

**BOGOTA - BOGOTA**  
**(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**POR EL PERIODO TERMINADO DICIEMBRE 31 DE 2022**
**ACTUALIZACION:**  
**PUBLICACION:**  
**VERSION: 1**

	NOTA	2022 - DIC	2021-DIC	VARIACION \$	VARIACION %
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1	51.140,63	367.987,07	(316.846,44)	(86,10%)
Caja		11.144,30	8.230,35	2.913,95	35,40%
Bancos		39.492,36	359.756,72	(320.264,36)	(89,02%)
Cuentas De Ahorro		503,97	0,00	503,97	100,00%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR CC	2	8.559.413,66	4.536.705,11	4.022.708,55	88,67%
Clientes nacionales facturación generada pendiente de radicar		2.026.978,32	2.377.494,03	(350.515,71)	(14,74%)
Clientes nacionales facturación radicada		5.481.138,17	2.040.575,90	3.440.562,27	168,61%
Clientes nacionales facturación radicada y glosada subsanable		0,00	21.537,08	(21.537,08)	(100,00%)
Clientes nacionales facturación radicada conciliada		690,81	0,00	690,81	100,00%
Interes implícito		41.829,78	12.550,34	29.279,45	233,30%
Anticipos avances y depósitos		111.910,80	44.525,16	67.385,64	151,34%
Deudores varios		922.452,53	65.609,34	856.843,19	1305,98%
Deterioro de cuentas por cobrar		(25.586,74)	(25.586,74)	0,00	0,00%
CESION DE ACRECENCIAS	4	48.590,35	48.590,35	0,00	0,00%
Cesión De Acrecencias		48.590,35	48.590,35	0,00	0,00%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6	1.766.137,01	1.939.383,84	(173.246,83)	(8,93%)
Anticipo impuestos y contribuciones o saldos a favor		1.766.137,01	1.939.383,84	(173.246,83)	(8,93%)
INVENTARIOS	7	2.284.240,36	1.234.802,98	1.049.437,38	84,99%
Medicamentos		2.284.240,36	1.216.995,10	1.067.245,26	87,70%
Materiales medico quirurgicos		0,00	17.807,88	(17.807,88)	(100,00%)
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>12.709.522,01</b>	<b>8.127.469,35</b>	<b>4.582.052,66</b>	<b>56,38%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
INVERSIÓN EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUN	9	853.200,00	853.200,00	0,00	0,00%
Acciones		853.200,00	853.200,00	0,00	0,00%
INGRESOS POR COBRAR		1.350.265,38	478.522,26	871.743,12	182,17%
Dividendos Decretados	3	478.522,26	478.522,26	0,00	0,00%
Anticipo de Utilidades	2	871.743,12	0,00	871.743,12	100,00%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	10.186.041,80	10.847.213,51	(661.171,71)	(6,10%)
Construcciones y edificaciones		10.165.994,25	10.165.994,25	0,00	0,00%
Maquinaria y equipo		424.238,48	226.958,88	197.279,60	86,92%
Equipo de oficina		611.108,50	617.322,46	(6.213,96)	(1,01%)
Equipo de computo y comunicacion		349.689,99	810.813,62	(461.123,62)	(56,87%)
Maquinaria y equipo medico cientifico		297.593,88	285.023,20	12.570,68	4,41%
Equipo De Transporte		(0,03)	0,03	(0,06)	(193,75%)
Depreciacion acumulada		(1.662.583,27)	(1.258.898,92)	(403.684,35)	32,07%
PROPIEDADES DE INVERSION	10	15.958.140,78	15.533.140,78	425.000,00	2,74%
Terrenos		2.866.205,04	2.866.205,04	0,00	0,00%
Construcciones y edificaciones		13.091.935,73	12.666.935,73	425.000,00	3,36%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>28.347.647,96</b>	<b>27.712.076,55</b>	<b>635.571,41</b>	<b>2,29%</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>41.057.169,97</b>	<b>35.839.545,90</b>	<b>5.217.624,07</b>	<b>14,56%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAC	12	4.577.398,80	3.048.956,16	1.528.442,65	50,13%
Proveedores nacionales		3.720.633,01	1.876.452,97	1.844.180,04	98,28%
Costos y gastos por pagar		674.444,79	922.704,58	(248.259,79)	(26,91%)
Retencion y aportes de nomina		167.420,15	157.430,90	9.989,25	6,35%
Acreedores varios		14.900,85	92.367,71	(77.466,86)	(83,87%)
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13	166.506,97	258.424,79	(91.917,82)	(35,57%)
Retencion en la fuente e impuesto de timbre		161.573,49	253.809,26	(92.235,77)	(36,34%)
Impuesto de industria y comercio retenido		4.933,48	4.615,53	317,95	6,89%
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	14	695.005,20	732.922,94	(37.917,74)	(5,17%)
Nomina por pagar		20.944,49	28.441,33	(7.496,84)	(26,36%)
Cesantias consolidadas		382.013,98	447.854,16	(65.840,18)	(14,70%)
Intereses sobre cesantias		37.912,50	4.350,12	33.562,38	771,53%
Prima de Servicios		0,00	32,39	(32,39)	(100,00%)
Vacaciones consolidadas		254.134,24	252.244,94	1.889,30	0,75%
PROVISIONES	15	2.266.036,42	2.110.454,78	155.581,64	7,37%
Para obligaciones fiscales		2.251.396,00	2.106.564,18	144.831,82	6,88%
Impuesto Diferido		14.640,42	3.890,60	10.749,82	276,30%
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	16	197.137,64	306.076,27	(108.938,63)	(35,59%)
Anticipo y avances recibidos		197.137,64	306.076,27	(108.938,63)	(35,59%)
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>7.902.085,04</b>	<b>6.456.834,94</b>	<b>1.445.250,10</b>	<b>22,38%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
PASIVOS FINANCIEROS	11	2.271.017,92	3.157.621,24	(886.603,32)	(28,08%)
Bancos nacionales		125.935,73	378.102,13	(252.166,40)	(66,69%)
Compañías de financiamiento comercial		2.145.082,19	2.779.519,11	(634.436,92)	(22,83%)
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAC	12	13.576.259,59	12.799.480,78	776.778,81	6,07%

