

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
PARA EL PERIODO DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024**

**BOGOTÁ-BOGOTÁ
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Jerder Soluciones S.A.S Nit. 901.613.697-2 fue constituida mediante Documento Privado el día 2 de junio de 2022, inscrita el 15 de julio de 2022 bajo el número 02858886 del Libro IX, cuyo reconocimiento de creación fue otorgado por la Cámara de Comercio de Bogotá asignando la Matricula No. 03555894 de fecha 15 de julio de 2022. Se crea bajo el amparo de la Ley 1258 de 2008, lo cual implica que para efectos tributarios, la sociedad se registrará por las reglas aplicables a las sociedades anónimas, al igual que las acciones y los demás valores que emita la sociedad por acciones simplificada no podrán inscribirse en el Registro Nacional de Valores y Emisores ni negociarse en bolsa, lo que la diferencia de las Sociedades Anónimas.

El objeto social, realizar toda y cualquier actividad civil o comercial lícito tanto en Colombia como en cualquier país extranjero. La sociedad se dedicará preferentemente a actividades de administración empresarial, al desarrollo de proyectos para inversión y a la inversión misma en activos productores de renta, muebles e inmuebles.

El domicilio principal de Jerder Soluciones S.A.S está ubicado en la calle 185 No. 45- 03 oficina 610 centro comercial Santa Fe.

II. BASES DE PREPARACIÓN

1) PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar estados financieros separados y consolidados 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.

2) Bases de consolidación

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

3) Inversiones en asociadas

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

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

4) Medición

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

5) Moneda funcional y de presentación

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

6) Uso de estimaciones y juicios

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

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

7) Modelo de Negocio

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

No obstante lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

8) Importancia relativa y materialidad

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

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

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
PARA EL PERIODO DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024**

**BOGOTÁ-BOGOTÁ
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

III. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS 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 e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

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

3.2) Pasivos Financieros

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

3.3) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

3.4) Capital social

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

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

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

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

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

4) Inventarios

Los inventarios Materia Prima, 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, utilizándolos en las cantidades realizadas en el proceso de producción, la pérdida por desperdicio y el deterioro de la misma, se envía directamente al costo.

Inventario de producto en proceso, son los costos utilizados para la transformación de las unidades de Globulos rojos, Plasmas Frescos congelados, Crioprecipitados, plaquetas por Aféresis, utilizando materia prima, costos de mano de obra, costos fijos y variables.

Inventario de producto terminado, son las unidades transformadas y certificadas para la venta.

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.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
PARA EL PERIODO DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024**

**BOGOTA-BOGOTA
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

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.

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

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

Se 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.

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 periodo.

5.2) Depreciación

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

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

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

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

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

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

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
PARA EL PERIODO DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024**

**BOGOTÁ-BOGOTÁ
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

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.

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

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

7.1) Amortización

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

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

8) Activos no financieros

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

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

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

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

9) Beneficios a los empleados

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

Beneficios a empleados corto plazo

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

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

10) Provisiones

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

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

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
PARA EL PERIODO DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024**

**BOGOTÁ-BOGOTÁ
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

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

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

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

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

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

V. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

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

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

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

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

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

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.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
PARA EL PERIODO DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024**

**BOGOTA-BOGOTA
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

2) Vida útil de las propiedades, planta y equipo

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

3) Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar, se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la sociedad, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales 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 de JERDER SOLUCIONES S.A.S., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB). Las políticas han sido diseñadas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes.

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

- Estado de Situación Financiera separado a 31 de diciembre 2024, y el ejercicio terminado a 31 diciembre 2023
- Estado del Resultado Integral separado a 31 de diciembre 2024, comparado a 31 de diciembre 2023
- Estado de Cambios en el Patrimonio separado a 31 de diciembre 2024, comparado a 31 de diciembre 2023
- Estado de Flujos de Efectivo separado a 31 de diciembre 2024, comparado a 31 de diciembre 2023

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

VIII. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 1) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

	dic-24	dic-23
Caia	30.000,00	
Bancos	182.299,08	78.467,40
total	212.299,08	78.467,40

Los bancos al 31 de diciembre se encuentran debidamente conciliados con el extracto bancario.

