



FUNDACION JAVERIANA DE SERVICIOS MEDICOS ODONTOLOGICOS INTERUNIVERSITARIOS CARLOS MARQUEZ VILLEGAS - JAVESALUD
NIT 830.018.305-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE 2023 y 2022
(Expresado en pesos colombianos)

	Nota	Diciembre 31/2023	Diciembre 31/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO					
1,1 Efectivo y Equivalente de Efectivo	1	339.650.592	318.277.730	21.372.862	7%
1,3 Deudores	2	5.685.829.247	5.425.883.542	259.945.706	5%
1,4 Inventarios	3	81.735.476	71.394.724	10.340.752	14%
ACTIVO CORRIENTE		6.107.215.315	5.815.555.995	291.659.320	5%
1,5 Propiedad planta y equipo	4	21.407.887.493	20.009.397.306	1.398.490.187	7%
1,6 Intangibles	5	5.771.034	23.782.529	(18.011.495)	-76%
1,7 Diferidos	6	161.357.019	122.938.701	38.418.318	31%
1,9 Valorizaciones		18.443.000	18.443.000	-	0%
ACTIVO NO CORRIENTE		21.593.458.546	20.174.561.536	1.418.897.010	7%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		21.593.458.546	20.174.561.536	1.418.897.010	7%
TOTAL DEL ACTIVO		27.700.673.861	25.990.117.531	1.710.556.330	12%
PASIVO					
2,1 Obligaciones Financieras	7	1.313.714.871	491.644	1.313.223.227	267109%
2,2 Proveedores	8	2.309.829.141	2.582.471.629	(272.642.488)	-11%
2,3 Cuentas por Pagar	9	970.811.655	956.739.848	14.071.807	1%
2,4 Impuestos por Pagar	10	159.780.990	131.629.774	28.151.216	21%
2,5 Beneficios a Empleados	11	1.407.443.330	1.113.536.189	293.907.141	26%
2,6 Provisiones y Contingencias	12	292.527.453	430.254.064	(137.726.611)	-32%
2,8 Otros pasivos	13	71.454.421	29.570.628	41.883.793	142%
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		6.525.561.860	5.244.693.776	1.280.868.084	24%
PASIVO LARGO PLAZO					
2,1 Otras Obligaciones	14	12.186.858.817	11.965.882.940	220.975.877	2%
2,5 Beneficios a Empleados	15	105.164.806	114.754.444	(9.589.638)	-8%
TOTAL DEL PASIVO LARGO PLAZO		12.292.023.623	12.080.637.384	211.386.239	2%
TOTAL DEL PASIVO		18.817.585.483	17.325.331.161	1.492.254.323	9%
PATRIMONIO					
3,1 Capital Social		336.453.585	336.453.585	-	0%
3,3 Reservas Investigaciones y Desarrollo	16	6.546.202.400	6.741.303.467	(195.101.067)	-3%
3,6 Resultado del Ejercicio		667.839.189	254.432.746	413.406.443	162%
3,8 Otro Resultado Integral	17	(21.029.149)	(21.025.780)	(3.369)	0%
3,9 Utilidades Retenidas Adopción por primera vez	18	1.353.622.353	1.353.622.353	-	0%
TOTAL PATRIMONIO		8.883.088.377	8.664.786.371	218.302.006	3%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		27.700.673.861	25.990.117.531	1.710.556.330	7%

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

VIGILADO SUPERSALUD

CARLOS HUMBERTO TOBAR G.
Representante Legal

JAZMIN E. SAMACA SALAS
Contador
T.P. No. 116859-T

ELIANA MILENA MENDOZA R.
Revisora Fiscal
T.P. 71037-T



FUNDACION JAVERIANA DE SERVICIOS MEDICOS ODONTOLOGICOS INTERUNIVERSITARIOS
CARLOS MARQUEZ VILLEGAS - JAVESALUD IPS -
NIT 830.018.305-1

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
31 DE DICIEMBRE 2023 Y 2022
(Expresado en pesos colombianos)

	Nota	Diciembre 31/2023		Diciembre 31/2022		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
INGRESOS OPERACIONALES							
4.1. Ingresos Operacionales	19	44.936.027.729		39.825.087.277		5.110.940.452	13%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		44.936.027.729		39.825.087.277		5.110.940.452	13%
COSTOS							
6.1.10 Material y Medicamentos		770.892.467	2%	548.565.994	2%	222.326.473	41%
6.1.10 Personal	20	17.651.242.517	49%	15.456.982.294	49%	2.194.260.223	14%
6.1.10 Honorarios	21	4.562.070.937	13%	4.315.102.424	14%	246.968.513	6%
6.1.10 Arrendamientos	22	2.639.800.241	7%	1.949.538.568	6%	690.261.673	35%
6.1.10 Servicios Publicos		2.573.959.698	7%	2.313.712.853	7%	260.246.844	11%
6.1.10 Depreciacion		330.537.507	1%	324.266.621	1%	6.270.886	2%
6.1.15 Impuestos		480.278.844	1%	398.136.760	1%	82.142.084	21%
6.1.25 Apoyo diagnostico		367.603.376	1%	313.080.017	1%	54.523.359	17%
6.1.25 Laboratorio Clínico.	23	6.419.688.958	18%	6.057.324.048	19%	362.364.910	6%
6.1.30 Rehabilitacion		40.815.153	0%	52.624.521	0%	(11.809.368)	-22%
TOTAL COSTOS		35.836.889.698	80%	31.729.334.100	80%	4.107.555.598	13%
GASTOS OPERACIONALES							
5.1.05 De Personal	24	6.961.688.800	68%	6.072.667.486	66%	889.021.314	15%
5.1.10 Honorarios	25	284.459.032	3%	277.708.324	3%	6.750.708	2%
5.1.15 Impuestos		589.161.298	6%	516.882.311	6%	72.278.987	14%
5.1.20 Arrendamientos	26	201.798.420	2%	36.248.536	0%	165.549.884	457%
5.1.25 Contribuciones y Afiliaciones		59.939.140	1%	61.030.156	1%	(1.091.016)	-2%
5.1.30 Seguros		111.108.183	1%	94.017.004	1%	17.091.179	18%
5.1.35 Servicios	27	387.312.957	4%	327.836.499	4%	59.476.459	18%
5.1.40 Legales	28	164.512.829	2%	82.756.678	1%	81.756.151	99%
5.1.45 Mantenimiento y reparaciones	29	537.102.458	5%	541.572.284	6%	(4.469.826)	-1%
5.1.50 Adecuaciones e Instalaciones	30	262.706.504	3%	323.000.476	4%	(60.293.972)	-19%
5.1.55 Gastos De Viaje		116.380.069	1%	102.264.415	1%	14.115.654	14%
5.1.60 Depreciaciones		28.840.985	0%	30.039.230	0%	(1.198.245)	-4%
5.1.65 Amortizaciones		56.566.667	1%	73.258.930	1%	(16.692.263)	-23%
5.1.95 Diversos	31	526.059.302	5%	588.981.803	6%	(62.922.501)	-11%
5.1.99 Provisiones	32	24.966.775	0%	10.485.582	0%	14.481.193	138%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		10.312.603.419	23%	9.138.749.713	23%	1.173.853.706	13%
EXCEDENTE Y/O DEFICIT OPERACIONALES		(1.213.465.388)		(1.042.996.535)		(170.468.852)	16%
INGRESOS NO OPERACIONALES							
4.2.10 Financieros		57.325.005	2%	17.703.988	1%	39.621.017	224%
4.2.20 Arrendos		431.956.828	13%	255.507.742	9%	176.449.086	69%
4.2.35 Servicios	33	2.348.080.330	72%	2.168.260.381	80%	179.819.949	8%
4.2.45 Utilidad en venta de propiedades		-	0%	700.000	0%	(700.000)	-100%
4.2.50 Recuperaciones		161.616.128	5%	82.428.361	3%	79.187.767	96%
4.2.55 Indemnizaciones	34	193.673.718	6%	117.956.450	4%	75.717.268	64%
4.2.65 Ingresos de Ejercicios anteriores		-	0%	737.800	0%	(737.800)	-100%
4.2.95 Diversos	35	48.181.839	1%	69.978.881	3%	(21.797.042)	-31%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		3.240.833.849	7%	2.713.273.603	7%	527.560.245	19%
GASTOS NO OPERACIONALES							
5.3.05 Gastos financieros	36	1.355.432.622	99,7%	1.411.196.937	99,7%	(55.764.315)	-4%
5.3.10 Perdida en venta y retiro de bienes		500.000	0,0%	632.908	0,0%	(132.908)	-21%
5.3.15 Gastos Extraordinarios del presente ejercicio		2.518.420	0,2%	1.056.510	0,1%	1.461.910	138%
5.3.20 Costos y gastos de años anteriores		1.078.230	0,1%	2.957.967	0,2%	(1.879.737)	-64%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		1.359.529.272	3%	1.415.844.322	4%	(56.315.050)	-4%
EXCEDENTE Y/O DEFICIT DEL EJERCICIO		667.839.189	1,5%	254.432.746	0,6%	413.406.443	162%
OTRO RESULTADO INTEGRAL		(21.029.149)		(21.025.780)		(3.369)	0%
RESULTADO		646.810.039	1,4%	233.406.966	0,6%	413.403.074	177%