BOGOTA - BOGOTA  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
POR EL PERIODO TERMINADO DICIEMBRE 31 DE 2022

ACTUALIZACION:  
PUBLICACION:  
VERSION: 1

	NOTA	2022 - DIC	2021-DIC	VARIACION \$	VARIACION %
Instalamentos Por Pagar		11.266.123,57	8.014.641,50	3.251.482,07	40,57%
Deudas con accionistas		0,00	770.997,67	(770.997,67)	(100,00%)
Acreedores varios		2.310.136,02	4.013.841,61	(1.703.705,59)	(42,45%)
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	16	0,00	1.339,80	(1.339,80)	(100,00%)
Ingresos recibidos para terceros		0,00	1.339,80	(1.339,80)	(100,00%)
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>15.847.277,51</b>	<b>15.958.441,82</b>	<b>(111.164,31)</b>	<b>(0,70%)</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>23.749.362,55</b>	<b>22.415.276,77</b>	<b>1.334.085,78</b>	<b>5,95%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>CAPITAL Y RESERVAS ATRIBUIBLES A LOS ACCIONISTAS</b>					
CAPITAL PAGADO	17	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%
Capital Autorizado		50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%
Capital suscrito		(50.000,00)	0,00	(50.000,00)	100,00%
Capital Pagado		50.000,00	0,00	50.000,00	100,00%
OTRAS RESERVAS		773.895,18	773.895,18	0,00	0,00%
Reservas obligatorias		773.895,18	773.895,18	0,00	0,00%
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		3.883.538,28	6.317.832,28	(2.434.294,00)	(38,53%)
RESULTADOS ACUMULADOS		12.600.373,96	6.282.541,68	6.317.832,28	100,56%
Utilidades o excedentes acumulados		12.600.373,96	6.282.541,68	6.317.832,28	100,56%
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>17.307.807,42</b>	<b>13.424.269,14</b>	<b>3.883.538,28</b>	<b>28,93%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO</b>		<b>41.057.169,97</b>	<b>35.839.545,90</b>	<b>5.217.624,07</b>	<b>14,56%</b>

LAS NOTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS EEFF

JUAN MANUEL MONTOYA HERNANDEZ  
REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"

FRANCELINA JUICO CASTELBLANCO  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 259251-T

"Ver certificación adjunta"

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

"Ver opinion adjunta"



JERSALUD SAS  
NIT 900.622.551-0



BOGOTA - BOGOTA  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE  
ENERO 1° Y DICIEMBRE 31 DE 2022

ACTUALIZACION:  
PUBLICACION:  
VERSION: 1

	NOTA	2022 - DIC	2021 - DIC	VARIACION \$	VARIACION %
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	18	54.047.130,50	51.012.110,65	3.035.019,86	5,95%
Unidad funcional consulta externa		41.561.446,19	2.235.148,28	39.326.297,91	1759,45%
Unidad funcional de Hospitalización e Internación		2.644.242,62	2.796.007,73	(151.765,11)	(5,43%)
Unidad funcional de apoyo Diagnostico		15.305,19	110.661,93	(95.356,73)	(86,17%)
Unidad funcional de apoyo Terapeutico		742.781,19	213.270,46	529.510,73	248,28%
Servicios Capitados		11.363.876,98	48.905.152,81	(37.541.275,84)	(76,76%)
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud		2.124,00	0,00	2.124,00	100,00%
Devolución, rebajas y descuentos en ventas de servicios		(2.282.645,67)	(3.248.130,56)	965.484,89	(29,72%)
COSTO DE VENTAS	19	33.227.095,49	32.645.890,82	581.204,67	1,78%
Unidad funcional consulta externa		28.644.671,91	28.083.807,69	560.864,23	2,00%
Unidad funcional de Hospitalización e Internación		1.798.252,37	1.972.897,24	(174.644,88)	(8,85%)
Medicamentos Capita		0,00	0,00	0,00	100,00%
Unidad funcional de apoyo Diagnostico		2.083.281,62	1.931.676,27	151.605,36	7,85%
Unidad funcional de apoyo Terapeutico		253.203,65	60.540,00	192.663,65	318,24%
Servicios Capitados		0,00	0,00	0,00	100,00%
Otras actividades relacionadas con la salud		447.685,94	596.969,62	(149.283,69)	(25,01%)
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>20.820.035,01</b>	<b>18.366.219,83</b>	<b>2.453.815,19</b>	<b>13,36%</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION	20	14.833.769,57	12.050.719,81	2.783.049,76	23,09%
Gastos de administración		14.833.769,57	12.050.719,81	2.783.049,76	23,09%
<b>RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>5.986.265,44</b>	<b>6.315.500,01</b>	<b>(329.234,57)</b>	<b>(5,21%)</b>
INGRESOS FINANCIEROS	21	1.029.534,41	2.843.624,23	(1.814.089,82)	(63,79%)
Rendimientos Financieros		29.453,14	81.730,57	(52.277,42)	(63,96%)
Dividendos Y Participaciones		0,00	2.192.997,04	(2.192.997,04)	(100,00%)
Descuetos Concedidos		543.390,00	232.428,71	310.961,29	133,79%
Reintegros Costos y Gastos		156.252,49	13.106,06	143.146,43	1092,22%
Ajuste al peso		7,56	0,00	7,56	100,00%
Diversos		300.431,22	323.361,86	(22.930,64)	(7,09%)
COSTOS FINANCIEROS	22	634.797,40	549.427,65	85.369,75	15,54%
Gastos financieros		634.797,40	549.427,65	85.369,75	15,54%
OTROS GASTOS	23	76.712,77	196.793,71	(120.080,95)	(61,02%)
Arrendamientos		50.155,95	49.945,95	210,00	0,42%
Gastos extraordinarios		25.613,57	2.022,48	23.591,09	1166,44%
Gastos diversos		935,00	144.819,13	(143.884,13)	(99,35%)
Ajuste Al Peso		8,25	6,14	2,10	34,22%
<b>GANANCIA ANTES DE LA PROVISIÓN PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>		<b>6.304.289,68</b>	<b>8.412.902,88</b>	<b>(2.108.613,20)</b>	<b>(25,06%)</b>
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS VIGENCIA CORRIENTE	24	2.251.396,00	2.091.180,00	160.216,00	7,66%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS VIGENCIA NO CORRIENTE	24	155.243,82	0,00	155.243,82	100,00%
IMPUESTO DIFERIDO (GASTO)		14.111,58	3.890,60	10.220,98	262,71%
<b>GANANCIA NETA PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>3.883.538,28</b>	<b>6.317.832,28</b>	<b>(2.434.294,00)</b>	<b>(38,53%)</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b>3.883.538,28</b>	<b>6.317.832,28</b>	<b>(2.434.294,00)</b>	<b>(38,53%)</b>
<b>TOTAL RESULTADOS INTEGRALES</b>		<b>3.883.538,28</b>	<b>6.317.832,28</b>	<b>(2.434.294,00)</b>	<b>(38,53%)</b>

LAS NOTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS EFF

JUAN MANUEL MONTOYA HERNANDEZ  
REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"

FRANCELINA JUNCO CASTELBLANCO  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 259251-T

"Ver certificación adjunta"

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

"Ver opinión adjunta"

