
1110		3,565.28	2,976.45	588.83	19.78%
1120		528,790.51	309,110.22	219,680.28	71.07%
		656.21	0.00	656.21	100.00%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
1301	2	5,412,207.96	969,722.03	4,442,485.93	458.12%
1302		258,017.45	120,240.18	137,777.28	114.59%
1303		3,531,432.67	646,652.79	2,884,779.88	446.11%
1305		8,735.23	31,247.45	(22,512.22)	(72.04%)
1306		27,898.65	0.00	27,898.65	100.00%
1307		0.00	0.00	0.00	100.00%
1307		22,226.87	125.96	22,100.92	17546.26%
1330		27,732.14	194,046.94	(166,314.80)	(85.71%)
1380		1,591,499.11	29,295.37	1,562,203.74	5332.60%
1390		663.48	0.00	663.48	100.00%
1399		(55,997.65)	(51,886.65)	(4,111.00)	7.92%
CESION DE ACRENCIAS					
1370		48,590.35	48,590.35	0.00	0.00%
1370		48,590.35	48,590.35	0.00	0.00%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES					
1355	3	686,901.19	68,896.76	618,004.43	897.00%
1355		686,901.19	68,896.76	618,004.43	897.00%
INVENTARIOS					
1415	4	20,910.95	30,931.49	(10,020.53)	(32.40%)
1420		3,103.08	9,949.96	(6,846.88)	(68.81%)
1420		17,807.88	20,981.53	(3,173.65)	(15.13%)
OTROS ACTIVOS					
1808	5	552,343.63	334,501.64	217,841.99	65.12%
1808		552,343.63	334,501.64	217,841.99	65.12%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7,253,966.08	1,764,728.94	5,489,237.14	311.05%
ACTIVO NO CORRIENTE					
INVERSIÓN EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS					
1205	6	853,200.00	1,423,724.00	(570,524.00)	(40.07%)
1220		853,200.00	1,803,200.00	(950,000.00)	(52.68%)
1220		0.00	(379,476.00)	379,476.00	(100.00%)
ACTIVOS POR IMPUESTOS					
1355	3	0.00	125,227.08	(125,227.08)	(100.00%)
1355		0.00	125,227.08	(125,227.08)	(100.00%)
1705		0.00	0.00	0.00	100.00%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
1504	7	14,694,417.91	14,251,798.95	442,618.97	3.11%
1516		2,866,205.04	2,866,205.04	0.00	0.00%
1520		10,165,994.25	10,163,211.79	2,782.46	0.03%
1524		73,889.33	23,516.52	50,372.81	214.20%
1528		601,992.30	238,339.79	363,652.51	152.58%
1532		941,082.23	373,924.89	567,157.34	151.68%
1540		679,160.11	618,337.14	60,822.97	9.84%
1540		779,163.63	779,163.60	0.03	0.00%
1592		(1,413,068.98)	(810,899.82)	(602,169.15)	74.26%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		15,547,617.91	15,800,750.03	(253,132.11)	(1.60%)
TOTAL DEL ACTIVO		22,801,583.99	17,565,478.97	5,236,105.03	29.81%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
PASIVOS FINANCIEROS					
2120	8	0.00	41,155.76	(41,155.76)	(100.00%)
2120		0.00	41,155.76	(41,155.76)	(100.00%)
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
2205	9	3,567,189.49	14,306,770.30	(10,739,580.81)	(75.07%)
2335		2,514,770.45	13,867,792.00	(11,353,021.55)	(81.87%)
2370		614,646.21	328,320.18	286,326.02	87.21%
2380		100,488.86	28,407.78	72,081.08	253.74%
2380		337,283.97	82,250.34	255,033.63	310.07%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES					
2365	10	181,900.55	371,043.82	(189,143.28)	(50.98%)
2365		179,678.59	362,263.81	(182,585.22)	(50.40%)
2368		2,221.96	8,780.02	(6,558.06)	(74.69%)
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS					
2505	11	730,681.08	169,360.72	561,320.35	331.43%
2510		380,636.89	107,229.87	273,407.02	254.97%
2515		217,654.30	36,033.00	181,621.30	504.04%
2520		18,529.13	3,093.09	15,436.04	499.05%
2525		208.47	95.56	112.91	118.16%
2525		113,652.28	22,909.20	90,743.08	396.10%
PROVISIONES					
2615	12	587,111.60	112,664.00	474,447.60	421.12%
2725		579,999.00	112,664.00	467,335.00	414.80%
2725		7,112.60	0.00	7,112.60	100.00%
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS					
2805	13	2,637,496.78	204,170.87	2,433,325.90	1191.81%
2805		2,637,496.78	204,170.87	2,433,325.90	1191.81%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		7,704,379.49	15,205,165.47	(7,500,785.99)	(49.33%)
PASIVO NO CORRIENTE					
PASIVOS FINANCIEROS					
2120	8	0.00	0.00	0.00	100.00%
2195		0.00	0.00	0.00	100.00%
2195		0.00	0.00	0.00	100.00%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
2380	9	12,684,868.02	1,000,000.00	11,684,868.02	1168.49%
2380		12,684,868.02	1,000,000.00	11,684,868.02	1168.49%
PROVISIONES					
2615	12	0.00	41.57	(41.57)	(100.00%)
2615		0.00	41.57	(41.57)	(100.00%)
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS					
2805	13	4,513.44	0.00	4,513.44	100.00%
2815		0.00	0.00	0.00	100.00%
2815		4,513.44	0.00	4,513.44	100.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		12,689,381.46	1,000,041.57	11,689,339.89	1168.89%
TOTAL DEL PASIVO		20,393,760.94	16,205,207.04	4,188,553.90	25.85%



JERSALUD SAS
NIT 900.622.551-0



BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE
ENERO 1° Y DICIEMBRE 31 DE 2019

