

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2018
ACTUALIZACION: 10-10-2019
PUBLICACION: 16-04-2019
VERSION: 1

COD	NOTA	2018	2017	VARIACION \$	VARIACION %
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO					
1105		312,086.67	23,930.63	288,156.05	1204.13%
1110		2,976.45	940.50	2,035.95	216.48%
1120		309,110.22	22,087.09	287,023.13	1299.51%
		0.00	903.04	(903.04)	(100.00%)
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
1301		1,018,312.39	1,558,809.21	(540,496.82)	(34.67%)
1302		120,240.18	16,488.96	103,751.22	629.22%
1303		646,652.79	1,437,885.99	(791,233.20)	(55.03%)
1306		31,247.45	70,490.37	(39,242.92)	(55.67%)
1307		0.00	0.00	0.00	100.00%
1330		125.96	17,721.83	(17,595.87)	(99.29%)
1365		194,046.94	49.05	193,997.89	395542.74%
1370		0.00	0.00	0.00	100.00%
1380		48,590.35	0.00	48,590.35	100.00%
1390		29,295.37	6,603.28	22,692.08	343.65%
1399		0.00	199,342.58	(199,342.58)	(100.00%)
		(51,886.65)	(189,772.84)	137,886.19	(72.66%)
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES					
1355		68,896.76	366,334.65	(297,437.89)	(81.19%)
FUTURAS CAPITALIZACIONES					
1375		0.00	0.00	0.00	100.00%
INVENTARIOS					
1415		30,931.49	30,951.59	(20.10)	(0.06%)
1420		9,949.96	4,037.00	5,912.96	146.47%
OTROS ACTIVOS					
1808		20,981.53	26,914.59	(5,933.06)	(22.04%)
		334,501.64	0.00	334,501.64	100.00%
		334,501.64	0.00	334,501.64	100.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,764,728.94	1,980,026.07	(215,297.14)	(10.87%)
ACTIVO NO CORRIENTE					
INVERSIÓN EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS					
1205		1,423,724.00	803,200.00	620,524.00	77.26%
1220		1,803,200.00	1,803,200.00	0.00	0.00%
		(379,476.00)	(1,000,000.00)	620,524.00	(62.05%)
ACTIVOS POR IMPUESTOS					
1355		125,227.08	0.00	125,227.08	100.00%
		125,227.08	0.00	125,227.08	100.00%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
1504		14,251,798.95	234,364.65	14,017,434.30	5981.04%
1516		2,866,205.04	0.00	2,866,205.04	100.00%
1520		10,163,211.79	0.00	10,163,211.79	100.00%
1524		23,516.52	0.00	23,516.52	100.00%
1528		238,339.79	2,980.00	235,359.79	7897.98%
1532		373,924.89	2,998.90	370,925.99	12368.73%
1540		618,337.14	206,043.31	412,293.83	200.10%
1592		779,163.60	339,268.80	439,894.80	129.66%
		(810,899.82)	(316,926.36)	(493,973.46)	155.86%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		15,800,750.03	1,037,564.65	14,763,185.38	1422.87%
TOTAL DEL ACTIVO		17,565,478.97	3,017,590.72	14,547,888.24	482.10%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
PASIVOS FINANCIEROS					
2120		41,155.76	1,000,000.00	(958,844.24)	(95.88%)
2195		41,155.76	0.00	41,155.76	100.00%
		0.00	1,000,000.00	(1,000,000.00)	(100.00%)
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
2205		14,306,770.30	249,416.51	14,057,353.79	5636.10%
2335		13,867,792.00	6,634.42	13,861,157.58	208928.05%
2360		328,320.18	370.14	327,950.04	88601.86%
2370		0.00	239,832.05	(239,832.05)	(100.00%)
2380		28,407.78	86.80	28,320.98	32627.86%
		82,250.34	2,493.11	79,757.23	3199.11%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES					
2365		371,043.82	1,545.20	369,498.63	23912.71%
2368		362,263.81	850.39	361,413.42	42499.96%
		8,780.02	694.81	8,085.21	1163.65%
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS					
2505		169,360.72	50,570.50	118,790.22	234.90%
2510		107,229.87	126.25	107,103.62	84832.53%
2515		36,033.00	27,949.02	8,083.99	28.92%
2520		3,093.09	3,239.37	(146.28)	(4.52%)
2525		95.56	0.00	95.56	100.00%
		22,909.20	19,255.86	3,653.34	18.97%
PROVISIONES					
2615		112,664.00	101,253.20	11,410.80	11.27%
		112,664.00	101,253.20	11,410.80	11.27%
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS					
2805		204,170.87	191,278.71	12,892.16	6.74%
		204,170.87	191,278.71	12,892.16	6.74%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		15,205,165.48	1,594,064.12	13,611,101.35	853.86%
PASIVO NO CORRIENTE					
PASIVOS FINANCIEROS					
2105		0.00	121,032.73	(121,032.73)	(100.00%)
2120		0.00	0.00	0.00	100.00%
2195		0.00	121,032.73	(121,032.73)	(100.00%)
		0.00	0.00	0.00	100.00%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
2380		1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	100.00%
		1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	100.00%
PROVISIONES					
2615		41.57	0.00	41.57	100.00%
		41.57	0.00	41.57	100.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1,000,041.57	121,032.73	879,008.84	726.26%
TOTAL DEL PASIVO		16,205,207.04	1,715,096.85	14,490,110.19	844.86%

COD	NOTA	2018	2017	VARIACION \$	VARIACION %
PATRIMONIO					
CAPITAL Y RESERVAS ATRIBUIBLES A LOS ACCIONISTAS					
ACCIONES ORDINARIAS					
	14	50,000.00	50,000.00	0.00	0.00%
3105		50,000.00	50,000.00	0.00	0.00%
		120,759.08	120,759.08	0.00	0.00%
3305		120,759.08	120,759.08	0.00	0.00%
		57,778.05	725,623.63	(667,845.58)	(92.04%)
		1,131,340.39	405,716.76	725,623.63	178.85%
3705		1,131,340.39	405,716.76	725,623.63	178.85%
	15	394.40	394.40	0.00	0.00%
3905		394.40	394.40	0.00	0.00%
TOTAL DEL PATRIMONIO		1,360,271.92	1,302,493.87	57,778.05	4.44%
TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO		17,565,478.97	3,017,590.72	14,547,888.24	482.10%