BOGOTA - BOGOTA  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)


ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ACTUALIZACION:  
PUBLICACION:  
VERSION: 1

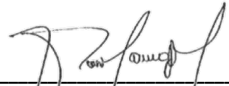
DESCRIPCIÓN	NOTA	2022 - DIC	2021 - DIC
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA</b>		3.883.538,28	6.317.832,28
<b>AJUSTE POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUIEREN DE EFECTIVO</b>			
Aumento / (Disminución) Ingresos por cobrar		0,00	(478.522,26)
(Aumento) / Disminución Anticipo de utilidades		(871.743,12)	0,00
(Aumento) / Disminución Interes implícito		(29.279,45)	11.473,42
Aumento / (Disminución) Deterioro de cuentas por cobrar		0,00	(39.110,40)
(Aumento) / Disminución Depreciación Acumulada		403.684,35	250.413,17
(Aumento) / Disminución Provisión impuestos, gravámenes y tasas		144.831,82	48.144,18
Aumento / (Disminución) Impuesto diferido		10.749,82	(3.797,00)
<b>EFFECTIVO GENERADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN</b>		<b>3.541.781,71</b>	<b>6.106.433,39</b>
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>			
(Aumento) / Disminución Clientes nacionales facturación generada pendiente de radicar		350.515,71	(217.885,43)
(Aumento) / Disminución Clientes nacionales facturación radicada		(3.440.562,27)	(1.169.142,81)
(Aumento) / Disminución Clientes nacionales facturación radicada y glosada subsanable		21.537,08	(12.198,74)
(Aumento) / Disminución Clientes nacionales facturación radicada conciliada		(690,81)	6.684,98
(Aumento) / Disminución Anticipos avances y depósitos		(67.385,64)	29.945,95
(Aumento) / Disminución Anticipo impuestos y contribuciones o saldos a favor		173.246,83	(619.525,76)
(Aumento) / Disminución Cuentas por cobrar a trabajadores		0,00	420,00
(Aumento) / Disminución Deudores varios		(856.843,19)	(20.973,83)
(Aumento) / Disminución Deudas de Difícil cobro		0,00	64,70
(Aumento) / Disminución Medicamentos		(1.067.245,26)	1.297.216,09
(Aumento) / Disminución Materiales médico quirúrgicos		17.807,88	0,00
(Aumento) / Disminución Derechos		0,00	7.940.922,74
(Aumento) / Disminución Otros Activos		0,00	725.758,28
Aumento / (Disminución) Proveedores nacionales		1.844.180,04	505.834,21
Aumento / (Disminución) Costos y gastos por pagar		(248.259,79)	34.344,74
Aumento / (Disminución) Accionistas		(770.997,67)	(8.395.787,32)
Aumento / (Disminución) Retención en la fuente e impuesto de timbre		(92.235,77)	(533.051,22)
Aumento / (Disminución) Impuesto de industria y comercio retenido		317,95	(1.678,26)
Aumento / (Disminución) Retención y aportes de nómina		9.989,25	8.801,34
Aumento / (Disminución) Acreedores varios		(1.781.172,45)	(3.862.923,08)
Aumento / (Disminución) Nómina por pagar		(7.496,84)	(589.923,79)
Aumento / (Disminución) Cesantías consolidadas		(65.840,18)	92.333,67
Aumento / (Disminución) Intereses sobre cesantías		33.562,38	(32.554,46)
Aumento / (Disminución) Prima de Servicios		(32,39)	19,81
Aumento / (Disminución) Vacaciones consolidadas		1.889,30	45.882,91
Aumento / (Disminución) Anticipo y avances recibidos		(108.938,63)	(199.924,58)
<b>EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>(6.054.654,46)</b>	<b>(4.967.339,88)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
(Aumento) / Disminución Acciones		0,00	0,00
(Aumento) / Disminución Terrenos		0,00	0,00
(Aumento) / Disminución Construcciones y edificaciones		(425.000,00)	(12.666.935,73)
(Aumento) / Disminución Maquinaria y equipo		(197.279,60)	(143.503,60)
(Aumento) / Disminución Equipo de oficina		6.213,96	152.768,89
(Aumento) / Disminución Equipo de computo y comunicación		461.123,62	(8.355,36)
(Aumento) / Disminución Maquinaria y equipo médico científico		(12.570,68)	(115.279,56)
(Aumento) / Disminución Equipo de Transporte		0,06	(0,03)
<b>EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>(167.512,64)</b>	<b>(12.781.305,40)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
Aumento / (Disminución) Bancos nacionales		(252.166,40)	(252.313,87)
Aumento / (Disminución) Compañías de financiamiento comercial		(634.436,92)	2.779.519,11
Aumento / (Disminución) Instalamentos Por Pagar		3.251.482,07	8.014.641,50
Aumento / (Disminución) Ingresos recibidos para terceros		(1.339,80)	(2.105,20)
<b>EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		<b>2.363.538,95</b>	<b>10.539.741,54</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO</b>		<b>(316.846,45)</b>	<b>(1.102.470,35)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL PERIODO</b>		<b>367.987,07</b>	<b>1.470.457,43</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>		<b>51.140,63</b>	<b>367.987,07</b>

  
JUAN MANUEL MONTOYA HERNANDEZ  
REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"

  
FRANCELINA JUÍCO CASTELBLANCO  
CONTADOR PÚBLICO  
T.P 259251-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



BOGOTA - BOGOTA  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2022

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 2021	17	50.000,00	773.895,18	6.317.832,28	6.282.541,68	0,00	13.424.269,14
RECLASIFICACIÓN DE PERIODOS ANTERIORES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SALDO INICIAL REEXPRESADO</b>		<b>50.000,00</b>	<b>773.895,18</b>	<b>6.317.832,28</b>	<b>6.282.541,68</b>	<b>0,00</b>	<b>13.424.269,14</b>
APORTES DE LOS ACCIONISTAS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EFFECTOS DE CONVERSION		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADOS		0,00	0,00	3.883.538,28	0,00	0,00	3.883.538,28
<b>RESULTADOS INTEGRALES DEL PERIODO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.883.538,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.883.538,28</b>
TRANSFERENCIAS A (DESDE) RESULTADOS RETENIDOS		0,00	0,00	0,00	6.317.832,28	0,00	6.317.832,28
DIVIDENDOS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>		<b>50.000,00</b>	<b>773.895,18</b>	<b>3.883.538,28</b>	<b>12.600.373,96</b>	<b>0,00</b>	<b>17.307.807,42</b>

LAS NOTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS EFF

JUAN MANUEL MONTOYA HERNANDEZ  
REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"

FRANCELINA JUNCO CASTELBLANCO  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 259251-T

"Ver certificación adjunta"

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

"Ver opinion adjunta"

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2022**

**BOGOTA - BOGOTA**  
**(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 inscrita el 14 de noviembre de 2018 bajo número 165312; así mismo se crearon las sedes de Duitama, Soata, Garagoa, Chiquinquirá, Moniquira, Guateque, Tunja Y Sogamoso.