NOTA 2) INVERSIONES

El detalle de las subsidiarias de Grupo Jerder Soluciones SAS a la fecha del período sobre el que se informa se presenta a continuación:

SUBSIDIARIAS			
NOMBRE	% PARTICIPACION	COSTO INICIAL	VALOR EN LIBROS SEPTIEMBRE 2024 MPP
JERSALUD SAS	100%	\$ 1.400.000,00	\$ 22.963.950,16
INVERSORA JD SAS	100%	\$ 10.000,00	\$ 2.190.736,81
TOTAL		\$ 1.410.000,00	\$ 25.154.686,97

A continuación se presenta el detalle del resultado de la aplicación del método de participación patrimonial sobre inversiones en subsidiarias durante los periodos sobre los cuales se informa:

INVERSIÓN EN SUBSIDIARIAS	dic-24	dic-23
Sector Construcción	-	3.590.263,71
Inversiones Al Costo Utilizando El Mpp-Pargroup	-	2.375.000,00
Utilidades Del Ejercicio Utilizando El Mpp-Pargrou	-	296.990,88
Reservas Obligatorias Utilizando Mpp-Pargroup	-	64.217,20
Ganancias Acumuladas Utilizando El Mpp-Pargroup	-	854.055,64
Sector Sociales Y De Salud	22.963.950,16	16.279.771,77
Inversiones Al Costo Utilizando El Mpp-Jersalud 2022	50.000,00	50.000,00
Utilidades Del Ejercicio Utilizando El Mpp-Jersalud	20.574.532,50	15.664.833,72
Reservas Obligatorias Utilizando El Mpp-Jersalud	75.901,66	75.901,66
Ganancias Acumuladas Utilizando El Mpp-Jersalud	489.036,39	489.036,39
Retefuente Dividendos Trasladable Bf	(675.520,39)	-
Sector De Otras Actividades Comerciales	2.190.736,81	1.533.664,31
Inversion Al Costo Utilizando El Mpp-Inversora Jd 2022	10.000,00	10.000,00
Utilidades Del Ejercicio Utilizando El Mpp-Inverso	657.072,50	1.518.664,31
Ganancias Acumuladas Utilizando El Mpp-Inversora Jd 2022	1.518.664,31	-
Reservas Obligatorias Utilizando El Mpp-Inversora	5.000,00	5.000,00
Perdidas acumuladas utilizando el MPP-Inversora JD	-	-
total	25.154.686,97	21.403.699,79

para el mes de diciembre se realiza la venta del 45% de acciones poseidas en Constructora Pargroup SAS, siendo asi la participacion de Jerder Soluciones SAS en la composicion accionaria de Constructora Pargroup SAS del 50%, inmediatamente se realiza el abandono del metodo de participacion patrimonial en los resultados de la participada.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
PARA EL PERIODO DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

BOGOTÁ-BOGOTÁ
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

INVERSIONES EN ASOCIADAS

ASOCIADAS			
NOMBRE	% PARTICIPACION	COSTO INICIAL	VALOR EN LIBROS
CONSTRUCTORA PARGROUP SAS	50%	\$ 1.250.000.000,00	\$ 1.250.000.000,00
INVERSIONES MONTOYA SAS	50%	\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000,00
TOTAL		\$ 1.260.000.000,00	\$ 1.260.000.000,00

	dic-24	dic-23
Sector Construcción	1.250.000,00	
Sector De Otras Actividades Comerciales	10.000,00	10.000,00
Deterioro De Acciones	(3.664,94)	(6.469,50)
total	1.256.335,06	3.530,50

INVERSIONES EN EL EXTERIOR

INVERSIONES EN EL EXTERIOR			
NOMBRE	% PARTICIPACION	COSTO INICIAL	VALOR EN LIBROS
MONAL GROUP SA		\$ 124,76	\$ 124,76
MONAL GROUP SA	PRIMA EN COLOCACION	\$ 31.875.875,24	\$ 31.875.875,24
TOTAL		\$ 31.876.000,00	\$ 31.876.000,00

	dic-24	dic-23
Acciones En El Exterior	124,76	19.700.000,00
Prima De Colocación De Acciones	31.875.875,24	-
total	31.876.000,00	19.700.000,00

- A Las inversiones de las subsidiarias se hace el reconocimiento del metodo de la participacion patrimonial ya que se tiene una participacion mayor al 50%
- B Las inversiones en asociadas se reconoce el deterioro contable a diciembre 2024
- C La inversion en el exterior se adquiere dos accion en Monal Group S.A por valor nominal de USD \$10 con prima en colocacion

