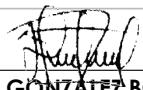


CONSTANZA GONZALEZ SANCHEZ SAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO GRUPO 2 NIIF PYMES
A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021
(Expresado en Pesos Colombianos)

ACTIVO	NOTA	2022	PART.%	2021	PART.%	PASIVO Y PATRIMONIO	NOTA	2022	PART.%	2021	PART.%
ACTIVO CORRIENTE											
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	1	\$ 91.212.240	22%	\$ 55.375.451	23%	OBLIGACIONES FINANCIERAS		\$ -	0%	\$ 2.141.295	1%
INVERSIONES CDT		\$ 76.800.000	19%	\$ -	0%	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	6				
INSTRUMENTOS FINANCIEROS-CUENTAS						INSTRUMENTOS FINANCIEROS		\$ 137.627.396	34%	\$ 57.326.145	24%
POR COBRAR	2	\$ 100.592.705	25%	\$ 71.045.020	29%	ACREEDORES OFICIALES	7	\$ 7.270.000	2%	\$ 5.761.000	2%
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	3	\$ -	0%	\$ 248.900	0%	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL	6	\$ 3.378.500	1%	\$ 4.020.400	2%
ACTIVOS POR IMPUESTOS	4	\$ 71.393.000	17%	\$ 106.452.000	44%	PASIVOS POR IMPUESTOS	8	\$ 6.672.000	2%	\$ 4.488.000	2%
			0%		0%	BENEFICIOS A EMPLEADOS	9	\$ 13.488.477	3%	\$ 15.264.605	6%
									0%		0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 339.997.945	83%	\$ 233.121.371	96%	TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 168.436.373	41%	\$ 89.001.445	37%
ACTIVO NO CORRIENTE											
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5					PASIVO NO CORRIENTE					
Equipo de Oficina		\$ 109.297.549	27%	\$ 43.847.549	18%	BENEFICIOS A EMPLEADOS		\$ -	0%	\$ -	0%
Equipo de Cómputo y Comunicación		\$ 24.477.762	6%	\$ 24.477.762	10%	OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORR		\$ 38.423.526	9%	\$ 7.390.177	3%
(-) DEPRECACION ACUMULADA		(\$ 63.393.046)	-15%	(\$ 58.900.381)	-24%	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	10	\$ 24.000	0%	\$ -	0%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		\$ 70.382.265	17%	\$ 9.424.930	4%	DIVIDENDOS POR PAGAR A ACCIONISTA		\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ -	0%	\$ -	0%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 38.447.526	9%	\$ 7.390.177	3%
TOTAL ACTIVO		\$ 410.380.210	100%	\$ 242.546.301	100%	TOTAL PASIVOS		\$ 206.883.899	50%	\$ 96.391.622	40%
PATRIMONIO											
						CAPITAL EMITIDO		\$ 10.000.000	2%	\$ 10.000.000	4%
						RESERVA LEGAL		\$ 5.000.000	1%	\$ 5.000.000	2%
						RESERVAS OCASIONALES		\$ 89.047.835	22%	\$ 89.047.835	37%
						SUPERAVIT DE CAPITAL DONACIONES ESPECIE		\$ 636.310	0%	\$ 636.310	0%
						GANANCIAS RETENIDAS NIIF ADOPCION 1ER. VE		\$ -	0%	\$ -	0%
						RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 9.347.467	2%	\$ 6.414.131	3%
						RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 89.464.699	22%	\$ 35.056.403	14%
						TOTAL PATRIMONIO		\$ 203.496.311	50%	\$ 146.154.679	60%
VIGILADO SUPERSALUD											
											
CONSTANZA GONZALEZ SANCHEZ						HECTOR GONZALEZ BOBADILLA					
Representante Legal						CONTADOR PUBLICO					
514006						T.P. 36408-T					

CONSTANZA GONZALEZ SANCHEZ SAS
ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADO COMPARATIVO
DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021
(Expresado en Pesos Colombianos)

	NOTA	2022	2021
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	11		
Unidad Funcional Consulta Externa		\$ 42.104.270	\$ 56.260.285
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico		\$ 1.734.539.428	\$ 1.453.093.034
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$ 1.776.643.698	\$ 1.509.353.319
DEVOLUCIONES EN VENTAS	11		
Unidad Funcional Consulta Externa		\$ (318.565)	\$ (3.116.717)
Unidad Apoyo Terapéutico		\$ (29.730.449)	\$ (54.405.718)
TOTAL DEVOLUCION INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$ (30.049.014)	\$ (57.522.435)
INGRESOS NETOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$ 1.746.594.685	\$ 1.451.830.884
COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS	12		
Costo Unidad Consulta Externa		\$ 146.956.170	\$ 123.343.577
Costo Unidad Apoyo Terapéutico		\$ 515.117.585	\$ 468.760.689
TOTAL COSTO DE VENTAS		\$ 662.073.755	\$ 592.104.266
UTILIDAD BRUTA		\$ 1.084.520.930	\$ 859.726.618
GASTOS OPERACIONALES			
Administración	13	\$ 863.379.744	\$ 788.988.993
Ventas	14	\$ 24.000	\$ -
UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL		\$ 221.117.185	\$ 70.737.625
OTROS INGRESOS	15	\$ 18.095.203	\$ 12.826.561
OTROS EGRESOS	16	\$ 66.667.689	\$ 24.005.783
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 172.544.699	\$ 59.558.403
IMPUESTO DE RENTA		\$ 83.080.000	\$ 24.502.000
UTILIDAD Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO		\$ 89.464.698,76	\$ 35.056.402,88
VIGILADO SUPERSALUD			
 <small>5149006</small> CONSTANZA GONZALEZ SANCHEZ Representante Legal		 HECTOR GONZALEZ BOBADILLA CONTADOR PUBLICO T.P. 36408-T	

CONSTANZA GONZALEZ SANCHEZ SAS
NIT.900,448,997-6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE: 2022-2021
(Expresado en pesos Colombianos)

CONCEPTO	DIC-31-2021	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO
				DIC-31-2022
GANANCIA RETENIDA APLICACIÓN NIIF	0	0	0	0
CAPITAL EMITIDO	10.000.000	0	0	10.000.000
SUPERAVIT DE CAPITAL DONACION EN ESPECIE	636.310	0	0	636.310
RESERVAS	94.047.835	0	0	94.047.835
RESULTADOS ACUMULADOS	6.414.131	35.056.403	32.123.067	9.347.468
RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	35.056.403	89.464.699	35.056.403	89.464.699
	0			
TOTAL ACTIVO NETO	146.154.679	124.521.102	67.179.470	203.496.311

