



JERSALUD SAS
NIT 900.622.551-0
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
Al 31 DE DICIEMBRE 2025 y 31 DE DICIEMBRE 2024
Ubicación Sede Principal: Bogota D.C



(Expresado en miles de pesos)

Fecha Publicación : 30 marzo 2026
 * Versión 1: 20 febrero 2026

CIIU 8621

	NOTA	DIC/2025	DIC/2024	VARIACION \$	VARIACION %		NOTA	DIC /2025	DIC/2024	VARIACION \$	VARIACION %
ACTIVO						PASIVO					
ACTIVO CORRIENTE						PASIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1	9.100.488,17	7.023.072,79	2.077.415,38	29,58%	PASIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO	11	3.127.684,35	42.189,48	3.085.494,87	7313,42%
Caja		9.996,45	9.510,34	486,12	5,11%	Corporaciones Financieras		0,00	42.189,48	(42.189,48)	(100,00%)
Bancos		9.089.339,59	355.036,24	8.734.303,35	2460,12%	Bancos Nacionales		3.127.684,35	0,00	3.127.684,35	100,00%
Otras Inversiones		1.152,13	6.658.526,22	(6.657.374,09)	(99,98%)						
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2	72.859.386,41	34.409.901,39	38.449.485,02	111,74%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12	49.142.884,80	32.244.652,32	16.898.232,48	52,41%
Clientes Nacionales Facturacion Generada Pendiente De Radicar		1.934.558,64	0,00	1.934.558,64	100,00%	Nacionales		30.424.106,32	15.825.425,83	14.598.680,49	92,25%
Clientes Nacionales Facturacion Radicada		51.131.478,81	19.627.616,97	31.503.861,84	160,51%	Costos Y Gastos Por Pagar		18.385.666,47	15.900.852,21	2.484.814,26	15,63%
Clientes Nacionales Facturacion Radicada Y Glosada Subsancable		475.519,12	3.139.275,38	(2.663.756,26)	(84,85%)	Retenciones Y Aportes De Nomina		333.112,01	518.374,28	(185.262,27)	(35,74%)
Clientes Nacionales Facturacion Radicada Conciliada		1.147.455,34	395.163,76	752.291,58	190,37%	Acreeedores Varios		0,00	0,00	0,00	100,00%
Activos No Financieros-Anticipos		3.255.512,83	0,00	3.255.512,83	100,00%	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13	683.166,02	452.089,72	231.076,30	51,11%
Intereses Implícitos		2.174.467,39	351.389,59	1.823.077,80	518,82%	Impuesto Sobre Las Ventas Por Pagar		0,00	0,00	0,00	100,00%
Cuentas Por Cobrar A Socios Y Accionistas		13.057.840,54	0,00	13.057.840,54	100,00%	De Renta Y Complementarios		0,00	0,00	0,00	100,00%
Anticipos, Avances Y Depositos		795.582,17	1.085.036,16	(289.453,99)	(26,68%)	Retencion En La Fuente E Impuesto Timbre		658.787,63	447.241,80	211.545,83	47,30%
Deudores Varios		561.600,04	9.828.516,49	(9.266.916,44)	(94,29%)	Impuesto De Industria Y Comercio Retenido		24.378,39	4.847,92	19.530,47	402,86%
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores		0,00	8.489,79	(8.489,79)	(100,00%)	PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	14	3.481.400,55	2.038.752,97	1.442.647,58	70,76%
Deterioro De Cartera		(1.674.628,47)	(25.586,74)	(1.649.041,73)	6444,91%	Nomina Por Pagar		1.850.955,15	693.448,46	1.157.506,69	166,92%
CESION DE ACREENCIAS	3	48.590,35	48.590,35	0,00	0,00%	Cesantias Consolidadas		944.754,20	756.028,19	188.726,01	24,96%
Cesion De Acreencias		48.590,35	48.590,35	0,00	0,00%	Intereses Sobre Cesantias		104.090,69	65.225,67	38.865,02	59,59%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4	4.931.079,58	3.489.511,34	1.441.568,24	41,31%	Prima De Servicios		0,00	46.851,86	(46.851,86)	(100,00%)
Anticipo De Impuestos De Negocios Conjuntos		0,00	0,00	0,00	100,00%	Vacaciones Consolidadas		581.600,51	477.198,79	104.401,72	21,88%
Anticipo De Impuestos Y Contribuciones O Saldos A Favor		4.931.079,58	3.489.511,34	1.441.568,24	41,31%	PROVISIONES	15	10.575.814,45	6.631.405,36	3.944.409,09	59,48%
INVENTARIOS	5	4.558.362,15	5.359.590,26	(801.228,11)	(14,95%)	Para Obligaciones Fiscales		9.814.750,87	6.052.674,00	3.762.076,87	62,16%
Medicamentos		4.173.097,99	4.628.243,00	(455.145,01)	(9,83%)	Impuesto A La Ganancia Ocasional		0,00	455.745,00	(455.745,00)	(100,00%)
Materiales Medico Quirurgicos		385.264,16	731.347,26	(346.083,10)	(47,32%)	Impuestos Diferidos		761.063,59	122.986,36	638.077,23	518,82%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		91.497.906,67	50.330.666,15	41.167.240,53	81,79%	OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	16	10.012.249,49	555.790,67	9.456.458,82	1701,44%
ACTIVO NO CORRIENTE						Anticipos Y Avances Recibidos		10.012.249,49	555.790,67	9.456.458,82	1701,44%
INVERSIÓN EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	6	853.200,00	853.200,00	0,00	0,00%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	77.023.199,67	41.964.880,52	35.058.319,15	83,54%	
Acciones		853.200,00	853.200,00	0,00	0,00%	PASIVO NO CORRIENTE					
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7	14.848.737,50	14.918.737,50	(70.000,00)	(0,47%)	OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO	17	2.627.739,24	2.622.691,24	5.048,00	0,19%
Deudores Varios		14.848.737,50	14.918.737,50	(70.000,00)	(0,47%)	Acreeedores Varios		2.627.739,24	2.622.691,24	5.048,00	0,19%
INGRESOS POR COBRAR	8	60.000,00	450.000,00	(390.000,00)	(86,67%)	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.627.739,24	2.622.691,24	5.048,00	0,19%
Anticipo Distribucion De Utilidades		60.000,00	450.000,00	(390.000,00)	(86,67%)	TOTAL DEL PASIVO		79.650.938,90	44.587.571,76	35.063.367,15	78,64%