NOTA 3) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden:

Cuentas por cobrar

	dic-24	dic-23
Cientes Nacionales	27.098,23	18.138,52
Cuentas Corrientes Comerciales	16.308.867,03	16.308.935,49
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	-	-
Ingresos Por Cobrar	384.391,39	384.391,39
Anticipos Y Avances	-	-
Deudores Varios	53.115.258,70	50.317.624,68
total	69.835.615,34	67.029.090,07

- A Las cuentas por cobrar de otros deudores corresponde al aporte realizado por el doctor Jaime Antonio Navarro, donde se emitido una accion ordinaria por valor de \$48.839.551.138 valor nominal de la accion \$1.000 y para reconocer una prima en colocacion de \$48.839.550.138. ACTA 003. prestamo a las compañías Monava Inversiones SAS por valor de \$30.000.0000, Anava Inversiones SAS \$20.000.000, y Edu Teghnologies SAS por valor de \$1.000.000.000
- B Las cuentas por cobrar a compañías vinculadas corresponde al aporte realizado por la doctora Maria Alejandra Montota, donde se emitido una accion ordinaria por valor de \$16.308.935.487 valor nominal de la accion \$1.000 y para reconocer una prima en colocacion de \$16.308.934.487. ACTA 004
- C El saldo en los ingresos por cobrar corresponden a los dividendo que decreto inversora JD a Jerder Soluciones que se encuentran pendiente por el pago.

NOTA 4) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	dic-24	dic-23
Anticipo Retención En La Fuente 7%	4.873,21	-
Anticipo Retención En La Fuente 3,5%	18.456,73	18.941,12
Devolución Retención En La Fuente 3,5%	(2.410,59)	(3.723,28)
Ica 9,66	5.315,83	5.227,75
Devolución Ica 9,66	(665,32)	(1.027,63)
Autorrenta 1.10%	13.897,00	4.789,62
Impuesto Diferido Por Perdida Fiscal	-	-
Impuesto Diferido Por Diferencia Temporal	1.282,73	2.264,33
Impuesto Diferido Por Reajuste Fiscal En P.I	62.779,63	-
total	103.529,21	26.471,91

Al corte del 31 de Diciembre del 2024, se presenta saldos a favor en la renta correspondientes a las retenciones practicadas a Jerder Soluciones SAS.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
PARA EL PERIODO DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

BOGOTA-BOGOTA
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

NOTA 5) PROPIEDAD DE INVERSION

El movimiento de la propiedad planta y equipo se detallan así:

	dic-24	dic-23
Urbanos	1.548.473,43	1.548.473,43
Construcciones Y Edificaciones	2.318.275,00	2.318.275,00
total	3.866.748,43	3.866.748,43

A los terrenos aportados se detallan así:

ACTIVOS	
Tipo de Activo inmuebles	Costo fiscal
Parcelacion aposentos	930.000.000
Casa Castellana (KR 46 94 48)	1.225.000.000
CALLE 185 #45-03 OFICINA 610 CENTRO COMERCIAL SANTA FE PH	1.671.775.000
LOTE UNINAVARRA	39.973.430
TOTAL ACTIVOS	3.866.748.430

NOTA 6) PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO

	dic-24	dic-23
Equipo De Oficina	2.645,41	472,87
Equipo De Computación Y Comunicación	17.017,65	-
Depreciación Acumulada	(4.635,62)	(472,87)
total	15.027,43	-

NOTA 7) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El movimiento de las cuentas por pagar se detallan así:

CUENTA POR PAGAR	dic-24	dic-23
Anticipo Por Utilidades	-	3.445.552,28
Honorarios	-	4.099,15
Otros	1.134,48	138,89
Procesamiento De Datos	2.729,42	2.033,61
Servicios Públicos	1.043,06	758,23
Pólizas De Seguros	1,17	-
Aportes A Entidades Promotoras De Salud Eps	590,00	244,50
Aporte A Administradoras De Riesgos Profesionales, Arl	77,20	32,00
Aportes Al Icbf Sena Y Cajas De Compensación	590,00	244,50
Fondos De Cesantías Y/O Pensiones	2.360,00	977,80
Fondo De Solidaridad Pensional	55,00	-
Otros	8.423.599,17	-
Otras Cuentas Por Pagar	153,80	4.304,92
total	8.432.333,29	3.458.385,88
	8.432.333,29	