CONCEPTO	DIC-31-2020	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO
				DIC-31-2021
GANANCIA RETENIDA APLICACIÓN NIIF	0	0	0	0
CAPITAL EMITIDO	10.000.000		0	10.000.000
SUPERAVIT DE CAPITAL DONACION EN ESPECIE	636.310	0		636.310
RESERVAS	94.047.835			94.047.835
RESULTADOS ACUMULADOS	89.886.456	650	83.472.975	6.414.131
RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	-83.472.975	118.529.378		35.056.403
TOTAL ACTIVO NETO	111.097.626	118.530.028	83.472.975	146.154.679

VIGILADO SUPERSALUD



CONSTANZA GONZALEZ SANCHEZ

Representante Legal



HECTOR GONZALEZ BOBADILLA

Contador Público

TP 36408-T

CONSTANZA GONZALEZ SANCHEZ SAS
NIT.900.448.997-6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO INDIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE: 2022-2021
(Expresado en pesos Colombianos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2022	2021
Excedentes (Pérdida) del periodo	89.464.699	35.056.403
Partidas que no afectan el efectivo		
(+) Depreciación	4.492.665	3.363.714
(+) Amortización	0	0
(+) Donación Propiedad, Planta y Equipo	0	0
Efectivo Generado en Operaciones	93.957.364	38.420.117
(+)Aumento en Obligaciones Financieras		2.141.295
(+)Aumento en Cuentas por pagar	79.659.351	618.284
(+)Aumento en Acreedores Oficiales	1.509.000	0
(+)Aumento en Aportes Seguridad social		0
(+)Aumento en Pasivos por Impuestos	2.184.000	382.000
(+)Aumento en Beneficios a Empleados		0
(+)Aumento en Otros Pasivos Financieros No Corrientes	31.033.349	4.067.472
(+)Aumento en Cuentas por pagar Accionistas	24.000	0
(+)Disminución en cuentas por Cobrar		6.353.689
(+)Disminución en Otras cuentas por Cobrar		7.148.979
(+)Disminución en Anticipo de impuestos	35.059.000	28.283.000
(+)Disminución en Cuentas por Cobrar Accionistas		4.935.400
(-)Aumento cuentas por cobrar Accionistas		0
(-)Aumento Otras cuentas por cobrar	-29.298.785	0
(-)Aumento en Activos Anticipos de Impuestos		0
(-)Disminucion en Obligaciones Financieras	-2.141.295	0
(-)Disminucion en Acreedores Oficiales		-3.046.249
(-)Disminución en Cuentas por pagar		-10.579.800
(-)Disminución en Cuentas por pagar Accionistas		0
(-)Disminución en Pasivos por impuestos		0
(-)Disminución en Pasivos laborales	-1.776.128	-48.121.673
(-)Disminución en Otros Pasivos Financieros No corrientes		0
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	116.252.492	-7.817.603
ACTIVIDADES DE INVERSION		0
(-)Inversiones CDT	-76.800.000	
(-)Compra de propiedad Planta y Equipo	-65.450.000	-1.740.949
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-142.250.000	-1.740.949
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		0
(-)Pago de Participaciones	-32.123.067	-38.029.941
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-32.123.067	-38.029.941
AUMENTO (DISMINUCION) EN EFECTIVO	35.836.789	-9.168.376
Efectivo al inicio del año	55.375.451	64.543.827
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	91.212.240	55.375.451

VIGILADO SUPERSALUD


CONSTANZA GONZALEZ SANCHEZ
 Representante Legal


HECTOR GONZALEZ BOBADILLA
 Contador Público
 T.P. 36.408-T

CONSTANZA GONZALEZ SANCHEZ SAS
NIT.900,448,997-6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE 2022-2021

NOTA 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

	2022	2021
Caja General	-	-
Cuentas de Ahorro	91.212.240	55.375.451
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	91.212.240	55.375.451

NOTA 2: INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRAR

	2022	2021
Clientes Nacionales Facturación Conciliada ARL	97.808.880	61.643.792
Clientes Nacionales Facturación Conciliada Aseguradoras	2.783.825	8.722.832
Clientes Nacionales-Particulares Personas Jurídicas	-	487.500
Deudores varios	-	190.896
Deterioro de Valor	-	-
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRA	100.592.705	71.045.020

NOTA 3: ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

	2022	2021
Anticipos Otros	-	248.900
Cuentas por cobrar a Accionistas	-	-
TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	248.900	

NOTA 4: ACTIVOS POR IMPUESTOS

	2022	2021
Saldos a Favor en Liquidaciones privadas de Impuestos	70.501.000	106.061.000
Anticipo ICA Municipios Fuera de Bogotá	892.000	391.000
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS	71.393.000	106.452.000

NOTA 5: ACTIVOS NO CORRIENTES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Descripción	Costo contable a diciembre de 2021	Compras o adiciones año 2022	Gasto depreciación contable año 2022	Costo contable ajustado a diciembre de 2022
UNIDAD FUNCIONAL APOYO TERAPEUTICO				
Costo histórico	43.847.549	65.450.000		109.297.549
Depreciación acumulada	(34.422.600)	0	(4.492.665)	(38.915.265)
Costo neto	9.424.949	65.450.000	(4.492.665)	70.382.284
Subtotal Equipo de oficina	9.424.949	65.450.000	(4.492.665)	70.382.284
Computador				
Costo histórico	24.477.762	338.949		24.816.711
Depreciación acumulada	(24.477.781)		(338.949)	(24.816.730)
Costo neto	(19)	338.949	(338.949)	(19)
Subtotal Equipo de computación y comunicación	(19)	338.949	(338.949)	(19)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	9.424.930	65.788.949	(4.831.614)	70.382.265

Las compras se registraron a C
Método de Depreciación Línea
PENDIENTE DETERIORO
PENDIENTE VIDAS UTILES

NOTA 6: INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR PAGAR

	2022	2021
Obligaciones Financieras	-	2.141.295
Costos y Gastos por pagar	137.627.396	57.186.145
Costos y Gastos por pagar Honorarios prestación de Servicios	58.741.673	44.732.855
Costos y Gastos por pagar Servicios Personales	-	1.186.832
Costos y Gastos por pagar Arriendos	59.257.997	9.187.442
Costos y Gastos por pagar Servicios Públicos	-	-
Costos y Gastos por pagar Otros	19.627.726	2.079.016
Aportes a Seguridad Social	3.378.500	4.020.400
Aportes a Fondos de Pensiones	2.021.100	2.077.100
Aportes a EPS	504.800	519.700
Aportes a ARL	339.300	903.900
Aportes a Caja de Compensación, ICBF y SENA	513.300	519.700
Acreedores Varios- Cuenta AFC	-	-
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR PAGAR	141.005.896	63.347.840

NOTA 7: PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

	2022	2021
<i>Acreedores Oficiales</i>	7.270.000	5.761.000
Retención en la Fuente	4.215.000	3.895.000
Autorretención Renta	1.114.000	930.000
Retención de Industria y Comercio	1.941.000	936.000
TOTAL PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	7.270.000	5.761.000