(Expresado en miles de pesos)

Fecha Publicacion : 30 marzo 2026
 * Versión 1: 20 febrero 2026

CIIU 8621											
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9	1.848.196,62	573.918,27	1.274.278,35	222,03%						
Maquinaria Y Equipo		1.103.836,54	572.901,12	530.935,43	92,67%						
Equipo De Oficina		1.331.030,52	711.467,04	619.563,47	87,08%						
Equipo De Cómputo Y Comunicacion		1.596.308,93	1.150.946,31	445.362,62	38,70%						
Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico		1.502.178,44	648.036,83	854.141,61	131,80%						
Depreciacion Acumulada		(3.520.193,13)	(2.344.468,35)	(1.175.724,78)	50,15%						
Deterioro De Propiedad, Planta Y Equipo		(164.964,69)	(164.964,69)	0,00	0,00%						
PROPIEDADES DE INVERSION	10	425.000,00	425.000,00	0,00	0,00%						
Terrenos		255.000,00	255.000,00	0,00	0,00%						
Edificios		170.000,00	170.000,00	0,00	0,00%						
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO		123.089,05	0,00	123.089,05	100,00%						
Activo Por Impuesto Diferido		123.089,05	0,00	123.089,05	100,00%						
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		18.158.223,17	17.220.855,77	937.367,40	5,44%						
TOTAL DEL ACTIVO		109.656.129,84	67.551.521,91	42.104.607,93	62,33%						
						PATRIMONIO					
						CAPITAL Y RESERVAS ATRIBUIBLES A LOS ACCIONISTAS					
						ACCIONES ORDINARIAS	18	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00%
						Capital Autorizado		2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00%
						Capital Suscrito		(2.500.000,00)	(2.500.000,00)	0,00	0,00%
						Capital Pagado		2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00%
						RESERVAS		1.250.000,00	75.901,66	1.174.098,34	1546,87%
						Reservas Obligatorias		1.250.000,00	75.901,66	1.174.098,34	1546,87%
						RESULTADOS DEL PERIODO		25.297.342,64	20.574.532,50	4.722.810,14	22,95%
						RESULTADOS ACUMULADOS		957.848,30	(186.484,00)	1.144.332,30	(613,64%)
						Utilidades O Excedentes Acumulados Gravadas		2.386.601,97	489.036,39	1.897.565,58	388,02%
						Retencion Trasladable A Beneficiarios Finales		(1.428.753,67)	(675.520,39)	(753.233,28)	111,50%
						TOTAL DEL PATRIMONIO		30.005.190,94	22.963.950,16	7.041.240,78	30,66%
						TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO		109.656.129,84	67.551.521,91	42.104.607,93	62,33%

GAMALIEL HERNANDEZ HURTADO
 REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"

FRANCELINA JUNCO CASTELBLANCO
 CONTADOR PUBLICO
 T.P 259251-T

"Ver certificación adjunta"

LUZ JESMITH LOPEZ SANCHEZ
 REVISOR FISCAL T.P 191863-T
 DESIGNADO POR AUDIT AND INTERNATIONAL FINANCE SAS

"Ver dictamen adjunto"

CIIU 8621

NOTA	DIC/2025	%	DIC/2024	%	VARIACIONES		
					ABSOLUTA	RELATIVA	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS							
Unidad Funcional De Consulta Externa	14.568.515,52	9,4%	1.594.105,38	1,4%	12.974.410,14	813,90%	
Unidad Funcional De Hospitalizacion E Internacion	3.453.512,76	2,2%	3.210.356,73	2,8%	243.156,03	7,57%	
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	702.104,39	0,5%	10.205.171,26	8,8%	(9.503.066,87)	(93,12%)	
Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico	1.115.297,80	0,7%	303.002,17	0,3%	812.295,63	268,08%	
Unidad Funcional De Mercadeo	67.858.002,37	43,9%	46.603.242,54	40,4%	21.254.759,83	45,61%	
Ingresos Por Unidad De Servicios Capitados	66.888.270,02	43,3%	54.173.168,75	46,9%	12.715.101,26	23,47%	
Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Ventas De Servicios	(1.468,70)	0,0%	(674.341,87)	-0,6%	672.873,16	(99,78%)	
INGRESOS OPERACIONALES	19	154.584.234,15	100,0%	115.414.704,97	100,0%	39.169.529,18	33,94%
COSTO							
Unidad Funcional De Consulta Externa	6.396.197,87	4,1%	1.187.653,46	1,0%	5.208.544,41	438,56%	
Unidad Funcional Hospitalizacion E Internacion	2.354.721,74	1,5%	1.932.176,19	1,7%	422.545,55	21,87%	
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	957.890,26	0,6%	7.655.299,82	6,6%	(6.697.409,56)	(87,49%)	
Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico	918.580,96	0,6%	274.093,11	0,2%	644.487,85	235,13%	
Unidad Funcional De Mercadeo	48.581.272,53	31,4%	39.593.937,44	34,3%	8.987.335,09	22,70%	
Unidad Funcional De Servicios Capitados	29.883.085,94	19,3%	27.599.321,43	23,9%	2.283.764,50	8,27%	
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	0,00	0,0%	915.480,79	0,8%	(915.480,79)	(100,00%)	
COSTO DE VENTAS	20	89.091.749,31	57,6%	79.157.962,25	68,6%	9.933.787,06	12,55%
UTILIDAD O PERDIDA BRUTA OPERACIONAL							
		65.492.484,84	42,4%	36.256.742,72	31,4%	29.235.742,13	80,64%
GASTOS DE ADMINISTRACION							
Gastos De Administracion	36.897.814,22	23,9%	17.986.419,21	15,6%	18.911.395,01	105,14%	
Deterioro De Cartera	1.649.041,73	1,1%	0,00	0,0%	1.649.041,73	100,00%	
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	21	38.546.855,95	24,9%	17.986.419,21	15,6%	20.560.436,74	114,31%
RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN							
		26.945.628,90	17,4%	18.270.323,51	15,8%	8.675.305,39	47,48%
OTROS INGRESOS							
Rendimientos Financieros	2.451.094,33	1,6%	1.235.361,19	1,1%	1.215.733,15	98,41%	
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	0,00	0,0%	3.039.895,19	2,6%	(3.039.895,19)	(100,00%)	
Dividendos Y Participaciones	7.532.332,82	4,9%	6.755.203,92	5,9%	777.128,90	11,50%	
Utilidad En Ventas De Otros Bienes	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	100,00%	
Recuperaciones	262.555,50	0,2%	768.243,90	0,7%	(505.688,40)	(65,82%)	
Reintegro De Costos Y Gastos Años Anteriores	90.528,40	0,1%	49.511,92	0,0%	41.016,49	82,84%	
Diversos	688,97	0,0%	19.012,75	0,0%	(18.323,77)	(96,38%)	
Ajuste Al Peso	37,60	0,0%	12,79	0,0%	24,82	194,07%	
TOTAL OTROS INGRESOS	22	10.337.237,64	6,7%	11.867.241,66	10,3%	(1.530.004,02)	(12,89%)
GASTOS FINANCIEROS							
Arrendamientos	0,00	0,0%	174.066,18	0,2%	(174.066,18)	(100,00%)	
Financieros	1.921.616,18	1,2%	2.822.247,29	2,4%	(900.631,12)	(31,91%)	
Perdida En Venta Y Retiro De Bienes	0,00	0,0%	16.993,66	0,0%	(16.993,66)	(100,00%)	
Gastos Extraordinarios	0,00	0,0%	7.409,53	0,0%	(7.409,53)	(100,00%)	
Gastos diversos	0,00	0,0%	28.555,88	0,0%	(28.555,88)	(100,00%)	
Ajuste Al Peso	0,00	0,0%	11,45	0,0%	(11,45)	(100,00%)	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	23	1.921.616,18	1,2%	3.049.283,99	2,6%	(1.127.667,81)	(36,98%)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS							
		35.361.250,36	22,9%	27.088.281,17	23,5%	8.272.969,18	30,54%
IMPUESTOS							
Impuesto De Renta Y Complementarios Vigencia Corriente	9.845.499,54	6,4%	6.052.674,00	5,2%	3.792.825,54	62,66%	
Impuesto De Renta Y Complementarios Vigencia No Corriente	57.973,00	0,0%	456.121,01	0,4%	(398.148,01)	(87,29%)	
Impuesto Diferido	514.988,18	0,3%	116.223,65	0,1%	398.764,53	343,10%	
Recuperacion de impuesto por ganancia ocasional	354.553,00	0,2%	111.269,99	0,1%	243.283,01	218,64%	
UTILIDAD NETA PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		25.297.342,64	16,4%	20.574.532,50	17,8%	4.722.810,14	22,95%
RESULTADO DEL PERIODO		25.297.342,64	16,4%	20.574.532,50	17,8%	4.722.810,14	22,95%
TOTAL RESULTADOS DEL PERIODO		25.297.342,64	16,4%	20.574.532,50	17,8%	4.722.810,14	22,95%