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

VIGILADO SUPERSALUD

CARLOS HUMBERTO TOBAR G.
Representante Legal

JAZMIN E. SAMACA SALAS
Contador
T.P. No. 116859-T

ELIANA MILENA MENDOZA R.
Revisora Fiscal
T.P. 71037-T



**FUNDACION JAVERIANA DE SERVICIOS MEDICOS ODONTOLOGICOS INTERUNIVERSITARIOS
CARLOS MARQUEZ VILLEGAS - JAVESALUD**

Estado de Cambios en el Patrimonio

Año que termino el 31 de Diciembre de 2023
(Expresado en pesos colombianos)

	Fondo Social	Donaciones	Reservas	Revalorización del Patrimonio	Excedente y/o déficit del ejercicio	Otro Resultado Integral	Utilidades Retenidas Adopción por primera vez	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 01 de Enero de 2023	336.453.585	0	6.741.303.467	0	254.432.746	(21.025.780)	1.353.622.353	8.664.786.371
Traslado a Resultados de Ejercicios Anteriores			254.432.746		(254.432.746)			0
Superavit por Valorización del periodo			(449.533.813)					0
Reserva reinversión de excedentes					667.839.189			(449.533.813)
Resultados del ejercicio						(3.369)		667.839.189
Disminución Año								(3.369)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	336.453.585	0	6.546.202.400	0	667.839.189	(21.029.149)	1.353.622.353	8.863.088.377

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

VOTADO SUPERSALUD

CARLOS HUMBERTO TOBAR G.
Representante Legal

Jazmin E. Samaca Salas
JAZMIN E. SAMACA SALAS
Contador
T.P. No. 116859-T

Elisana Milena Mendoza R.
ELIANA MILENA MENDOZA R.
Revisora Fiscal
T.P. 71037-T

FUNDACION JAVERIANA DE SERVICIOS MEDICOS ODONTOLOGICOS INTERUNIVERSITARIOS
 CARLOS MARQUEZ VILLEGAS - JAVESALUD
 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE :
 (Expresado en pesos colombianos)



	<u>2023</u>	<u>2022</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION:		
EXCEDENTE O (DEFICIT) DEL EJERCICIO	667.839.189	254.432.746
Partidas que no afectan el efectivo :		
Provision de cartera	24.966.775	10.485.582
Depreciación	359.378.492	354.305.851
Amortización de diferidos	56.566.667	73.258.930
Total Partidas Que no afectan el efectivo	<u>440.911.934</u>	<u>438.050.363</u>
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	<u>1.108.751.123</u>	<u>692.483.109</u>
Cambios en Partidas Operacionales		
Aumento (Disminucion) en :		
Deudores (Aumento) Disminucion	-259.945.706	-943.249.777
Obligaciones Aumento (Disminucion)	1.313.223.227	-767.232.168
Proveedores Aumento (Disminucion)	-272.642.488	769.778.223
Cuentas por pagar Aumento (Disminucion)	14.071.807	253.725.161
Impuestos Gravámenes y Tasas Aumento (Disminucion)	28.151.216	10.443.599
Beneficios a Empleados Aumento (Disminucion)	293.907.141	123.715.936
Provisiones y Contingencias Aumento (Disminucion)	-137.726.611	18.392.344
Otros Pasivos Aumento (Disminucion)	41.883.793	-48.362.250
Pasivos beneficios empleados largo plazo Aumento (Disminucion)	-9.589.638	-25.589.372
Obligaciones a largo Plazo Aumento (Disminución)	220.975.877	1.727.126.200
Efectivo Neto Provisto (Utilizado) en actividades de operación	<u>1.232.308.617</u>	<u>1.118.747.896</u>
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>2.341.059.740</u>	<u>1.811.231.005</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
(Aumento) Disminucion Inversión de excedentes	-449.533.813	-323.094.729
(Aumento) Disminución En Inventarios	-10.340.752	-59.028.299
(Aumento) Disminución En Propiedad, Planta y Equipos	-1.839.405.490	-1.598.132.057
(Aumento) Disminución En Intangibles	18.011.495	419.846.165
(Aumento) Disminución En Diferidos	-38.418.318	-112.271.425
Efectivo Neto Provisto (Utilizado) en actividades de inversión	<u>-2.319.686.878</u>	<u>-1.672.680.345</u>
AUMENTO (DISMINUCION) NETO DEL EFECTIVO	<u>21.372.862</u>	<u>138.550.660</u>
EFFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	<u>318.277.730</u>	<u>179.727.070</u>
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>339.650.592</u>	<u>318.277.730</u>