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 345749; así mismo se crearon las sedes de Puerto López, Puerto Gaitán, Granada y Acacias.

Mediante Acta 025 de Diciembre 03 de 2019, fue constituida la Sucursal de Yopal y fue inscrita en la cámara de comercio el 05 de Diciembre de 2019 bajo número 144133, Así mismo se creo la sede de Villanueva.

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, medicina especializada como pediatría, ginecología, medicina familiar y medicina Interna; 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 185 No. 45 - 03 y su termino de duración es indefinido.

A Diciembre 31 de 2014 se hace previa revisión e implementación de las políticas 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 presentación de Estados Financieros bajo Decreto 2649 y 2650 de 1993.

**II. BASES DE PREPARACIÓN**

**1) Hipótesis de negocio en marcha**

La entidad preparó los estados financieros bajo el principio o hipótesis de negocio en marcha realizando la evaluación respectiva en la cual concluyó: La Administración luego de analizar los hechos o condiciones para evaluar la Hipótesis de Negocio en Marcha, identificó 21 criterios de un total de 21, que no generan dudas significativas, por lo tanto, se concluye que no existe ningún tipo de incertidumbre y en consecuencia la utilización de la Hipótesis del Negocio en Marcha es adecuada.

**2) Principales políticas y practicas contables**

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, 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.

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

**3) Bases de consolidación**

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.

#### 4) Inversiones en asociadas

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

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

#### 5) Medición

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

#### 6) Moneda funcional y de presentación

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

#### 7) Uso de estimaciones y juicios

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

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

#### 8) Modelo de Negocio

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

#### 9) Importancia relativa y materialidad

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

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

### 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 HOMOGENEO	SUB-GRUPO HOMOGENEO	METODO DEPRECIACION	VIDAS UTILES
Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	Maquinaria y Equipo Medico Cientifico tipo II	Lineal	8 años (96 meses)
Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	Maquinaria y Equipo Medico Cientifico tipo III	Lineal	8 años (120 meses)
Equipo de computo y comunicaci3n	Equipo de computo y comunicaci3n Administracion Servidor/RED	Lineal	5 años (60 meses)
Equipo de computo y comunicaci3n	Equipo de computo y comunicaci3n Asistencial Servidor/RED	Lineal	5 años (60 meses)
Acueducto Plantas y Redes	Acueducto Plantas y Redes	Lineal	40 años (480 meses)
Equipo de transporte	Equipo de transporte	Lineal	10 años (120 meses)

Las construcciones y edificaciones se depreciaran a 45 años para la sede administrativa y 45 años la clínica.

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

El precio de adquisici3n, incluyendo los aranceles de importaci3n y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisici3n, despu3s de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicaci3n del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

La estimaci3n inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento. Para los siguientes grupos homog3neos:

Los costos de instalaci3n y montaje.

Los anticipo destinados a la adquisici3n de Propiedad, Planta y Equipo

Si existe alg3n indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciaci3n, vida 3til o valor residual de un activo, se revisa la depreciaci3n de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compa3a 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 depreciaci3n 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 per3odo.

## 5.2) Depreci3n

La depreciaci3n de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del per3odo en que el activo est3 disponible para su uso. La base de la depreciaci3n es el costo menos el valor residual que t3cnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual, el m3todo de depreciaci3n y la vida 3til de un activo se revisa, como m3nimo, al t3rmino de cada periodo anual y si las expectativas difieren de las estimaciones previas. De igual manera, si hubiera habido un cambio significativo en el patr3n de los beneficios econ3micos futuros del activo, se cambiar3 para reflejar el nuevo patr3n.

Las vidas 3tiles se asignar3n de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida 3til, se debe estimar tambi3n el valor residual a menos que se cumpla la condici3n planteada en el p3rrafo 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 disposici3n 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 amortizaci3n, de acuerdo con su nueva vida 3til 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 reversi3n de la p3rdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortizaci3n.

En ning3n caso la reversi3n de la p3rdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendr3a si no se hubieran reconocido p3rdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificar3 como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluar3 su deterioro de valor. Tampoco cesar3 la depreciaci3n por el hecho de que el activo est3 cesante, o est3 listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producci3n relacionadas con 3l. Situaciones como estas tambi3n se consideraran indicios de deterioro de valor.

## 5.2) Propiedad de inversi3n

Jersalus S.A.S clasifica un activo de inversion (terrenos o edificios, o partes de edificios o ambos) como propiedad de inversion, cuando se mantenga para obtener rentas, plusvalias o ambas, en lugar de su uso en la operaci3n diaria del negocio.

Medici3n inicial de propiedad de inversion: **Este activo se mide en el momento de su reconocimiento a su costo de adquisici3n.**

Medici3n posterior al reconocimiento: **se medira el valor razonable en cada fecha sobre la que se informe, reconociendo en resultados, los cambios en el valor razonable.**

## 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 periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

### IV. IMPUESTOS

#### 1) Impuesto Sobre la Renta

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

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

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

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

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

### V. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

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

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

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

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

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

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

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

## 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 2022 y el ejercicio terminado a 31 de Diciembre de 2021
- Estado del Resultado Integral a 31 de Diciembre de 2022, comparado a 31 de Diciembre de 2021
- Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de Diciembre de 2022 y el ejercicio terminado a 31 de Diciembre de 2021;
- Estado de Flujos de Efectivo a 31 de Diciembre de 2022 y el ejercicio terminado al final del periodo.

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

## VIII. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

### NOTA 1) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de Diciembre de 2022 y 2021 incluyen los siguientes componentes:

	<b>2022 - DIC</b>	<b>2021-DIC</b>
Caja		
CAJA GENERAL	0,00	0,00
CAJA MENOR	11.144,30	8.230,35
Subtotal	<u>11.144,30</u>	<u>8.230,35</u>
Cuentas corrientes		
BANCOLOMBIA 15425815475	19.008,25	33.563,52
BANCO BBVA CTA CTE 361001753	20.484,11	326.193,20
BANCOLOMBIA AH 94699786858	503,97	0,00
Subtotal	<u>39.996,33</u>	<u>359.756,72</u>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b><u>51.140,63</u></b>	<b><u>367.987,07</u></b>

Los recursos disponibles no presentaron ninguna restricción alguna que limitara su uso, en lo correspondiente a las vigencias 2021 y 2022.