NOTA 8: PASIVOS POR IMPUESTOS

	2022	2021
Impuesto de Industria y Comercio por pagar	6.672.000	4.488.000
Impuesto de Renta por pagar	-	-
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS	6.672.000	4.488.000

NOTA 9: BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO

	2022	2021
Salarios Pendientes de pago	-	345.559
Cesantías Consolidadas	8.277.381	8.820.328
Intereses sobre Cesantías	745.383	951.081
Prima de Servicios	-	31.013
Vacaciones Consolidadas	4.465.713	5.116.624
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO	13.488.477	15.264.605

NOTA 10: DIVIDENDOS Y CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

	2022	2021
Saldo Dividendos Decretados Pendientes por pagar al Accionista	-	38.029.941
Pagos de Dividendos Efectivamente al Accionista	(20.734.942)	(38.029.941)
Dividendos decretados	20.734.942	-
Cuentas por pagar-Deudas con Accionistas	24.000	-
TOTAL DIVIDENDOS POR PAGAR LARGO PLAZO	24.000	-

NOTA 11: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2022	2021
<i>Ingresos Unidad Funcional Consulta Externa</i>	41.785.705	53.143.568
Consulta Fisiatria	3.608.729	35.807.404
Consulta Ortopedia	36.868.811	18.827.381
Consulta Psicología	1.626.730	1.625.500
Menos Devoluciones en Consulta Externa	(318.565)	(3.116.717)
<i>Ingresos Unidad Funcional Apoyo Terapéutico</i>	1.704.808.980	1.398.687.316
Terapia Ocupacional	58.945.058	41.606.520
Valoración Ocupacional	19.605.484	16.788.718
Terapia Ocupacional Domiciliaria	3.256.238	17.815.626
Medicina Laboral	54.380.465	34.001.000
Terapia Ocupacional-Pólizas	99.300	582.300
Visita al sitio de Trabajo	50.655.422	-
Terapia Física	818.123.406	659.401.011
Terapia con Ondas de Choque	4.264.750	-
Adaptación Férrulas	2.769.581	2.915.059
Prueba de Trabajo	4.443.929	25.545.762
Terapia de Fonoaudiología	468.990	1.089.822
Terapia Ocupacional Domiciliaria-Pólizas	-	245.600
Análisis de Exigencias	1.224.049	4.191.040
Carta de Recomendaciones	20.477.902	14.652.552
Comité de Rehabilitación	-	3.503.690
Terapias Particulares	-	-
Cierres de Casos y Comités de Rehabilitación	9.039.947	5.516.530
Terapias Físicas Domiciliarias	393.878.890	367.085.482
Terapias de Lenguaje	-	-
Terapias física-Pólizas	397.200	4.800.800
Terapias Físicas Domiciliarias-Pólizas	2.104.000	1.740.900
Terapias Físicas-SOAT	1.285.000	1.515.500
Junta RHB	68.879.295	50.191.242
Paquetes	220.240.522	199.903.880
Adaptación Férrulas Pólizas	-	-
Menos Devoluciones en Apoyo Terapéutico	(29.730.449)	(54.405.718)
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.746.594.685	1.451.830.884

NOTA 12: COSTO PRESTACION SERVICIOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2022	2021
<i>Costos Unidad Funcional Consulta Externa</i>	146.956.170	123.343.577
Consulta Fisiatria	92.206.100	90.131.497
Consulta Ortopedia	3.169.000	-
Consulta Psicología	2.133.670	4.076.380
Consulta Valoración Médica	49.447.400	29.135.700
<i>Costos Unidad Funcional Apoyo Terapéutico</i>	506.334.442	453.960.493
Terapia Ocupacional	11.910.000	799.000

Valoración Ocupacional	20.330.000	18.513.000
Terapia Física	91.171.186	27.666.595
Acompañamiento Laboral	500.000	-
Enfermera	-	-
Gastos de Nómina Personal de Terapias	79.012.256	122.580.598
Prueba de Trabajo	38.100.000	26.090.000
Ánalisis de Exigencias	3.280.000	2.175.000
Carta de Recomendaciones	15.915.000	12.195.000
Terapias de Lenguaje	300.000	690.000
Terapias Físicas Domiciliarias	241.350.500	235.443.300
Terapias Ocupacionales Domiciliarias	4.465.500	7.808.000
<i>Costos Unidad Funcional Apoyo Terapéutico</i>	8.783.143	14.800.196
Reembolso Taxis y Buses Traslado Médicos	20.000	-
Insuimos para Terapias	5.254.043	9.843.496
ARL Personal Independiente	3.509.100	4.956.700
TOTAL COSTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	662.073.755	592.104.266

NOTA 13: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

	2022	2021
Gastos de Personal	182.214.896	291.234.187
Honorarios	231.570.633	177.899.433
Impuestos, Tasas y Gravámenes	21.189.537	18.239.774
Arrendamientos	238.794.666	158.659.410
Contribuciones y Afiliaciones	799.088	2.215.579
Seguros	11.445.893	13.197.648
Servicios	106.504.080	95.778.977
Gastos Legales	1.721.500	2.394.150
Mantenimiento, Reparación y Accesorios	18.004.407	11.318.725
Gastos de Viaje	-	25.000
Adecuación e instalaciones	6.045.170	4.221.263
Depreciaciones	4.492.665	2.240.414
Diversos	40.597.210	11.564.434
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	863.379.744	788.988.993

NOTA 14: GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

	2022	2021
Publicidad, Propaganda y Promoción	24.000	-
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	24.000	-

NOTA 15: OTROS INGRESOS

	2022	2021
<i>Ingresos Financieros</i>	2.384.121	37.557
Intereses y Rendimientos Financieros	2.195.121	37.557
Diferencia en Cambio	-	-
Descuentos comerciales	189.000	-
<i>Recuperación</i>	721.771	1.776.394
Reintegro de otros costos y gastos	287.041	726.464
Reintegro de Costos y gastos de Ejercicios Anteriores	434.730	1.049.930
<i>Indemnizaciones</i>	-	4.185.386
Por Incapacidades	-	4.185.386
<i>Diversos</i>	14.989.310	6.827.224
Ajuste al peso	7.310	17.224
Subvenciones del Gobierno	14.982.000	6.810.000
TOTAL OTROS INGRESOS	18.095.203	12.826.561

NOTA 16: OTROS EGRESOS

	2022	2021
<i>Costos Financieros</i>	5.894.844	10.659.359
Comisiones Financieras	5.324.995	9.419.922
Intereses Bancarios	569.849	1.239.437
<i>Gastos Extraordinarios</i>	60.772.845	13.346.425
Impuestos Asumidos	33.272.644	3.220.700
Multas, sanciones y Litigios	4.000.000	375.000
Gastos No Deducibles de Renta	13.574.264	1.937.366
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	9.925.937	7.813.359
TOTAL OTROS EGRESOS	66.667.689	24.005.783


CONSTANZA GONZALEZ SANCHEZ
 Representante Legal


HECTOR GONZALEZ BOBADILLA
 CONTADOR PUBLICO
 T.P. 36408-T

CONSTANZA GONZALEZ SANCHEZ SAS

NIT.900.448.997-6

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y SUS REVELACIONES

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

(Expresado en Pesos Colombianos)

I. Introducción

La empresa **CONSTANZA GONZALEZ SANCHEZ SAS**, en adelante **CGS SAS** presentará los Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), cumpliendo con las características cualitativas que debe tener la información basada en la normatividad NIIF vigente, y que sus usuarios puedan tomar decisiones bajo parámetros adecuados; para el logro del mismo es importante contar con el presente manual que servirá de guía en el proceso de reconocimiento y medición de las transacciones y la adecuada elaboración y presentación de los estados financieros.