Jerder Soluciones SAS a corte 31 de diciembre presenta en sus saldos de cuentas por pagar un total de \$8.432.333,29

NOTA 8) PASIVOS POR IMPUESTOS

El saldo por pagar por impuestos corrientes comprendía:

IMPUESTO DIFERIDO MPP	dic-24	dic-23
Autorretencciones 1.10%	7.546,00	405,00
Servicios De Licencia O Software 3.5%	98,99	-
Retención Por Compras 2.5%	-	52,14
Impuesto A Las Ventas Retenido	95,80	-
Reteica 11,04	51,67	-
Iva Generado En Ventas	4.362,02	-
Iva Generado En Servicios	17.448,07	14.001,18
Iva Descontable Por Compras	(249,75)	(510,96)
Descontable Por Servicios	(4.432,64)	(778,73)
total	24.920,15	13.168,63

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
PARA EL PERIODO DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

BOGOTA-BOGOTA
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

NORMATIVIDAD APLICABLE

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

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Entidad estipulan que:

Las personas jurídicas como sociedades comerciales, tributan renta según la tarifa señalada en el artículo 240 del estatuto tributario, que contiene lo que se puede llamar una tarifa general, y que fue modificado por la ley 2155 de 2021:

Año 2021	31%
Año 2022 y siguientes	35%

Se exceptua los contribuyentes que por expresa disposición manejen tarifas especiales y al 10% las rentas provenientes de ganancia ocasional.

De acuerdo a la ley 2010 del 2019 y el Art. 188 ET el porcentaje de renta presuntiva a partir del año 2021 es del 0%.

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

El artículo 109 de la Ley 1607 de diciembre de 2012, estableció la nueva tarifa para el impuesto sobre ganancias ocasionales de las sociedades en un 10%, aplicable a partir del año gravable 2013.

NOTA 9) PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

	dic-24	dic-23
Salarios Por Pagar	-	7,50
Liquidaciones Laborales	-	-
Cesantías	10.548,46	2.304,00
Intereses Sobre Cesantías	1.022,00	124,95
Vacaciones	6.157,58	1.109,27
Prima de servicios	-	-
	17.728,03	3.545,72

El valor reflejado en los pasivos por beneficios a empleados lo conforma los compromisos adquiridos con los empleados por las prestaciones sociales consolidadas a 31 de Diciembre del 2024

NOTA 10) OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	dic-24	dic-23
Anticipos y avances recibidos	828.953,49	-
	828.953,49	-

Anticipo de utilidades por parte de la subsidiaria Constructora Pargroup SAS por valor de 348.954 y Jersalud SAS con \$480,000

NOTA 11) PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

	dic-24	dic-23
Impuesto De Renta	125.158,00	80.424,00
Impuesto A La Ganancia Ocasional	90.652,00	-
Impuesto Diferido Por Inversiones	3.194.203,05	2.642.804,97
	3.410.013,05	2.723.228,97