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

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden:

Cuentas por cobrar	2022 - DIC	2021-DIC
CLIENTES - EPS CONTRIBUTIVO	0,00	0,00
CLIENTES - EPS SUBSIDIADO	452,39	0,00
CLIENTES - IPS	0,00	33.584,11
CLIENTES - MEDICINA PREPAGADA Y PLANES COMPLEMENTARIOS	0,00	0,00
CLIENTES - COMPAÑÍAS ASEGURADORAS	0,00	0,00
CLIENTES - REGIMEN DE EXCEPCIÓN	2.026.525,94	2.343.909,93
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	0,00	0,00
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	0,00	0,00
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	355.349,39	364.045,27
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA Y PLANES COMPLEMENTARIOS	0,00	0,00
PARTICULARES PERSONAS NATURALES	0,00	0,00
PARTICULARES PERSONAS JURIDICAS	0,00	0,00
ENTIDADES DEL REGIMEN DE EXCEPCION	5.125.788,78	1.676.530,63
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	0,00	0,00
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	0,00	0,00
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	0,00	0,00
ENTIDADES DEL REGIMEN DE EXCEPCION	0,00	21.537,08
ENTIDADES DEL REGIMEN DE EXCPCION	0,00	0,00
ENTIDADES DEL REGIMEN DE EXCPCION	690,81	0,00
INTERES IMPLICITO (a)	41.829,78	12.550,34
ACCIONISTAS	0,00	0,00
ANTICIPO A PROVEEDORES	110.315,23	6.723,40
ANTICIPO A CONTRATISTAS	0,00	0,00
ANTICIPO A TRABAJADORES	1.595,57	37.801,76
ANTICIPO DISTRIBUCION DE UTILIDADES	871.743,12	0,00
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	0,00	0,00
CUENTA POR COBRAR INCAPACIDADES EPS Y ARL	28.452,53	65.609,34
OTROS DEUDORES VARIOS	894.000,00	0,00
PRESTAMO DE MEDICAMENTOS	0,00	0,00
DEUDAS DE DIFICIL COBRO SUPER	0,00	0,00
DETERIORO DE CARTERA	(25.586,74)	(25.586,74)
Subtotal	9.431.156,78	4.536.705,11

- a) Se calcula interes implicito a una tasa del 20,87% E.A., teniendo en cuenta la tasa del Banco de la Republica a Diciembre 31 de 2022, y se aplica sobre el saldo de la cartera por cobrar mayor a 91 días.
- b) La cuenta por cobrar a clientes nacionales y deterioro en comparación con el año anterior muestra un aumento debido a la gestión y cruce de cartera con nuestros clientes y por el cambio del contrato y tarifas.
- c) Para el deterioro de cartera se evaluaron de forma general los clientes pues todos manejan condiciones similares en el sector salud.

Estado	Cliente	Saldo.	33% AÑO 1	33% AÑO 2	33% AÑO 3	TOTAL
Radicada Entidad	IPS ARCASALUD SAS	25.586.743	8.443.625	8.443.625	8.443.625	25.330.875,57
<b>Total Radicada Entidad</b>		<b>25.586.743</b>	<b>8.443.625</b>	<b>8.443.625</b>	<b>8.443.625</b>	<b>25.330.875,57</b>
<b>Total general</b>		<b>25.586.743</b>	<b>8.443.625</b>	<b>8.443.625</b>	<b>8.443.625</b>	<b>25.330.875,57</b>

Solo se efectua el deterioro a IPS Arcasalud SAS que a la fecha se encuentra en proceso jurídico.

#### NOTA 3) CUENTAS POR COBRAR

DIVIDENDOS A ACCIONISTAS	478.522,26	478.522,26
Subtotal	478.522,26	478.522,26

- a) Distribucion de dividendos entre Farmaquirurgicos, año 2017 al 100% y año 2018 al 50% segun acta no. 46 del 7 de Diciembre de 2021 asamblea general extraordinaria de accionistas.

#### NOTA 4) CESION DE ACREENCIAS

CESION DE ACREENCIAS	48.590,35	48.590,35
Subtotal	48.590,35	48.590,35

- b) Cesión de acreencias con Prestnewco de la cartera de Cafesalud por \$ 48.590.354,00

#### NOTA 6) ACTIVOS POR IMPUESTOS

Los activos por impuestos incluyen los anticipos de impuestos y contribuciones a 31 de diciembre de 2022 y 2021 así:

	2022 - DIC	2021-DIC
Anticipos de impuestos corriente		
ANTICIPO DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA	0,00	285.557,00
RETENCION EN LA FUENTE	12.669,80	12.663,72
RETEFUENTE CLIENTES 2%	1.163.286,33	901.350,99
50% RETENCION 3,5 TRANSP LEY 1429	0,00	0,00
RETEFUENTE CLIENTES 11%	0,00	0,00
RETEFUENTE CLIENTE 4%	0,00	0,00
RETEFUENTE EN DIVIDENDOS	0,00	164.474,78
SALDO A FAVOR EN LIQUIDACION PRIVADA	129.638,00	129.638,00
AUTORRENTA 0,8%	440.578,96	435.988,87
RETEFUENTE CLIENTE 2,5%	45,60	0,00
RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO	19.918,32	9.710,49
Subtotal	<u>1.766.137,01</u>	<u>1.939.383,84</u>

#### NOTA 7) INVENTARIOS CORRIENTES

El saldo de los inventarios a 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluye:

Inventario	2022 - DIC	2021-DIC
MEDICAMENTOS	2.284.240,36	1.216.995,10
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	0,00	17.807,88
Subtotal	<u>2.284.240,36</u>	<u>1.234.802,98</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 se realizan ajustes del inventario de medicamentos, de acuerdo a los conteos realizados en cada sede

#### NOTA 8) OTROS ACTIVOS

Jersalud SAS en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se registran 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.