ACTUALIZACION:
PUBLICACION:
VERSION: 1

COD	NOTA	2019	2018	VARIACION \$	VARIACION %	
	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	16	24,905,762.42	2,423,702.10	22,482,060.31	927.59%
4110	Unidad funcional consulta externa		1,414,520.19	0.00	1,414,520.19	100.00%
4125	Unidad funcional de apoyo diagnostico		243,837.75	0.00	243,837.75	100.00%
4130	Unidad funcional de apoyo terapeutico		95,571.58	0.00	95,571.58	100.00%
4140	Servicios Capitados		22,654,927.39	0.00	22,654,927.39	100.00%
4170	Otras Actividades Relacionadas Con La Salud		1,030,737.09	2,492,692.47	(1,461,955.38)	(58.65%)
4175	Devolución, rebajas y descuentos en ventas de servicios		(533,831.59)	(68,990.36)	(464,841.22)	673.78%
	COSTO DE VENTAS	17	17,604,697.52	1,724,021.86	15,880,675.67	921.14%
6110	Unidad funcional consulta externa		7,488,338.67	246,867.87	7,241,470.80	2933.34%
6120	Medicamentos Capita		5,910,880.97	0.00	5,910,880.97	100.00%
6125	Unidad funcional de apoyo diagnostico		1,640,751.58	0.00	1,640,751.58	100.00%
6130	Unidad funcional de apoyo Terapeutico		28,050.00	0.00	28,050.00	100.00%
6170	Otras actividades relacionadas con la salud		2,536,676.30	1,477,153.99	1,059,522.31	71.73%
	GANANCIA BRUTA		7,301,064.89	699,680.25	6,601,384.65	943.49%
	GASTOS DE ADMINISTRACION	18	6,065,461.53	1,122,879.10	4,942,582.43	440.17%
5105	Gastos de administración		6,065,461.53	1,122,879.10	4,942,582.43	440.17%
	RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		1,235,603.36	(423,198.85)	1,658,802.22	(391.97%)
	INGRESOS FINANCIEROS	19	481,290.10	833,304.32	(352,014.22)	(42.24%)
4210	Rendimientos Financieros		22,227.03	613.53	21,613.50	3522.83%
4250	Recuperaciones		412,171.49	772,456.33	(360,284.83)	(46.64%)
4265	Ingresos de ejercicios anteriores		46,120.32	59,504.00	(13,383.68)	(22.49%)
4295	Diversos		771.26	730.46	40.80	5.58%
	COSTOS FINANCIEROS	20	44,283.37	33,213.21	11,070.16	33.33%
5305	Gastos financieros		44,283.37	33,213.21	11,070.16	33.33%
	OTROS GASTOS	21	19,686.02	7,483.91	12,202.11	163.04%
5315	Gastos extraordinarios		6,053.46	4,556.84	1,496.62	32.84%
5320	Gastos extraordinarios ejercicios anteriores		0.00	77.67	(77.67)	(100.00%)
5350	Gastos diversos		13,613.37	2,840.10	10,773.27	379.33%
5395	Ajuste Al Peso		19.19	9.30	9.90	106.44%
	GANANCIA ANTES DE LA PROVISIÓN PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA		1,652,924.07	369,408.33	1,283,515.73	347.45%
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y SOBRETASA	22	579,999.00	112,664.00	467,335.00	414.80%
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA - VIGENCIAS NO CORRIENTES (INGRESO)		108,586.24	0.00	108,586.24	100.00%
	IMPUESTO DIFERIDO (GASTO)		132,560.19	198,966.28	(66,406.10)	(33.38%)
	GANANCIA NETA PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		1,048,951.12	57,778.05	774,000.59	1339.61%
	UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA PROCEDENTE DE OPERACIONES DESCONTINUADAS		0.00	0.00	0.00	100.00%
	RESULTADO DEL PERIODO		1,048,951.12	57,778.05	991,173.07	1715.48%
	OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)		0.00	0.00	0.00	100.00%
	TOTAL ORI QUE NO SE RECLASIFICARAN A LOS RESULTADOS DEL PERIODO		0.00	0.00	0.00	100.00%
	TOTAL ORI QUE SE RECLASIFICARAN A LOS RESULTADOS		0.00	0.00	0.00	100.00%
	TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES		0.00	0.00	0.00	100.00%
	TOTAL RESULTADOS INTEGRALES		1,048,951.12	57,778.05	991,173.07	1715.48%

LAS NOTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS EFF


ANDRÉS FELIPE HERNANDEZ HURTADO
REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"


PAOLA ANDREA LOZANO IRUJO
CONTADOR PUBLICO
T.P 228241-T

"Ver certificación adjunta"


MIGUEL ANTONIO MANRIQUE MANRIQUE
REVISOR FISCAL T.F 22758-T
DESIGNADO POR AUDIT AND INTERNATIONAL
FINANCE SAS

"Ver Opinión Adjunta"



JERSALUD S.A.S
NIT 900.622.551-0



BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2019

ACTUALIZACION:
PUBLICACION:
VERSION: 1

DESCRIPCION	NOTA	3105 CAPITAL SOCIAL	3305 RESERVAS Y FONDOS	3605 RESULTADOS DEL EJERCICIO	3705 RESULTADOS ACUMULADOS	3905 RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	PATRIMONIO TOTAL
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	14	50,000.00	120,759.08	57,778.05	1,131,340.39	394.40	1,360,271.92
SALDO INICIAL REEXPRESADO		50,000.00	120,759.08	57,778.05	1,131,340.39	394.40	1,360,271.92
.		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESULTADOS		0.00	0.00	1,048,951.12	0.00	0.00	1,048,951.12
RESULTADOS INTEGRALES DEL PERIODO		0.00	0.00	1,048,951.12	0.00	0.00	1,048,951.12
TRANSFERENCIAS A (DESDE) RESULTADOS RETENIDOS		0.00	109,503.20	(57,778.05)	(53,125.14)	0.00	(1,400.00)
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019		50,000.00	230,262.27	1,048,951.12	1,078,215.25	394.40	2,407,823.05

LAS NOTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS EFF


ANDRÉS FELIPE HERNANDEZ HURTADO
REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"


PAOLA ANDREA LOZANO IPIUZ
CONTADOR PUBLICO
T.P 228241-T

"Ver certificación adjunta"


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

"Ver Opinión Adjunta"