WILLIAM HERNANDEZ HURTADO
REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"

PAOLA ANDREA LOZANO IPUZ
CONFADOR PUBLICO
T.P 228241-T

"Ver certificación adjunta"

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

"Ver opinion adjunta"



BOGOTÁ - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

JERSALUD SAS
NIT 900.622.551-0

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE
ENERO 1° Y DICIEMBRE 31 DE 2018



ACTUALIZACIÓN: 10-10-2019
PUBLICACION: 16-04-2019
VERSION: 1

COD	NOTA	2018	2017	VARIACION \$	VARIACION %	
	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	16	2,423,702.10	1,246,220.01	1,177,482.09	94.48%
4170	Otras Actividades Relacionadas Con La Salud		2,492,692.47	1,361,867.10	1,130,825.36	83.03%
4175	Devolución, rebajas y descuentos en ventas de servicios		(68,990.36)	(115,647.09)	46,656.73	(40.34%)
	COSTO DE VENTAS	17	1,724,021.86	941,017.20	783,004.66	83.21%
6105	Unidad funcional de urgencias		0.00	0.00	0.00	100.00%
6110	Unidad funcional consulta externa		246,867.87	0.00	246,867.87	100.00%
6170	Otras actividades relacionadas con la salud		1,477,153.99	941,017.20	536,136.79	56.97%
	GANANCIA BRUTA		699,680.25	305,202.81	394,477.43	129.25%
	GASTOS DE ADMINISTRACION	18	1,122,879.10	1,305,830.36	(182,951.26)	(14.01%)
5105	Gastos de administración		1,122,879.10	1,305,830.36	(182,951.26)	(14.01%)
	RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(423,198.85)	(1,000,627.55)	577,428.70	(57.71%)
	INGRESOS FINANCIEROS	19	833,304.32	1,564,684.92	(731,380.60)	(46.74%)
4210	Rendimientos Financieros		613.53	17,760.69	(17,147.17)	(96.55%)
4215	Dividendos Y Participaciones		0.00	748,200.00	(748,200.00)	(100.00%)
4250	Recuperaciones		772,456.33	798,315.93	(25,859.61)	(3.24%)
4265	Ingresos de ejercicios anteriores		59,504.00	396.89	59,107.11	14892.57%
4295	Diversos		730.46	11.40	719.06	6306.53%
	COSTOS FINANCIEROS	20	33,213.21	23,614.41	9,598.80	40.65%
5305	Gastos financieros		33,213.21	23,614.41	9,598.80	40.65%
	OTROS GASTOS	21	7,483.91	8,215.85	(731.93)	(8.91%)
5315	Gastos extraordinarios		4,556.84	756.11	3,800.73	502.67%
5320	Gastos extraordinarios ejercicios anteriores		77.67	6,983.54	(6,905.87)	(98.89%)
5350	Gastos diversos		2,840.10	470.80	2,369.31	503.26%
5395	Ajuste Al Peso		9.30	5.40	3.90	72.11%
	EFFECTOS DE CONVERSIÓN	22	0.00	26,882.72	(26,882.72)	(100.00%)
	Ganancias acumuladas por efectos de conversión		0.00	0.00	0.00	100.00%
	Perdidas acumuladas por efectos de conversión		0.00	26,882.72	(26,882.72)	(100.00%)
	GANANCIA ANTES DE LA PROVISIÓN PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA		369,408.33	559,109.83	(189,701.50)	(33.93%)
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y SOBRETASA	23	112,664.00	157,638.00	(44,974.00)	(28.53%)
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y CREE - VIGENCIAS NO CORRIENTES		0.00	0.00	0.00	100.00%
	IMPUESTO DIFERIDO	24	198,966.28	(324,151.80)	523,118.08	(161.38%)
	GANANCIA NETA PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		57,778.05	725,623.63	(667,845.58)	(92.04%)
	UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA PROCEDENTE DE OPERACIONES DESCONTINUADAS		0.00	0.00	0.00	100.00%
	RESULTADO DEL PERIODO		57,778.05	725,623.63	(667,845.58)	(92.04%)
	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		57,778.05	725,623.63	(667,845.58)	(92.04%)

WILLIAM HERNANDEZ HURTADO
REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"

PAOLA ANDREA LOZANO IPIJZ
CONSEJORA PUBLICA

T.P 228241-T

"Ver certificación adjunta"

MIGUEL ANTONIO MANRIQUE MANRIQUE
REVISOR FISCAL T.P 22758-T

DESIGNADO POR AUDIT AND INTERNATIONAL FINANCE

"Ver opinión adjunta"



JERSALUD S.A.S
NIT 900.622.551-0



BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

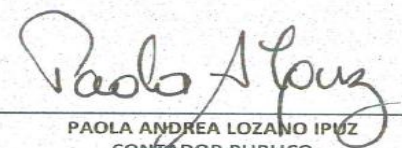
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2018