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

VIGILADO SUPERSALUD

CARLOS HUMBERTO TOBAR G.
Representante Legal

JAZMIN E. SAMACA SALAS
Contador
T.P. No. 116859-T

ELIANA MILENA MENDOZA R.
Revisora Fiscal
T.P. 71037-T

ANTECEDENTES Y MARCO NORMATIVO DE LAS NIIF

La Ley 1314 de julio de 2009, emitida por el Congreso de la República, regula los principios y normas de contabilidad, información financiera y de aseguramiento de la información, señala las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y determina las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Tiene como objetivo la conformación de un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, de principios de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información.

El Decreto 3022 de diciembre 27 de 2013, emitido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, reglamentó el marco técnico normativo para las empresas que conforman el Grupo 2, describe las condiciones que deben tener las mismas para pertenecer a este grupo y establece el cronograma de aplicación del marco técnico.

El Decreto 3024 de 2013 estableció los siguientes requisitos para clasificar las entidades que pertenecen al Grupo 1 y las que no los cumplan quedarían clasificadas en el Grupo 2:

1. Emisores de Valores
2. Entidades y negocios de interés público
3. Entidades que no estén en los literales anteriores, que cuenten con una planta de personal mayor a 200 trabajadores o con activos totales superiores a 30.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes y que adicionalmente cumplan con cualquiera de los siguientes parámetros:
 - a) Ser subordinada o Sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF Plenas.
 - b) Ser subordinada o Matriz de una compañía nacional que aplique NIIF Plenas.
 - c) Ser Matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF Plenas.
 - d) Realizar importaciones o exportaciones que representen más del 50% de las compras o de las ventas respectivamente.

De acuerdo con los requisitos del Decreto 3024 de 2013 Javesalud no cumple con los numerales 1 y 2. En relación con el numeral 3 cuenta con una planta de personal mayor a los 200 empleados, pero los activos no superan los 30.000 SMMLV, así mismo no cumple con ninguno de los literales a), b), c) y d). Por lo antes expuesto Javesalud está clasificada en el Grupo 2 y aplica las NIIF PYMES.

INFORMACION GENERAL

Fundación Javeriana de Servicios Médicos Odontológicos Interuniversitarios Carlos Márquez Villegas Javesalud, la Fundación puede darse a conocer y utilizar la sigla JAVESALUD. La fundación es una entidad sin ánimo de lucro; su origen es privado, y se rige en lo referente a su conformación y funcionamiento por las pertinentes prescripciones normativas civiles cuyo domicilio principal está ubicado en la ciudad de Bogotá, en la CRA 14 No. 89-48 Oficina 201. Siendo reconocida la Personería Jurídica el 11 de junio de 1996, mediante Resolución N°2158 proferida por la secretaria de salud de Bogotá y el Ministerio de Salud y Protección Social, la Superintendencia Nacional de salud es la entidad que ejerce la inspección, vigilancia y control de la Fundación.

Es una entidad cuya misión es "Prestar servicios de salud en el marco del cuidado primario, con dignidad humana, resolviendo con efectividad las necesidades de las personas. Generando conocimiento en alianza con la academia.



Las principales actividades de la fundación son la prestación de servicios de salud de nivel ambulatorio en contratos de cápita y evento con las EPS, ser un centro de práctica para los estudiantes de la universidad Javeriana, la administración y prestación de servicios con entidades aseguradoras de medicina prepagada.

BASE DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de JAVESALUD han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF Para Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), los cuales son expresados en pesos colombianos por ser la moneda de presentación y reporte, la moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico en el que opera la fundación.

Así mismo se incluyen las instrucciones específicas, emitidas desde los entes reguladores de la materia y la Superintendencia Nacional de Salud, que se reseñan a continuación:

- Carta Circular 003/14. • Carta Circular 005/14. • Circular Externa 0012/15. • Circular Externa 0018/15. • Circular Externa 0019/15. • Circular Externa 001/16.

El estado de situación de apertura fue elaborado incluyendo las exenciones de la Sección 35 de las NIIF para Pymes.

Los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2023, fueron preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los instrumentos financieros que son medidos a valor razonable o costo amortizado al final de cada período de reporte, como se explica en las políticas contables. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios; Javesalud con corte al 31 de diciembre de 2023 presenta los siguientes estados financieros, así:

- Estado de situación Financiera
- Estado de resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de Flujos de efectivo

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Arrendamientos- Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

La Fundación como arrendatario - Los activos mantenidos bajo arrendamientos financieros se reconocen como activos de la fundación a su valor razonable, al inicio del arrendamiento, o si éste es menor, al valor actual de los pagos mínimos del arrendamiento. El pasivo correspondiente al arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación bajo arrendamiento financiero

Activos financieros - Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros "al valor razonable con cambios en los resultados y "préstamos y partidas por cobrar". La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

Método de la tasa de interés efectivo - El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Préstamos y cuentas por cobrar - Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se encuentran cotizados en un mercado activo. Los préstamos y cuentas por cobrar (incluyendo las cuentas comerciales, otras cuentas por cobrar, efectivo y equivalentes de efectivo), se miden a costo amortizado usando el método de interés vigente menos cualquier deterioro.

El ingreso por intereses es reconocido al aplicar la tasa de interés vigente, salvo a las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el efecto de no descontar no es significativo.

Deterioro de activos financieros - Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en los resultados son probados por deterioro al final de cada período sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro podría incluir:

- dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte;
- o incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- es probable que el prestatario caiga en bancarrota o en una reorganización financiera; o
- la desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Para ciertas categorías de activos financieros, como cuentas comerciales por cobrar, un activo cuyo deterioro no ha sido evaluado individualmente, y es evaluado por deterioro sobre una base colectiva. Entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada se podría incluir la experiencia pasada de la Fundación con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el periodo de crédito promedio de 180 días, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

Aquellas cuentas por cobrar a clientes cuyo recaudo se dará entre los 180 y 360 días se registran a costo amortizado (descuento de flujos de efectivo) utilizando como tasa de descuento la tasa promedio de la deuda financiera de la fundación.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente del flujo de efectivo estimado futuro del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Para los activos financieros registrados al costo, el importe de la pérdida por deterioro se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente del flujo de efectivo descontado estimado a la tasa de retorno actual del mercado para un activo financiero similar. Dicha pérdida por deterioro no será revertida en períodos subsiguientes.