DIFERENCIA CONTABLE Y FISCAL									
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR CONTABLE DIC 2023	VALOR CONTABLE DIC 2024	VALOR FISCAL DIC 2023	DIFERENCIA TEMP DIC 2023	VALOR FISCAL DIC 2024	IMPUESTO DIFERIDO 2023 15% GANANCIA OCASIONAL	TOTAL IMPUESTO ACUMULADO A DIC 2024	
12053001	Inversiones Al Costo Utilizando El Mop-Pargrou	\$ 2.375.000.000,00	\$ 1.250.000.000,00	\$ 2.375.000.000,00	-	\$ 1.250.000.000,00	\$ -	\$ -	
12053002	Utilidades Del Ejercicio Utilizando El Mop-Pargrou	\$ 296.990.878,15	\$ -	\$ -	\$ 296.990.878,15	\$ -	\$ 44.548.631,72	\$ -	
12053003	Reservas Obligatorias Utilizando Mop-Pargrou	\$ 64.217.198,00	\$ -	\$ -	\$ 64.217.198,00	\$ -	\$ 9.632.579,70	\$ -	
12053004	Ganancias Acumuladas Utilizando El Mop-Pargrou	\$ 854.055.637,00	\$ -	\$ -	\$ 854.055.637,00	\$ -	\$ 128.108.345,55	\$ -	
12056501	Inversiones Al Costo Utilizando El Mop-Jersalud	\$ 50.000.000,00	\$ 50.000.000,00	\$ 1.400.000.000,00	\$ -	\$ 1.350.000.000,00	\$ 202.500.000,00	\$ 202.500.000,00	
12056502	Utilidades Del Ejercicio Utilizando El Mop-Jersalud	\$ 15.664.833.719,00	\$ 20.574.532.500,00	\$ -	\$ 15.664.833.719,00	\$ -	\$ 2.349.725.057,85	\$ 3.086.179.875,00	
12056503	Reservas Obligatorias Utilizando El Mop-Jersalud	\$ 75.901.656,00	\$ 75.901.656,00	\$ -	\$ 75.901.656,00	\$ -	\$ 11.385.249,40	\$ 11.385.249,00	
12056504	Ganancias Acumuladas Utilizando El Mop-Jersalud	\$ 489.036.390,21	\$ 489.036.390,00	\$ -	\$ 489.036.390,21	\$ -	\$ 73.355.458,53	\$ 73.355.458,50	
12056505	Retefuente Dividendos Trasladable BF	\$ -	\$ 675.520.390,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 101.328.058,50	
12056506	Capitalización	\$ -	\$ 2.450.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ 2.450.000.000,00	\$ -	\$ -	
12057001	Inversion Al Costo Utilizando El Mop-Inversora Id	\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000,00	\$ -	\$ 10.000.000,00	\$ -	\$ -	
12057002	Utilidades Del Ejercicio Utilizando El Mop-Inversora Id	\$ 1.518.664.314,64	\$ 657.072.499,62	\$ -	\$ 1.518.664.314,64	\$ -	\$ 227.799.647,20	\$ 98.560.874,94	
12057004	Reservas Obligatorias Utilizando El Mop-Inversora	\$ 5.000.000,00	\$ 5.000.000,00	\$ -	\$ 5.000.000,00	\$ -	\$ 750.000,00	\$ 750.000,00	
12057003	Ganancias Acumuladas Utilizando El Mop-Inversora Id	\$ -	\$ 1.518.664.314,64	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 227.799.647,20	
	TOTAL INVERSIONES MPP	\$ 21.403.699.793,00	\$ 26.404.686.974,26	TOTAL	\$ 17.618.699.793,00	\$ 5.110.000.000,00	\$ 2.642.804.968,95	\$ 3.194.203.046,14	
	SALDO SEGUN EE FF			15%			\$ 2.642.804.968,95	\$ 3.194.203.046,14	
	DIFERENCIA						\$ -	\$ -	

La Compañía aplica las leyes vigentes con criterio profesional para determinar y reconocer el impuesto diferido en sus estados financieros separados.

Ademas, la compañía no tiene dentro de sus proyecciones vender sus acciones, se practico la tarifa del 15% en el impuesto diferido pasivo.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
PARA EL PERIODO DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

BOGOTA-BOGOTA
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

NOTA 12) PATRIMONIO

El movimiento del capital social se detallan así:

CAPITAL SOCIAL

Capital Autorizado	15.000,00	15.000,00
Capital Por Suscribir (Db)	(4.996,00)	(4.996,00)
total	10.004,00	10.004,00

El capital social a 31 de Diciembre de 2024 se han autorizado 15.000 acciones con valor nominal de \$1.000 cada una; el cual esta distribuido de la siguiente manera:

- A capital autorizado \$15.000.000
- B capital suscrito pagado \$10.004.000
- C capital por suscribir \$4.996.000

RESULTADO DEL PERIODO

Utilidad o Excedente Del Ejercicio	651.710,69	39.378,85
Perdida O Deficit Del Ejercicio	-	-
	651.710,69	39.378,85

A corte 31 de diciembre la compañía presenta una utilidad de \$651.710,69

RESULTADOS ACUMULADOS

Utilidades O Excedentes Acumulados 2023	39.378,85	-
Pérdida Acumulada 2022	(3.090,59)	(3.090,59)
Valorización De Inversiones 2022	15.418.933,70	15.483.150,89
Valorización De Inversiones 2023	17.570.004,69	-
	33.025.226,64	15.480.060,31

OTRO RESULTADO INTEGRAL

Otro resultado integral del periodo	20.004.686,53	17.570.004,69
	20.004.686,53	17.570.004,69

Por medio del reconocimiento del metodo de la participacion patrimonial la empresa matriz Jerder Soluciones SAS tiene participacion en los resultados de las empresas subsidiarias Jersalud SAS y Inversora JD SAS.