ACTUALIZACION: 10-10-2019
PUBLICACION: 16-04-2019
VERSION: 1

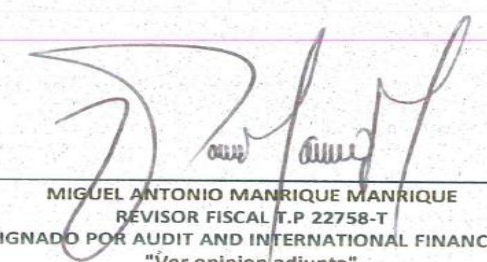
DESCRIPCION	NOTA	3105 CAPITAL SOCIAL	3305 RESERVAS Y FONDOS	3605 RESULTADOS DEL EJERCICIO	3705 RESULTADOS ACUMULADOS	3905 RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	PATRIMONIO TOTAL
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017		50,000.00	120,759.08	725,623.63	405,716.76	394.40	1,302,493.87
SALDO INICIAL REEXPRESADO		50,000.00	120,759.08	725,623.63	405,716.76	394.40	1,302,493.87
EFFECTOS DE CONVERSION	14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESULTADOS		0.00	0.00	57,778.05	0.00	0.00	57,778.05
RESULTADOS INTEGRALES DEL PERIODO		0.00	0.00	57,778.05	0.00	0.00	57,778.05
TRANSFERENCIAS A (DESDE) RESULTADOS RETENIDOS		0.00	0.00	(725,623.63)	725,623.63	0.00	0.00
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018		50,000.00	120,759.08	57,778.05	1,131,340.39	394.40	1,360,271.92


WILLIAM HERNANDEZ HURTADO
REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"


PAOLA ANDREA LOZANO IPWZ
CONFADOR PUBLICO
T.P 228241-T

"Ver certificación adjunta"


MIGUEL ANTONIO MANRIQUE MANRIQUE
REVISOR FISCAL T.P 22758-T
DESIGNADO POR AUDIT AND INTERNATIONAL FINANCE
"Ver opinion adjunta"

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2018 Y 2017

ACTUALIZACION: 10-10-2019
PUBLICACION: 16-04-2019
VERSION: 1

COD	DESCRIPCIÓN	NOTA	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA				
AJUSTE POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUIEREN DE EFECTIVO			23	
			57,778.05	725,623.63
1220	Aumento / (Disminución) Deterioro de acciones		(620,524.00)	1,000,000.00
1355	(Aumento) / Disminución Anticipo impuestos y contribuciones o saldos a favor		(125,227.08)	0.00
1307	(Aumento) / Disminución Interes implicito		17,595.87	(17,721.83)
1399	Aumento / (Disminución) Deterioro de cuentas por cobrar		(137,886.19)	(760,562.50)
1592	Aumento / (Disminución) Depreciación		493,973.46	105,621.77
2615	Aumento / (Disminución) Provisión impuestos, gravámenes y tasas		11,452.36	60,777.20
3905	Aumento / (Disminución) Ajustes por convergencia a NIIF para las pymes		0.00	(26,273.72)
EFECTIVO GENERADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN			(302,837.52)	1,087,464.55
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES				
1301	(Aumento) / Disminución Clientes nacionales facturación generada pendiente de radicar		(103,751.22)	59,852.99
1302	(Aumento) / Disminución Clientes nacionales facturación radicada		791,233.20	(621,508.66)
1303	(Aumento) / Disminución Clientes nacionales facturación radicada y glosada subsanable		39,242.92	141,392.72
1306	Aumento / (Disminución) Giros para abono a cartera pendientes de aplicar (CR)		0.00	(51,384.10)
1330	(Aumento) / Disminución Anticipos avances y depositos		(193,997.89)	493,571.89
1355	(Aumento) / Disminución Anticipo impuestos y contribuciones o saldos a favor		297,437.89	(313,086.15)
1365	(Aumento) / Disminución Cuentas por cobrar a trabajadores		0.00	1,153.07
1370	(Aumento) / Disminución Documentos por cobrar		(48,590.35)	0.00
1380	(Aumento) / Disminución Deudores varios		(22,692.08)	(5,456.77)
1390	(Aumento) / Disminución Deudas de Difícil cobro		199,342.58	750,992.76
1415	(Aumento) / Disminución Medicamentos		(5,912.96)	1,099.31
1420	(Aumento) / Disminución Materiales medico quirurgicos		5,933.06	(1,893.42)
1808	(Aumento) / Disminución Otros Activos		(334,501.64)	0.00
2120	Aumento / (Disminución) Compañías de financiamiento comercial		41,155.76	0.00
2195	Aumento / (Disminución) Otras obligaciones		(1,000,000.00)	0.00
2205	Aumento / (Disminución) Proveedores nacionales		13,861,157.58	(910.35)
2335	Aumento / (Disminución) Costos y gastos por pagar		327,950.04	(1,095.01)
2360	Aumento / (Disminución) Dividendos por pagar		(239,832.05)	239,832.05
2365	Aumento / (Disminución) Retención en la fuente e impuesto de timbre		361,413.42	(5,047.90)
2368	Aumento / (Disminución) Impuesto de industria y comercio retenido		8,085.21	81.81
2370	Aumento / (Disminución) Retención y aportes de nomina		28,320.98	(6,293.18)
2380	Aumento / (Disminución) Acreedores varios		79,757.23	(13,806.87)
2505	Aumento / (Disminución) Nomina por pagar		107,103.62	(847.06)
2510	Aumento / (Disminución) Cesantías consolidadas		8,083.99	2,603.54
2515	Aumento / (Disminución) Intereses sobre cesantías		(146.28)	350.77
2520	Aumento / (Disminución) Prima de Servicios		95.56	0.00
2525	Aumento / (Disminución) Vacaciones consolidadas		3,653.34	2,160.71
2805	Aumento / (Disminución) Anticipo y avances recibidos		12,892.16	37,182.09
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			14,223,434.06	708,944.27
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
1205	(Aumento) / Disminución Acciones		0.00	(1,748,200.00)
1504	(Aumento) / Disminución Terrenos		(2,866,205.04)	0.00
1516	(Aumento) / Disminución Construcciones y edificaciones		(10,163,211.79)	0.00
1520	(Aumento) / Disminución Maquinaria y equipo		(23,516.52)	0.00
1524	(Aumento) / Disminución Equipo de oficina		(235,359.79)	0.00
1528	(Aumento) / Disminución Equipo de computo y comunicacion		(370,925.99)	0.00
1532	(Aumento) / Disminución Maquinaria y equipo medico cientifico		(412,293.83)	(1,547.00)
1540	(Aumento) / Disminución Equipo de Transporte		(439,894.80)	0.00
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			(14,511,407.76)	(1,749,747.00)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
2105	Aumento / (Disminución) Bancos nacionales		0.00	0.00
2120	Aumento / (Disminución) Compañías de financiamiento comercial		(121,032.73)	(126,760.56)
2195	Aumento / (Disminución) Otras obligaciones		0.00	784,027.82
2380	Aumento / (Disminución) Acreedores varios		1,000,000.00	0.00
3305	Aumento / (Disminución) Reservas obligatorias		0.00	44,857.42
3705	Aumento / (Disminución) Utilidades o excedentes acumulados		0.00	(725,972.35)
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			878,967.27	(23,847.67)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO			288,156.05	22,814.15
EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR			23,930.63	1,116.48
EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ACTUAL			312,086.67	23,930.63

