

CONSTANZA GONZALEZ SANCHEZ SAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO GRUPO 2 NIIF PYMES
A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023
(Expresado en Pesos Colombianos)

| ACTIVO | NOTA | 2024 | PART. % | 2023 | PART. % | PASIVO Y PATRIMONIO | NOTA | 2024 | PART. % | 2023 | PART. % |
|---|------|-------------------------|-------------|-----------------------|-------------|---|------|-------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | | PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| | | | | | | OBLIGACIONES FINANCIERAS | | \$ - | 0% | \$ - | 0% |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO | 1 | \$ 215.610.864 | 21% | \$ 425.779.723 | 53% | COSTOS Y GASTOS POR PAGAR- | 6 | | | | |
| INVERSIONES CDT | | \$ 487.800.000 | 47% | \$ 135.800.000 | 17% | INSTRUMENTOS FINANCIEROS | | \$ 2.619.398 | 0% | \$ 121.499.683 | 15% |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS-CUENTAS | | | | | | ACREEDORES OFICIALES | 7 | \$ 28.983.000 | 3% | \$ 10.161.000 | 1% |
| POR COBRAR | 2 | \$ 275.173.372 | 26% | \$ 153.423.458 | 19% | APORTES A SEGURIDAD SOCIAL | 6 | \$ 5.866.900 | 1% | \$ 5.291.950 | 1% |
| ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS | 3 | \$ 2.086.658 | 0% | \$ 4.707.639 | 1% | PASIVOS POR IMPUESTOS | 8 | \$ 32.564.900 | 3% | \$ 10.821.000 | 1% |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS | 4 | \$ 2.320.000 | 0% | \$ 14.583.000 | 2% | BENEFICIOS A EMPLEADOS | 9 | \$ 43.229.795 | 4% | \$ 30.162.400 | 4% |
| | | | 0% | \$ - | 0% | | | | 0% | \$ - | 0% |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | \$ 982.990.894 | 94% | \$ 734.293.820 | 91% | TOTAL PASIVO CORRIENTE | | \$ 113.263.993 | 11% | \$ 177.936.033 | 22% |
| | | | | | | PASIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | | BENEFICIOS A EMPLEADOS | | \$ - | 0% | \$ - | 0% |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 5 | | | | | OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | | \$ 59.486.354 | 6% | \$ 46.600.207 | 6% |
| Equipo de Oficina | | \$ 112.425.549 | 11% | \$ 111.945.549 | 14% | CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS | 10 | \$ - | 0% | \$ 24.000 | 0% |
| Equipo de Cómputo y Comunicación | | \$ 36.171.662 | 3% | \$ 32.073.762 | 4% | DIVIDENDOS POR PAGAR A ACCIONISTA | | \$ 548.590 | 0% | \$ 49.409.083 | 6% |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA | | \$ (85.350.684) | -8% | \$ (74.792.920) | -9% | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | \$ 60.034.944 | 6% | \$ 96.033.290 | 12% |
| TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | \$ 63.246.527 | 6% | \$ 69.226.391 | 9% | | | | | | |
| INVERSIONES PERMANENTES | | \$ - | 0% | \$ - | 0% | TOTAL PASIVOS | | \$ 173.298.937 | 17% | \$ 273.969.323 | 34% |
| CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS | 3 | \$ - | 0% | \$ - | 0% | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | \$ - | 0% | \$ - | 0% | PATRIMONIO | | 2024 | PART. % | 2023 | PART. % |
| | | | | | | CAPITAL EMITIDO | | \$ 10.000.000 | 1% | \$ 10.000.000 | 1% |
| TOTAL ACTIVO | | \$ 1.046.237.421 | 100% | \$ 803.520.211 | 100% | RESERVA LEGAL | | \$ 5.000.000 | 0% | \$ 5.000.000 | 1% |
| | | | | | | RESERVAS OCASIONALES | | \$ 89.047.835 | 9% | \$ 89.047.835 | 11% |
| | | | | | | SUPERAVIT DE CAPITAL DONACIONES ESPECIE | | \$ 636.310 | 0% | \$ 636.310 | 0% |
| | | | | | | GANANCIAS RETENIDAS NIIF ADOPCION 1ER. VE | | \$ - | 0% | \$ - | 0% |
| | | | | | | RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES | | \$ 234.955.913 | 22% | \$ 49.403.083 | 6% |
| | | | | | | RESULTADO DEL EJERCICIO | | \$ 533.298.426 | 51% | \$ 375.463.660 | 47% |
| | | | | | | TOTAL PATRIMONIO | | \$ 872.938.484 | 83% | \$ 529.550.888 | 66% |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | \$ 1.046.237.421 | 100% | \$ 803.520.211 | 100% |