Baja en cuenta de los activos financieros - La fundación dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la fundación no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la fundación reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio se reconoce en ganancias o pérdidas.

Inventarios - Los inventarios son presentados al costo de adquisición, el sistema de inventarios es permanente y la valuación se mide bajo el método de promedio ponderado. Los inventarios en tránsito se valorizan al costo incurrido hasta la fecha del cierre contable respectivo.

Propiedad, planta y equipo - Las propiedades, planta y equipo neto están formadas por bienes tangibles que han sido adquiridos o construidos para usarlos en el giro de las transacciones de la fundación, durante un período considerable de tiempo y sin el propósito de venderlos. Los activos fijos se valorizan al costo de adquisición o construcción de los respectivos bienes, menos su depreciación o pérdidas por deterioro acumulado. Los costos de adquisición incluyen gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo solo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente. Los desembolsos por mantenimiento, reparaciones, y renovaciones menores efectuadas para mantener la propiedad planta y equipos se registran en los resultados al momento en que se incurren. La depreciación se inicia cuando los activos están listos para uso.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero son depreciados por el plazo de su vida útil estimada igual a los activos poseídos.

Se dará de baja una partida de propiedad, planta y equipos al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. La ganancia o pérdida que surja del retiro o desincorporación de un activo de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre las ganancias por ventas y el importe en libros del activo, y reconocida en ganancias o pérdidas.

Pasivos financieros - Los pasivos financieros son clasificados al valor razonable con cambios en los resultados u 'otros pasivos financieros'.

Otros pasivos financieros - Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un período más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

Pasivo financiero dado de baja - La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas

Reconocimiento de ingresos - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

Prestación de servicios - Los ingresos provenientes de contratos de servicios de cápita y evento se reconocen por referencia en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio en la medida en que se incurran para lo cual deben existir los siguientes documentos:

- I. Evidencia clara del acuerdo y precios fijados o determinables, los cuales constan en el contrato u orden de servicio recibida.
- II. Evidencia de la prestación del servicio recibida por el cliente.

Al realizar el cierre mensual, se efectúa el registro de los mismos pendientes por facturar a esa fecha.

Reconocimiento de costos - La fundación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Costos por préstamos - Los costos por préstamos atribuidos directamente a la adquisición y construcción de activos cualificados, los cuales constituyen activos que requieren de un período de tiempo substancial para su uso, son sumados al gasto financiero hasta el momento en que estén listos para su uso.

Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en ganancias o pérdidas durante el período en que se incurrían.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. Efectivo y Equivalente de Efectivo

De conformidad con lo dispuesto a la Sección 7 de NIIF para Pymes, en este rubro se incluyen el efectivo a la mano, los saldos en las cuentas bancarias de ahorro y cuentas corrientes, que tienen el mismo nivel de liquidez del efectivo, es decir, se pueden retirar en cualquier momento sin penalización.

Estos activos son reconocidos contablemente en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal del total del efectivo o equivalentes de efectivo.

Al cierre contable mensual todo saldo de efectivo y equivalentes de efectivo que se presenten en una moneda diferente al peso colombiano se actualiza por la tasa de cambio del cierre del mes.

Los Saldos del efectivo y equivalente de efectivo están conformados como sigue:

Concepto	2023	2022
Saldo en caja	111.141.691	74.084.734
Saldo en Bancos Cuentas Corrientes	91.572.902	167.360.299
Saldo en Bancos Cuentas de Ahorro	136.935.999	76.832.697
Total Efectivo y Equivalente de Efectivo	339.650.592	318.277.730

2. Deudores

Los saldos Consolidados de las cuentas de Deudores lo constituyen los siguientes rubros, así:

Concepto	Nota	2023	2022
Clientes	2.1	5.774.761.533	5.530.027.922
Anticipos y Avances	2.2	6.885.234	511.000
Cuentas por cobrar a trabajadores	2.3	10.917.000	13.002.550
Otros Deudores	2.4	72.110.653	36.220.468
Deterioro Cartera	2.5	-178.845.173	-153.878.398
Total Deudores		5.685.829.247	5.425.883.542

2.1 Clientes

Según la Sección 11 de la NIIF para Pymes con relación a los instrumentos financieros básicos el reconocimiento inicial de los instrumentos financieros es al precio de la transacción o al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar si el acuerdo constituye una transacción de financiación, Javesalud en sus políticas indica que para los instrumentos financieros realiza el reconocimiento inicial al precio de la transacción.

Se realiza las reclasificaciones de los valores recaudados por copagos y cuotas moderadoras al saldo de las cuentas por cobrar. Estos valores serán descontados en las facturas del mes de enero de 2024.

La información de los ajustes realizados se relaciona a continuación, así:

Cliente	Saldo Inicial	Ajuste Copago	Pagos por Aplicar	Saldo Final
Allianz Seguros de Vida	1.224.511.072	-2.732.836	2.909.880	1.224.334.028
Bolsa Mercantil de Colombia s.a	31.052.000			31.052.000
Caja de Compensación Familiar Compensar	325.705.759	97.069.181		228.636.578
City Parking s.a.s	24.090.652			24.090.652
Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario	1.821.806			1.821.806
EPS y Medicina Prepagada Suramericana	1.135.631.018	80.358.001		1.055.273.017
Fundación Orden Malta Colombia	9.000.000			9.000.000
Hospital San Ignacio	1.015.000			1.015.000
Liberty Seguros	1.278.818			1.278.818
Nueva Promotora de Salud Nueva EPS	2.877.898.019	15.197.134		2.862.700.885
Pontificia Universidad Javeriana	207.144.984	926.502		206.218.482
Salud vida EPS	129.098.048			129.098.048
Universidad del Bosque	4.941.620			4.941.620
Tercero sin Identificar			4.699.401	-4.699.401
Total Cartera	5.973.188.796	190.817.982	2.909.880	5.774.761.533

De acuerdo con las políticas contables de Javesalud, se le realiza análisis deterioro a la cartera que supere los 180 días. Se analizo el riesgo de pago de las glosas y el proceso de conciliación que se lleva a cabo con las EPS's de acuerdo con la última conciliación de deja provisión del 30 % de las glosas presentadas, y del 50% de las facturas devueltas, de las que se encuentran en trámite o que están proceso de aclaración no se deja provisión, así como devoluciones de retención en la fuente que se realizaron sin que esta procediera.