WILLIAM HERNANDEZ HURTADO
REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"

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

"Ver certificación adjunta"

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

"Ver opinion adjunta"

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2018**

BOGOTA - CUNDINAMARCA
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

ACTUALIZACION: 10-10-2019
PUBLICACION: 16-04-2019
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.

Su objeto social principal es la prestación de servicios de transporte terrestre de pacientes en ambulancias medicalizadas apropiadas y dotadas con el suficiente equipo médico y con un personal altamente calificado y especializado. Para la prestación del servicio la entidad cuenta con ambulancias totalmente equipadas de alta y baja complejidad, adecuadas para la atención médica.

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 del 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.

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 o por otros miembros del grupo consolidado.

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

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

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

4) Inventarios

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

5) Propiedades, planta y equipo

5.1) Reconocimiento y Medición

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

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

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

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

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

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 depreciaran 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 periodos 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 al 31 de diciembre de 2018 y el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017
- Estado del Resultado Integral al 31 de diciembre de 2018, comparado al mismo corte del año inmediatamente anterior.
- Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre de 2018 y el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017.; y
- Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2018 y el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017.

Se genera estados financieros intermedios en los meses de Marzo, Junio y Septiembre, 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 2018 y 2017 incluyen los siguientes componentes:

	2018	2017
Caja		
CAJA GENERAL	0.00	0.00
CAJA MENOR	2,976.45	940.50
Subtotal	<u>2,976.45</u>	<u>940.50</u>
Cuentas corrientes		
BANCOLOMBIA 15425815475	40,377.15	22,087.09
BANCO BBVA CTA CTE 361001753	268,733.07	0.00
BANCOLOMBIA AH 94699786858	0.00	903.04
Subtotal	<u>309,110.22</u>	<u>22,990.13</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u>312,086.67</u>	<u>23,930.63</u>

Los recursos disponibles no presentaron ninguna restricción alguna que limitara su uso, en lo correspondiente a las vigencias 2018 y 2017.

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

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden:

	2018	2017
Cuentas por cobrar		
CLIENTES - EPS CONTRIBUTIVO	82,251.81	16,075.95
CLIENTES - EPS SUBSIDIADO	34,739.33	234.74
CLIENTES - IPS	2,001.99	178.27
CLIENTES - MEDICINA PREPAGADA Y PLANES COMPLEMENTARIOS	1,247.05	0.00
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	371,747.93	573,335.00
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	203,186.19	42,041.59
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	69,614.34	822,509.40
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA Y PLANES COMPLEMENTARIOS	2,104.33	0.00
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO (a)	29,909.92	70,490.37
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	1,337.53	0.00
INTERES IMPLICITO (a)	125.96	17,721.83
ANTICIPO A PROVEEDORES	23,374.03	49.05
ANTICIPO A TRABAJADORES	3,751.88	0.00
ANTICIPO DISTRIBUCION DE UTILIDADES	166,921.03	0.00
CESION DE ACREENCIAS (b)	48,590.35	0.00
CUENTA POR COBRAR INCAPACIDADES EPS Y ARL	536.24	889.60
OTROS DEUDORES VARIOS	28,759.12	5,713.68
DEUDAS DE DIFICIL COBRO SUPER	0.00	199,342.58
DETERIORO DE CARTERA	(51,886.65)	(189,772.84)
Subtotal	<u>1,018,312.39</u>	<u>1,558,809.21</u>

(a) Se calcula interes implicito a una tasa del 1% E.M. sobre el saldo de la cartera por cobrar mayor a 91 días.

(b) Se realiza cesión de acreencias con Prestnewco de la cartera de Cafesalud por \$ 48.590.354,00

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
80014094	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	1,296.67	139.71	0.00	1,436.38
80022701	EUSALUD SA	214.65	0.00	0.00	214.65
80500041	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	12,529.42	0.00	0.00	12,529.42
80500971	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00
90015624	NUEVA EPS	653.99	0.00	0.00	0.00
90018181	FUNDACION PARA LA SALUD Y LA VIDA CUYA SIGLA S	0.00	25,812.86	0.00	25,812.86
90032831	MIOCARDIO SAS	0.00	0.00	0.00	0.00
90045831	SERVICIO AEREO MEDICALIZADO Y FUNDAMENTAL S	0.00	0.00	0.00	0.00
90097141	IPS ARCASALUD SAS	8,090.39	0.00	0.00	8,090.39
90109741	MEDIMAS EPS SAS	3,148.97	0.00	0.00	3,148.97
90112751	UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	0.00	0.00	0.00	0.00
90115351	UNION TEMPORAL MEDISALUD UT	0.00	0.00	0.00	0.00
Total general		25,934.08	25,952.57	0.00	51,886.65

NOTA 3) ACTIVOS POR IMPUESTOS

Los activos por impuestos incluyen los anticipos de impuestos y contribuciones al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así:

Anticipos de impuestos corriente	2018	2017
ANTICIPO DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA	769.00	0.00
RETENCION EN LA FUENTE	3.21	(0.00)
RETEFUENTE CLIENTES 2%	34,572.18	8,077.71
50% RETENCION 3.5 TRANSP LEY 1429	139.31	4,093.99
RETEFUENTE CLIENTES 11%	143.55	505.45
RETEFUENTE CLIENTE 4%	4,538.75	13,671.06
SALDO A FAVOR EN LIQUIDACION PRIVADA	8,542.00	0.00
RETENCION DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD (CREE)	20,188.76	9,986.45
IMPUESTO DIFERIDO	0.00	330,000.00
Subtotal	<u>68,896.76</u>	<u>366,334.65</u>
Anticipos de impuestos no corrientes	2018	2017
IMPUESTO DIFERIDO	125,227.08	0.00
IMPUESTO DIFERIDO	0.00	0.00
Subtotal	<u>125,227.08</u>	<u>0.00</u>

NOTA 4) INVENTARIOS CORRIENTES

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2018 y 2017 incluye:

Inventario	2018	2017
MEDICAMENTOS	9,949.96	4,037.00
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	20,981.53	15,798.82
INSTRUMENTACION	0.00	11,115.77
Subtotal	<u>30,931.49</u>	<u>30,951.59</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 2018, 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 diciembre de 2018, habilita un nuevo servicio para la atención de primer nivel, dando apertura a la sucursal de Tunja y las 8 sedes en los municipios de Boyacá, por lo que se incurrió en unos gastos en adecuaciones en propiedad ajena.

NOTA 6) INVERSIONES

Jersalud SAS, tiene inversiones en asociadas así:

TERCERO	NIT	No. ACCIONES	VIR NOMINAL	VIR ACCIONES	% PARTIC	DETERIORO	VR DETERIORO	VALOR
FARMAQUIRURGICOS JM SAS	900.433.407	8.032	100,000	803,200	50%	0%		803,200
RED HUMANA SAS	900.769.549	1,000,000	1,000	1,000,000,000	50%	37.95%	379,476.00	620,524
TOTAL								1,423,724

Las acciones de Red Humana SAS a corte de 31 de diciembre de 2017 se encuentran deterioradas a un 100%.

A corte de 31 de diciembre de 2018 las acciones de Red Humana SAS han tenido una recuperación de deterioro en un 62.052%

NOTA 7) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2018 y 2017 se detalla así:

	2018	2017
Propiedad, planta y equipo		
TERRENOS	2,866,205.04	0.00
EDIFICIOS	10,163,211.79	0.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	23,516.52	0.00
MUEBLES Y ENSERES	238,339.79	2,980.00
EQUIPO COMPUTO Y COMUNICACION	372,034.89	2,998.90
TELEFONOS	1,890.00	0.00
EQUIPO MEDICO	618,337.14	206,043.31
AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS	779,163.60	339,268.80
DEPRECIACION CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	(2,782.46)	0.00
DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO	(21,769.53)	0.00
DEP. EQUIPO DE OFICINA	(176,605.76)	(1,235.17)
DEP. EQUIPO COMPUTO Y COMUNICACION	(28,679.96)	(2,309.43)
DEP EQUIPO MEDICO	(255,166.51)	(74,109.91)
DEP EQUIPO DE TRANSPORTE	(325,895.62)	(239,271.86)
Subtotal	<u>14,251,798.95</u>	<u>234,364.65</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 31-12-2017	SALDO 31-12-2018	SALIDAS	ADICION
1504	Terrenos	-	2,866,205		2,866,205
1516	Construcciones y edificaciones	-	10,163,212		10,163,212
1520	Maquinaria y equipo	-	23,517		23,517
1524	Equipo de oficina	2,980	238,340		235,360
1528	Equipo de computo y comunicacion	2,999	373,925		370,926
1532	Maquinaria y equipo medico cientifico	206,043	618,337	-7,466	419,760
1540	Equipo De Transporte	339,269	779,164		439,895
	SUBTOTAL	551,291	15,062,698.77	-7,466	14,518,873.81
		DEPRECIACION	DEP 31-12-2018	SALIDAS	MOVIMIENTO
1592160101	DEPRECIACION CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0	-2,782		-2,782
1592200102	DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO	-1,235	-21,770		-20,534
1592240102	DEP. EQUIPO DE OFICINA	-2,309	-176,606		-174,296
1592280102	DEP. EQUIPO COMPUTO Y COMUNICACION	0	-28,680		-28,680
1592320102	DEP EQUIPO MEDICO	-74,110	-255,167		-181,057
1592400102	DEP AMBULANCIAS TAM	-239,272	-325,896		-86,624
	SUBTOTAL	- 316,926	- 810,900	- -	493,973
	TOTAL GENERAL	234,365	14,251,799	- 7,466	14,024,900

NOTA 8) PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros, se detalla:

	2018	2017
Pasivos financieros corrientes		
CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	41,155.76	1,000,000.00
Subtotal	<u>41,155.76</u>	<u>1,000,000.00</u>
Pasivos financieros no corrientes		
CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	0.00	121,032.73
Subtotal	<u>0.00</u>	<u>121,032.73</u>
Total pasivos financieros	<u>41,155.76</u>	<u>1,121,032.73</u>

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

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

	2018	2017
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes		
PROVEEDORES NACIONALES	(a) 13,867,792.00	6,634.42
HONORARIOS	223,261.22	9.00
SERVICIOS	100,450.85	119.70

ARRENDAMIENTOS	3,941.56	241.44
GASTOS DE VIAJES	534.20	0.00
OTROS	132.35	0.00
DIVIDENDOS	0.00	239,832.05
APORTES ADMINISTRADORAS DE PENSIONES	17,611.80	0.00
APORTES ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	4,445.00	0.00
APORTES ADMINISTRADORA DE RIESGOS LABORALES	1,354.10	0.00
FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA	259.80	0.00
APORTES ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	4,569.40	0.00
COOPERATIVAS	167.68	86.80
OTROS ACREEDORES VARIOS	82,250.34	2,493.11
Subtotal	<u>14,306,770.30</u>	<u>249,416.51</u>
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar no corrientes	2018	2017
OTROS ACREEDORES VARIOS	(b) <u>1,000,000.00</u>	<u>0.00</u>
Subtotal	<u>1,000,000.00</u>	<u>0.00</u>
Total pasivos Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	<u>15,306,770.30</u>	<u>249,416.51</u>

(a) Corresponde a otras compras o gastos como: Terreno y Edificio Neiva \$13.026 millones, Activos fijos \$808,3 millones

(b) Se le adeuda a Miomed SAS por compra del 50% de las acciones de Red Humana SAS.