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros

GAMALIEL HERNANDEZ HURTADO
REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"

FRANCELINE JUNCO CASTELBLANCO
CONTADOR PUBLICO
T.P 259251-T

"Ver certificación adjunta"

LUZ JESMÍTH LOPEZ SANCHEZ
REVISOR FISCAL T.P 191863-T
DESIGNADO POR AUDIT AND INTERNATIONAL FINANCE SAS

"Ver dictamen adjunto"



JERSALUD SAS
NIT 900.622.551-0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y DICIEMBRE 31 DE 2024
Ubicación Sede Principal: Bogota D.C
(Expresado en miles pesos)



Fecha Publicación : 30 marzo 2026

* Versión 1: 20 febrero 2026

CIIU 8621

DESCRIPCION	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESERVAS	RESULTADOS INTEGRALES	UTILIDADES O EXCENTAS ACUMULADAS	PATRIMONIO TOTAL
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	2.500.000,00	75.901,66	20.574.532,50	(186.484,00)	22.963.950,16
RECLASIFICACIÓN DE PERIODOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO INICIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	2.500.000,00	75.901,66	20.574.532,50	(186.484,00)	22.963.950,16
APORTES DE LOS ACCIONISTAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADOS EJERCICIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADOS INTEGRALES DEL PERIODO	0,00	0,00	25.297.342,64	0,00	25.297.342,64
TRANSFERENCIAS A (DESDE) RESULTADOS	0,00	1.174.098,34	(20.574.532,50)	1.144.332,30	(18.256.101,86)
DIVIDENDOS	0,00	0,00	0,00		0,00
SALDO A 31 DICIEMBRE DE 2025	2.500.000,00	1.250.000,00	25.297.342,64	957.848,30	30.005.190,94

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros

GAMALIÉL HERNÁNDEZ HURTADO
REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"

FRANCELINA JUÑICO CASTELBLANCO
CONTADOR PÚBLICO
T.P 259251-T

"Ver certificación adjunta"

LUZ JESMITH LOPEZ SANCHEZ
REVISOR FISCAL T.P 191863-T
DESIGNADO POR AUDIT AND INTERNATIONAL FINANCE SAS

"Ver dictamen adjunto"



JERSALUD SAS
NIT 900.622.551-0
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y DICIEMBRE 31 DE 2024
Ubicación Sede Principal: Bogota D.C
(Expresado en miles pesos)