Una vez realizado el análisis se procedió a realizar las siguientes provisiones:

Cliente	2022	2023
Compensar EPS		1.708.289
EPS y medicina prepagada suramericana		23.258.486

2.2 Anticipos y Avances

Los anticipos no cumplen con la definición de activo financiero por lo que se presentan como otros activos en el estado de situación financiera de Javesalud, de acuerdo con la naturaleza de la transacción y validando previamente que Javesalud posea el derecho de acceder en el futuro a un bien o a un servicio, por el pago efectuado de forma anticipada.

Al 31 de diciembre los valores que constituyen los saldos de las cuentas de Anticipos y Avances corresponden a:

Concepto	2023	2022
Gastos pagados por Anticipado	3.355.000	0
A trabajadores	388.634	0
Otros Anticipos	2.630.600	0
Anticipo de Impuestos y Contribuciones	511.000	511.000
Total Anticipos y Avances	6.885.234	511.000

2.3 Cuentas por Cobrar a Trabajadores

El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar a los trabajadores es al precio de la transacción o al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar si el acuerdo constituye una transacción de financiación.

Para Javesalud los valores registrados en esta cuenta corresponden a los valores que los trabajadores autorizan se descuenten por los pagos de las pólizas de Responsabilidad, los descuadres presentados por los asesores de servicios, y otros valores girados a terceros y que a la fecha no han sido descontados de las nóminas.

Los saldos al 31 de diciembre de las cuentas por cobrar a trabajadores son:

Concepto	2023	2022
Cuentas por cobrar a Trabajadores	10.917.000	13.002.550

2.4 Otros Deudores

El valor registrado en este rubro corresponde a los siguientes conceptos,

Tercero	Valor	Concepto
Top Data SAS	10.130.260	Mayor valor cancelado
Progyne SA	4.006.598	Mayor valor cancelado
DIAN	2.000.000	Valor cancelado de más en declaración del IVA del primer bimestre del 2020
EPS Sanitas SA	7.217.602	Provisión por recaudo de incapacidades radicadas y pendientes de pago.
Dievalpos SAS	5.912.310	Mayor valor cancelado

Aliansalud EPS	2.815.074	Provisión por recaudo de incapacidades radicadas y pendientes de pago.
GVL Ingeniería SAS	2.041.949	Mayor valor cancelado
Caja de Compensación Familiar Compensar	17.568.287	Provisión por recaudo de incapacidades radicadas y pendientes de pago.
Seguros de Vida Suramericana SA	2.167.016	Provisión por recaudo de incapacidades radicadas y pendientes de pago.
Tesorería Distrital de Bogotá	1.475.000	Valor correspondiente a Mayor valor declarado en ICA del año 2019
Salud Total EPS	2.764.804	Provisión por recaudo de incapacidades radicadas y pendientes de pago.
Rafael Antonio Salamanca	6.621.166	Mayor valor cancelado
Phoenix EM Ltda	3.452.183	Mayor valor cancelado
Fideicomiso CI 127	2.472.600	Mayor valor cancelado
Varios	1.465.804	Mayores valores cancelados
Total	72.110.653	

2.5 Deterioro de Cartera

De conformidad con lo estipulado en las políticas contables de Javesalud toda la cartera superior a 180 días se le realiza deterioro del 100% del valor; adicionalmente se provisiona los valores informados por las diferentes EPS como glosas pendientes de conciliar.

Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

Tercero	2022	2022
Nueva Promotora De Salud Nueva EPS*	-24.780.350	-24.780.350
Salud Vida EPS**	-129.098.048	-129.098.048
Eps Sura**	-23.258.486	0
Caja de Compensación Familiar Compensar**	-1.708.289	0
Total Deterioro cartera	-178.845.173	-153.878.398

-* Para realizar el deterioro de las glosas pendientes por conciliar con Nueva EPS se tuvo en cuenta el valor informado por la EPS como Valor Prescrito.

-** Se le realizó deterioro a la cartera mayor a 180 días de acuerdo con las políticas de Javesalud.

3. Inventarios

El inventario de Javesalud está representado básicamente por materiales y suministros utilizados en la prestación de servicios, tal como lo definen las NIIF para Pymes en la sección 13 "Inventarios" y la sección 27 "deterioro del valor de los activos".

Los materiales y suministros deben ser reconocidos como inventario cuando:

- Es probable que los beneficios económicos futuros ligados a este activo lleguen a Javesalud.

- Y el costo del activo pueda medirse fiablemente
- Se miden al costo promedio de la transacción

Los saldos de inventario son:

Concepto	2023	2022
Materiales para Odontología	41.961.759	71.394.724
Material Médico Quirúrgico y Elementos de Aseo	39.773.717	0
Total Inventarios	81.735.476	71.394.724

4. Activos Fijos

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan. Para el caso de los Terrenos, El valor de las Construcciones y Edificaciones y la vida útil se presentan de acuerdo con el Avalúo realizado en Diciembre de 2018, más las adiciones realizadas durante el año. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta, para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil.

Javesalud, reconocerá un activo como un elemento de propiedad, planta y equipo, cuando:

- Es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- Controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad (independiente de la titularidad legal de la propiedad).

El reconocimiento de la PP&E en NIIF para pymes, se realiza cuando la Fundación tiene el control del mismo, asumiendo los riesgos y beneficios asociados con el activo. Lo anterior, independiente de la fecha de expedición de la factura de compra, para lo cual Javesalud implementa controles adicionales, que permitan identificar el momento del reconocimiento.

El siguiente es el detalle de los saldos por grupos al 31 de Diciembre de 2023

Concepto	Saldo Inicio del año	Adiciones	Retiros	Depreciación	Saldo Final
Terrenos	5.367.447.873				5.367.447.873
Construcciones en Curso	868.765.522	1.691.033.324			2.559.798.846
Edificios	12.622.506.947	23.526.300		148.574.808	12.497.458.439
Maquinaria y Equipo	892.738.389	34.245.398		157.893.645	769.090.142
Equipo de Oficina	234.332.509	13.361.937		39.028.385	208.666.061
Equipo de Computo y Comunicación	23.606.066			18.179.934	5.426.132
Total Propiedad, Planta y Equipo	20.009.397.306	1.762.166.959		363.676.772	21.407.887.493

*- Sobre los Edificios existe una obligación por la compra del terreno y la construcción, sin embargo, se define que los intereses no se capitalizarán como mayor valor, porque puede sobre valorizar la obra.

* La inversión sobre las adecuaciones del edificio Sapiencia se depreciarán durante de 10 años, de acuerdo con el contrato de arrendamiento.