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 al 31 de diciembre de 2018 y 2017 incluye:

Impuestos corrientes	2018	2017
RETENCION HONORARIOS	8,877.00	2.00
RETENCION SERVICIOS	3,545.76	216.79
RETENCION ARRENDAMIENTO	1,507.08	18.77
RETENCION COMPRAS	340,929.96	8.86
AUTORRENTA	7,404.00	603.95
RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO BOGOTA	8,094.60	694.81
RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DUITAMA	172.49	0.00
RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO SOGAMOSO	512.93	0.00
Subtotal	<u>371,043.82</u>	<u>1,545.20</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 2018 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

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 diciembre 31, incluye los siguientes conceptos:

Beneficios a empleados	2018	2017
NOMINA POR PAGAR	106,599.09	126.25
VACACIONES POR PAGAR	630.78	0.00
CESANTIAS	36,033.00	27,949.02
INTERESES SOBRE CESANTIAS	3,093.09	3,239.37
PRIMA DE SERVICIOS	95.56	0.00
VACACIONES	22,909.20	19,255.86
Subtotal	<u>169,360.72</u>	<u>50,570.50</u>

NOTA 12) PROVISIONES

Las provisiones, se detallan:

Provisiones	2018	2017
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	112,664.00	95,405.00
Subtotal	<u>112,664.00</u>	<u>95,405.00</u>

Provisiones	2018	2017
IMPUESTO DIFERIDO	41.57	5,848.20
Subtotal	<u>41.57</u>	<u>5,848.20</u>

Total	<u>112,705.57</u>	<u>101,253.20</u>
-------	-------------------	-------------------

NOTA 13) OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Otros pasivos no financieros corrientes	2018	2017
POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	13.07	0.00
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR - EPS CONTRIBUTIVO	(a) 14,606.05	191,258.91
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR - EPS SUBSIDIADO	(a) 22,527.14	0.00
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR DE UNA IPS DE SALUD	(a) 167,024.61	19.80
Total pasivos Otros pasivos no financieros	<u>204,170.87</u>	<u>191,278.71</u>

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

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	NIT	TERCERO	VALOR
2805060501	GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR DE UN	805009741	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	253
2805060501	GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR DE UN	860015888	HOSPITAL UNIVERSITARIO CLINICA SAN RAFAEL	30
2805060501	GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR DE UN	900156264	NUEVA EPS	14,000
2805060501	GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR DE UN	900458312	MEDICALFLY MEDICALFLY	324
2805060601	GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR DE UN	899999026	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES	22,527
2805061001	GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR DE UN	900328323	MIOCARDIO SAS	167,025
				204,158

NOTA 14) PATRIMONIO

El capital social a Diciembre de 2018 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	JAIME ANTONIO NAVARRO PARRA	2018	2017
CAPITAL AUTORIZADO Y PAGADO		50,000.00	50,000.00
Total capital social		<u>50,000.00</u>	<u>50,000.00</u>

El capital social de Jersalud SAS esta representado en un 100% por el Doctor Jaime Antonio Navarro Parra como unico accionista.

NOTA 15) ADOPCION POR PRIMERA VEZ

Ajustes por convergencia a NIIF para pymes	2018	2017
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

	2018	2017
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	2,492,692.47	1,361,867.10
Devolución, rebajas y descuentos en ventas de servicios	(36,834.26)	(78,201.95)
Descuento por Glosas aceptadas	(32,156.11)	(37,445.14)
	<u>2,423,702.10</u>	<u>1,246,220.01</u>

Durante el 2018 se realizó conciliación de Glosas con Nueva EPS y Medimás EPS, donde Jersalud SAS acepto el 15% 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	2018	2017
CONSULTA EXTERNA	246,867.87	0.00
MEDICAMENTOS	23,092.59	14,128.27
GASTOS DE PERSONAL	374,060.77	290,996.54
HONORARIOS	438,178.77	340,877.44
SERVICIOS	7,547.00	1,672.00
SEGUROS	68,281.15	21,703.51
SERVICIO AMBULANCIA SUBCONTRATADO	18,176.71	17,695.17
GASTOS LEGALES	2,492.60	0.00
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	129,844.12	88,362.70
GASTOS DE VIAJE	31,103.14	13,341.58
DEP EQUIPO MEDICO	293,062.31	104,726.73
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	91,314.84	47,513.26
Subtotal	<u>1,724,021.86</u>	<u>941,017.20</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	2018	2017
GASTOS DE PERSONAL	348,099.03	212,922.78
HONORARIOS	28,465.00	8,000.00
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	6,996.73	3,617.25
ARRENDAMIENTOS	132,971.14	2,653.68
SOBRETASA SUPERSALUD	390.62	0.00
SEGUROS	13,901.26	0.00
SERVICIOS	210,153.75	33,140.45
LEGALES	6,215.24	2,043.12
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	36,947.69	90.00
ADECUACION E INSTALACION PROPIEDADES AJENAS	416.91	0.00
GASTOS DE VIAJE	491.00	0.00
DEPRECIACIONES	201,043.51	895.04
AMORTIZACIONES	0.00	0.00
DIVERSOS	37,728.27	6,107.84
DETERIORO	99,058.96	1,036,360.20
Subtotal	<u>1,122,879.10</u>	<u>1,305,830.36</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	2018	2017
INTERESES	613.53	17,760.69
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	(a) 0.00	748,200.00
RECUPERACIONES	18,126.22	0.00
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	132,822.70	796,922.70
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	922.87	1,393.23
DETERIORO DE INVERSION	620,524.00	0.00
RECUPERACION MAYOR VALOR PAGADO CLIENTE	60.54	0.00
RECUPERACION POR IMPUESTO	59,504.00	0.00
APROVECHAMIENTOS SOBANTES INVENTARIOS	716.40	0.00
AJUSTE AL PESO	14.07	11.40
Subtotal	<u>833,304.32</u>	<u>1,564,684.92</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	2018	2017
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	5,080.39	2,879.37
INTERESES	10,109.59	20,735.04
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	18,023.23	0.00
Subtotal	<u>33,213.21</u>	<u>23,614.41</u>