#### NOTA 9) INVERSIONES

Jersalud SAS, tiene inversiones en asociadas así:

	ACCIONES	V.R NOMINAL	VR.ACCIONES (₹)
Capital suscrito y pagado	8.532	100.000	853.200.000

#### NOTA 10) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de las propiedades, planta y equipo a corte de 31 de diciembre de 2022 se detalla así:

Propiedad, planta y equipo	2022 - DIC	2021-DIC
	0,00	0,00
EDIFICIOS	10.165.994,25	10.165.994,25
MAQUINARIA Y EQUIPO	424.238,48	226.958,88
MUEBLES Y ENSERES	611.108,50	617.322,46
EQUIPO COMPUTO Y COMUNICACION	344.356,36	805.479,98
TELEFONOS	5.333,64	5.333,64
EQUIPO MEDICO	297.593,88	285.023,20
AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS	(0,03)	0,03
DEPRECIACION CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	(220.443,20)	(17.256,92)
DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO	(133.380,03)	(95.672,51)
DEP. EQUIPO DE OFICINA	(566.539,39)	(491.936,66)
DEP. EQUIPO COMPUTO Y COMUNICACION	(407.112,61)	(336.370,68)
DEP EQUIPO MEDICO	(335.108,03)	(317.662,15)
DEP EQUIPO DE TRANSPORTE	0,00	0,00
Subtotal	<u>10.186.041,80</u>	<u>10.847.213,51</u>

Teniendo en cuenta que las propiedades se encurran destinadas para la venta se detallan de la siguiente manera, según contrato Marco:

PROPIEDADES DE INVERSION		
TERRENOS	2.866.205,04	2.866.205,04
EDIFICIOS - PROPIEDAD DE INVERSION	5.794.998,17	5.369.998,17
DERECHOS ECONOMICOS	7.296.937,56	7.296.937,56
	<u>15.958.140,78</u>	<u>15.533.140,78</u>

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0), la Administración evidenció su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

CUENTA	ITEM	SALDO A 31 DIC/21	ADQUISICION	AJUSTE	SALIDAS	SALDO A 31-12-22
1504	Terrenos	\$ 2.866.205,04	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.866.205,04
1516	Construcciones y edificaciones	\$ 22.832.929,98	\$ 425.000,00	\$ -	\$ -	\$ 23.257.929,98
1520	Maquinaria y equipo	\$ 226.958,88	\$ 200.916,46	\$ -	\$ 3.636,86	\$ 424.238,48
1524	Equipo de oficina	\$ 617.322,46	\$ 44.717,26	\$ -	\$ 50.931,21	\$ 611.108,50
1528	Equipo de computo y comunicaciones	\$ 810.813,62	\$ 132.392,57	\$ -	\$ 593.516,20	\$ 349.690,00
1532	Maquinaria y equipo medico	\$ 285.023,20	\$ 12.570,68	\$ -	\$ -	\$ 297.593,88
1540	Equipo De Transporte	\$ 0,03	\$ -	\$ -	\$ 0,06	\$ 0,03
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>27.639.253,21</b>	<b>815.596,97</b>	<b>-</b>	<b>648.084,34</b>	<b>27.806.765,85</b>
		DEP 31-12-2021	MOVIMIENTO	AJUSTE	SALIDAS	DEP 31-12-2022
1592160101	DEPRECIACION CONSTRUCCIONES	17.256,92	0	-	203.186	220.443,20
1592200102	DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO	95.672,51	0	-	37.708	133.380,03
1592240102	DEP. EQUIPO DE OFICINA	491.936,66	346	-	74.949	566.539,39
1592280102	DEP. EQUIPO COMPUTO	336.370,68	116.737	-	187.479	407.112,62
1592320102	DEP EQUIPO MEDICO	168.539,97	17.357	-	34.803	185.985,86
1592400102	DEP AMBULANCIAS TAM	-	-	-	-	-
1592320103	DETERIORO EQUIPO MEDICO	149.122,17	-	-	-	149.122,17
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>1.109.776,74</b>	<b>134.440</b>	<b>-</b>	<b>538.124</b>	<b>1.662.583,27</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>28.749.029,96</b>	<b>950.036,92</b>	<b>-</b>	<b>1.186.208,63</b>	<b>29.469.349,12</b>

Para la emisión de los EEEF, no se realizó compra de repuestos y partes significativas de la propiedad, planta y equipo.

#### NOTA 11) PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros, se detalla:

	2022 - DIC	2021-DIC
Pasivos financieros no corrientes		
CREDITOS BANCARIOS	125.935,73	378.102,13
CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	2.145.082,19	2.779.519,11
Subtotal	<u>2.271.017,92</u>	<u>3.157.621,24</u>
Total pasivos financieros	<u>2.271.017,92</u>	<u>3.157.621,24</u>

#### NOTA 12) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

	2022 - DIC	2021-DIC
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes		
PROVEEDORES NACIONALES	1.991.943,88	843.563,80
PROVEEDORES DE MEDICAMENTOS E INSUMOS	1.728.689,13	1.032.889,17
GASTOS LEGALES	4.348,85	0,00
COMISIONES	0,00	0,00
HONORARIOS	534.964,54	802.131,91
SERVICIOS	42.923,83	105.087,21
ARRENDAMIENTOS	29.967,85	15.006,37
TRANSPORTE FLETE Y ACARREO	39.850,79	0,00
SERVICIOS PUBLICOS	0,00	0,00
SEGUROS	0,00	0,00
GASTOS DE VIAJES	197,30	479,09
GASTOS DE REPRESENTACION	0,00	0,00
OTROS	22.191,63	0,00
DIVIDENDOS	0,00	0,00
APORTES ADMINISTRADORAS DE PENSIONES	97.807,45	92.813,90
APORTES ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	29.509,90	27.733,20
APORTES ADMINISTRADORA DE RIESGOS LABORALES	11.782,60	10.583,90
FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA	922,80	826,37
APORTES ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	27.381,20	24.898,80
COOPERATIVAS	16,20	14,73
EMBARGOS JUDICIALES	0,00	560,00
LIBRANZAS	0,00	0,00
CUENTAS AFC	0,00	0,00
PRESTAMO DE MEDICAMENTOS	14.900,85	0,00
OTROS ACREEDORES VARIOS	0,00	92.367,71
Subtotal	<u>4.577.398,80</u>	<u>3.048.956,16</u>
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar no corrientes		
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	(a) 0,00	770.997,67
INSTALAMENTOS POR PAGAR	(b) 11.266.123,57	8.014.641,50
OTROS ACREEDORES VARIOS	(c) 2.310.136,02	4.013.841,61
Subtotal	<u>13.576.259,59</u>	<u>12.799.480,78</u>
Total pasivos Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	<u>18.153.658,39</u>	<u>15.848.436,94</u>

- (b) Corresponde al contrato marco de compraventa de
- (b) Se le adeuda compra de inmueble en Neiva
- (b) Se le adeuda a Farmaquirurgicos \$2.203.899.667 por concepto de cesion de credito de Miocardio a Farmaquirurgicos, correspondiente a correspondientes a los predios 50C-485331, 50C-557869 y 50C-753237

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 13) IMPUESTOS

El saldo de impuestos por pagar a 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluye:

Impuestos corrientes	2022 - DIC	2021-DIC
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	20.373,09	16.930,00
RETENCION HONORARIOS	26.217,11	59.851,38
RETENCION SERVICIOS	9.931,94	13.340,44
RETENCION ARRENDAMIENTO	6.360,72	9.539,49
RETENCION COMPRAS	56.854,92	76.251,92
AUTORRENTA 0,8%	41.835,70	77.896,03
RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO BOGOTA	4.176,18	3.808,36
RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DUITAMA	463,87	455,15
RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO SOGAMOSO	203,74	194,36
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO - SOATA	0,00	0,00
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO - GARAGOA	0,00	0,00
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO - NEIVA	88,18	24,90
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO - FACATATIVA	1,51	132,76
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0,00	0,00
Subtotal	<u>166.506,97</u>	<u>258.424,79</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 2022 las rentas fiscales en Colombia se gravaran al 35% de acuerdo a la ley 2155 del 2021

De acuerdo con el artículo 188 del ET, modificado mediante el artículo 90 de la ley de crecimiento 2010 de 2019, la tasa aplicable de la renta presuntiva para el año 2020 será del 0,5%, y 0% a partir del 2021.