JERSALUD S.A.S
NIT 900.622.551-0



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

ACTUALIZACION:
PUBLICACION:
VERSION: 1

COD	DESCRIPCIÓN	NOTA	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA			1,048,951.12	57,778.05
AJUSTE POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUIEREN DE EFECTIVO				
1220	Aumento / (Disminución) Deterioro de acciones		(379,476.00)	(620,524.00)
1355	(Aumento) / Disminución Anticipo impuestos y contribuciones o saldos a favor		(618,004.43)	(125,227.08)
1307	(Aumento) / Disminución Interes implícito		(22,100.92)	17,595.87
1399	Aumento / (Disminución) Deterioro de cuentas por cobrar		4,111.00	(137,886.19)
1592	(Aumento) / Disminución Depreciación Acomulada		602,169.15	493,973.46
2615	(Aumento) / Disminución Provisión impuestos, gravámenes y tasas		467,293.43	11,452.36
2725	Aumento / (Disminución) Impuesto diferido		7,112.60	0.00
EFECTIVO GENERADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN			1,110,055.97	(302,837.52)
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES				
1301	(Aumento) / Disminución Clientes nacionales facturación generada pendiente de radicar		(137,777.28)	(103,751.22)
1302	(Aumento) / Disminución Clientes nacionales facturación radicada		(2,884,779.88)	791,233.20
1303	(Aumento) / Disminución Clientes nacionales facturación radicada y glosada subsanable		22,512.22	39,242.92
1305	(Aumento) / Disminución Clientes nacionales facturación radicada conciliada		(27,898.65)	0.00
1330	(Aumento) / Disminución Anticipos avances y depósitos		166,314.80	(193,997.89)
1355	(Aumento) / Disminución Anticipo impuestos y contribuciones o saldos a favor		125,227.08	297,437.89
1370	(Aumento) / Disminución Cesión de Acreencias		0.00	(48,590.35)
1380	(Aumento) / Disminución Deudores varios		(1,562,203.74)	(22,692.08)
1390	(Aumento) / Disminución Deudas de Difícil cobro		(663.48)	199,342.58
1415	(Aumento) / Disminución Medicamentos		6,846.88	(5,912.96)
1420	(Aumento) / Disminución Materiales medico quirurgicos		3,173.65	5,933.06
1808	(Aumento) / Disminución Otros Activos		(217,841.99)	(334,501.64)
2120	Aumento / (Disminución) Compañías de financiamiento comercial		(41,155.76)	41,155.76
2195	Aumento / (Disminución) Otras obligaciones		0.00	(1,000,000.00)
2205	Aumento / (Disminución) Proveedores nacionales		(11,353,021.55)	13,861,157.58
2335	Aumento / (Disminución) Costos y gastos por pagar		286,326.02	327,950.04
2360	Aumento / (Disminución) Dividendos por pagar		0.00	(239,832.05)
2365	Aumento / (Disminución) Retención en la fuente e impuesto de timbre		(182,585.22)	361,413.42
2368	Aumento / (Disminución) Impuesto de industria y comercio retenido		(6,558.06)	8,085.21
2370	Aumento / (Disminución) Retención y aportes de nomina		72,081.08	28,320.98
2380	Aumento / (Disminución) Acreedores varios		255,033.63	79,757.23
2505	Aumento / (Disminución) Nomina por pagar		273,407.02	107,103.62
2510	Aumento / (Disminución) Cesantías consolidadas		181,621.30	8,083.99
2515	Aumento / (Disminución) Intereses sobre cesantías		15,436.04	(146.28)
2520	Aumento / (Disminución) Prima de Servicios		112.91	95.56
2525	Aumento / (Disminución) Vacaciones consolidadas		90,743.08	3,653.34
2805	Aumento / (Disminución) Anticipo y avances recibidos		2,433,325.90	12,892.16
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			(12,482,323.98)	14,223,434.06
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
1205	(Aumento) / Disminución Acciones		950,000.00	0.00
1504	(Aumento) / Disminución Terrenos		0.00	(2,866,205.04)
1516	(Aumento) / Disminución Construcciones y edificaciones		(2,782.46)	(10,163,211.79)
1520	(Aumento) / Disminución Maquinaria y equipo		(50,372.81)	(23,516.52)
1524	(Aumento) / Disminución Equipo de oficina		(363,652.51)	(235,359.79)
1528	(Aumento) / Disminución Equipo de computo y comunicacion		(567,157.34)	(370,925.99)
1532	(Aumento) / Disminución Maquinaria y equipo medico científico		(60,822.97)	(412,293.83)
1540	(Aumento) / Disminución Equipo de Transporte		(0.03)	(439,894.80)
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			(94,788.12)	(14,511,407.76)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
2120	Aumento / (Disminución) Compañías de financiamiento comercial		0.00	(121,032.73)
2195	Aumento / (Disminución) Otras obligaciones		0.00	0.00
2380	Aumento / (Disminución) Acreedores varios		11,684,868.02	1,000,000.00
2815	Aumento / (Disminución) Ingresos recibidos para terceros		4,513.44	0.00
3705	Aumento / (Disminución) Utilidades o excedentes acumulados		(110,903.20)	0.00
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			11,687,981.46	878,967.27
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO			220,925.32	288,156.05
EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR			312,086.67	23,930.63
EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ACTUAL			533,012.00	312,086.67


ANDRÉS FELIPE HERNANDEZ HURTADO
REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"


PAOLA ANDREA LOZANO IPÍZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 228241-T

"Ver certificación adjunta"


MIGUEL ANTONIO MANRIQUE MANRIQUE
REVISOR FISCAL T.º 22758-T
DESIGNADO FOR AUDIT AND INTERNATIONAL
FINANCE SAS

"Ver Opinión Adjunta"

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2019**

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

ACTUALIZACION:
PUBLICACION:
VERSION: 1

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Jersalud S.A.S. Nit. 900.622.551-0 fue constituida mediante Acta del 02 de Abril de 2013, inscrita el 31 de Mayo de 2013 bajo el numero 01735736 del Libro IX, cuyo reconocimiento de creación fue otorgado por la Cámara de Comercio de Bogotá asignando la Matricula No. 02327624 de fecha 31 de Mayo de 2013. Con domicilio principal en la ciudad de Bogotá.

Mediante Acta 017 de octubre 23 de 2018, fue constituida la Sucursal de Tunja y fue inscrita el 14 de noviembre de 2018 bajo número 165312; así mismo se crearon las sedes de Duitama inscrita el 25 octubre de 2018 bajo número 92306, la sede de Soata inscrita el 25 de octubre de 2018 bajo número 92307, la sede de Garagoa inscrita el 25 de octubre de 2018 bajo número 164814, la sede de Chiquienquirá inscrita el 25 de octubre de 2018 bajo número 164815, la sede de Moniquira inscrita el 25 de octubre de 2018 bajo número 164816, la sede de Guateque inscrita el 25 de octubre de 2018 bajo número 164819, la sede de Tunja inscrita el 01 de noviembre de 2018 bajo número 165085 y la sede de Sogamoso inscrita el 01 de noviembre de 2018 bajo número 76485.