Fecha Publicación : 30 marzo 2026
* Versión 1: 20 febrero 2026

	DIC/2025	DIC/2024
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA	25.297.342,64	20.574.532,50
AJUSTE POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUIEREN DE EFECTIVO		
Otras inversiones	0,00	(6.658.526,22)
Interes Implícito	(1.823.077,80)	(187.087,01)
Ingresos por cobrar	0,00	478.522,26
Anticipos de impuestos y contribuciones o saldos a favor	0,00	0,00
Anticipos avances y depositos	0,00	(1.022.095,58)
Anticipo impuestos y contribuciones o saldos a favor	(1.441.568,24)	0,00
Depreciación	1.175.724,78	421.750,39
De Renta Y Complementarios	0,00	0,00
Provisión impuestos, gravámenes y tasas	3.762.076,87	4.774.718,00
Impuesto A La Ganancia Ocasional	(455.745,00)	(1.909.657,00)
Impuestos Diferidos	638.077,23	65.480,45
Deterioro Propiedad planta y Equipo	0,00	164.964,69
EFECTIVO GENERADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN	27.152.830,49	16.702.602,50
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
Cientes nacionales facturación generada pendiente de radicar	(1.934.558,64)	1.774.419,56
Cientes nacionales facturación radicada	(31.503.861,84)	(8.881.760,03)
Cientes nacionales facturación radicada y glosada subsanable	2.663.756,26	(3.139.275,38)
Cientes nacionales facturación radicada conciliada	(752.291,58)	(390.001,95)
Activos no financieros - anticipos	(3.255.512,83)	0,00
Anticipio distribución de utilidades	390.000,00	2.995.552,28
Cuentas Por Cobrar A Socios Y Accionistas	(13.057.840,54)	0,00
Anticipos avances y depositos	289.453,99	0,00
Anticipio impuestos y contribuciones o saldos a favor	0,00	(1.249.702,23)
Cuentas por cobrar a trabajadores	8.489,79	9.149,17
Deudores varios	9.336.916,44	(24.657.698,94)
Deterioro de cartera	1.649.041,73	0,00
Medicamentos	455.145,01	(1.492.878,95)
Insumos	346.083,10	(606.128,61)
Contrato de arrendamiento financieros	(42.189,48)	42.189,48
Bancos nacionales	3.127.684,35	0,00
Proveedores nacionales	14.598.680,49	7.844.470,80
Costos y gastos por pagar	2.484.814,26	13.985.822,40
Retención en la fuente e impuesto de timbre	211.545,83	228.990,75
Impuesto de industria y comercio retenido	19.530,47	595,33
Impuesto de industria y comercio	0,00	0,00
Retención y aportes de nomina	(185.262,27)	97.607,34
Acreedores varios	5.048,00	(420.000,00)
Impuesto Sobre La Ventas Por Pagar	0,00	0,00
Nomina por pagar	1.157.506,69	602.007,71
Cesantías consolidadas	188.726,01	170.803,47
Intereses sobre cesantías	38.865,02	411,07
Prima de Servicios	(46.851,86)	46.851,86
Vacaciones consolidadas	104.401,72	128.557,63
Anticipio y avances recibidos	9.456.458,82	(3.699.309,27)
Anticipio y avances recibidos	0,00	0,00
Ingresos recibidos para terceros	0,00	0,00
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(4.246.221,06)	(16.609.326,51)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Acciones	0,00	2.866.205,04
Construcciones y edificaciones	0,00	10.165.994,25
Maquinaria y equipo	(530.935,43)	(49.741,02)
Maquinaria y equipo	0,00	(0,03)
Equipo de oficina	(619.563,47)	82.500,92
Equipo de computo y comunicacion	(445.362,62)	(723.685,52)
Maquinaria y equipo medico científico	(854.141,61)	(254.804,61)
Otros activos	(123.089,05)	0,00
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(2.573.092,18)	12.086.469,03
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Capital suscrito y pagado	1.144.332,30	2.450.000,00
Reservas obligatorias	1.174.098,34	0,00
Retención en la fuente trasladable Dividendos	0,00	(675.520,39)
Utilidades o excedentes acumulados	(20.574.532,50)	(15.664.833,71)
		0,00
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(18.256.101,86)	(13.890.354,10)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO	20.333.517,24	(1.710.609,09)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL PERIODO	7.023.072,79	2.075.155,66
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9.100.488,18	364.546,57

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros


GABRIEL HERNÁNDEZ HURTADO
REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"


FRANCELINE JUNCO CASTELBLANCO
CONTADOR PÚBLICO
T.P 259251-T

"Ver certificación adjunta"


LUZ JESMITH LOPEZ SANCHEZ
REVISOR FISCAL T.P 191863-T
DESIGNADO POR AUDIT AND INTERNATIONAL FINANCE SAS

"Ver dictamen adjunto"

(Expresado en miles pesos)

CIIU 8621

Fecha Publicación : 30 Marzo 2026

*** Versión 1: 20 febrero 2026**

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, Sogamoso y Miraflores. 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, Agua Azul y Paz de Ariporo.

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 presentacion 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. un total de 21, que no generan dudas significativas, por lo tanto, se concluye que no existe una incertidumbre material 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.

(Expresado en miles pesos)

CIIU 8621

Fecha Publicación : 30 Marzo 2026

*** Versión 1: 20 febrero 2026**

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.

(Expresado en miles pesos)

CIIU 8621

Fecha Publicación : 30 Marzo 2026
*** Versión 1: 20 febrero 2026**

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 periodo.

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. propiedades, planta y equipo.

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

CODIGO	DESCRIPCION	METODO DE DEPRECIACION	VIDA UTIL (AÑOS)	VIDA UTIL (MESES)	TASA DE DEPRECIACION ANUAL
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	LINEA RECTA	50	600	2%
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	LINEA RECTA	10	120	10%
1524	EQUIPO DE OFICINA	LINEA RECTA	10	120	10%
1528	EQUIPO DE COMPLETO Y COMUNICACIONES	LINEA RECTA	5	60	20%
1532	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	LINEA RECTA	8	96	12.5%
1540	EQUIPO DE TRANSPORTE	LINEA RECTA	10	120	10%
1556A	PLANTA DE BOMBEO Y ACUEDUCTO	LINEA RECTA	10	120	10%
1556P	PLANTA DE GENERACION ELECTRICA	LINEA RECTA	10	120	10%

(Expresado en miles pesos)

CIIU 8621

Fecha Publicación : 30 Marzo 2026
*** Versión 1: 20 febrero 2026**

Las construcciones y edificaciones se depreciarán a 50 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.

El método de depreciación se asignará a cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo con el patrón en el que se espera sean consumidos los beneficios económicos futuros del activo. Teniendo en cuenta estos criterios:

- Activos cuyo valor sea inferior a un (1) salario mínimo mensual legal vigente (SMMLV): se depreciarán en su totalidad en el mismo mes en que sean reconocidos contablemente.
- Activos cuyo valor se encuentre entre un (1) salario mínimo mensual legal vigente (SMMLV) y cincuenta (50) UVT: se depreciarán en su totalidad dentro del mismo año fiscal en el que sean reconocidos.
- Activos cuyo valor sea igual o superior a cincuenta (50) UVT: se depreciarán de acuerdo con el método de depreciación y la vida útil definida en la presente política contable para cada categoría de Propiedad, Planta y Equipo.

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

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

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

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

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

5.2) Propiedad de inversión

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

Medición inicial de propiedad de inversión: Este activo se mide en el momento de su reconocimiento a su costo de adquisición.

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

(Expresado en miles pesos)

CIIU 8621

Fecha Publicación : 30 Marzo 2026

*** Versión 1: 20 febrero 2026**

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.

(Expresado en miles pesos)

CIIU 8621

Fecha Publicación : 30 Marzo 2026

*** Versión 1: 20 febrero 2026**

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.