Las políticas contables descritas en el presente manual han sido preparadas por la Administración de **CGS SAS**, e igualmente procederá a comunicar al Departamento de Contabilidad, la existencia y la obligación de su aplicación.

CGS SAS para la estructuración de sus estados financieros, tendrá en cuenta los siguientes supuestos contables:

Bases de Presentación

Los estados financieros de **CGS SAS** al corte del 31 de diciembre de 2022 comparativo con 2021 se presentarán siguiendo los lineamientos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas para **CGS SAS**, como las normas internacionales de Contabilidad para pequeñas y medianas empresas (**PYMES**), e igualmente realiza una declaración explícita y sin reservas, de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de forma uniforme.

a) Base de Acumulación (o devengo).

CGS SAS, reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

b) Negocio en Marcha

CGS SAS, preparará sus estados financieros sobre la base de Negocio en Marcha, es decir empresa en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante las operaciones de la empresa, dichos estados deberán

prepararse sobre una base diferente y, en dicho evento, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

c) Materialidad

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera de **CGS SAS**.

d) Moneda Funcional

La moneda funcional es el **PESO COLOMBIANO**, por ser la moneda del entorno económico principal en el que opera **CGS SAS**.

Dentro de los factores importantes que se consideró para determinar su moneda funcional fueron:

1. El Peso Colombiano influye fundamentalmente en los precios de prestación del servicio.
2. El Peso Colombiano es la moneda del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinan fundamentalmente los precios de prestación del servicio.
3. El Peso Colombiano es la moneda que influye fundamentalmente en los costos por salarios, de los materiales, insumos y de otros costos para la prestación de servicios de bienes y servicios, y es la moneda en la cual se denominan y liquidan estos costos y gastos.
4. El Peso Colombiano es la moneda en que normalmente se conservan los valores cobrados por las actividades de operación.

El Peso Colombiano es la moneda de presentación de los estados financieros

II. Alcance del Manual

El presente manual define:

Las políticas contables que se usan en la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las divulgaciones adicionales o información complementaria requeridas para su adecuada presentación.

Las políticas contables aplicables que dé lugar a información que sea:

- ✓ Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios.
- ✓ Fiable que represente la situación financiera, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, sean neutrales, prudentes, que reflejen la esencia económica de las transacciones.
- ✓ De reconocimiento y medición de una partida contable, generada por un hecho económico.
- ✓ Las políticas contables relacionadas con divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.

I. Normatividad

Mediante la Ley 1314 de 2009, se establece el proceso de convergencia entre los principios de Contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA – COLGAAP) a las nuevas normas NIIF. Actualmente se encuentran en vigencia las modificaciones efectuadas al documento de Direccionamiento estratégico emitido por el CTCP en diciembre de 2012 y los Decretos 2784 y 2706 de Diciembre de 2012 y los Decretos 3019, 3022, 3023 y 3024 del 27 de diciembre de 2013, mediante los cuales se reglamentó el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman los Grupos 1, 2 y 3. Normatividad denominada PLENAS, PYMES Y MICROEMPRESAS. CGS SAS se clasifica como Grupo 2 NIIF para pymes de acuerdo al Decreto 3022 de 2013.

II. El Negocio

CGS SAS, una empresa constituida en Julio de 2011 con matrícula mercantil 02116439 en la Ciudad de Bogotá, Colombia cuyo objeto social es la prestación y organización de servicios de medicina física, recuperación funcional, rehabilitación, terapia ocupacional, terapia de mano, terapia ocupacional, terapia de lenguaje, fisioterapia y medicina laboral, en sus modalidades de ambulatoria y domiciliaria. Actualmente tiene 5 sedes: dos en Bogotá, una en Ubaté, una en Zipaquirá y la última en Tocancipá.

III. Objetivo de los Estados Financieros

De acuerdo a las Normas de Información Financiera el objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo de **CGS SAS**, que sea útil para los usuarios al tomar decisiones económicas.

Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de aquellos usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información, igualmente son el reflejo de los resultados de la administración realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

De acuerdo a lo anterior **CGS SAS** deberá presentar un conjunto de estados financieros que debe contener:

- a) Un estado de situación financiera al final del periodo, el cual se presentará clasificado como corriente y no corriente
- b) Un estado del resultado y otro resultado integral del periodo, el cual se presentara por función.
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo.
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo, el cual se presentara bajo el método indirecto.
- e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

IV. Características de la Información

CGS SAS, al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de coadyuvar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información. Las Normas de Información Financiera clasifican características cualitativas de la información así:

Características Cualitativas de la información de los estados financieros

- a) Comprensibilidad
- b) Relevancia
- c) Materialidad o Importancia Relativa
- d) Representación Fiel
 - ✓ Completa
 - ✓ Neutral
 - ✓ Libre de error y sesgo
- e) Esencia sobre forma
- f) Prudencia
- g) Integridad
- h) De comparabilidad
- i) Oportuna
- j) Equilibrio entre el costo y beneficio

V. Hechos Ocurridos Despues Del Periodo Sobre El Que Se Informa

Las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa como todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Pueden identificarse dos tipos de eventos:

- a) Aquellos que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste).
- b) Los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).

CGS SAS. Define que estos hechos serán reconocidos hasta el 31 de enero después del periodo sobre el que se informa:

ACTIVO CORRIENTE

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

NOTA 1= EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Corresponde a los recursos económicos de que dispone la compañía, depositados en cajas menores, tanto en moneda local como moneda extranjera, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. En el momento, CGS no cuenta con caja menor con monto fijo, por el contrario, el Gerente Financiero administra efectivo que después es reembolsado.

En el caso de la cuenta de Ahorros, el saldo corresponde a los dineros recibidos por pagos de facturas de venta una vez deducidos las obligaciones efectuadas. La conciliación se realiza al final de cada mes sin presentar diferencias.

	2022	2021
Caja General	-	-
Cuentas de Ahorro	91.212.240	55.375.451
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	91.212.240	55.375.451

NOTA 2= CUENTAS POR COBRAR

El objetivo es establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los saldos de las cuentas por cobrar, riesgos y rendimientos que representan derechos a favor de la CGS SAS.