Mediante Acta 020 de enero 25 de 2019, fue constituida la Sucursal de Villavicencio y fue inscrita en la cámara de comercio el 13 de febrero de 2019 bajo número 346267; así mismo se crearon las sedes de Puerto López, inscrita el 06 de febrero de 2019 bajo número 345740; la sede de Puerto Gaitán, inscrita el 06 de febrero de 2019 bajo número 345743; la sede de Granada, inscrita el 06 de febrero de 2019 bajo número 345744; la sede de Acacias, inscrita el 06 de febrero de 2019 bajo número 345745.

Mediante Acta 025 de septiembre 03 de 2019, fue constituida la Sucursal de Yopal y fue inscrita en la cámara de comercio el 05 de septiembre de 2019 bajo número 144133

Su objeto social principal es la prestación de servicios médicos de apoyo terapéutico y fisioterapéutico, terapias físicas, terapias respiratorias, fisioterapias, terapias de rehabilitación cardiaca; programas y servicios de hospitalización en casa; transporte terrestre de pacientes en ambulancias básicas y medicalizadas (servicio de ambulancia), y en general todo tipo de servicios de salud humana de primer nivel de complejidad, mediante la modalidad de evento y por capitación (capita);

El domicilio principal de Jersalud S.A.S. esta ubicado en la CL 32 SUR No. 22 - 10 y su termino de duración es indefinido.

A Diciembre 31 de 2014 se hace previa revisión e implementación de las politicas contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes, ya que según el Marco Técnico normativo regulado mediante Decreto 3022 de Diciembre de 2013 el cual reglamenta la Ley 1314 de 2009 y por medio del Decreto 2420 de 2015 régimen reglamentario normativo para preparadores de información financiera pertenecemos al Grupo 2 y debemos adelantar el proceso.

Para el año 2016; Jersalud SAS se acoge al nuevo periodo de transición desde el 01 de Enero 2016 hasta el 31 de Diciembre de 2016 con periodo de aplicación desde el 01 de Enero de 2017, bajo circular externa 000001 emitida por la Supersalud del 19 de Enero de 2016 de acuerdo al artículo 2 del Decreto 2496 del 23 de Diciembre 2015, donde expone el ultimo periodo de presentacion de Estados Financieros bajo Decreto 2649 y 2650 de 1993 .

En el 2017 nos encontramos en la implementación del Sistema General de Seguridad y Salud en el Trabajo (SGSST), con previa asesoría de la Administradora de Riesgos Laborales (ARL) Positiva para la revisión de evaluación del Decreto 1072 de 2015 para cumplimientos e incumplimientos de la misma y de esta manera determinar cuales son los puntos críticos.

En diciembre de 2018 se da inicio a un nuevo servicio en el Departamento de Boyacá, que consiste en Atención de Primer Nivel para la población del magisterio, así mismo en el Departamento del Meta se da inicio a este servicio a partir del mes de marzo de 2019

II. BASES DE PREPARACIÓN

1) Principales políticas y practicas contables

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas Internacionales de Información Financiera, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales. Durante el 2016 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NIIF y a partir del 2017 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros individuales preparados por la Entidad de acuerdo con las NIIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2017 como vigencia obligatoria la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la SECCIÓN 35 DEL ANEXO 2 DEL Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2016, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 diciembre del 2016 y las NIIF se explican en las conciliaciones detalladas en la Nota correspondiente.

2) Bases de consolidación

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

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

3) Inversiones en asociadas

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

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

4) Medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

5) Moneda funcional y de presentación

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

6) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

7) Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

8) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

III. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1) Consideraciones generales

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

2) Efectivo y equivalentes de efectivo

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

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

3) Instrumentos Financieros

3.1) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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

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

3.2) Pasivos Financieros

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

3.3) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

3.4) Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión. Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo. Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad.

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

4) Inventarios

Los inventarios se registran al valor de compra de los productos, los aranceles de importación, cualquier anticipo dado para la adquisición de inventario, y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

5) Propiedades, planta y equipo

5.1) Reconocimiento y Medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado. La sociedad reconoce un costo como un elemento de Propiedad, Planta y Equipo cuando existe la posibilidad de obtener beneficios económicos futuros derivados del mismo, su costo se puede medir fiablemente y es mínimo de 50 UVT definido para la vigencia fiscal de reconocimiento.

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

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

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

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

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

Las construcciones y edificaciones se deprecian a 60 años para la sede administrativa y 50 años la clínica.

Una vez reconocido el activo, se mide a su costo y se incorpora:

El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento. Para los siguientes grupos homogéneos:

Los costos de instalación y montaje.

Los anticipos destinados a la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

5.2) Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual, el método de depreciación y la vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y si las expectativas difieren de las estimaciones previas. De igual manera, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón de los beneficios económicos futuros del activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

6) Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

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

7) Activos intangibles

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

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

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

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

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

7.1) Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados. Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

8) Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

9) Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

Beneficios a empleados corto plazo

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

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

10) Provisiones

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

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

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

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

11) Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos ordinarios se reconocen a través del método previsto en el literal c del párrafo 23.22 de la sección 23 de la NIIF para pymes "la terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo"

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

12) Gastos financieros

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

IV. IMPUESTOS

1) Impuesto Sobre la Renta

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

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

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

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

V. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

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

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

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

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

Nivel 2: Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente. Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización. Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad. Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.

Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés. Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

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

VI. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

1) Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

2) Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la empresa en forma anual.

3) Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar, se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la sociedad, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsible indican que la sociedad no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

VII. INFORMACION FINANCIERA

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

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

- Estado de Situación Financiera a 31 de Diciembre de 2019 y el ejercicio terminado a 31 de Diciembre de 2018
- Estado del Resultado Integral a 31 de Diciembre de 2019, comparado al mismo corte del año inmediatamente anterior.
- Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de Diciembre de 2019 y el ejercicio terminado a 31 de Diciembre de 2018.; y
- Estado de Flujos de Efectivo a 31 de Diciembre de 2019 y el ejercicio terminado a 31 de Diciembre de 2018.