VIGILADO SUPERSALUD



CONSTANZA GONZALEZ SANCHEZ
Representante Legal

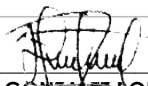

HECTOR GONZALEZ BOBADILLA
CONTADOR PUBLICO
T.P. 36408-T

CONSTANZA GONZALEZ SANCHEZ SAS
ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADO COMPARATIVO
DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023
(Expresado en Pesos Colombianos)

| | NOTA | 2024 | 2023 |
|---|-----------|--------------------------|--------------------------|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 11 | | |
| Unidad Funcional Consulta Externa | \$ | 113.713.612 | \$ 40.995.933 |
| Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico | \$ | 2.914.249.492 | \$ 2.445.519.444 |
| TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS | | \$ 3.027.963.104 | \$ 2.486.515.377 |
| DEVOLUCIONES EN VENTAS | 11 | | |
| Unidad Funcional Consulta Externa | \$ | (876.040) | \$ (318.760) |
| Unidad Apoyo Terapéutico | | (20.580.787) | (48.548.008) |
| TOTAL DEVOLUCIÓN INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS | | \$ (21.456.827) | \$ (48.866.768) |
| INGRESOS NETOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | \$ 3.006.506.277 | \$ 2.437.648.609 |
| COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS | 12 | | |
| Costo Unidad Consulta Externa | \$ | 327.849.900 | \$ 241.412.200 |
| Costo Unidad Apoyo Terapéutico | \$ | 676.753.984 | \$ 626.367.690 |
| TOTAL COSTO DE VENTAS | | \$ 1.004.603.884 | \$ 867.779.890 |
| UTILIDAD BRUTA | | \$ 2.001.902.393 | \$ 1.569.868.719 |
| GASTOS OPERACIONALES | | | |
| Administración | 13 | \$ 1.122.885.525 | \$ 938.187.361 |
| Ventas | 14 | 1.130.500 | - |
| UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL | | \$ 877.886.368 | \$ 631.681.358 |
| OTROS INGRESOS | 15 | \$ 21.106.386 | \$ 8.009.813 |
| OTROS EGRESOS | 16 | \$ 50.615.328 | \$ 41.396.511 |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | | \$ 848.377.426 | \$ 598.294.660 |
| IMPUESTO DE RENTA | | \$ 315.079.000 | \$ 222.831.000 |
| UTILIDAD Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO | | \$ 533.298.426,26 | \$ 375.463.660,27 |

VIGILADO SUPERSALUD


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: 2024-2023
(Expresado en pesos Colombianos)

| CONCEPTO | DIC-31-2023 | AUMENTO | | DISMINUCION | SALDO |
|--|-------------|-------------|--|-------------|-------------|
| | | | | | DIC-31-2024 |
| 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 | 49.403.083 | 375.463.660 | | 189.910.830 | 234.955.913 |
| RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO | 375.463.660 | 533.298.426 | | 375.463.660 | 533.298.426 |
| | 0 | | | | |
| TOTAL ACTIVO NETO | 529.550.888 | 908.762.086 | | 565.374.490 | 872.938.484 |

| CONCEPTO | DIC-31-2022 | AUMENTO | | DISMINUCION | SALDO |
|--|-------------|-------------|--|-------------|-------------|
| | | | | | DIC-31-2023 |
| 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 | 9.347.467 | 89.464.699 | | 49.409.083 | 49.403.083 |
| RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO | 89.464.699 | 375.463.660 | | 89.464.699 | 375.463.660 |
| | | | | | |
| TOTAL ACTIVO NETO | 203.496.311 | 464.928.359 | | 138.873.782 | 529.550.888 |