En este componente se incluyen todas las cuentas por cobrar a clientes, derivados dentro del curso normal de los negocios y que deben ser presentadas aquí.

Medición Inicial

Las cuentas por cobrar generados por operaciones de ventas de bienes y servicios a crédito, se registran a su costo de transacción, que equivale al valor nominal incluyendo algún efecto financiero cuando corresponda, según los acuerdos de negociación con los clientes, siempre que los activos se conviertan en efectivo dentro del ciclo económico normal (por lo general dentro de los 12 meses).

Medición Posterior

En cuanto la medición posterior es necesario que la dirección ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la entidad en virtud de ello se ha determinado crear una provisión de cartera por la pérdida del valor adquisitivo de las deudas que presenten una mora superior a 360 días, contados a partir de la fecha del vencimiento, esta será medida de acuerdo a la tasa de crédito vigente del periodo y proporcional por tiempos inferiores; Este registro se hará con el previo aval de la gerencia.

	2022	2021
Clientes Nacionales Facturación Conciliada ARL	97.808.880	61.643.792
Clientes Nacionales Facturación Conciliada Aseguradoras	2.783.825	8.722.832
Clientes Nacionales-Particulares Personas Jurídicas	-	487.500
Deudores varios	-	190.896
Deterioro de Valor	-	-
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRAR	100.592.705	71.045.020

En ningún caso las cuentas por cobrar a clientes superaron 360 días por lo que no se registra algún tipo de deterioro de valor o baja en la cuenta. Los valores presentados fueron conciliados con las entidades-clientes a 31 de diciembre de 2022 excepto con La Equidad Seguros, cuyos ajustes necesarios se realizarán en 2023.

NOTA 3= ACTIVOS NO FINANCIEROS ANTICIPOS

Reconocimiento

CGS SAS. Reconocerá como activo no financiero un pago anticipado cuando el pago por los bienes se haya realizado antes de que la entidad obtenga el derecho de acceso a esos bienes y cuando dicho pago por servicios se haya realizado antes de que la entidad reciba esos servicios.

Medición Inicial

Los pagos anticipados se reconocen al valor nominal o precio de la transacción.

Medición Posterior

Se medirán por el valor de la transacción, Si en un término no mayor a 180 días este pago anticipado no ha sido legalizado se reclasificarán como un activo financiero. (Ver política de activos financieros).

	2022	2021
Anticipos Otros	-	248.900
Cuentas por cobrar a Accionistas	-	-
TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	-	248.900

NOTA 4= ACTIVOS POR IMPUESTOS

Se incluyen los anticipos relacionados con el impuesto de Renta e ICA y demás obligaciones fiscales.

Según la sección 29, los saldos y pasivos por impuestos corrientes deben ser compensados si la entidad tiene el derecho legal de compensarlos y se tiene la intención de liquidar la cantidad neta, simultáneamente. En general, existe el derecho exigible legalmente, de compensar cuando los activos y pasivos corresponden a los impuestos sobre la renta que se perciban por la misma autoridad fiscal.

En consecuencia, si se cumple esta condición, CGS SAS debe compensar todos los pagos a cuenta sobre los impuestos sobre la renta del año en curso contra los pasivos tributarios corrientes y sólo una cantidad neta deudora debe presentarse aquí.

CGS tiene saldo a favor en Impuesto de Renta susceptible de solicitar al año siguiente de su causación

	2022	2021
Saldos a Favor en Liquidaciones privadas de Impuestos	70.501.000	106.061.000
Anticipo ICA Municipios Fuera de Bogotá	892.000	391.000
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS	71.393.000	106.452.000

ACTIVOS NO CORRIENTES

NOTA 5= PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Aplica para aquellos activos tangibles utilizados por CGS SAS con la intención de ser utilizados permanentemente en las actividades propias de la operación, o para propósitos administrativos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda **de un (1) año**.

Propiedad, planta y equipo deben ser capitalizados y su costo debe asignarse a los períodos de beneficio (vida útil). Se reconocen los activos no corrientes tangibles cuando:

- ✓ Sea un activo tangible controlado.
- ✓ Es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad.(P.17.4)
- ✓ El costo del activo puede ser medido de forma fiable.(P.17.4)
- ✓ Se relaciona con el objeto social.
- ✓ Se espera utilizar en un periodo de tiempo que excede un (1) año.
- ✓ Algunos componentes que pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (ej. El techo de edificio, el mantenimiento general), si se independiza del activo principal, se le asignará una vida útil a este componente y se depreciará por separado a lo largo de esa vida útil, momento en el cuál se procederá a dar de baja y efectuar el nuevo mantenimiento (P.17.6)
- ✓ Los terrenos y los edificios son separables, por lo tanto se contabilizarán por separado, incluso si fueron adquiridos de forma conjunta.

Los activos deben permanecer en el Estado de Situación Financiera a pesar de estar totalmente depreciados.

Medición Inicial

Los activos fijos se valoran al precio de adquisición (incluye valor nominal según acuerdo contractual honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación, impuestos no recuperables después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas).

Así mismo, si el valor residual (valor que se espera recuperar el final de la vida útil del activo) **supera el 20% del valor del activo**, se deberá disminuir de la base de depreciación.

Los activos con un valor inferior a 50 UVT deberán depreciarse al 100% de su valor en el año de la adquisición. En el caso de compras de activos por grupos, si dicho grupo de activos supera 1 SMLMV se deberá reconocer, caso contrario se reconocerá en el gasto.

La medición posterior

La medición posterior será el método del costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La depreciación anual se reconoce utilizando el método de línea recta. **Otros métodos de depreciación no están permitidos.**

Los rangos especificados a continuación con respecto a la vida útil estimada de los activos serán los que se debe utilizar. Sin embargo, es posible que haya circunstancias especiales que conducen a diferentes vidas útiles: Además, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en los productos, o de un cambio en la normatividad para el producto podría también conducir a una vida útil diferente (Sección 17.56).

VIDA UTIL MAQUINARIA Y EQUIPO DE OFICINA= 10 Años

VIDA UTIL EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN= 5 Años

Categoría	Descripción	Costo contable a diciembre de 2021	Compras o adiciones y mejoras año 2022	Gasto depreciación contable año 2022	Costo contable ajustado a diciembre de 2022
Equipo de Oficina	UNIDAD FUNCIONAL APOYO TERAPEUTICO				
	Costo histórico	43.847.549	65.450.000		109.297.549
	Depreciación acumulada	(34.422.600)	0	(4.492.665)	(38.915.265)
	Costo neto	9.424.949	65.450.000	(4.492.665)	70.382.284
	Subtotal Equipo de oficina	9.424.949	65.450.000	(4.492.665)	70.382.284
Equipo de Computación y Comuni.	Computador				
	Costo histórico	24.477.762	338.949		24.816.711
	Depreciación acumulada	(24.477.781)		(338.949)	(24.816.730)
	Costo neto	(19)	338.949	(338.949)	(19)
	Subtotal Equipo de computación y comunicación	(19)	338.949	(338.949)	(19)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		9.424.930	65.788.949	(4.831.614)	70.382.265

No se presentó deterioro de activos, por el contrario se presentaron compras de equipo para unidad Funcional de Apoyo terapéutico para nuevas sedes de Atención.