VIII. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

NOTA 1) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 incluyen los siguientes componentes:

	2019	2018
Caja		
CAJA GENERAL	0.00	0.00
CAJA MENOR	3,565.28	2,976.45
Subtotal	<u>3,565.28</u>	<u>2,976.45</u>
Cuentas corrientes		
BANCOLOMBIA 15425815475	6,014.15	40,377.15
BANCO BBVA CTA CTE 361001753	522,776.36	268,733.07
BANCOLOMBIA AH 94699786858	656.21	0.00
Subtotal	<u>529,446.72</u>	<u>309,110.22</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u>533,012.00</u>	<u>312,086.67</u>

Los recursos disponibles no presentaron ninguna restricción alguna que limitara su uso, en lo correspondiente a las vigencias 2019 y 2018.

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

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden:

	2019	2018
Cuentas por cobrar		
CLIENTES - EPS CONTRIBUTIVO	7,889.62	82,251.81
CLIENTES - EPS SUBSIDIADO	8,081.87	34,739.33
CLIENTES - IPS	1,115.01	2,001.99
CLIENTES - MEDICINA PREPAGADA Y PLANES COMPLEMENTARIOS	525.72	1,247.05
CLIENTES - COMPAÑÍAS ASEGURADORAS	244.52	0.00
CLIENTES - REGIMEN DE EXCEPCIÓN	240,160.71	0.00
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	79,009.08	371,747.93
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	100,486.44	203,186.19
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	107,152.67	69,614.34
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA Y PLANES COMPLEMENTARIOS	4,422.88	2,104.33
PARTICULARES PERSONAS NATURALES	19,092.50	0.00
ENTIDADES DEL REGIMEN DE EXCEPCION	3,221,269.10	0.00
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	0.00	29,909.92
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	268.39	1,337.53
ENTIDADES DEL REGIMEN DE EXCEPCION	8,466.85	0.00
ENTIDADES DEL REGIMEN DE EXPCION	27,898.65	0.00
INTERES IMPLICITO	(a) 22,226.87	125.96
ANTICIPO A PROVEEDORES	18,570.01	23,374.03
ANTICIPO A TRABAJADORES	9,162.13	3,751.88
ANTICIPO DISTRIBUCION DE UTILIDADES	0.00	166,921.03
CUENTA POR COBRAR INCAPACIDADES EPS Y ARL	12,678.88	536.24
OTROS DEUDORES VARIOS	1,578,820.23	28,759.12
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO SUPER	(c) 663.48	0.00
DETERIORO DE CARTERA	(55,997.65)	(51,886.65)
Subtotal	<u>5,412,207.96</u>	<u>969,722.03</u>
Subtotal	(b) 48,590.35	48,590.35
	<u>48,590.35</u>	<u>48,590.35</u>

- (a) Se calcula interes implicito a una tasa efectiva diaria del 10,65% E.A., teniendo en cuenta el mercado financiero bancario a Diciembre 31 de 2019, y se aplica sobre el saldo de la cartera por cobrar mayor a 91 días, exceptuando aquellos clientes que realizan pagos frecuentes.
- (b) Cesión de acreencias con Prestnewco de la cartera de Cafesalud por \$ 48.590.354,00
- (c) Deudas de Difícil Cobro, corresponden a Eusalud SA, el cual, para el próximo periodo se llevará a deterioro de cartera ya que no se presenta intenciones de pago.

La cuenta por cobrar a clientes nacionales y deterioro en comparación con el año anterior muestra una disminución debido a la gestión y cruce de cartera con nuestros clientes.

Para el deterioro de cartera se evaluaron de forma general los clientes pues todos manejan condiciones similares en el sector salud.

Nit	Entidad	33%	66%	100%	TOTAL
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	648,848.00	25,651,149.00	0.00	0.00
900181824	FUNDACION PARA LA SALUD Y LA VIDA CUYA SIGLA SERA F	0.00	0.00	39,110,395.00	39,110,395.00
900458312	SERVICIO AEREO MEDICALIZADO Y FUNDAMENTAL SAS	0.00	0.00	0.00	0.00
900971406	IPS ARCASALUD SAS	0.00	16,887,250.00	0.00	16,887,250.00
901097473	MEDIMAS EPS SAS	0.00	0.00	0.00	0.00
901127521	UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	309,854.00	0.00	0.00	0.00
901153500	UNION TEMPORAL MEDISALUD UT	0.00	0.00	0.00	0.00
900445703	EVENO FESTIVAL EVENTO MUNDO AVENTURA	0.00	0.00	0.00	0.00
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA	0.00	0.00	0.00	0.00
860015888	HOSPITAL UNIVERSITARIO CLINICA SAN RAFAEL	0.00	0.00	0.00	0.00
830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00
Total general		958,702.33	42,538,399.66	39,110,396.00	55,997,645.00

NOTA 3) ACTIVOS POR IMPUESTOS

Los activos por impuestos incluyen los anticipos de impuestos y contribuciones a 31 de Diciembre de 2019 y 2018, así:

Anticipos de impuestos corriente	2019	2018
ANTICIPO DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA	0.00	769.00
RETENCION EN LA FUENTE	(0.00)	3.21
RETEFUENTE CLIENTES 2%	420,861.88	34,572.18
50% RETENCION 3.5 TRANSP LEY 1429	0.00	139.31
RETEFUENTE CLIENTES 11%	0.00	143.55
RETEFUENTE CLIENTE 4%	200.00	4,538.75
SALDO A FAVOR EN LIQUIDACION PRIVADA	64,819.00	8,542.00
AUTORRENTA 0,8%	201,020.31	20,188.76
Subtotal	<u>686,901.19</u>	<u>68,896.76</u>
Activos por impuestos diferidos	2019	2018
IMPUESTO DIFERIDO	0.00	125,227.08
Subtotal	<u>0.00</u>	<u>125,227.08</u>

Para el cierre del periodo del 01 de enero al 31 de Diciembre, no se genero impuesto diferido ya que no se hubo diferencias temporarias.