(Expresado en miles pesos)

CIIU 8621

Fecha Publicación : 30 Marzo 2026
*** Versión 1: 20 febrero 2026**

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.

(Expresado en miles pesos)

CIIU 8621

Fecha Publicación : 30 Marzo 2026

*** Versión 1: 20 febrero 2026**

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 previsibles 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 SAS, 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:

- a. Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2025 y el ejercicio terminado a 31 de Diciembre de 2024
- b. Estado del Resultado Integral a 31 de diciembre de 2025 , comparado a 31 de diciembre de 2024
- c. Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2025 y el ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2024; y
- d. Estado de Flujos de Efectivo a 31 de diciembre de 2025 y el ejercicio terminado al final del periodo.

Se genera estados financieros intermedios en los meses de Marzo, Junio, 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 del 2025 y Diciembre 2024 incluyen los siguientes componentes:

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
1105	Caja	9.996,45	9.510,34
1110	Bancos (a)	9.089.339,59	355.036,24
1295	Otras Inversiones	1.152,13	6.658.526,22
Efectivo Y Equivalentes De Efectivo		9.100.488,17	7.023.072,79

Los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia, no existen cuantías restringidas en este rubro, ni cuentas embargadas o con una destinación legal específica que imposibilite a la empresa utilizar estos recursos.

(a). Jersalud obtiene el 90% de la UT Union Temporal y para diciembre en el BANCO COOPCENTRAL CTA AHORRO 429-00100-0 quedaron saldos de \$8.184.500,21 millones.

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

El siguiente es el detalle de las Cuentas por Cobrar con corte a 31 de diciembre 2025 y 31 de diciembre 2024:

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
130105	Entidades Promotoras De Salud Contributivo (a)	1.041.554,23	0,00
130175	Entidades Del Regimen De Excepcion	893.004,41	0,00
130205	Entidades Promotoras De Salud Contributivo	425.942,81	0,00
130210	Instituciones Prestadoras De Servicios De Salud (a)	1.189.203,59	772.101,76
130225	Particulares Personas Naturales	1.267,89	0,00
130275	Entidades Del Regimen De Excepcion (a)	49.515.064,51	18.855.515,21
130375	Entidades Del Regimen De Excepcion	475.519,12	3.139.275,38
130575	Entidades Del Regimen De Excepcion	1.147.455,34	395.163,76
130705	Intereses Implícitos (b)	2.174.467,39	351.389,59
131301	Proveedores	3.241.112,83	0,00
131306	Depositos Para Responsabilidades	14.400,00	0,00
132505	Cuentas Por Cobrar A Socios Y Accionistas (d)	13.057.840,54	0,00
133005	A Proveedores	608.962,64	1.035.000,81
133015	A Trabajadores	186.619,52	50.035,35
136590	Prestamo Empleados	0,00	8.489,79
138056	Íncapacidades	241.315,96	110.767,67
138095	Otras Cuentas Por Cobrar	320.284,08	9.717.748,82
1399	Deterioro Por Impago (c)	-1.674.628,47	-25.586,74
Cuentas Por Cobrar Comerciales Y Otras Cuentas Por Cobrar		72.859.386,41	34.409.901,39

(Expresado en miles pesos)

CIIU 8621

Fecha Publicación : 30 Marzo 2026
*** Versión 1: 20 febrero 2026**

- (a) Las cuentas por cobrar a clientes nacionales y en comparación con el año anterior muestra un aumento importante por alianza con nuestros clientes.
- (b) Se calcula interés implícito a una tasa del 16,68% E.A., teniendo en cuenta la tasa del Banco de la República a 31 de diciembre de 2025, y se aplica sobre el saldo de la cartera por cobrar teniendo en cuenta los tipos de contrato (Anticipado, 30,60 o 90)
- (c) Para el deterioro de cartera se evaluaron de forma general los clientes pues todos manejan condiciones similares en el sector salud.
- (d) Prestamos a socios o accionistas realizados durante el año 2025 a Jerder Soluciones como accionista del 100%

NOTA 3) CESION DE ACRENCIAS

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
1370	Cesion De Acreencias	48.590,35	48.590,35
Subtotal		48.590,35	48.590,35

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

NOTA 4) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes incluyen los anticipos de impuestos y contribuciones al 31 diciembre de 2025 y Diciembre 2024, así:

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
1355	Anticipo De Impuestos Y Contribuciones O Saldos A Favor	4.931.079,58	3.489.511,34
Total Activos Por Impuestos Corrientes		4.931.079,58	3.489.511,34

Jersalud SAS reconoce un pasivo o activo por impuesto diferido, siempre que la recuperación o el pago del importe en libros de un activo o pasivo vayan a producir pagos fiscales mayores o menores que los que resultarían si tales recuperaciones o pagos no tuviesen consecuencias fiscales.

NOTA 5) INVENTARIOS CORRIENTES

El saldo de los inventarios al 31 de Diciembre de 2025 y Diciembre 2024 incluye:

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
1415	Medicamentos	4.173.097,99	4.628.243,00
1420	Materiales Medico Quirurgicos	385.264,16	731.347,26
Inventarios		4.558.362,15	5.359.590,26

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.

Los inventarios están valuados al costo. Corresponden a medicamentos e insumos que se adquieren a través de proveedores nacionales, con el propósito de mantener las existencias necesarias para la operación. Jersalud SAS clasifica el inventario de acuerdo a la clasificación contable de Supersalud.

Durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2025, se realizan ajustes del inventario de medicamentos, de acuerdo al costo promedio y a la toma física realizados en cada sede la cual se realiza trimestral en los meses de marzo, septiembre y diciembre.

NOTA 6) INVERSIONES

Jersalud SAS, tiene inversiones en asociadas así:

NIT	TERCERO	No ACCIONES	VLR NOMINAL	VALOR	% PARTICIPACION
900.433.437-1	FARMAQUIRURGICOS JM S.A.S	8032	100	803.200,00	50%
900.973.064-9	MIOMED SAS	500	100	50.000,00	50%
TOTAL				853.200,00	100%

NOTA 7) CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTE

El saldo corresponde a las *cuentas por cobrar no corrientes* y de acuerdo al contrato de promesa de compraventa reallizado entre Jersalud SAS e Inversora JD SAS en 2024, donde se establece la forma de pago del valor inicial de \$16.070.500 a 108 cuotas a partir de agosto 2024.