Durante el 2018 la ejecución por tercero es:

Suma de VALOR		CUENTA			Total general
Nit Tercero	Nombre Tercero	530505	530515	530530	
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA			724.75	724.75
800163827	ANDIASISTENCIA COMPAÑIA DE ASISTENCIA DE LOS ANDES S.A.			10.06	10.06
800227072	EUSALUD SA			12.75	12.75
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.			3,119.21	3,119.21
860003020	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	1,753.37		0.00	1,753.37
860015888	HOSPITAL UNIVERSITARIO CLINICA SAN RAFAEL			5.70	5.70
890300279	BANCO DE OCCIDENTE SA		7,673.59	0.00	7,673.59
890903938	BANCOLOMBIA S.A	3,327.02		0.00	3,327.02
891201578	SARPA SAS			6.96	6.96
899999026	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES "CAPRECOM" EICE EN LIQUIDACIÓN			638.36	638.36
899999061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL		2,436.00	0.00	2,436.00
900156264	NUEVA EPS			1,576.26	1,576.26
900181824	FUNDACION PARA LA SALUD Y LA VIDA CUYA SIGLA SERA FUNDASALUD			469.33	469.33
900328323	MIOCARDIO SAS			10,575.85	10,575.85
900458312	MEDICALFLY MEDICALFLY			9.36	9.36
900529056	MEDIFACA IPS SAS			8.09	8.09
900971406	IPS ARCASALUD SAS			307.04	307.04
901097473	MEDIMAS EPS SAS			542.73	542.73
901127521	UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE			16.79	16.79
Total general		5,080.39	10,109.59	18,023.23	33,213.21

NOTA 21) OTROS GASTOS

Los otros gastos a Diciembre 31 de 2018 y 2017 se detallan, así:

Otros gastos	2018	2017
Gastos extraordinarios	4,556.84	756.11
Gastos extraordinarios ejercicios anteriores	77.67	6,983.54
Gastos diversos	2,840.10	470.80
Ajuste Al Peso	9.30	5.40
Subtotal	<u>7,483.91</u>	<u>8,215.85</u>

NOTA 22) EFECTOS DE CONVERSIÓN

Los datos allí consignados refieren a aquellos producidos por los efectos de conversión, para Jersalud SAS hace referencia a la amortización de los gastos pagados por anticipado como: seguros y programas para computador e ingresos por las depreciaciones de los bienes recibidos en comodato.

NOTA 23) PROVISIÓN PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La tasa de impuesto de renta para el año 2018 es del 33%, mas una sobretasa del impuesto de renta y complementarios del 4% sobre las ganancias superiores a 800 millones de pesos. En concordancia con el artículo 100 de la ley 1819 del 2016.

Otros gastos	2018	2017
Impuesto de Renta y Complementarios	112,664.00	132,431.00
Impuesto Sobre La Renta Para La Equidad (CREE)	0.00	25,207.00
Impuesto Diferido De Renta	198,966.28	(324,151.80)
Subtotal	<u>311,630.28</u>	<u>(166,513.80)</u>

NOTA 24) IMPUESTO DIFERIDO

Impuesto Diferido	2018	2017
Subtotal	<u>198,966.28</u>	<u>(324,151.80)</u>

AÑO 2017					1355	2615	5415
CUENTA	NOMBRE	IMPORTE EN LIBROS	BASE FISCAL	DIFERENCIA TEMPORARIA	ACTIVO POR IMP. DIFERIDO	PASIVO POR IMP. DIFERIDO	IMPUESTO DIFERIDO
1220	DETERIORO DE INVERSIONES RH	1,000,000	-	1,000,000	330,000	-	330,000
1307	INTERES IMPLICITO	17,722	-	17,722	-	5,848	5,848
TOTALES		1,017,722	-	1,017,722	330,000	5,848	324,152
AÑO 2018					1355	2615	5415
CUENTA	NOMBRE	IMPORTE EN LIBROS	BASE FISCAL	DIFERENCIA TEMPORARIA	ACTIVO POR IMP. DIFERIDO	PASIVO POR IMP. DIFERIDO	IMPUESTO DIFERIDO
1220	DETERIORO DE INVERSIONES RH	379,476	-	379,476	125,227	-	125,227
1307	INTERES IMPLICITO	126	-	126	-	42	42
TOTALES		379,602	-	379,602	125,227	42	125,186
CONCLICACION IMP. DIFERIDO		VR LIBROS	DEBITO	CREDITO	IMP DIF		
Ingresos Realizados año 2017		1,000,000	-	620,524	204,773		
Gastos Realizados año 2017		17,722	17,596	-	5,807		
TOTAL		1,017,722	-	620,524	198,966		

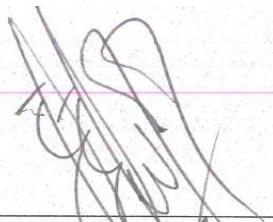
Se registra como activo diferido del año 2018 por valor de \$ 125.227 millones originado de las diferencias temporarias del activo, por recuperacion de deterioro de inversiones, con un efecto en impuesto diferido año 2018 por valor de \$204.773 millones, vs año 2017 por valor de \$330.000. En el pasivo por impuesto diferido del año 2018 \$ 42 mil pesos que obedece a ajustes de intereses implícitos durante el año 2018 por valor de \$5.807 vs año 2017 por valor de 5.842, a una tasa impositiva del 33%.