NOTA 4) INVENTARIOS CORRIENTES

El saldo de los inventarios a 31 de Diciembre de 2019 y 2018 incluye:

Inventario	2019	2018
MEDICAMENTOS	3,103.08	9,949.96
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	17,807.88	20,981.53
Subtotal	<u>20,910.95</u>	<u>30,931.49</u>

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

Durante el periodo del 01 de enero al 31 de Diciembre, no se dio de baja a medicamento por perdida, ni deterioro, debido al bajo volumen que debe tener las ambulancias de acuerdo a habilitación de secretaria.

NOTA 5) OTROS ACTIVOS

Jersalud SAS en el periodo del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2019, se registraron los gastos generados por el pago del 50% del impuesto predial con matricula inmobiliaria No. 200-122970 y el gasto por concepto de registro de la escritura 3951 correspondiente al predio ubicado en la ciudad de Neiva. Así mismo se registró el valor correspondiente al renting que Medilaser paga por los equipos de Soata, Garagoa, Guateque y Moniquira

NOTA 9) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

	2019	2018
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes		
PROVEEDORES NACIONALES	2,514,770.45	13,867,792.00
HONORARIOS	344,481.69	223,261.22
SERVICIOS	250,149.91	100,450.85
ARRENDAMIENTOS	18,764.67	3,941.56
SEGUROS	1,050.00	0.00
GASTOS DE VIAJES	199.95	534.20
OTROS	0.00	132.35
APORTES ADMINISTRADORAS DE PENSIONES	61,157.90	17,611.80
APORTES ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	15,895.80	4,445.00
APORTES ADMINISTRADORA DE RIESGOS LABORALES	7,046.50	1,354.10
FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA	297.80	259.80
APORTES ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	15,003.90	4,569.40
COOPERATIVAS	14.73	167.68
EMBARGOS JUDICIALES	1,072.23	0.00
OTROS ACREEDORES VARIOS	337,283.97	82,250.34
Subtotal	<u>3,567,189.49</u>	<u>14,306,770.30</u>
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar no corrientes		
OTROS ACREEDORES VARIOS	0.00	0.00
OTROS ACREEDORES VARIOS	(a) 12,684,868.02	1,000,000.00
Subtotal	<u>12,684,868.02</u>	<u>1,000,000.00</u>
Total pasivos Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	<u>16,252,057.50</u>	<u>15,306,770.30</u>

(a) Se le adeuda a Dr. JAIME ANTONIO NAVARRO PARRA por compra del terreno y edificio en la ciudad de Neiva

El saldo de las cuentas comerciales por pagar a proveedores y demas, corresponde a los valores originados en la adquisición de bienes y/o servicios para el cumplimiento de la operación.

NOTA 10) IMPUESTOS

El saldo de impuestos por pagar a 31 de Diciembre de 2019 y 2018 incluye:

	2019	2018
Impuestos corrientes		
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	2,284.00	0.00
RETENCION HONORARIOS	64,634.22	8,877.00
RETENCION SERVICIOS	5,701.47	3,545.76
RETENCION ARRENDAMIENTO	7,956.64	1,507.08
RETENCION COMPRAS	52,892.14	340,929.96
AUTORRENTA 0,8%	46,210.12	7,404.00
RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO BOGOTA	1,772.57	8,094.60
RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DUITAMA	289.37	172.49
RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO SOGAMOSO	160.02	512.93
Subtotal	<u>181,900.55</u>	<u>371,043.82</u>

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

NORMATIVIDAD APLICABLE

La Entidad presenta sus declaraciones privadas del impuesto sobre la renta dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes en la materia.

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Entidad estipulan que:

A partir del año 2018 y siguientes este será del 33%, exceptuando los contribuyentes que por expresa disposición manejen tarifas especiales y al 10% las rentas provenientes de ganancia ocasional.

La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 3,5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

Según indica la Ley 1607 de diciembre de 2012, en su artículo 25, a partir del 1 de julio de 2013, están exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA y ICBF, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes.

El artículo 109 de la Ley 1607 de diciembre de 2012, estableció la nueva tarifa para el impuesto sobre ganancias ocasionales de las sociedades en un 10%, aplicable a partir del año gravable 2013. Para el impuesto a la riqueza la tarifa aplicable es regresiva: 1,15%, 1% y 0,40% para los años gravables 2015, 2016 y 2017. Este impuesto deberá ser causado cada año sobre la base gravable que será el resultado de restar al patrimonio bruto, las deudas que tenga la entidad el 1 de enero del año 2015, 2016 y 2017. Para el año 2018 las personas jurídicas no deberán liquidar el impuesto a la riqueza según lo establecido en el artículo 4 de la Ley 1739 de diciembre de 2015.

NOTA 11) PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El valor reflejado en la cuenta de beneficios a los empleados lo conforman los compromisos adquiridos con los empleados, por las prestaciones sociales consolidadas a Septiembre 30, incluye los siguientes conceptos:

	2019	2018
Beneficios a empleados		
NOMINA POR PAGAR	380,636.89	106,599.09
VACACIONES POR PAGAR	0.00	630.78
CESANTIAS	217,654.30	36,033.00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	18,529.13	3,093.09
PRIMA DE SERVICIOS	208.47	95.56
VACACIONES	113,652.28	22,909.20
Subtotal	<u>730,681.08</u>	<u>169,360.72</u>

NOTA 12) PROVISIONES

Las provisiones, se detallan:

PASIVO CORRIENTE

	2019	2018
Provisiones DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	579,999.00	112,664.00
Subtotal	<u>579,999.00</u>	<u>112,664.00</u>

	2019	2018
Provisiones IMPUESTO DIFERIDO	7,112.60	0.00
Subtotal	<u>7,112.60</u>	<u>0.00</u>

Total	587,111.60	112,664.00
	<u>587,111.60</u>	<u>112,664.00</u>

PASIVO NO CORRIENTE

	2019	2018
Provisiones DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0.00	41.57
Subtotal	<u>0.00</u>	<u>41.57</u>

NOTA 13) OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	2019	2018
Otros pasivos no financieros corrientes		
ANTICIPOS RECIBIDOS	(a) 14,609.56	13.07
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR DE UNA EPS CONTRIBUTIVO	(a) 62,161.51	14,606.05
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR DE UNA EPS SUBSIDIADO	(a) 0.00	22,527.14
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR DE UNA IPS DE SALUD	(a) 0.00	167,024.61
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR DE UNA ENTIDADES DEL REG	(a) 2,529,215.26	0.00
GIROS PARA ABONO CARTERA - INCAPACIDADES	(a) 1,470.24	0.00
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	(a) 30,040.20	0.00
Subtotal	<u>2,637,496.78</u>	<u>204,170.87</u>

Otros pasivos no financieros no corrientes	2,019	2,018
Subtotal	<u>4,513.44</u>	<u>0.00</u>

Total pasivos Otros pasivos no financieros	2,642,010.22	204,170.87
	<u>2,642,010.22</u>	<u>204,170.87</u>

(a) Giros pendientes por aplicar a la cartera por falta de soportes por parte del cliente.