(Expresado en miles pesos)

CIIU 8621

Fecha Publicacion : 30 Marzo 2026
*** Versión 1: 20 febrero 2026**

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
138095	Otras Cuentas Por Cobrar	14.848.737,50	14.918.737,50
Cuentas por cobrar no corrientes		14.848.737,50	14.918.737,50

NOTA8) INGRESOS POR COBRAR NO CORRIENTE

Anticipo por distribucion de utilidad a nombre de Jerder soluciones.

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
133095	Anticipo Distribucion De Utilidades	60.000,00	450.000,00
Ingresos por Cobrar No corrientes		60.000,00	450.000,00

NOTA 9) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo de la entidad se encuentra asegurada al costo de mercado, no presenta hipotecas ni embargo u otros gravámenes de índole jurídica.

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2025 y 2024 se detalla así:

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
15200501	Maquinaria Y Equipo	1.061.854,80	572.901,12
15200502	Maquinaria Y Equipo Leasing	41.981,74	0,00
15240501	Equipo De Oficina	1.331.030,52	711.467,04
15280501	Equipo Computo Y Comunicacion	1.590.975,30	1.145.612,68
15281001	Telefonos	5.333,64	5.333,64
15320501	Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	1.502.178,44	648.036,83
15922001	Dep Maquinaria Y Equipo	-454.069,17	-334.152,84
15922401	Dep Equipo De Oficina	-1.129.477,89	-690.831,55
15922801	Dep Equipo Computo Y Comunicacion	-1.492.808,14	-952.008,10
15923201	Dep Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	-443.837,93	-367.475,85
15992001	Maquinaria Y Equipo	-10.961,08	-10.961,08
15921601	Dep Construcciones Y Edificaciones	0,00	0,00
15992401	Equipo De Oficina	-22.802,65	-22.802,65
15992801	Equipo De Computo Y Comunicacion	-46.822,75	-4.709,28
15993201	Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	-84.378,21	-84.378,21
15998801	Deterioro propiedades, planta y equipo en transito	0,00	-42.113,44
15994001	Deterioro equipo de transporte	0,00	-0,03
Propiedad planta y equipo		1.848.196,62	573.918,27

NOTA 10) PROPIEDADES DE INVERSION

A corte de periodo 2025, Jersalud dispone de un bien inmueble como propiedad en inversion, ubicado en Neiva CR 6 11 28 - MI 200-26355.

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
15040502	Terrenos De Inversion	255.000,00	255.000,00
15160502	Edificios De Inversion	170.000,00	170.000,00
Propiedades de inversion		425.000,00	425.000,00

NOTA 11) PASIVOS FINANCIEROS

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre 2025 y 31 de diciembre 2024 de los pasivos financieros, correspondientes al contrato Marco de Reinting con el proveedor Conix por concepto de canon de equipos de computo con un saldo pendiente de \$0 a la fecha y Obligaciones con BBVA motivo de prestamos por valor de \$3.127.684,35.

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
2115	Corporaciones Financieras	0,00	42.189,48
2105	Bancos Nacionales	3.127.684,35	0,00
Pasivos financieros		3.127.684,35	42.189,48

(Expresado en miles pesos)

CIIU 8621

Fecha Publicacion : 30 Marzo 2026

*** Versión 1: 20 febrero 2026**

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

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.

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
220501	Proveedores Nacional	2.882.388,38	15.204.229,89
220505	Proveedores De Medicamentos (a)	27.541.717,94	621.195,94
233510	Tramites Legales	3.961,11	0,00
233525	Honorarios (b)	3.943.089,66	3.938.460,54
233530	Servicios	3.599.251,63	250.678,42
233535	Arrendamiento	49.397,57	28.209,50
233540	Transportes, Fletes Y Acarreos	4.745.825,04	9.268.855,13
233545	Servicios Publicos	59.679,28	50.151,89
233555	Gastos De Viaje	12.008,83	6.117,70
233595	Otros (c)	5.972.453,35	2.358.379,02
237005	Aportes Administradoras De Pensiones	0,00	281.493,50
237010	Aportes Entidades Promotoras De Salud	0,00	86.461,00
237015	Aportes Administradoras De Riesgos Profesionales	0,00	35.426,60
237020	Fondo De Solidaridad Y Garantia	0,00	9.916,80
237025	Aportes Al I C B F , Sena Y Cajas Compensacion	0,00	85.423,10
237030	Embargos Judiciales	3.133,46	19.631,00
237035	Libranzas	10.915,64	0,00
237045	Cooperativas	26,20	22,20
237099	Pago Seguridad Social	319.036,70	0,00
Cuentas Por Pagar Comerciales Y Otras Cuentas Por Pagar		49.142.884,80	32.244.652,32

- (a) Proveedores de medicamentos representa el 56% del total de las cuentas por pagar comerciales y está vinculado a la compra de medicamentos e insumos esenciales para el desarrollo de la actividad.
- (b) Honorarios representan el 8% de las cuentas por pagar comerciales, las cuales están relacionadas con servicios médicos y otros conceptos vinculados al personal de la empresa para el desarrollo de sus actividades.
- (c) Otros representan el 12% de las cuentas por pagar comerciales, correspondientes a cuentas por pagar correspondientes a la adquisición de la Union Temporal.

NOTA 13) PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2025 y 2024 incluye:

A continuación, se detalla la información sobre los impuestos y las retenciones en la fuente efectuadas a declarar y pagar con corte al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
236505	Salarios Y Pagos Laborales	110.464,88	82.279,06
236515	Retencion Honorarios	46.236,49	26.139,63
236525	Servicios	218.329,74	116.034,82
236530	Arrendamientos	9.066,63	7.886,32
236540	Compras	143.527,38	134.811,90
236575	Autorretenciones De Renta	131.162,52	0,00
236590	Autorretenciones De Renta	0,00	80.090,07
236805	Retencion De Ica Bogota	24.047,00	4.374,95
236806	Impuesto De Industria Y Comercio Retenido - Duitama	162,60	8,61
236807	Impuesto De Industria Y Comercio Retenido - Sogamoso	146,62	125,86
236810	Impuesto De Industria Y Comercio Retenido - Neiva	22,18	338,50
236811	Impuesto Industria Y Comercio Retenido - Florencia	0,00	0,00
236812	Impuesto De Industria Y Comercio Retenido - Tunja	0,00	0,00
240410	Vigencias Fiscales Anteriores	0,00	0,00
2408	Impuesto Sobre Las Ventas Por Pagar	0,00	0,00
Pasivos Por Impuestos Corrientes		683.166,02	452.089,72

(Expresado en miles pesos)

CIIU 8621

Fecha Publicación : 30 Marzo 2026
*** Versión 1: 20 febrero 2026**

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.