SUPERAVIT CAPITAL

Prima En Colocación De Acciones	72.810.231,06	72.810.231,06
	72.810.231,06	72.810.231,06

NOTA 13) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	dic-24	dic-23
Arrendamiento De Bienes Inmuebles	499.900,75	541.174,75
Servicios	50.392,33	-
Devolución En Ventas	(68.873,95)	(106.379,51)
	481.419,13	434.795,24

Los ingresos corresponden al arrendamiento de las oficinas ubicadas en el centro comercial SantaFe y la casa ubicada en castellana, Bogota

Los ingresos por servicios corresponden a la penalidad por la terminacion del contrato del arrendamineto de la casa de la Catellana por parte de Red Humana SAS en el mes de Agosto.

NOTA 14) COSTOS DE VENTAS

	dic-24	dic-23
Servicios públicos - energía	10.469,59	7.249,20
Servicios públicos- acueducto	1.242,50	602,95
Cuota Extraordinaria	1.438,67	1.198,89
Cuota de administración	36.564,25	27.389,95
	49.715,01	36.440,99

Los costos de ventas, son en los que tiene que incurrir la compañía para llevar a cabo la prestacion de servicio de arrendamiento de bienes inmuebles

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
PARA EL PERIODO DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

BOGOTÁ-BOGOTÁ
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

NOTA 15) GASTOS DE ADMINISTRACION

	dic-24	dic-23
Gastos De Personal	245.923,72	66.757,07
Honorarios	43.502,81	15.561,67
Impuestos	93.963,82	101.999,85
Seguros	6.080,46	6.671,12
Servicios	59.502,09	48.993,29
Gastos Legales	4.441,81	5.069,53
Mantenimiento Y Reparaciones	2.116,80	-
Depreciaciones	4.162,76	472,87
Diversos	374,40	189,27
	460.068,66	245.714,66

Representado por todos los demás gastos administrativos incurridos por Jerder Soluciones SAS, que no corresponden a costos directos.

NOTA 16 INGRESOS FINANCIEROS

	dic-24	dic-23
Rendimientos financieros	215.175,66	
Diferencia en cambio	-	759,17
total	215.175,66	759,17

NOTA 17 OTROS INGRESOS

	dic-24	dic-23
Utilidad En Venta De Inversiones	604.346,72	-
Recuperación De Impuesto Diferido	62.779,63	-
Recuperaciones De Deterioro De Acciones	2.804,56	-
Excedentes De Vigencias Anteriores	12.918,54	-
Ajuste Al Peso	3,12	2,12
	682.852,58	2,12

Se realiza venta del 45% de acciones poseídas en Constructora Pargroup SAS, quedando con una participacion del 50% como accionista.

NOTA 18 GASTOS FINANCIEROS

	dic-24	dic-23
Financieros	570,31	924,72
	570,31	924,72

NOTA 19 OTROS GASTOS

	dic-24	dic-23
Perdida en inversión de acciones	-	1.714,75
Gastos extraordinarios	-	31.558,73
Otros Impuestos Asumidos	591,10	-
	591,10	33.273,48

NOTA 20 PROVISIÓN PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA

	dic-24	dic-23
Impuesto De Renta Y Complementarios	125.158,00	80.424,00
Impuesto Diferido	981,60	(600,16)
Impuesto De Ganancia Ocasional	90.652,00	-
	216.791,60	79.823,84

La tasa de impuesto de renta para el año 2022 la tarifa general es del 35%, según lo dispuesto en el inciso en la ley 2155 del año 2021 según Artículo 240 del ET, para personas jurídicas.

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.

Se calcula un impuesto diferido de las diferencias fiscales con una tasa del (35%) para el año gravable 2022 y siguientes sobre la renta de persona jurídicas de acuerdo a la Ley 2155 de 2021, que se espera su realizacion en un futuro.