PASIVOS CORTO PLAZO

NOTA 6=PASIVO CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este grupo de cuentas refleja las cantidades que se adeudan a terceros y asociadas dentro del ciclo normal de funcionamiento, que se derivan de las operaciones normales de CGS SAS.

Se incluyen los pasivos originados por la compra a crédito de bienes y servicios o el uso de activos de propiedad de terceros, cuyo destino es servir de apoyo y soporte al desarrollo del objeto social principal de CGS SAS.

Medición Inicial.

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que CGS SAS se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, deben ser reconocidos como obligaciones a favor de terceros y asociados, las siguientes operaciones y bajo las siguientes circunstancias:

Cuentas por pagar proveedores bienes y servicios

Las obligaciones a favor de terceros originados en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplan los siguientes requisitos:

- a) Que el bien o servicio se ha recibido o se viene recibiendo a satisfacción y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo.
- b) Es probable que, del pago de dicha obligación, se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.
- c) El valor puede ser determinado en forma confiable.
- d) Las compras de bienes y servicios deben estar respaldadas por medio de una factura o documento equivalente que cumpla todos los requisitos legales vigentes en Colombia.

Estos pasivos se reconocerán en la medición inicial al valor razonable según los términos de compra y los acuerdos contractuales con el proveedor.

Las cuentas por pagar deberán registrarse por el valor del bien o servicio recibido incluyendo cualquier descuento.

Medición Posterior

CGS SAS deberá identificar desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo, debido a que las cuentas por pagar corrientes (menos de 12 meses) se medirán a su valor nominal, siempre que el efecto del descuento no sea significativo.

	2022	2021
Obligaciones Financieras	-	2.141.295
<i>Costos y Gastos por pagar</i>	137.627.396	57.186.145
Costos y Gastos por pagar Honorarios prestación de Servicios	58.741.673	44.732.855
Costos y Gastos por pagar Servicios Personales	-	1.186.832
Costos y Gastos por pagar Arriendos	59.257.997	9.187.442
Costos y Gastos por pagar Servicios Públicos	-	-
Costos y Gastos por pagar Otros	19.627.726	2.079.016
<i>Aportes a Seguridad Social</i>	3.378.500	4.020.400
Aportes a Fondos de Pensiones	2.021.100	2.077.100
Aportes a EPS	504.800	519.700
Aportes a ARL	339.300	903.900
Aportes a Caja de Compensación, ICBF y SENA	513.300	519.700
<i>Acreedores Varios- Cuenta AFC</i>	-	-
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR PAGAR	141.005.896	63.347.840

Las cuentas por pagar relacionadas están previstas para pago inmediato en el mes de enero de 2023.

NOTA 7= ACREDITORES OFICIALES

	2022	2021
<i>Acreedores Oficiales</i>	7.270.000	5.761.000
Retención en la Fuente	4.215.000	3.895.000
Autorretención Renta	1.114.000	930.000
Retención de Industria y Comercio	1.941.000	936.000
TOTAL PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	7.270.000	5.761.000

Estos Acreedores se rigen por la política anterior de cuentas por pagar comerciales y se refieren a las obligaciones por concepto de Retenciones o recaudos anticipados de los impuestos Nacionales y Distritales que se cancelan en el mes de enero de 2023.

NOTA 8= PASIVOS POR IMPUESTOS

CGS SAS reconocerá pasivos por impuestos cuando sea el momento de su liquidación definitiva o el cierre del año fiscal en los periodos y fechas establecidas para los pagos correspondientes.

Impuesto Diferido Imponible: CGS SAS reconocerá un pasivo por impuesto diferido cuando exista una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

Se podrán compensar los activos por impuesto corrientes con los pasivos por impuestos corrientes, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ Que se tenga el derecho legal de compensar los valores reconocidos
- ✓ Que se tenga la intención de liquidar por el valor neto o realizar el activo y liquidar el pasivo de forma simultánea.

	2022	2021
Impuesto de Industria y Comercio por pagar	6.672.000	4.488.000
Impuesto de Renta por pagar	-	-
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS	6.672.000	4.488.000

NOTA 9=PASIVO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES

Se rige por la política de Cuentas corrientes comerciales. Los beneficios a empleados de corto plazo (nómina) se reconocen como mínimo una vez al mes (según la modalidad de pago) en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor establecido en la ley, resoluciones, o en los acuerdos individuales con CGS SAS independientemente de la fecha en que se realice el desembolso.

	2022	2021
Salarios Pendientes de pago	-	345.559
Cesantías Consolidadas	8.277.381	8.820.328
Intereses sobre Cesantías	745.383	951.081
Prima de Servicios	-	31.013
Vacaciones Consolidadas	4.465.713	5.116.624
<i>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO</i>	<i>13.488.477</i>	<i>15.264.605</i>

Los beneficios a empleados se cancelan en 2023 así: Intereses sobre cesantías en enero 2023, cesantías en febrero de 2023, vacaciones se toman apenas se cumple el año de labor y los salarios pendientes se cancelan en enero de 2023.

PASIVOS LARGO PLAZO

NOTA 10=DIVIDENDOS Y CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS-LARGO PLAZO

	2022	2021
Saldo Dividendos Decretados Pendientes por pagar al Accionista	-	38.029.941
Pagos de Dividendos Efectivamente al Accionista	(20.734.942)	(38.029.941)
Dividendos decretados	20.734.942	-
Cuentas por pagar-Deudas con Accionistas	24.000	-
<i>TOTAL DIVIDENDOS POR PAGAR LARGO PLAZO</i>	<i>24.000</i>	<i>-</i>

Tal como se informa en el Estado de Cambios en el Patrimonio, Las utilidades del año 2021 fueron decretadas y pagadas en el año 2022 quedando al día con la Accionista única.

NOTA 11=INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Establecer los lineamientos necesarios para que CGS SAS reconozca de manera adecuada y conforme a la legislación vigente, los hechos económicos que se clasifiquen como ingresos ordinarios. Así mismo, determinar los principios para su medición y adecuada revelación.

Esta política será aplicada al contabilizar los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones:

- La prestación de servicios.
- Rendimientos Financieros, intereses, dividendos.
- Colectas, Donaciones y otros ingresos relacionados con el objeto social de la entidad.

Medición Inicial

CGS SAS medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebajas que sean practicados por la entidad.

Esta entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad y excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios.