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: 2024-2023
(Expresado en pesos Colombianos)**

| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 2024 | 2023 |
|---|---------------------|--------------------|
| Excedentes (Pérdida) del periodo | 533.298.426 | 375.463.660 |
| Partidas que no afectan el efectivo | | |
| (+) Depreciación | 10.557.764 | 11.399.874 |
| (+) Amortización | 0 | 0 |
| (+) Donación Propiedad, Planta y Equipo | 0 | 0 |
| Efectivo Generado en Operaciones | 543.856.190 | 386.863.534 |
| (+)Aumento en Dividendos por pagar | | 49.409.083 |
| (+)Aumento en Cuentas por pagar Accionistas | | 0 |
| (+)Aumento en Acreedores Oficiales | 18.822.000 | 2.891.000 |
| (+)Aumento en Aportes Seguridad social | 574.950 | 1.913.450 |
| (+)Aumento en Pasivos por Impuestos | 21.743.900 | 4.149.000 |
| (+)Aumento en Beneficios a Empleados | 13.067.395 | 16.673.923 |
| (+)Aumento en Otros Pasivos Financieros No Corrientes | 12.886.147 | 8.176.681 |
| (+)Aumento en Cuentas por pagar Accionistas | | 0 |
| (+)Disminución en cuentas por Cobrar | | 0 |
| (+)Disminución en Otras cuentas por Cobrar | 2.620.981 | 0 |
| (+)Disminución en Anticipo de impuestos | 12.263.000 | 56.810.000 |
| (+)Disminución en Cuentas por Cobrar Accionistas | | 0 |
| (-)Aumento Cuentas por cobrar clientes | -121.749.914 | -52.830.753 |
| (-)Aumento cuentas por cobrar Accionistas | | 0 |
| (-)Aumento Otras cuentas por cobrar | | -4.707.639 |
| (-)Aumento en Activos Anticipos de Impuestos | | 0 |
| (-)Disminucion en Obligaciones Financieras | | 0 |
| (-)Disminucion en Acreedores Oficiales | | 0 |
| (-)Disminución en Cuentas por pagar | -118.880.285 | -16.127.713 |
| (-)Disminución en Cuentas por pagar Accionistas | -24.000 | 0 |
| (-)Disminución en Pasivos por impuestos | | 0 |
| (-)Disminución en Pasivos laborales | | 0 |
| (-)Disminución en Dividendos por Pagar | | 0 |
| FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | -158.675.826 | 66.357.032 |
| ACTIVIDADES DE INVERSION | | |
| (-)Inversiones en CDT | -352.000.000 | -59.000.000 |
| (-)Compra de propiedad Planta y Equipo | -4.577.900 | -10.244.000 |
| FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION | -356.577.900 | -69.244.000 |
| ACTIVIDADES DE FINANCIACION | | 0 |
| (-)Pago de Participaciones | -238.771.323 | -49.409.083 |
| FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION | -238.771.323 | -49.409.083 |
| AUMENTO (DISMINUCION) EN EFECTIVO | -210.168.859 | 334.567.483 |
| Efectivo al inicio del año | 425.779.723 | 91.212.240 |
| EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | 215.610.864 | 425.779.723 |

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 2024-2023

NOTA 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

| | 2024 | 2023 |
|--|-------------|-------------|
| Caja General | - | 492.680 |
| Cuentas de Ahorro | 215.610.864 | 425.287.043 |
| TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO | 215.610.864 | 425.779.723 |

NOTA 2: INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRAR

| | 2024 | 2023 |
|---|-------------|-------------|
| Clientes Nacionales Facturación Conciliada ARL | 265.650.559 | 146.085.595 |
| Clientes Nacionales Facturación Conciliada Aseguradoras | 8.394.258 | 5.545.762 |
| Clientes Nacionales- Facturación SOAT | - | 466.000 |
| Deudores varios | - | - |
| Provisión Clientes | 1.128.555 | 1.326.101 |
| TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRAR | 275.173.372 | 153.423.458 |