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 14) 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 diciembre 31, incluye los siguientes conceptos:

Beneficios a empleados	2022 - DIC	2021-DIC
NOMINA POR PAGAR	20.944,49	28.441,33
VACACIONES POR PAGAR	0,00	0,00
CESANTIAS	382.013,98	447.854,16
INTERESES SOBRE CESANTIAS	37.912,50	4.350,12
PRIMA DE SERVICIOS	0,00	32,39
VACACIONES	254.134,24	252.244,94
Subtotal	<u>695.005,20</u>	<u>732.922,94</u>

#### NOTA 15) PROVISIONES

Las provisiones, se detallan:

##### PASIVO CORRIENTE

Provisiones	2022 - DIC	2021-DIC
-------------	------------	----------



DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2.251.396,00	2.106.564,18
IMPUESTO PARA LA EQUIDAD CREE	0,00	0,00
Subtotal	<u>2.251.396,00</u>	<u>2.106.564,18</u>
Provisiones	<b>2022 - DIC</b>	<b>2021-DIC</b>
IMPUESTO DIFERIDO	14.640,42	3.890,60
Subtotal	<u>14.640,42</u>	<u>3.890,60</u>
Total	<u>2.266.036,42</u>	<u>2.110.454,78</u>

**NOTA 16) OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**

Otros pasivos no financieros corrientes	<b>2022 - DIC</b>	<b>2021-DIC</b>
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR	196.284,80	305.270,54
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	852,84	805,74
Subtotal	<u>197.137,64</u>	<u>306.076,27</u>
Otros pasivos no financieros no corrientes	<b>2022 - DIC</b>	<b>2021-DIC</b>
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	0,00	1.339,80
Total pasivos Otros pasivos no financieros	<u>197.137,64</u>	<u>307.416,07</u>

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

**(Cifras en Pesos) \$ 197.137.64**

Código Cuenta	Cuenta Contable	NIT Tercero	Tercero	Nuevo Saldo
28	OTROS PASIVOS			197.137.640,09
28050605	GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE			14.000.000,00
2805060501	GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	14.000.000,00
28050610	GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE			180.138.178,00
2805061001	GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE	901153500	UNION TEMPORAL MEDISALUD UT	180.138.178,00
28050615	GIROS PARA APLICAR A CARTERA PENDIENTES D			2.146.625,00
2805061501	GIROS PARA ABONO CARTERA - INCAPACIDADES	800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	2.146.625,00
28059501	OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS			852.837,09
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	817.637,09

**NOTA 17) PATRIMONIO**

El capital social a 31 de diciembre de 2022 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	<b>2022 - DIC</b>	<b>2021-DIC</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>%</b>	<b>ACCIONES</b>	<b>VALOR</b>		
ACCIONISTA	100%	500	100.000	50.000,00	50.000,00
<b>CAPITAL AUTORIZADO Y PAGADO</b>					
Total capital social				<u>50.000,00</u>	<u>50.000,00</u>
Ajustes por convergencia a NIIF para pymes	<b>2022 - DIC</b>	<b>2021-DIC</b>			
ACTIVOS PRODUCTIVOS - LEASING OPERATIVOS	0,00	0,00			
Subtotal	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>			

**NOTA 18) 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

<b>Detalle de costos por concepto</b>	<b>2022 - DIC</b>	<b>2021 - DIC</b>
INGRESOS POR CONSULTA EXTERNA	37.660.471,09	1.204.743,63
INGRESOS POR DISPENSACION DE MEDICAMENTOS	3.314.577,70	1.030.404,65
INGRESO UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	2.644.242,62	2.796.007,73
INGRESOS POR LABORATORIO	14.845,19	110.661,93
INGRESOS AYUDAS DIAGNOSTICA	460,00	0,00
INGRESOS POR PROCEDIMIENTOS TERAPEUTICOS	742.781,19	213.270,46
INGRESOS POR SERVICIOS CAPITALADOS	11.950.274,37	48.905.152,81
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	2.124,00	0,00
DEVOLUCIÓN, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS	(4.019,75)	(6.677,88)
REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	0,00	0,00
DESCUENTO POR GLOSAS ACEPTADAS	(2.278.625,92)	(3.241.452,68)
<b>Subtotal</b>	<u>54.047.130,50</u>	<u>51.012.110,65</u>

Durante el periodo del 01 de enero a 31 de Diciembre se realizaron conciliación de Glosas con las EAPB

**NOTA 19) COSTO DE VENTAS**

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

<b>Detalle de costos por concepto</b>	<b>2022 - DIC</b>	<b>2021 - DIC</b>
MEDICAMENTOS	20.242.438,57	20.271.731,61
HEMOFILIA	10.273,83	7.791,50
DE PERSONAL	5.208.465,81	4.828.802,59
CONSULTA EXTERNA	3.159.042,01	2.964.778,12
DIVERSOS	1.208,77	0,00
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	23.242,92	10.703,86
MATERIALES Y SUMINISTROS A PACIENTES	45.882,27	44.598,27
DE PERSONAL	846.184,01	764.787,60
HONORARIOS VARIABLES	825.503,89	1.067.465,76
SERVICIOS	75.549,16	77.321,56
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	4.990,24	13.108,08
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	0,00	1.804,64
DIVERSOS	142,80	3.811,34
MEDICAMENTOS CAPITA	0,00	0,00
LABORATORIO CLINICO	2.083.281,62	1.931.676,27
PROCEDIMIENTOS TERAPEUTICOS	0,00	60.540,00
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	253.203,65	0,00
INSUMOS	146.902,50	173.657,95
GASTOS DE PERSONAL	200,00	3.972,86
HONORARIOS	0,00	45.041,09
SERVICIOS	0,00	0,00
SEGUROS	22.156,47	75.471,38
SERVICIO AMBULANCIA SUBCONTRATADO	125.956,18	64.496,74
GASTOS LEGALES	0,00	0,00
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	107.148,13	107.619,38
GASTOS DE VIAJE	8,00	125,00
DEP EQUIPO MEDICO	17.445,88	125.632,62
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	27.868,77	952,60
<b>Subtotal</b>	<b>33.227.095,49</b>	<b>32.645.890,82</b>