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, CGS SAS reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del **periodo sobre el que se informa**. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que CGS SAS obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

	2022	2021
<i>Ingresos Unidad Funcional Consulta Externa</i>	41.785.705	53.143.568
Consulta Fisiatría	3.608.729	35.807.404
Consulta Ortopedia	36.868.811	18.827.381
Consulta Psicología	1.626.730	1.625.500
Menos Devoluciones en Consulta Externa	(318.565)	(3.116.717)
<i>Ingresos Unidad Funcional Apoyo Terapéutico</i>	1.704.808.980	1.398.687.316
Terapia Ocupacional	58.945.058	41.606.520
Valoración Ocupacional	19.605.484	16.788.718
Terapia Ocupacional Domiciliaria	3.256.238	17.815.626
Medicina Laboral	54.380.465	34.001.000
Terapia Ocupacional-Pólizas	99.300	582.300
Visita al sitio de Trabajo	50.655.422	-
Terapia Física	818.123.406	659.401.011
Terapia con Ondas de Choque	4.264.750	-
Adaptación Férrulas	2.769.581	2.915.059
Prueba de Trabajo	4.443.929	25.545.762
Terapia de Fonoaudiología	468.990	1.089.822
Terapia Ocupacional Domiciliaria-Pólizas	-	245.600
Análisis de Exigencias	1.224.049	4.191.040
Carta de Recomendaciones	20.477.902	14.652.552
Comité de Rehabilitación	-	3.503.690
Terapias Particulares	-	-
Cierres de Casos y Comités de Rehabilitación	9.039.947	5.516.530
Terapias Físicas Domiciliarias	393.878.890	367.085.482
Terapias de Lenguaje	-	-
Terapias física-Polizas	397.200	4.800.800
Terapias Físicas Domiciliarias-Pólizas	2.104.000	1.740.900
Terapias Físicas-SOAT	1.285.000	1.515.500

Junta RHB	68.879.295	50.191.242
Paquetes	220.240.522	199.903.880
Adaptación Férrulas Pólizas	-	
Menos Devoluciones en Apoyo Terapéutico	(29.730.449)	(54.405.718)
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.746.594.685	1.451.830.884

Los ingresos de Actividades ordinarias están respaldados mediante factura de venta por prestación de servicios relacionados, durante el periodo contable. Son reconocidos cuando el paciente termina tratamiento y se cierra su historia clínica, en ese momento se radica factura ante las diferentes entidades de ARL, POLIZA DE SALUD, SOAT o Terapias particulares.

NOTA 12= COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS

Esta política será aplicada al contabilizar los costos y gastos de operación y extraordinarios procedentes de las siguientes transacciones:

- Costos en la prestación del servicio.
- Gastos administrativos.
- Gastos de ventas.
- Otros gastos que no son de la operación

Las erogaciones de CGS SAS. Serán reconocidas en virtud de su función en la obtención de la utilidad de la compañía por lo tanto se incluirán de la manera que se indica a continuación:

Costo

Se reconocerá en el costo todas las erogaciones que tienen que ver directamente con la prestación del servicio. Puesto que en este momento se cumple el criterio de reconocimiento bajo norma internacional. Sección 13.20 de la NIIF para PYMES.

	2022	2021
<i>Costos Unidad Funcional Consulta Externa</i>	146.956.170	123.343.577
Consulta Fisiatría	92.206.100	90.131.497
Consulta Ortopedia	3.169.000	-
Consulta Psicología	2.133.670	4.076.380
Consulta Valoración Médica	49.447.400	29.135.700
<i>Costos Unidad Funcional Apoyo Terapéutico</i>	506.334.442	453.960.493
Terapia Ocupacional	11.910.000	799.000
Valoración Ocupacional	20.330.000	18.513.000
Terapia Física	91.171.186	27.666.595
Acompañamiento Laboral	500.000	-
Enfermera	-	-
Gastos de Nómina Personal de Terapias	79.012.256	122.580.598
Prueba de Trabajo	38.100.000	26.090.000
Ánálisis de Exigencias	3.280.000	2.175.000
Carta de Recomendaciones	15.915.000	12.195.000
Terapias de Lenguaje	300.000	690.000

Terapias Físicas Domiciliarias	241.350.500	235.443.300
Terapias Ocupacionales Domiciliarias	4.465.500	7.808.000
<i>Costos Unidad Funcional Apoyo Terapéutico</i>	8.783.143	14.800.196
Reembolso Taxis y Buses Traslado Médicos	20.000	-
Insumos para Terapias	5.254.043	9.843.496
ARL Personal Independiente	3.509.100	4.956.700
TOTAL COSTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	662.073.755	592.104.266

NOTA 13= GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Esta política será aplicada al contabilizar los costos y gastos de operación y extraordinarios procedentes de las siguientes transacciones:

- Gastos administrativos.
- Gastos de ventas.
- Otros gastos que no son de la operación

Las erogaciones de CGS SAS. Serán reconocidas en virtud de su función en la obtención de la utilidad de la compañía por lo tanto se incluirán de la manera que se indica a continuación:

Gastos

Se reconocerán como gastos aquellas partidas que aunque necesarias para el funcionamiento de la compañía no tienen relación directa con el desarrollo del objeto social. Clasificados de acuerdo al origen de la transacción. Estos serán llevados a los estados de resultados integrales en el momento en que se cumplan los criterios de reconocimiento estipulados en la NIIF para PYMES razón por la cual debe garantizarse por medio de mecanismos de control interno establecidos en los manuales de procesos la obtención de los adecuados soportes que evidencien la realidad de la partida y su debida autorización por parte de las gerencias (administrativa, de producción y comercial) quienes a su vez sólo podrán permitir el reconocimiento de gastos que tengan relación directa con el funcionamiento de la empresa.

También se reconocerán como gastos aquellas estimaciones que el criterio del preparador de información considere relevantes para el buen entendimiento de los estados financieros o para salvaguardar a la empresa de futuras erogaciones imprevistas. Por lo tanto, en la medida en que se tenga certeza de algún tipo de pago cuya cuantía no haya sido determinada con certeza o cuya fecha sea incierta se deberán hacer las provisiones correspondientes siempre dentro de los límites de la prudencia y cuando exista evidencia suficiente de que no persistirán o cuando se realicen efectivamente se procederá o bien al des-reconocimiento de la provisión generada o a su traslado a un pasivo real.

	2022	2021
Gastos de Personal	182.214.896	291.234.187
Honorarios	231.570.633	177.899.433
Impuestos, Tasas y Gravámenes	21.189.537	18.239.774
Arrendamientos	238.794.666	158.659.410
Contribuciones y Afiliaciones	799.088	2.215.579
Seguros	11.445.893	13.197.648

Servicios	106.504.080	95.778.977
Gastos Legales	1.721.500	2.394.150
Mantenimiento, Reparación y Accesorios	18.004.407	11.318.725
Gastos de Viaje	-	25.000
Adecuación e instalaciones	6.045.170	4.221.263
Depreciaciones	4.492.665	2.240.414
Diversos	40.597.210	11.564.434
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	863.379.744	788.988.993

NOTA 14= GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

Se rige por la política de Costos y Gastos de la nota anterior y Refleja la intención de buscar nuevos clientes, nuevos ingresos que generarán beneficios futuros para CGS SAS en sus nuevas sedes.