NOTA 3: ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

| | 2024 | 2023 |
|---|-----------|-----------|
| Anticipos, avances y Depósitos | 2.086.658 | 4.198.284 |
| Deudores Varios | - | 509.355 |
| TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES | 2.086.658 | 4.707.639 |

NOTA 4: ACTIVOS POR IMPUESTOS

| | 2024 | 2023 |
|---|-----------|------------|
| Saldos a Favor en Liquidaciones privadas de Impuestos | 484.000 | 13.271.000 |
| Anticipo ICA Municipios Fuera de Bogotá | 1.836.000 | 1.312.000 |
| TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS | 2.320.000 | 14.583.000 |

NOTA 5: ACTIVOS NO CORRIENTES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| Descripción | Costo contable a diciembre de 2023 | Compras o adiciones v mejoras año 2024 | Gasto depreciación contable año 2024 | Costo contable ajustado a diciembre de 2024 |
|---|------------------------------------|--|--------------------------------------|---|
| UNIDAD FUNCIONAL APOYO TERAPEUTICO | | | | |
| Costo histórico | 111.945.549 | 480.000 | | 112.425.549 |
| Depreciación acumulada | (50.019.739) | | (8.936.118) | (58.955.857) |
| Costo neto | 61.925.810 | 480.000 | (8.936.118) | 53.469.692 |
| Subtotal Equipo de oficina | 61.925.810 | 480.000 | (8.936.118) | 53.469.692 |
| Computador | | | | |
| Costo histórico | 32.412.711 | 4.097.900 | | 36.510.611 |
| Depreciación acumulada | (25.112.130) | | (1.621.646) | (26.733.776) |
| Costo neto | 7.300.581 | 4.097.900 | (1.621.646) | 9.776.835 |
| Subtotal Equipo de computación y comunicación | 7.300.581 | 4.097.900 | (1.621.646) | 9.776.835 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 69.226.391 | 4.577.900 | (10.557.764) | 63.246.527 |

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

NOTA 6: INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR PAGAR

| | 2024 | 2023 |
|--|-----------|-------------|
| Proveedores | - | 1.306.735 |
| Costos y Gastos por pagar | 2.619.398 | 120.178.098 |
| Costos y Gastos por pagar Honorarios prestación de Servicios | 2.556.968 | 74.491.909 |
| Costos y Gastos por pagar Servicios Personales | - | - |
| Costos y Gastos por pagar Arriendos | - | 42.327.687 |
| Costos y Gastos por pagar Servicios Públicos | 62.430 | 572.774 |
| Costos y Gastos por pagar Otros | - | 2.785.728 |
| Aportes a Seguridad Social | 5.866.900 | 5.291.950 |
| Aportes a Fondos de Pensiones | 3.531.700 | 3.026.500 |
| Aportes a EPS | 914.400 | 854.750 |
| Aportes a ARL | 516.500 | 555.600 |
| Aportes a Caja de Compensación, ICBF y SENA | 904.300 | 855.100 |
| Acreedores Varios- Cuenta AFC | - | 14.850 |
| TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR PAGAR | 8.486.298 | 126.791.633 |

NOTA 7: PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

20242023

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Acreedores Oficiales</i> | <i>28.983.000</i> | <i>10.161.000</i> |
| Retención en la Fuente | 23.041.000 | 5.527.000 |
| Autoretención Renta | 3.706.000 | 2.549.000 |
| Retención de Industria y Comercio | 2.236.000 | 2.085.000 |
| TOTAL PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES | 28.983.000 | 10.161.000 |

NOTA 8: PASIVOS POR IMPUESTOS

| | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Impuesto de Industria y Comercio por pagar | 5.877.900 | 10.821.000 |
| Impuesto de Renta por pagar | 26.687.000 | - |
| TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS | 32.564.900 | 10.821.000 |