NOTA 25) TRANSACCIONES NO MONETARIAS

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

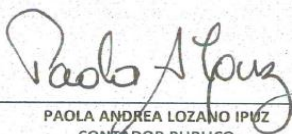
NOTA 26) HECHOS POSTERIORES DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

La deuda por la compra del 50% de la Clinica en Neiva, se reclasificará como pasivo a largo plazo, según escritura pública



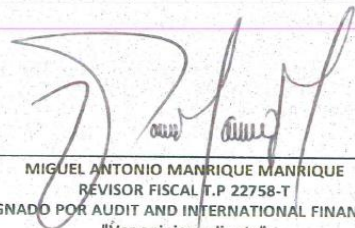
WILLIAM HERNANDEZ HURTADO
REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"



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

"Ver certificación adjunta"



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

"Ver opinión adjunta"

**COMENTARIOS DE LA GERENCIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31
DE 2018**

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

**ACTUALIZACION: 10-10-2019
PUBLICACION: 16-04-2019
VERSION: 1**

La administración de JERSALUD SAS, hace la revelación correspondiente a los estados financieros al corte 31 Diciembre 2018

1.1 Información a revelar sobre la naturaleza del negocio

JERSALUD SAS es una empresa dedicada al Transporte Asistencial Medicalizado a través de una capacidad instalada totalmente equipada para la prestación de servicio. La compañía tiene un cobertura en la ciudad de Bogotá y cubrimiento del territorio nacional a solicitud de nuestros clientes.

La organización es reconocida por la calidad en su servicio y la calides del personal vinculado a la compañía.

Nuestra misión es brindar servicios de salud en el área de consulta domiciliaria, traslados medicalizados con alta calidad humana, científica y tecnológica dentro de parámetros de eficiencia y eficacia, con un equipo humano comprometido contribuyendo así al mejoramiento de las condiciones de salud de nuestros usuarios.

1.2 Información a revelar sobre los objetivos de la gerencia y sus estrategias para alcanzar esos objetivos

Durante el año 2018, JERSALUD SAS seguirá trabajando en el crecimiento y diversificación de su portafolio, para lograr esto la gerencia continuará trabajando por:

- 1) Incrementar la participación de mercado
- 2) Fortalecer el segmento de clientes con oportunidad en el pago de Acreencias.
- 3) Continuar con los planes de fidelización de clientes.
- 4) Utilizar las sinergias que se tienen con aliados estratégicos para impulsar el crecimiento de las ventas y
- 5) Aumentar la capacidad instalada y renovación tecnológica

1.3 Información a revelar sobre los recursos, riesgos y relaciones más significativos de la entidad

JERSALUD S.A.S es impactada negativamente por la inoportunidad en el recaudo de la cuentas por cobrar, esto genera una disminución en el patrimonio, en el flujo de caja proyectado para la vigencia y en consecuencia afecta el patrimonio del accionista. Para mitigar este efecto la administración evalúa semanalmente el proceso de cartera de cada uno de sus clientes, realizando seguimiento y tomando las acciones correctivas que permitan mejorar los resultados.

El riesgo es mitigado con fundamento en el analisis y conocimiento del entorno en el cual se desempeña, manteniendo un perfil conservador y utilizado los controles adecuados. Por lo tanto, se trabaja en mejorar la eficiencia en el recaudo de cartera, en minimizar los gastos financieros y mantener la capacidad instalada disponible.

JERSALUD SAS, propende mantener unas optimas relaciones con sus Clientes, Proveedores, Entidades Financieras y el Estado; con el fin de garantizar el crecimiento, el apalancamiento operativo y financiero, además de cumplir con la normatividad legal vigente.

1.4 Información a revelar sobre los resultados de las operaciones y perspectivas

En el cierre de los Estados Financieros se lograron ingresos consolidados por 1130,55 millones de pesos. Los costos de ventas consolidados fueron de 879,71 millones de pesos lo que generó una ganancia bruta de \$699,68 millones de pesos.

Por su parte, los gastos de operación de la compañía en este periodo fueron de \$1.122,88 millones en déficit, generando una perdida operativa de \$423,20 millones de pesos.

Los costos financieros del periodo fueron de \$33,21 millones de pesos y los otros gastos por \$ 7,48 millones de pesos, los cuales fueron parcialmente compensados por ingresos financieros de \$ 833,30 millones de pesos en los cuales esta relacionado el valor de la cartera, lo cual fue muy favorable para la compañía. Con lo anterior se generó una utilidad neta de \$ 369,41 millones de pesos.

En lo que respecta, al Estado de Situación Financiera a 31 de Diciembre de 2018, la compañía contaba con activos totales por \$ 17.565,48 millones de pesos. Las principales cuentas del activo fueron: el efectivo y equivalentes de efectivo que totalizaron \$312,09 millones de pesos, la cuentas por cobrar que se ubicaron en \$ 1.018,31 millones de pesos, los inventarios los cuales totalizaron \$30,93 millones de pesos, la propiedad, planta y equipo que tuvo un saldo de \$14.251,80 millones de pesos, los anticipos de impuestos por \$68,90 millones de pesos y las inversiones por un total de \$ 1.423,72 millones de pesos.

1.5 Información a revelar sobre las medidas de rendimiento fundamentales e indicadores que la gerencia utiliza para evaluar el rendimiento de la entidad con respecto a los objetivos establecidos

La administración evalúa en cada cierre de los Estados Financieros, el comportamiento de los principales indicadores que históricamente, son: Ingresos, Margen Bruto, Margen operacional, Margen antes de impuestos, utilidad Neta, rotación de cartera, ciclo operativo, ciclo financiero, ROA, ROE, EBITDA, Nivel de endeudamiento, Capital de trabajo y capacidad administrativa. Todo esto con el fin de evaluar la liquidez, el endeudamiento, la actividad y la rentabilidad de la compañía.



WILLIAM FERNANDEZ HURTADO
REPRESENTANTE LEGAL