	2022	2021
Publicidad, Propaganda y Promoción	24.000	-
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	24.000	-

NOTA 15= OTROS INGRESOS

Es aplicable la norma de ingresos aunque son ingresos que por su naturaleza de extraordinarios no están dentro del giro normal del negocio pero que aun así en el presente y futuro generan beneficios económicos.

Rendimientos financieros, intereses y dividendos

CGS SAS reconocerá los ingresos de actividades extraordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la entidad que producen intereses o dividendos, de acuerdo con las bases establecidas en los párrafos 23.28 y 23.29, de la sección 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias - de la NIIF para PYMES, cuando:

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable

	2022	2021
<i>Ingresos Financieros</i>	2.384.121	37.557
Intereses y Rendimientos Financieros	2.195.121	37.557
Diferencia en Cambio	-	-
Descuentos comerciales	189.000	-
<i>Recuperación</i>	721.771	1.776.394
Reintegro de otros costos y gastos	287.041	726.464
Reintegro de Costos y gastos de Ejercicios Anteriores	434.730	1.049.930
<i>Indemnizaciones</i>	-	4.185.386
Por Incapacidades	-	4.185.386
<i>Diversos</i>	14.989.310	6.827.224
Ajuste al peso	7.310	17.224
Subvenciones del Gobierno	14.982.000	6.810.000
TOTAL OTROS INGRESOS	18.095.203	12.826.561

NOTA 16= OTROS GASTOS

Las erogaciones por concepto de gastos financieros corresponden a comisiones por manejo de cuentas y transacciones bancarias. La entidad no cuenta con créditos con el sector financiero, por lo que este riesgo es mínimo. Refleja que la liquidez es buena ya que tiene liquidez y su capital de trabajo es óptimo.

	2022	2021
<i>Costos Financieros</i>	5.894.844	10.659.359
Comisiones Financieras	5.324.995	9.419.922
Intereses Bancarios	569.849	1.239.437
<i>Gastos Extraordinarios</i>	60.772.845	13.346.425
Impuestos Asumidos	33.272.644	3.220.700
Multas, sanciones y Litigios	4.000.000	375.000
Gastos No Deducibles de Renta	13.574.264	1.937.366
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	9.925.937	7.813.359
TOTAL OTROS EGRESOS	66.667.689	24.005.783

Gestión del Riesgo.

La compañía es consciente de que dentro de su entorno se ve afectada por los siguientes riesgos:

Riesgo al fraude.

Se toman diferentes medidas de acuerdo al documento que origina el riesgo, por lo tanto, en el caso de los gastos pagados por caja general es responsabilidad del Gerente Financiero de obtener soportes válidos que cumplan con los requisitos legales vigentes y que además se cuente con la previa autorización del director administrativo. Los pagos por transacciones electrónicas son manejados por una sola persona quien custodia las claves y token.

Riesgo de precio.

Los precios de venta no son controlados de manera directa por la gerencia sino directamente por las tarifas impuestas por los clientes potenciales, y se pretende garantizar un mínimo de margen operacional del 10% anual el cual hace que en todos los casos se pueda contar con un adecuado cubrimiento tanto de los costos como de los gastos fijos. Se ha estimado que en general para lograr el cubrimiento adecuado de los gastos fijos la compañía debe propender un mínimo de ventas mensuales de más de 130 millones de pesos con lo cual se logra el punto de equilibrio de la compañía.

Riesgo de liquidez

La gerencia fija dentro de sus políticas de aseguramiento montos mínimos en bancos que garanticen el no entrar a sobregiro, dada la eventualidad de la necesidad de financiación se optará en primera instancia por créditos de libre inversión o de tesorería en aras de no entrar al pago de intereses por sobregiro dado lo costosa de la financiación por esta vía.

El departamento de contabilidad se encargará de mantener la documentación al día con todas las entidades bancarias para garantizar de esta manera tener siempre disponibles líneas de financiación efectivas.

En el caso de presentar excedentes de efectivo depositados en las cuentas durante varios periodos sucesivos esta situación será informada a la junta de socios para que se determine la utilización de los mismos en inversiones que representen la generación de algún tipo de interés para la compañía tales como: depósitos a corto o largo plazo, o títulos negociables, se preferirá elegir instrumentos con vencimientos cortos con el fin de garantizar liquidez suficiente y para proporcionar la holgura necesaria en casos de fluctuaciones importantes.

Riesgos laborales.

La compañía cuenta con un manual de higiene y seguridad industrial, sistema de gestión de la seguridad y salud en el trabajo, reglamento interno de trabajo, al igual que una supervisión permanente por parte en buenas prácticas que le permiten a la empresa tener la seguridad de que se utilizan los elementos adecuados de protección.

Se considera que hay riesgo ergonómico y físico fundamentalmente. Para todos los casos se realizan exámenes de ingreso. Esto con el fin de garantizar la permanente salud del personal que se encuentra laborando dentro de la compañía, quienes se encuentran expuestos al riesgo químico tienen exámenes especiales de acuerdo a la recomendación del médico ocupacional y de la ARL.

Todo el personal debe asistir al programa de prevención y riesgos laborales en salud ocupacional.

La empresa cuenta con asesor Legal en temas laborales con el fin de mitigar el riesgo del pago de indemnizaciones laborales, por lo cual se modificaron los contratos para quedar todos como Fijos máximo a un año.

Riesgos medioambientales.

Es política de la empresa cumplir con todas las reglas e implementar las estrategias para su cumplimiento como por ejemplo el uso de listados de generación de desechos y crear planes y estrategias para disminuir esas cantidades en el año. Sin embargo, cuenta con el servicio de recolección de basuras para sector salud.

Riesgo tributario

Teniendo en cuenta la constante fluctuación de las normas tributarias se considera que la compañía tiene una permanente exposición a sufrir sanciones en virtud de diferencias de criterio en la aplicación o errores en la digitación de la información.

Riesgo documental

Basados en la necesidad de mantener un archivo documental que soporte las transacciones y la operación de la compañía se deben proteger los documentos contables y legales que las respaldan.

Razón por la cual la integridad de este archivo físico que comprende pero no limita a los comprobantes de egreso, facturas, recibos de caja, conciliaciones bancarias, comprobantes de ajuste y libros oficiales deben ser responsabilidad del departamento de contabilidad. La gerencia, determinará la necesidad de trasladar a archivos de imágenes la información y la periodicidad adecuada para realizar este trabajo.



CONSTANZA GONZALEZ SANCHEZ

Gerente



HECTOR GONZALEZ BOBADILLA

Contador Público TP 36408-T