NOTA 9: BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO

| | 2024 | 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Salarios Pendientes de pago | 1.187.097 | 10.118.480 |
| Cesantías Consolidadas | 25.169.513 | 11.553.477 |
| Intereses sobre Cesantías | 2.968.549 | 979.557 |
| Prima de Servicios | 172.603 | 1.201.977 |
| Vacaciones Consolidadas | 13.732.033 | 6.308.909 |
| TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO | 43.229.795 | 30.162.400 |

NOTA 10: DIVIDENDOS Y CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

| | 2024 | 2023 |
|--|----------------|-------------------|
| Saldo Dividendos Decretados Pendientes por pagar al Accionista | - | - |
| Pagos de Dividendos Efectivamente al Accionista | - | - |
| Dividendos decretados | 548.590 | 49.409.083 |
| Cuentas por pagar-Deudas con Accionistas | - | 24.000 |
| TOTAL DIVIDENDOS POR PAGAR LARGO PLAZO | 548.590 | 49.433.083 |

NOTA 11: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

| | 2024 | 2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| <i>Ingresos Unidad Funcional Consulta Externa</i> | <i>112.837.572</i> | <i>40.677.173</i> |
| Consulta Fisiatría | 72.048 | 112.729 |
| Consulta Ortopedia | 105.459.028 | 40.271.704 |
| Consulta Psicología | 8.182.536 | 611.500 |
| Menos Devoluciones en Consulta Externa | (876.040) | (318.760) |
| <i>Ingresos Unidad Funcional Apoyo Terapéutico</i> | <i>2.893.668.705</i> | <i>2.396.971.436</i> |
| Terapia Ocupacional | 99.041.784 | 79.110.783 |
| Valoración Ocupacional | 37.031.429 | 24.327.311 |
| Terapia Ocupacional Domiciliaria | 20.165.960 | 41.285.236 |
| Medicina Laboral | 367.982.087 | 260.583.299 |
| Terapia Ocupacional-Pólizas | 333.000 | 62.000 |
| Visita al sitio de Trabajo | 38.428.659 | 50.717.548 |
| Terapia Fonoaudiología | - | 420.000 |
| Terapia Física | 1.460.609.552 | 1.105.938.905 |
| Terapia con Ondas de Choque | 63.901.657 | 19.416.095 |
| Medicina Laboral-Pólizas | 238.050 | 733.700 |
| Terapia con Ondas de Choque-Pólizas | 1.129.000 | 1.354.800 |
| Adaptación Férulas | 6.080.701 | 6.143.603 |
| Prueba de Trabajo | 11.442.278 | 15.987.490 |
| Terapia de Fonoaudiología | - | - |
| Terapia Ocupacional Domiciliaria-Pólizas | - | - |
| Análisis de Exigencias | 1.338.883 | 6.352.598 |
| Carta de Recomendaciones | 18.920.971 | 22.399.524 |
| Comité de Rehabilitación | 19.005.000 | 6.335.000 |
| Terapias Particulares | - | - |
| Cierres de Casos y Comités de Rehabilitación | 4.106.467 | 5.208.950 |
| Terapias Físicas Domiciliarias | 448.748.756 | 458.666.462 |
| Terapias de Lenguaje | - | - |
| Terapias física-Pólizas | 3.670.100 | 19.929.630 |
| Terapias Físicas Domiciliarias-Pólizas | 1.519.000 | 1.724.200 |
| Terapias Físicas-SOAT | - | 466.000 |
| Junta RHB | 95.073.451 | 83.646.744 |
| Paquetes | 215.482.707 | 234.709.566 |
| Adaptación Férulas Pólizas | - | - |
| Menos Devoluciones en Apoyo Terapéutico | (20.580.787) | (48.548.008) |
| TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS | 3.006.506.277 | 2.437.648.609 |

NOTA 12: COSTO PRESTACION SERVICIOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

| | 2024 | 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| <i>Costos Unidad Funcional Consulta Externa</i> | <i>241.412.200</i> | <i>241.412.200</i> |
| Consulta Fisiatría | 92.130.000 | 92.130.000 |
| Consulta Ortopedia | 18.691.200 | 18.691.200 |
| Consulta Psicología | 5.203.000 | 5.203.000 |
| Consulta Medicina Laboral | 125.388.000 | 125.388.000 |
| <i>Costos Unidad Funcional Apoyo Terapéutico</i> | <i>603.052.484</i> | <i>603.052.484</i> |
| Terapia Ocupacional | 24.285.381 | 24.285.381 |
| Valoración Ocupacional | 27.067.500 | 27.067.500 |