5. Intangibles

De conformidad con la sección 18 de las NIIF para Pymes la cual define un activo intangible como un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física, surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones. Un activo es identificable cuando:

a) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado.

b) Surge de un contrato o de otros derechos legales, independiente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Al 31 de diciembre los saldos en la cuenta de Intangibles son:

Concepto	2023	2022
Pontificia Universidad Javeriana	4.795.034	3.719.904
Edu Labs SAS	976.000	10.736.000
Devbotic SAS	0	9.326.625
Total Intangibles	5.771.034	23.782.529

6. Diferidos

De conformidad con la sección 18, párrafo 18.16 de las NIIF para Pymes se pueden reconocer los anticipos como activos cuando el pago por los bienes o servicios se hayan realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o la prestación de los servicios.

Al 31 de diciembre, los saldos en las cuentas de diferidos equivalen a:

Concepto	2023	2022
Gastos pagados por anticipado (Seguros-licencias)	161.357.019	122.938.701

* El cubrimiento de los seguros esta hasta los meses de marzo y abril de 2024.

7. Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras cumplen con la definición de instrumento financiero pasivo puesto que es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Javesalud al 31 de diciembre tiene los siguientes saldos por concepto de obligaciones financieras, así:

Concepto	2023	2022
Préstamos Bancarios Nacionales **	1.312.531.169	0
Tarjetas de Crédito	1.183.702	491.644
Total Obligaciones Financieras	1.313.714.871	491.644

**_ se incrementa por la adquisición del nuevo crédito con el Itaú. Se inicio los pagos de los créditos de Findeter con banco Itaú y banco Davivienda

8. Proveedores

Las cuentas por pagar a proveedores se reconocen a su valor razonable. Con corte al 31 de diciembre de 2023 no existen obligaciones mayores a 180 días, por lo que no se le realiza cálculo del valor presente.

El saldo de estos rubros al 31 de diciembre, lo componen:

Concepto	2023	2022
Proveedores	2.309.829.141	2.582.471.629

Los terceros más representativos a diciembre 31 de 2022 son los siguientes:

Tercero	Valor
Laboratorio de Investigación Hormonal	939.782.457
Hospital San Ignacio	675.370.833
Ayudas Diagnosticas Sura SAS	385.510.099
Caja de Compensación Familiar Compensar	40.341.900
Bioplast SA	31.618.781
GPinzón SAS	23.605.283
Desechables Médicos SAS	19.791.373
Dental Nader SAS	17.832.270
Productora New Stetic SA	16.717.714
Otros con menores valores	159.258.431
TOTAL	2.309.829.141

9. Costos y Gastos por pagar

Los Costos y gastos por pagar se reconocen a su valor razonable y los valores que constituyen los saldos a 31 de diciembre son:

Concepto	2023	2022
Libros, Suscripciones, periódicos y Revistas	1.160.000	1.000.000

Honorarios	82.958.884	52.297.490
Servicios	206.121.809	261.827.665
Arrendamientos	272.992.813	242.196.820
Servicios Públicos	331.820	0
Otros Costos y gastos por pagar	310.642.898	294.613.737
Retención en la fuente por pagar	85.160.520	87.200.874
Retención de ICA por pagar	11.040.028	12.103.562
Retenciones y Aportes de nómina	402.883	5.499.700
Total Costos y Gastos por Pagar	970.811.655	956.739.848

10. Impuestos por pagar

Los saldos al 31 de diciembre por concepto de impuestos por pagar corresponden a los siguientes conceptos, así:

Concepto	2023	2022
IVA generado	62.077.127	62.060.841
ICA por pagar	97.703.863	69.568.933
Total, Impuestos por pagar	159.780.990	131.629.774

11. Beneficios a Empleados

Los Beneficios a empleados corresponden a todos los tipos de contraprestación que Javesalud proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios
Javesalud reconoce sus obligaciones laborales en la medida que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio se haya recibido y prestado por el empleado,
- Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad.
- Que la obligación esté debidamente contemplada por disposición legal.
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se deriva la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

Al 31 de diciembre Javesalud Presenta los siguientes saldos por conceptos de beneficios a empleados, así:

Concepto	2023	2022
Nomina por pagar **	12.231.483	8.403.860
Cesantías Consolidadas	763.836.750	586.767.839
Intereses sobre cesantías	86.110.488	64.267.515
Vacaciones consolidadas	545.264.609	454.096.975
TOTAL	1.407.443.330	1.113.536.189

** Los valores pendientes por cancelar en este rubro corresponde a las liquidaciones de los empleados retirados finalizando diciembre y que el giro para el pago se realiza en enero de 2024.

12. Provisiones y Contingencias

Las provisiones se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca de su vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para poderlos cancelar. Una provisión se medirá como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa.

Al 31 de diciembre Javesalud cuenta con los siguientes saldos por provisiones y contingencias, así:

Provisiones Servicios No Radicados

Concepto	2023	2022
Servicios No radicados	295.527.453	430.254.064

* Los rubros más significativos en esta cuenta están representados por: Intereses prestamos PUJ que se cancelarán en abril de 2024 \$187.124.951; Servicios del call center radicados en enero de 2024 \$99.770.752

13. Otros Pasivos

Al 31 de diciembre, los saldos en las cuentas de otros pasivos se detallan a continuación:

Concepto	2023	2022
Ingresos Recibidos por Anticipados PN	71.400	71.400
Ingresos Recibidos por Anticipados PJ	25.933.059	0
Donación Recibidas Con Destinación	640.000	634.600
Copagos EPS	0	13.888.730
Ingresos Recibidos para terceros PJ	44.809.962	14.975.898
Total Otros Pasivos	71.454.421	29.570.628

14. Obligaciones Financieras a Largo Plazo

Del total de las obligaciones financieras con corte al 31 de diciembre de 2021, se trasladan a largo plazo las obligaciones superiores a 360 días.

Concepto	Saldo Inicial	Traslados Año 2023	Saldo 2023
Obligaciones Financieras Largo Plazo	11.965.882.940	220.975.877	12.186.858.817

*- Corresponde a los créditos otorgados por la Universidad Javeriana

15. Beneficios a Empleados Largo Plazo

Del total de las vacaciones adeudadas a los empleados se trasladaron a largo plazo, los valores pendientes por cancelar superiores a un año de prestación de servicios (15 días de vacaciones).