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.

NOTA 14) PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El importe registrado en la cuenta de beneficios a los empleados corresponde a los compromisos asumidos con estos, relacionados con las prestaciones sociales acumuladas hasta el 31 de diciembre de 2025. Estas, clasificadas como obligaciones a corto plazo, abarcan los siguientes conceptos

Beneficios a empleados			DIC/2025	DIC/2024
Cuenta	Nombre Cuenta			
250501	Nomina Por Pagar (a)		1.781.072,77	693.448,46
250505	Vacaciones Por Pagar		69.882,38	0,00
251010	Cesantias Consolidadas		944.754,20	756.028,19
251501	Intereses Sobre Cesantias		104.090,69	65.225,67
252001	Prima De Servicios		0,00	46.851,86
252501	Vacaciones Consolidadas		581.600,51	477.198,79
Pasivos Por Beneficios A Empleados			3.481.400,55	2.038.752,97

(a). La nomina por pagar cerro el año con \$1.781.072,77 millones por:

La última nómina del período quedó pendiente de pago al cierre, debido al calendario de desembolsos.

Crecimiento en la planta de personal, lo cual generó mayores obligaciones por salarios, prestaciones y otros conceptos asociados.

Reconocimiento de provisiones adicionales por bonificaciones no salariales ejecutadas pero no pagadas al final del año.

NOTA 15) PROVISIONES

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 provisiones a corte de diciembre 2025, se detallan:

Cuenta	Nombre Cuenta		DIC/2025	DIC/2024
261505	De Renta Y Complementarios (b)		9.635.768,00	6.052.674,00
261510	Impuesto De Industria Y Comercio		178.982,87	0,00
262005	Impuesto A La Ganancia Ocasional		0,00	455.745,00
272503	Cuentas Por Cobrar (a)		761.063,59	122.986,36
Provisiones			10.575.814,45	6.631.405,36

(a) IMPUESTO DIFERIDO DICIEMBRE 2025

Se calcula un impuesto diferido de las diferencias fiscales con una tasa del 35% de acuerdo lo establecido en la ley 2155 de 2021, tales como al interes implícito y al deterioro de cartera.

(b) TASA EFECTIVA DE TRIBUTACION

TTD	9.635.768.000	32,75%	-
	29.423.566.623		

Fuente: Bussiness tax

De acuerdo con la NIIF para las PYMES, específicamente la Sección 29 – Impuesto a las Ganancias, la tasa efectiva de tributación para la vigencia 2025 se determina como la relación entre el gasto por impuesto a las ganancias (corriente y diferido) y la utilidad antes de impuestos.

NOTA 16) OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Los pasivos no financieros, se detallan:

Cuenta	Nombre Cuenta		DIC/2025	DIC/2024
280506	Giros Para Abono A Cartera Pendientes De Aplicar (a)		9.970.551,88	550.198,34
280595	Otros Anticipos Recibidos (b)		41.697,60	5.592,34
Otros Pasivos No Financieros			10.012.249,49	555.790,67

(a) Corresponde a consignaciones relacionadas con la cartera pendiente de legalización por parte del cliente y las incapacidades recibidas de las eps.

(b) Corresponde a consignaciones sin identificar.

(Expresado en miles pesos)

CIIU 8621

Fecha Publicacion : 30 Marzo 2026
*** Versión 1: 20 febrero 2026**

NOTA 17) OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO

Los pasivos no financieros medidos al costo, se detallan:

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
2380	Acreedores Varios	2.627.739,24	2.622.691,24
Otros Pasivos No Financieros Medidos Al Costo		2.627.739,24	2.622.691,24

Corresponde a contrato marco de compraventa de activos y cesión de contratos con COOSALUD INVERSA \$418.791.574

Se le adeuda a Farmaquirurgicos \$2.203.899,67 por concepto de cesion de credito de Miocardio a Farmaquirurgicos, correspondiente a los predios 50C-485331, 50C-557869 y 50C-753237.

NOTA 18) PATRIMONIO

El capital social esta representado asi:

El capital social a 31 de diciembre de 2024 aumenta segun acta de asamblea No. 058 de 25 de noviembre 2024, se han autorizado y pagado 25000 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:

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
3105	Capital Suscrito Y Pagado	2.500.000,00	2.500.000,00
Total Capital Social		2.500.000,00	2.500.000,00

CONCEPTO	%	ACCIONES	VALOR
ACCIONISTA	100%	25000	100.000
CAPITAL AUTORIZADO Y PAGADO			

NOTA 19) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente detalle del 01 de enero a diciembre 2025 comparado con el mismo periodo 2024

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
4110	Unidad Funcional De Consulta Externa	14.568.515,52	1.594.105,38
4115	Unidad Funcional De Hospitalizacion E Internacion	3.453.512,76	3.210.356,73
4125	Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	702.104,39	10.205.171,26
4130	Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico	1.115.297,80	303.002,17
4135	Unidad Funcional De Mercadeo	67.858.002,37	46.603.242,54
4140	Ingresos Por Unidad De Servicios Capitados	66.888.270,02	54.173.168,75
4175	Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Ventas De Servicios	-1.468,70	-674.341,87
Total Ingresos Ordinarios		154.584.234,15	115.414.704,97

Los ingresos percibidos de actividades ordinarias por las prestación directa e indirecta de servicios médicos de apoyo terapéutico, medicina especializada como pediatría, ginecología, medicina familiar y medicina Interna entre otros ascienden a \$154.584.234,15

(Expresado en miles pesos)

CIIU 8621

Fecha Publicacion : 30 Marzo 2026

*** Versión 1: 20 febrero 2026**

NOTA 20) COSTO DE VENTAS

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

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
6110	Unidad Funcional De Consulta Externa	6.396.197,87	1.187.653,46
6115	Unidad Funcional Hospitalizacion E Internacion	2.354.721,74	1.932.176,19
6125	Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	957.890,26	7.655.299,82
6130	Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico	918.580,96	274.093,11
6135	Unidad Funcional De Mercadeo	48.581.272,53	39.593.937,44
6140	Unidad Funcional De Servicios Capitados	29.883.085,94	27.599.321,43
6170	Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	0,00	915.480,79
Costo De Ventas		89.091.749,31	79.157.962,25

Los costos de ventas, ascienden a un total de \$89.091.749,31, abarcan honorarios médicos, medicamentos, materiales médico-quirúrgicos, suministros para los pacientes y gastos vinculados al personal asistencial, todo ello destinado al funcionamiento habitual de la empresa.