(Cifras en Pesos)

Código Cuenta Cc Cuenta Contable	NIT Tercero	Tercero	Nuevo Saldo
28050501		ANTICIPOS RECIBIDOS	14,609,556.00
2805050101	900867902	SOLUCIONES CORPORATIVAS ALIADA SAS	1,980,000.00
2805050101	900445703	EVENTO FESTIVAL EVENTO MUNDO AVENTURA	11,850,278.00
2805050101	900702981	NATIONAL CLINICS CENTENARIO SAS	779,278.00
28050605		GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR DE UNA EPS CONTR	62,161,513.00
2805060501	805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	628,746.00
2805060501	830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	22,251,952.00
2805060501	900156264	NUEVA EPS	14,000,000.00
2805060501	901097473	MEDIMAS EPS SAS	25,280,815.00
28050615		GIROS PARA APLICAR A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR INCAPACIDADES	1,470,243.00
2805061501	800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	82,812.00
2805061501	805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	33,150.00
2805061501	860011153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	55,885.00
2805061501	901097473	MEDIMAS EPS SAS	1,298,396.00

28050675	GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR DE UNA ENTIDADES			2,529,215,263.00
2805067501	GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR DE UNA ENTIDADES	901153500	UNION TEMPORAL MEDISALUD UT	2,529,215,263.00
28059501	OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS			30,040,200.00
2805950101	OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	17641010	WILLIAM HERNANDEZ HURTADO	30,000,000.00
2805950101	OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	33676330	FANNY MARLENY CAICEDO AVILA	5,000.00
2805950101	OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	52429438	DIANY LORENA DUARTE MACIAS	30,200.00
2805950102	CONSIGNACIONES SIN IDENTIFICAR	900622551	JERSALUD S.A.S	5,000.00
Total cuenta				2,637,496,775.00

NOTA 14) PATRIMONIO

El capital social a 31 de Diciembre de 2019 se han autorizado y pagado 500 acciones con valor nominal de \$100.000 cada una; este ha presentado evolución en la medida del crecimiento de la institución, el cual se ha dado con la capitalización de utilidades y aportes extraordinarios, así:

Composición capital social

				2019	2018
CONCEPTO	%	ACCIONES	VALOR		
ACCIONISTA	100%	500	100,000	50,000.00	50,000.00
CAPITAL AUTORIZADO Y PAGADO					
Total capital social				<u>50,000.00</u>	<u>50,000.00</u>

NOTA 15) ADOPCION POR PRIMERA VEZ

	2019	2018
Ajustes por convergencia a NIIF para pymes		
ACTIVOS PRODUCTIVOS - LEASING OPERATIVOS	394.40	394.40
Subtotal	<u>394.40</u>	<u>394.40</u>

NOTA 16) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Está conformado por los valores causados como resultado de la prestación de Servicios de Salud a los usuarios de las Entidades de acuerdo a los convenios establecidos y/o remisiones y autorizaciones de aquellas entidades con las cuales no hay contrato

Detalle de costos por concepto	2019	2018
INGRESOS POR CONSULTA EXTERNA	1,414,520.19	0.00
INGRESOS POR LABORATORIO	243,330.29	0.00
INGRESOS AYUDAS DIAGNOSTICA	507.46	0.00
INGRESOS POR PROCEDIMIENTOS TERAPEUTICOS	95,571.58	0.00
INGRESOS POR SERVICIOS CAPITADOS	22,654,927.39	0.00
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	1,030,737.09	2,492,692.47
DEVOLUCIÓN, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS	(15,933.40)	(36,834.26)
REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	(7.19)	0.00
DESCUENTO POR GLOSAS ACEPTADAS	(517,891.00)	(32,156.11)
Subtotal	<u>24,905,762.42</u>	<u>2,423,702.10</u>

Durante el periodo del 01 de enero a 31 de Diciembre se realizó conciliación de Glosas con Medimás EPS y Unión Temporal Medisalud, donde Jersalud SAS acepto el 10% del total las glosas valor que se refleja en los descuentos por glosas aceptadas.

NOTA 17) COSTO DE VENTAS

Representan los costos directos necesarios en la prestación de servicios de salud a los usuarios en un período determinado.

Detalle de costos por concepto	2019	2018
MEDICAMENTOS	2,334,890.59	0.00
DE PERSONAL	1,604,736.14	0.00
CONSULTA EXTERNA	3,548,711.94	246,867.87
MEDICAMENTOS CAPITA	5,910,880.97	0.00
LABORATORIO CLINICO	1,640,751.58	0.00
PROCEDIMIENTOS TERAPEUTICOS	28,050.00	0.00
MEDICAMENTOS E INSUMOS	183,795.01	23,092.59
GASTOS DE PERSONAL	1,312,835.51	374,060.77
HONORARIOS	374,671.50	438,178.77
SERVICIOS	8,062.00	7,547.00
SEGUROS	45,409.03	68,281.15
SERVICIO AMBULANCIA SUBCONTRATADO	59,913.07	18,176.71
GASTOS LEGALES	112.80	2,492.60
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	104,808.32	129,844.12
GASTOS DE VIAJE	19,666.88	31,103.14
DEP EQUIPO MEDICO	366,232.56	293,062.31
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	61,169.62	91,314.84
Subtotal	<u>17,604,697.52</u>	<u>1,724,021.86</u>

NOTA 18) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Representado por todos los demás gastos administrativos incurridos por Jersalud S.A.S. que no corresponden a costos directos del servicio.