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| Terapia Física | 181.472.817 | 181.472.817 |
| Acompañamiento Laboral | 220.000 | 220.000 |
| Adaptación Ferulas | 122.700 | 122.700 |
| Gastos de Nómina Personal de Terapias | 39.447.287 | 39.447.287 |
| Prueba de Trabajo | 38.585.610 | 38.585.610 |
| Análisis de Exigencias | 3.150.000 | 3.150.000 |
| Carta de Recomendaciones | 16.074.500 | 16.074.500 |
| Terapias de Lenguaje | 112.500 | 112.500 |
| Terapias Físicas Domiciliarias | 252.038.989 | 252.038.989 |
| Terapias Ocupacionales Domiciliarias | 20.270.200 | 20.270.200 |
| Terapia Respiratoria Domiciliaria | 205.000 | 205.000 |
| Costos Unidad Funcional Apoyo Terapéutico | 23.315.206 | 23.315.206 |
| Reembolso Taxis y Buses Traslado Médicos | - | - |
| Insumos para Terapias | 22.024.806 | 22.024.806 |
| ARL Personal Independiente | 1.290.400 | 1.290.400 |
| TOTAL COSTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS | 867.779.890 | 867.779.890 |

NOTA 13: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

| | 2024 | 2023 |
|---|----------------------|--------------------|
| Gastos de Personal | 541.752.241 | 292.802.934 |
| Honorarios | 119.709.311 | 207.066.144 |
| Impuestos, Tasas y Gravámenes | 31.339.530 | 31.336.416 |
| Arrendamientos | 193.294.014 | 188.075.924 |
| Contribuciones y Afiliaciones | 3.102.891 | 2.492.504 |
| Seguros | 9.135.926 | 7.627.900 |
| Servicios | 148.387.224 | 113.849.310 |
| Gastos Legales | 2.218.500 | 2.287.200 |
| Mantenimiento, Reparación y Accesorios | 22.383.454 | 20.769.526 |
| Gastos de Viaje | - | - |
| Adecuación e instalaciones | 18.572.093 | 28.778.250 |
| Depreciaciones | 10.557.764 | 11.399.874 |
| Diversos | 22.199.577 | 31.249.392 |
| Provisiones | 233.000 | 451.987 |
| TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION | 1.122.885.525 | 938.187.361 |

NOTA 14: GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

| | 2024 | 2023 |
|---|------------------|----------|
| Publicidad, Propaganda y Promoción | 1.130.500 | - |
| TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS | 1.130.500 | - |

NOTA 15: OTROS INGRESOS

| | 2024 | 2023 |
|---|-------------------|------------------|
| Ingresos Financieros | 9.725.321 | 1.427.504 |
| Intereses y Rendimientos Financieros | 8.835.321 | 1.310.504 |
| Diferencia en Cambio | - | - |
| Descuentos comerciales | 890.000 | 117.000 |
| Recuperación | 10.040.121 | 4.784.864 |
| Reintegro de otros costos y gastos | 4.113.322 | 4.336.785 |
| Reintegro de Costos y gastos de Ejercicios Anteriores | 5.926.799 | 448.079 |
| Indemnizaciones | 1.314.896 | 1.777.787 |
| Por Incapacidades | 1.314.896 | 1.777.787 |
| Diversos | 26.048 | 19.658 |
| Ajuste al peso | 26.048 | 19.658 |
| Subvenciones del Gobierno | - | - |
| TOTAL OTROS INGRESOS | 21.106.386 | 8.009.813 |