NOTA 21) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Representado por todos los demás gastos administrativos, como gastos de personal, arrendamientos de inmuebles, adecuaciones e instalaciones, servicios publicos, aseo, vigilancia etc. incurridos por Jersalud SAS que no corresponden a costos directos del servicio a corte Diciembre 2025 comparado con el mismo periodo de 2024. Y así mismo el deterioro de cartera provisionado con Fomag.

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
5105	Gastos De Administracion	36.897.814,22	17.986.419,21
5199	Deterioro De Cartera	1.649.041,73	0,00
Gastos De Administracion		38.546.855,95	17.986.419,21

NOTA 22) OTROS INGRESOS

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

- a) Se obtiene en el 4 trimestre 2025, ingresos por rendimientos financieros por inversion en el fondo BBVA, \$207.732,08
- b) Dividendos y participaciones por valor de \$7.532.332,82 corresponde a los Dividendos y Participaciones de las empresas Farmaquirurgicos JM SAS y Miomed SAS.
- c) El interes implicito calculado por cartera del cliente del FOMAG por \$2.243.362,25

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
42100501	Interes implicito (c)	2.243.362,25	345.938,73
42100502	Rendimientos Por Intereses (a)	207.732,08	889.324,22
4215	Dividendos Y Participaciones (b)	7.532.332,82	6.755.203,92
4245	Utilidad en ventas de otros bienes	0,00	3.039.895,19
426501	Reintegro De Costos Y Gastos Años Anteriores	90.528,40	49.511,92
4250	Recuperaciones	262.555,50	768.243,90
4295	Diversos	726,58	19.025,54
Ingresos Financieros		10.337.237,64	11.867.143,42

(Expresado en miles pesos)

CIIU 8621

Fecha Publicacion : 30 Marzo 2026
*** Versión 1: 20 febrero 2026**

NOTA 23) GASTOS FINANCIEROS

Dentro de estos gastos encontramos aquellos incurridos por conceptos diferentes al objeto social de Jersalud SAS., como gastos bancarios y gastos de años anteriores

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
5305	Financieros	1.921.616,18	2.822.247,29
5310	Perdida En Venta Y Retiro De Bienes	0,00	16.993,66
5315	Gastos Extraordinarios	0,00	7.409,53
5120	Arrendamientos	0,00	174.066,18
5350	Gastos Diversos	0,00	28.555,88
5395	Ajuste Al Peso	0,00	11,45
Gastos Financieros		1.921.616,18	3.049.283,99

NOTA 24) PROVISION PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La tasa de impuesto de renta para el año 2025 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.

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
5405050101	Impuesto De Renta Y Complementarios Vigencia Corriente	9.635.768,00	6.052.674,00
5405050103	Ut Impuesto De Renta Y Complementarios Vigencia Corriente	209.731,54	0,00
54051002	Impuesto De Renta Y Complementarios Vigencia No Corriente	57.973,00	376,01
54051501	Impuesto Diferido	514.988,18	0,00
Gastos Financieros		10.418.460,72	6.053.050,01

PROVISIÓN DE RENTA 2025	
Renta Liquidada Ordinaria	27.530.765,99
(-) Compensación perdida fiscal acumulada	0,00
Base líquida gravable	27.530.765,99
Impuesto de Renta (35%)	9.636.000,00

NOTA 25) TRANSACCIONES NO MONETARIAS

En la elaboración de los estados financieros del ejercicio terminado, se presentaron operaciones no monetarias como por ejemplo la causacion de los intereses implícitos a los clientes, el impuesto diferido por cobrar y pagar y las diferentes provisiones realizadas como impuestos.

NOTA 26) TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Son vinculados económicos de Jersalud SAS

VINCULADOS		
NOMBRE	IDENTIFICACION	Tipo de vinculacion con Jersalud
GAMALIEL HERNANDEZ HURTADO	17.632.021	Representante Legal
URIEL CRUZ VEGA	93.409.150	Vicepresidente Financiero y Administrativa
MARIA ALEJANDRA MONTOYA HERNANDEZ	36.306.450	Presidente Ejecutivo
JUAN MANUEL MONTOYA HERNANDEZ	7.726.108	Presidente
WILLIAM HERNANDEZ HURTADO	17.641.010	Representante legal suplente -Gerente Regional Cundinamarca

(Expresado en miles pesos)

CIIU 8621

Fecha Publicacion : 30 Marzo 2026

*** Versión 1: 20 febrero 2026**

A continuación se presenta el movimiento con corte a 31 de diciembre 2025 comparado con los saldos a 31 de diciembre de 2024, en compra y venta de bienes y servicios, cuentas por pagar y cuentas por cobrar con cada una de las empresas relacionadas:

NOMBRE	NIT	SALDOS 2025							
		COMPRAS		VENTAS		CUENTAS POR COBRAR		CUENTAS POR PAGAR	
		31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025
900433437	FARMAQUIRURGICOS JM SAS	37.050.246	\$ 69.540.119	\$ 9.929	\$ -	\$ -	\$ 1.408,02	28.881.567	\$ 34.850.826
900973064	MIOMED SAS	7.690.869	\$ 5.733.410	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	3.863.363	\$ 3.016.188
36306450	MARIA ALEJANDRA MONTOYA HERN	1.521.000	\$ 1.502.280	\$ 2.796	\$ 1.199	\$ 106.413	\$ 1.251,40	246.018	\$ -
7726108	JUAN MANUEL MONTOYA HERNAND	29.074	\$ 373.450	\$ -	\$ -	\$ 2.829,93	\$ 132.800	-	\$ 58.960
17632021	GAMALIEL HERNANDEZ HURTADO	5.000	\$ 17.513	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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.



GAMALIEL HERNANDEZ HURTADO
REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"



FRANCELINA JUNCO CASTELBLANCO
CONTADOR PUBLICO
T.P 259251-T

"Ver certificación adjunta"



LUZ JESMITH LOPEZ SANCHEZ
REVISOR FISCAL T.P 191863-T
DESIGNADO POR AUDIT AND INTERNATIONAL
FINANCE SAS

"Ver dictamen adjunto"