Gastos de administración	2019	2018
GASTOS DE PERSONAL	1,932,162.16	348,099.03
HONORARIOS	43,062.60	28,465.00
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	98,446.82	6,996.73
ARRENDAMIENTOS	1,456,111.84	132,971.14
SOBRETASA SUPERSALUD	3,831.21	390.62
SEGUROS	20,851.54	13,901.26
SERVICIOS	1,669,138.74	210,153.75
LEGALES	4,044.90	6,215.24
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	405,191.09	36,947.69
ADECUACION E INSTALACION PROPIEDADES AJENAS	0.00	416.91
GASTOS DE VIAJE	20,751.96	491.00
DEPRECIACIONES	113,151.92	201,043.51
DIVERSOS	196,744.69	37,728.27
DETERIORO	36,021.67	99,058.96
IMPLEMENTOS	65,950.41	0.00
Subtotal	<u>6,065,461.53</u>	<u>1,122,879.10</u>

NOTA 19) INGRESOS FINANCIEROS

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

Ingresos financieros	2019	2018
INTERESES	22,227.03	613.53
RECUPERACIONES	23,316.77	18,126.22
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	0.00	132,822.70
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	348.35	922.87
DETERIORO DE INVERSION	379,476.00	620,524.00
RECUPERACION MAYOR VALOR PAGADO CLIENTE	9,030.37	60.54
RECUPERACION POR IMPUESTO	0.00	59,504.00
REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS AÑOS ANTERIORES	45,858.25	0.00
IMPUESTO DIFERIDO	262.07	0.00
APROVECHAMIENTOS SOBREPESOS INVENTARIOS	642.86	716.40
AJUSTE AL PESO	18.66	14.07
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	109.74	0.00
Subtotal	<u>481,290.10</u>	<u>833,304.32</u>

NOTA 20) COSTOS FINANCIEROS

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

Costos financieros	2019	2018
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	13,848.67	5,080.39
INTERESES	30,308.75	10,109.59
Subtotal	<u>44,283.37</u>	<u>33,213.21</u>

NOTA 21) OTROS GASTOS

Los otros gastos a Septiembre 30 de 2019 y 2018 se detallan, así:

Otros gastos	2019	2018
Gastos extraordinarios	6,053.46	4,556.84
Gastos extraordinarios ejercicios anteriores	0.00	77.67
Gastos diversos	13,613.37	2,840.10
Ajuste Al Peso	19.19	9.30
Subtotal	<u>19,686.02</u>	<u>7,483.91</u>

NOTA 22) PROVISION PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La tasa de impuesto de renta para el año 2019 es del 33%.

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

	DATOS CONTABLES	DATOS FISCALES
Ingresos brutos de actividades ordinarias	25,439,594.00	25,439,594.00
Ingresos financieros	22,227,029.10	0.00
Otros ingresos	567,649.31	412,814.00
Total ingresos brutos	<u>26,029,470.34</u>	<u>25,852,408.00</u>
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	533,831.59	533,832.00
Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	0.00	0.00
Total ingresos netos	<u>25,495,638.76</u>	<u>25,318,576.00</u>

Costos	17,604,647.52	17,604,130.00
Gastos de administración	6,065,461.53	6,016,238.00
Gastos financieros	63,969.39	44,157.00
Otros gastos y deducciones	0.00	0.00
Total costos y gastos deducibles	<u>23,734,078.45</u>	<u>23,664,525.00</u>
Renta líquida		1,654,051.00
Renta Presuntiva		58,037.00
Renta distintas a dividendos gravados al 5%, 35% y 33%		1,654,051.00
Impuesto sobre la renta líquida gravable		545,837.00
Sobretasa		<u>34,162.00</u>
Provisión Impuesto sobre la renta y sobretasa		<u><u>579,999.00</u></u>

En el año 2019 se ajusta la diferencia del impuesto de renta del año 2018, ascendiente a \$100,9 millones como ingreso, pues en el año 2018 se provisionó \$112,7 millones y la declaración presentada genero un saldo a favor por \$64,8 millones.

Se calcula un impuesto diferido de las diferencias fiscales con una tasa del 32% de acuerdo lo establecido en la ley 2010 de 2019, teniendo en cuenta que se esperan convertir a futuro bien en activo o en pasivo

NOTA 23) TRANSACCIONES NO MONETARIAS

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

NOTA 24) TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Son vinculados económicos de Jersalud SAS:

ACCIONISTAS	IDENTIFICACION	Tipo de Vinculación con Jersalud SAS
JAIME ANTONIO NAVARRO PARRA	12,120,798	Accionista
FARMAQUIRURGICOS JM SAS	900.433.437-1	Socios Mayoritarios vinculados por unidad de mando
MIOMED SAS	900.973.064-1	Socios Mayoritarios vinculados por unidad de mando
WILLIAM HERNANDEZ HURTADO	17,641,010	Gerente Regional Cundinamarca - Miembro Junta Directiva
ANDRES FELIPE HERNANDEZ HURTADO	1,075,255,284	Representante Legal - Miembro Junta Directiva
JUAN MANUEL MONTOYA HERNANDEZ	7,726,108	Miembro Junta Directiva

A continuación se presenta el movimiento con corte a 31 de Diciembre de 2019 comparado con los saldos a 31 de Diciembre de 2018, en compra y venta de bienes y servicios, cuentas por pagar y cuentas por cobrar con cada una de las empresas relacionadas:

Nombre de la Empresa	Nit	Cuentas x Cobrar		Cuentas x Pagar	
		31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019
FARMAQUIRURGICOS JM S.A.S	900.433.437-1	526,000	-	14,299,740	20,421,932
MIOMED SAS	900.973.064-9	5,000,000	-	1,000,000,000	365,148,000
JAIME ANTONIO NAVARRO PARRA	12.120.798	166,921,029	-	-	12,684,868,016
WILLIAM HERNANDEZ HURTADO	17,641,010	-	-	3,393,533	7,349,031
JUAN MANUEL MONTOYA HERNANDEZ	7,726,108	-	-	-	-
ANDRES FELIPE HERNANDEZ HURTADO	1,075,255,284	-	-	-	-

NOTA 25) HECHOS POSTERIORES DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

En la elaboración de los estados financieros del ejercicio terminado, no se presentaron hechos económicos posteriores al periodo sobre el que se informa.


ANDRES FELIPE HERNANDEZ HURTADO
 REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"


PAOLA ANDREA LOZANO IPIUZ
 CONTADOR PUBLICO
 T.P 228241-T

"Ver certificación adjunta"


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

"Ver Opinión Adjunta"