NOTA 21 PARTICIPACION EN OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Participación en los otros resultados integrales en inversiones subsidiarias que pueden ser reclasificados posteriormente a los resultados

PARTICIPACION EN SUBSIDIARIAS	dic-24	dic-23
Ingresos Método De Participación	20.738.374,17	17.570.004,69
Participación Ganancia (Perdida) Inversiones Utilizando El Mpp- Jersalud 2022	19.899.012,11	15.664.833,72
Utilidad O Perdida Del Ejercicio Utilizando El Mpp-Jersalud	20.574.532,50	15.664.833,72
Utilidad O Perdida Del Ejercicio Utilizando El Mpp-Jersalud	-	(697.993,52)
Participacion Ganancia (Perdida) Inversiones Utili	-	697.993,52
Retefuente Dividendos Trasladable Bf	(675.520,39)	-
Participación Ganancias (Perdida) Inversiones Utilizando El Mpp- Pargroup 2022	0,00	296.990,88
Utilidad O Perdida Del Ejercicio Utilizando El Mpp-Pargroup	-	296.990,88
Participacion ganancia (perdida) inversiones utili	657.072,50	1.518.664,31
Recuperaciones De Deterioro	657.072,50	1.518.664,31
Recuperación De Impuesto Diferido	-	5.000,00
Recuperación De Impuesto Diferido Mpp	-	(5.000,00)
Recuperaciones	182.289,56	
Recuperaciones De Deterioro	182.289,56	
total	20.738.374,17	17.480.488,91

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
PARA EL PERIODO DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

BOGOTA-BOGOTA
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

NOTA 22 IMPUESTO DIFERIDO MMP

Recuperación de impuesto diferido MPP
Impuesto diferido MPP

dic-24

dic-23

(733.687,63)	
182.289,56	89.515,78
<u>(551.398,08)</u>	<u>89.515,78</u>

El componente del otro resultado integral de inversiones en subsidiarias y negocios conjuntos representa el valor acumulado de las ganancias o pérdidas por la participación en los otros resultados integrales de la participada.
La Compañía aplica las leyes vigentes con criterio profesional para determinar y reconocer el impuesto diferido en sus estados financieros separados.

Adicional, teniendo en cuenta que la compañía no tiene dentro de sus proyecciones vender sus acciones, se practico la tarifa del 15% en el impuesto diferido pasivo.

NOTA 23) INFORMACION A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS


SALDOS A DICIEMBRE 31 DEL 2024									
COMPAÑÍA	NIT	COMPRAS	VENTAS	CUENTAS POR COBRAR	CUENTAS X PAGAR	INGRESOS POR DIVIDENDOS	DIVIDENDOS PAGADOS	INGRESOS POR INTERESES	GASTOS POR INTERESES
SUBSIDIARIAS									
JERSALUD SAS	900.622.551	\$ -	\$ 298.453.781,52	\$ 27.098.225,94	\$ 8.903.599.165,00	\$ 15.664.833.719,00	\$ 15.664.833.719,00	\$ -	\$ -
INVERSORA JD SAS	901.368.757	\$ 6.201.487,00	\$ -	\$ 16.693.258.417,95	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL SUBSIDIARIAS		\$ 6.201.487,00	\$ 298.453.781,52	\$ 16.720.356.643,89	\$ 8.903.599.165,00	\$ 15.664.833.719,00	\$ 15.664.833.719,00	\$ -	\$ -
ASOCIADA									
CONSTRUCTORA PARGROUP SAS	900.440.546	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 348.953.485,50	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
INVERSIONES MONTOYA JM SAS	901.341.698	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL ASOCIADAS									
VINCULADOS									
REPRESENTANTE LEGAL PRINCIPAL	7.726.108								
REPRESENTANTE LEGAL SUPLENTE	17.632.021								
TOTAL VINCULADOS									

NOTA 24) HECHOS POSTERIORES A LA FECHA SOBRE LA QUE SE INFORMA

Los presentes estados financieros separados fueron preparados con proposito de supervisión v autorizados para su emision por la revisoria fiscal de Jerder Soluciones SAS
Al 15 de enero del 2025, no se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros v hasta la fecha de su aprobación que puedan afectar de manera significativa la situación financiera Jerder Soluciones SAS, reflejada en estos estados financieros separados


JUAN MANUEL MONTOYA HERNANDEZ
REPRESENTANTE LEGAL
"ver certificación adjunta"


JESSICA MARCELA CAÑON REINA
CONTADOR PUBLICO
T.P 296213-T
"ver certificación adjunta"


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