Concepto	Saldo Inicial	Traslados Año 2023	Saldo 2023
Beneficios a empleados Largo Plazo	114.754.444	-9.589.638	105.164.806

16. Reservas para investigación y desarrollo

El saldo que Javesalud presenta al 31 de diciembre corresponde a:

Concepto	2023	2022
Asignación Años anteriores	4.507.598.572	4.507.598.572
Asignación Permanente 2014	347.154.976	347.154.976
Asignación Permanente 2017	468.702.077	468.702.077
Asignación Permanente 2018	605.614.414	605.614.414
Asignación Permanente 2020	0	372.796.696
Asignación Permanente 2021	422.889.226	439.436.732
Asignación Permanente 2022	194.243.135	0
TOTAL	6.546.202.400	6.741.303.467

El valor de la Asignación permanente del año 2016 corresponde a los activos fijos necesarios para la apertura de la sede Allianz Salitre. Los de 2017 corresponden a las adecuaciones para el laboratorio, adecuaciones en Toberín y sede Allianz Medellín.

17. Otro Resultado Integral

Los siguientes son los movimientos realizados contra el ORI durante el año 2023, así:

Movimiento Cuenta ORI	Valor
Saldo Inicial ORI 2023	-21.025.780
consolidado deterioro cartera mayor a 180 días	-3.369
Total ORI acumulado a 2023	-21.029.149

De acuerdo con lo establecido en las políticas contables de Javesalud, la cuenta del ORI se ve afectada por los valores calculados por concepto de Valor presente sobre el largo plazo de las obligaciones financieras y de las vacaciones, como también por el deterioro de la cartera en mora superior a los 180 días.

18. Utilidades Retenidas Adopción por Primera Vez

De conformidad con la Sección 35 "Transición a las NIIF para Pymes", Javesalud para el año 2020 no realizó reclasificaciones ni ajustes correspondientes a diferencias presentadas entre Norma Local y NIIF para Pymes.

Concepto	Saldo Final 2023	Movimiento 2023	Saldo Final 2023
Utilidades Retenidas Adopción por primera Vez	1.353.622.353	0	1.353.622.353

19. Ingresos Operacionales

Los ingresos Operacionales son la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias.

Los Ingresos operacionales de Javesalud están constituidos por los siguientes rubros

Concepto	2023	2022
Unidad funcional de consulta externa	43.877.333.582	38.626.463.120
Particular	862.614.000	755.485.401
Evento	19.685.254.432	17.032.619.770
Capitación	23.329.465.150	20.838.357.949
Otras Actividades Relacionadas con la Salud	1.058.694.147	1.198.624.157
Pasantías	1.058.694.147	1.198.624.157
Total Ingresos Operacionales	44.936.027.729	39.825.087.277

20. Costos de Personal

El saldo de la cuenta de costos de personal al 31 de diciembre lo constituyen los siguientes conceptos, así:

Concepto	2023	2022
Sueldos, Salario Integral, Incapacidades, Sub. Transp., Indemnizaciones	12.028.487.182	10.502.382.408
Horas Extras	113.435.632	118.009.701
Prestaciones Sociales	1.976.213.393	1.655.540.955
Seguridad Social y Parafiscales	3.346.240.190	2.986.487.594
Bonificaciones	76.945.199	31.919.286
Otros Beneficios a Empleados	109.920.921	162.642.350
Total Costos de Personal	17.651.242.517	15.456.982.294

21. Costos por Honorarios

Los honorarios en Javesalud corresponden principalmente a los honorarios prestados por especialistas y los honorarios por consulta especializada a nivel hospitalario, este rubro lo componen los siguientes ítems;

Concepto	2023	2022
Consulta especializada a nivel hospitalario	889.493.781	949.827.474
Honorarios odontólogos	589.687.201	396.561.494
Honorarios medicina general	0	39.792.043
Honorarios Paraclínicos y Auxiliares	0	7.795.856
Honorarios otros especialistas	3.082.889.955	2.921.125.557
Total Honorarios	4.562.070.937	4.315.102.424

22. Costos por Arrendamientos

A 31 de diciembre Javesalud tiene los siguientes rubros por concepto de arrendamientos, así:

Concepto	2023	2022
Arrendamientos construcciones y edificaciones*	1.136.546.925	705.419.749
Arrendamientos muebles y equipo de oficina **	1.503.253.316	1.244.118.819
Total Arrendamientos	2.639.800.241	1.949.538.568

* Los costos por arrendamiento de Construcciones y edificaciones corresponden al valor cancelado durante el año por las sedes ciudad Bolívar, centro de salud oral, Javeriana y Cali. Sede santa Beatriz desde el mes de julio de 2023.

** Este rubro lo constituyen principalmente los valores cancelados por arrendamiento de las impresoras, los pagos del call center, el depositario de la sede Toberín, entre otros.

23. Costos de Laboratorio

A 31 de diciembre Javesalud presenta los siguientes valores por concepto de Costos de Laboratorio, así:

Concepto	2023	2022
Ayudas Diagnosticas Sura SAS	2.128.701.096	1.917.495.038
Laboratorio clínico Kheneyzir Fayad S.A.S	104.000	100.000
Hospital San Ignacio	818.951.675	3.906.458.944
Laboratorio de Investigación Hormonal LIH SA	3.324.551.766	230.475.500
Synlab Colombia SAS	8.156.679	2.749.266
Otros	1.766.142	45.300
Caja de Compensación Familiar Compensar	137.561.600	0
Total Costos Laboratorio	6.149.792.958	6.057.324.048

24. Gastos de Personal

A 31 de diciembre los saldos por gastos de personal son los siguientes, así:

Concepto	2023	2022
Salario integral	1.258.207.703	1.163.446.705
Indemnizaciones laborales	28.351.497	4.360.000
Sueldos	2.996.471.908	2.550.320.207
Horas extras y recargos	28.156.929	19.142.081
Incapacidades	62.804.625	72.027.323
Auxilio de transporte	151.813.044	113.573.023
Subsidio de conectividad	3.046.435	5.678.936
Prestaciones sociales	889.008.681	703.875.064
Seguridad social y parafiscales	1.257.374.423	1.109.688.948
Dotación y suministro a trabajadores	7.488.707	9.526.687
Bonificaciones	9.276.000	153.736.031
Capacitación al personal	74.899.184	42.075.950
Otros	194.789.664	125.216.531
Total Gastos de personal	6.961.688.800	6.072.667.486

25. Gastos por Honorarios

A 31 de diciembre Javesalud presenta los siguientes rubros en la cuenta de gastos por honorarios, así:

Concepto	2023	2022
Junta directiva	48.720.000	38.000.000
Revisoría fiscal	41.760.000	36.001.500
Auditoría Externa	0	5.828.550
Asesoría jurídica	70.180.000	67.067.052
Avalúos	3.900.000	0
Asesoría técnica	119.899.032	130.811.222
Total Gastos Honorarios	284.459.032	277.708.324

26. Gastos por Arrendamientos

A 31 de diciembre Javesalud presenta los siguientes rubros en la cuenta de gastos por arrendamientos, así:

Concepto	2023	2022
Construcciones y Edificaciones*	160.000.000	829.958
Muebles y Equipos de Oficina	1.222.900	0
Equipo de Comunicación y Computación	40.575.520	35.295.178

Equipo Médico-científico	0	123.400
Total Gastos por arrendamientos	201.798.420	36.248.536

* _ se incrementa por el traslado de la dirección general

27. Gastos por Servicios

A 31 de diciembre Javesalud presenta los siguientes rubros en la cuenta de gastos por Servicios, así:

Concepto	2023	2022
Aseo y vigilancia	23.854.689	23.656.512
Asistencia técnica	165.130.398	168.763.922
Procesamiento electrónico de datos	32.000.000	0
Acueducto y alcantarillado	1.170.264	2.320.225
Energía eléctrica	11.098.172	14.253.638
Teléfono	14.043.407	21.969.897
Correo, portes y telegramas	5.944.322	5.602.557
Fax y tv e internet	25.346.898	27.067.423
Transporte, fletes y acarreos	27.099.246	25.931.343
Publicidad	605.042	2.550.000
Alojamiento Web	25.048.849	15.884.238
Servicio técnico de almacenamiento de archivo	23.757.131	19.836.744
Administración	32.214.539	0
Total Gastos Servicios	387.312.957	327.836.499

28. Gastos Legales

A 31 de diciembre Javesalud presenta los siguientes rubros en la cuenta de gastos legales, así:

Concepto	2023	2022
Notariales	230.143	31.230
Trámites y Licencias	164.282.686	82.725.448
Total Gastos Legales	164.512.829	82.756.678

29. Gastos por Mantenimientos y Reparaciones

A 31 de diciembre Javesalud presenta los siguientes rubros en la cuenta de gastos por Mantenimientos y Reparaciones, así:

Concepto	2023	2022
Maquinaria y equipo	159.560.469	200.510.728
Construcciones y edificaciones	0	675.460

Equipo de oficina	94.274.356	70.484.420
Equipo de computación y comunicación	130.586.013	150.458.257
Equipo médico-científico	152.681.620	119.443.419
Total Gastos Mantenimiento y Reparaciones	537.102.458	541.572.284

30. Gastos por Adecuaciones e Instalaciones

A 31 de diciembre Javesalud presenta los siguientes rubros en la cuenta de gastos por adecuaciones e instalaciones, así:

Concepto	2023	2022
Instalaciones Eléctricas	47.947.115	17.669.905
Arreglos Ornamentales	1.741.000	3.705.400
Reparaciones Locativas*	213.018.389	301.625.171
Total gastos Adecuaciones e Instalación	262.706.504	323.000.476

* Los terceros más representativos de este rubro son:

Tercero	Valor
G63 Infraestructura y Servicio SAS	51.835.486
Bom Obras SAS	70.855.003
HabitarQ A2B SAS	37.389.807
Varios menores cuantías	52.938.093
Total Estos Terceros	213.018.389

31. Gastos Diversos

A 31 de diciembre Javesalud presenta los siguientes rubros en la cuenta de gastos Diversos, así:

Concepto	2023	2022
Comisiones	892.000	865.000
Libros, suscripciones, periódicos y revistas	10.500.000	9.654.600
Gastos de representación y relaciones públicas	11.587.063	3.678.840
Elementos de aseo y cafetería	134.460.949	177.093.977
Útiles, papelería y fotocopias	206.083.506	234.591.360
Combustibles y lubricantes	655.999	1.526.000
Taxis y buses	36.403.489	31.398.109
Casino y restaurante	35.081.525	32.054.393
Parqueaderos	5.293.986	1.736.185
Otros	85.100.785	96.383.339
Total gastos Diversos	526.059.302	588.981.803

32. Gastos de Provisiones

A 31 de diciembre Javesalud presenta los siguientes rubros en la cuenta de gasto de provisiones, así:

Concepto	2023	2022
Deudores*	24.966.775	10.476.274
Deudores glosas	0	9.308
Total gastos Provisiones	24.966.775	10.485.582

*- Se realiza provisión de las facturas de EPS sura y EPS Compensar que presentan cartera superior a 180 días con corte a Diciembre de 2023, de acuerdo con lo establecido en la política de Javesalud y el análisis individual realizado.

33. Ingresos no operacionales por servicios

Javesalud tiene ingresos No Operacionales por prestación de servicios con corte al 31 de diciembre; los cuales tal como lo indica el parágrafo 2.41 de las NIIF para Pymes proceden directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.

Los Ingresos no operacionales por servicios de Javesalud corresponden a los contratos por administración de los centros médicos de Allianz Seguros de Vida, así:

Tercero	2023	2022
Allianz Seguros de Vida S A	2.348.080.330	2.168.260.381

34. Ingresos no operacionales por Indemnizaciones

Los Ingresos no operacionales por Indemnizaciones de Javesalud están originados, así:

Concepto	2023	2022
Por incapacidades	193.673.718	117.956.450

35. Ingresos no operacionales Diversos

Los Ingresos no operacionales Diversos están originados por los siguientes conceptos, así:

Concepto	2023	2022
Sobrantes Caja menor	512.100	6.042.748
Fotocopias	888.600	1.115.600
Asesorías IPS	46.517.756	62.805.181
Ajuste al peso	11.383	15.352
Útiles papelería y fotocopias	252.000	0
Total Ingresos No Operacionales Diversos	48.181.839	69.978.881


36. Gastos no operacionales – Financieros

A 31 de diciembre Javesalud, presenta los siguientes valores en el rubro de Gastos financieros, así:

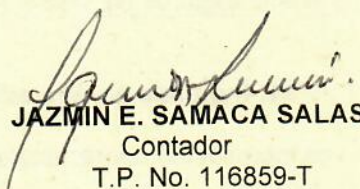
Concepto	2023	2022
Gastos Bancarios	27.467.468	1.809.372
Comisiones Bancarias	58.376.225	40.459.982
Intereses bancarios	111.971.699	90.763.812
Intereses no bancarios	1.152.739.614	1.269.473.974
Intereses Moratorios	3.002.616	3.563.746
Multas y Sanciones	1.875.000	5.126.051
Total Gastos Financieros	1.355.432.622	1.411.196.937

Estas notas son parte integral de los estados financieros bajo NIIF con corte al 31 de diciembre de 2023 y 2022 de la Fundación Javeriana de Servicios médicos odontológicos interuniversitarios Carlos Marquez Villegas – JAVESALUD.

VIGILADO SUPERSALUD



CARLOS HUMBERTO TOBAR G.
Representante Legal



JAZMIN E. SAMACA SALAS
Contador
T.P. No. 116859-T



ELIANA MILENA MENDOZA R.
Revisora Fiscal
T.P. 71037-T