**NOTA 20) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

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

<b>Gastos de administración</b>	<b>2022 - DIC</b>	<b>2021 - DIC</b>
GASTOS DE PERSONAL	5.530.888,56	4.452.024,21
HONORARIOS	404.421,18	108.797,20
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	400.539,16	425.480,01
ARRENDAMIENTOS	2.391.880,76	1.866.207,98
SOBRETASA SUPERSALUD	8.708,56	7.384,13
SEGUROS	201.374,53	67.808,06
SERVICIOS	3.262.773,33	2.559.287,65
LEGALES	16.530,31	777.959,71
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	790.449,71	285.810,57
ADECUACION E INSTALACION PROPIEDADES AJENAS	0,00	0,00
GASTOS DE VIAJE	81.356,57	87.385,41
DEPRECIACIONES	880.551,94	450.950,71
AMORTIZACIONES	0,00	0,00
DIVERSOS	864.294,97	943.677,28
DETERIORO	0,00	17.946,89
IMPLEMENTOS	0,00	0,00
<b>Subtotal</b>	<b>14.833.769,57</b>	<b>12.050.719,81</b>

**NOTA 21) INGRESOS FINANCIEROS**

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

<b>Ingresos financieros</b>	<b>2022 - DIC</b>	<b>2021 - DIC</b>
INTERESES	29.453,14	62.654,18
OTROS DESCUENTOS CONCEDIDOS	0,00	19.076,39
DIVIDENDOS DE SOCIEDADES ASIMILADAS-ANONIMAS	0,00	2.192.997,04
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	6.181,75	26.280,93
DESCUENTOS CONCEDIDOS	524.081,81	196.945,40
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	3.968,29	9.202,38
RECUPERACION MAYOR VALOR PAGADO CLIENTE	9.158,15	0,00
REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS AÑOS ANTERIORES	21.195,49	5.418,46
IMPUESTO DIFERIDO	135.057,00	7.687,60
APROVECHAMIENTOS SOBREPAGOS INVENTARIOS	300.360,94	322.839,92
AJUSTE AL PESO	7,56	11,24
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	70,27	510,70
<b>Subtotal</b>	<b>1.029.534,41</b>	<b>2.843.624,23</b>

## NOTA 22) COSTOS FINANCIEROS

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

Costos financieros	2022 - DIC	2021 - DIC
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	31.337,34	36.374,42
INTERESES	374.792,96	394.436,66
DIFERENCIA EN CAMBIO	228.667,10	61.147,38
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	0,00	57.469,19
Subtotal	634.797,40	549.427,65

## NOTA 23) OTROS GASTOS

Los otros gastos a septiembre 30 de 2022 y 2021 se detallan, así:

Otros gastos	2022 - DIC	2021 - DIC
Gastos extraordinarios	25.613,57	2.022,48
Arrendamientos	50.155,95	49.945,95
Gastos diversos	935,00	144.819,13
Ajuste Al Peso	8,25	6,14
Subtotal	76.712,77	196.793,71

## NOTA 24) PROVISIÓN PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La tasa de impuesto de renta para el año 2022 es del 35%.

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	56.329.776,17	56.329.776,00
Otros ingresos	1.000.081,27	975.524,00
Total ingresos brutos	57.359.310,58	57.305.474,00
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	2.282.645,67	2.282.646,00
Total ingresos netos	55.076.664,91	55.022.828,00
Costos	33.227.095,49	33.227.095,00
Gastos de administración	14.883.925,52	14.796.313,00
Gastos financieros	661.354,22	566.861,00
Total costos y gastos deducibles	48.772.375,23	48.590.269,00
Renta líquida		6.432.559,00
Renta Presuntiva		0,00
Renta distintas a dividendos gravados al 5%, 35% y 33%		6.432.559,00
Impuesto sobre la renta líquida gravable		2.251.396,00
Impuesto sobre la renta líquida no gravable		155.243,82
Sobretasa		0,00
Provisión Impuesto sobre la renta y sobretasa		2.251.396,00

## IMPUESTO DIFERIDO DICIEMBRE 2022

Se calcula un impuesto diferido de las diferencias fiscales con una tasa del 35% de acuerdo lo establecido en la ley 2155 de 2021

CODIGO DE CUENTA	CUENTA CONTABLE	SALDO A DICIEMBRE 2021	SALDO A 31 DE SEPTIEMBRE 2022	GASTO
272503	CUENTAS POR COBRAR	\$ 3.890.604,00	\$ 10.749.820,00	\$ 14.640.424,00

## NOTA 25) 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 26) TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Son vinculados económicos de Jersalud SAS:

VINCULADOS		
NOMBRE	IDENTIFICACION	Tipo de Vinculación con Jersalud SAS
WILLIAM HERNANDEZ HURTADO	17,641,010	Gerente Regional Cundinamarca - Miembro Junta Directiva
ANDRES FELIPE HERNANDEZ HURTADO	1,075,255,284	Miembro Junta Directiva - Representante Legal Suplente
JUAN MANUEL MONTOYA HERNANDEZ	7,726,108	Presidente - Representante Legal - Miembro Junta Directiva
MARIA ALEJANDRA MONTOYA HERNANDEZ	36,306,450	Presidente Ejecutivo
URIEL CRUZ VEGA	93,409,150	Vicepresidente Financiero y Administrativo

A continuación se presenta el movimiento con corte a 31 de diciembre de 2022 comparado con los saldos a 31 de Diciembre de 2021, 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	COMPRAS		VENTAS		CUENTAS X COBRAR		CUENTAS X PAGAR	
		31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022
FARMAQUIRURGICOS JM SAS	900.433.437	\$ 105.184.936	\$ 30.124.944	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.207.432.627	\$ 2.205.542.347
MIOMED SAS	900.973.064	\$ 2.069.529.792	\$ 2.090.442.043	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 110.129.532	\$ 227.197.242	\$ -
MARIA ALEJANDRA MONTOYA	36.306.450	\$ 192.442.555	\$ 1.048.500.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
WILLIAM HERNANDEZ HURTADO	17.641.010	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
JUAN MANUEL MONTOYA	7.726.108	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
ANDRES FELIPE HERNANDEZ	1.075.255.284	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
URIEL CRUZ VEGA	93.409.150	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

**NOTA 27) HECHOS POSTERIORES DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

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

JUAN MANUEL MONTOYA HERNANDEZ  
REPRESENTANTE LEGAL

*"Ver certificación adjunta"*

FRANCELINA JUNCO CASTELBLANCO  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 259251-T

*"Ver certificación adjunta"*

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

*"Ver opinion adjunta"*