NOTA 16: OTROS EGRESOS

| | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Costos Financieros | 3.905.949 | 10.002.236 |
| Comisiones Financieras | 3.882.949 | 7.842.665 |
| Intereses Bancarios | 23.000 | 2.159.571 |
| Pérdidas cartera clientes | - | 1.531.010 |
| Gastos Extraordinarios | 46.709.379 | 25.505.265 |
| Impuestos Asumidos | 19.939.783 | 5.678.672 |
| Multas, sanciones y Litigios | 489.000 | - |
| Gastos No Deducibles de Renta | 20.520.869 | 16.107.770 |
| Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores | 5.759.727 | 3.718.823 |
| TOTAL OTROS EGRESOS | 50.615.328 | 37.038.511 |


CONSTANZA GONZÁLEZ SANCHEZ
 Representante Legal


HECTOR GONZÁLEZ 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 2024-2023

(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 2024 comparativo con 2023 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 4 sedes: dos en Bogotá, una en Ubaté, una en Zipaquirá.

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 Ocurredos Después 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.

A Diciembre de 2024 se presentó un saldo en efectivo en caja General.

| | 2024 | 2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Caja General | - | 492.680 |
| Cuentas de Ahorro | 215.610.864 | 425.287.043 |
| <i>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO</i> | <i>215.610.864</i> | <i>425.779.723</i> |

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 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.

| | 2024 | 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Clientes Nacionales Facturación Conciliada ARL | 265.650.559 | 146.085.595 |
| Clientes Nacionales Facturación Conciliada Aseguradoras | 8.394.258 | 5.545.762 |
| Clientes Nacionales-Facturación SOAT | - | 466.000 |
| Deudores varios | - | - |
| Provisión Clientes | 1.128.555 | 1.326.101 |
| <i>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRAR</i> | <i>275.173.372</i> | <i>153.423.458</i> |

En ningún caso las cuentas por cobrar a clientes superaron 360 días. A diciembre 31 de 2024 se realiza conciliación de cartera con cada cliente y con el profesional encargado de realizar la facturación en la compañía, dejando como producto el deterioro y baja en cuentas de algunas facturas a crédito superiores a 360 días que son irrecuperables.

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).

| | 2024 | 2023 |
|--|------------------|------------------|
| Anticipos, avances y Depósitos | 2.086.658 | 4.198.284 |
| Deudores Varios | - | 509.355 |
| <i>TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES</i> | <i>2.086.658</i> | <i>4.707.639</i> |

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

| | 2024 | 2023 |
|---|------------------|-------------------|
| Saldos a Favor en Liquidaciones privadas de Impuestos | 484.000 | 13.271.000 |
| Anticipo ICA Municipios Fuera de Bogotá | 1.836.000 | 1.312.000 |
| TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS | 2.320.000 | 14.583.000 |

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 exceda 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 al 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 2023 | Compras o adiciones y mejoras año 2024 | Gasto depreciación contable año 2024 | Costo contable ajustado a diciembre de 2024 |
|---------------------------------|---|------------------------------------|--|--------------------------------------|---|
| Equipo de Oficina | UNIDAD FUNCIONAL APOYO TERAPEUTICO | | | | |
| | Costo histórico | 111.945.549 | 480.000 | | 112.425.549 |
| | Depreciación acumulada | (50.019.739) | | (8.936.118) | (58.955.857) |
| | Costo neto | 61.925.810 | 480.000 | (8.936.118) | 53.469.692 |
| | Subtotal Equipo de oficina | 61.925.810 | 480.000 | (8.936.118) | 53.469.692 |
| Equipo de Computación y Comuni. | Computador | | | | |
| | Costo histórico | 32.412.711 | 4.097.900 | | 36.510.611 |
| | Depreciación acumulada | (25.112.130) | | (1.621.646) | (26.733.776) |
| | Costo neto | 7.300.581 | 4.097.900 | (1.621.646) | 9.776.835 |
| | Subtotal Equipo de computación y comunicación | 7.300.581 | 4.097.900 | (1.621.646) | 9.776.835 |
| | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 69.226.391 | 4.577.900 | (10.557.764) | 63.246.527 |

No se presentó deterioro de activos, por el contrario se presentaron compras de equipo para unidad Funcional de Apoyo terapéutico y nuevos equipos de cómputo para las Sedes Activas.

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.

| | 2024 | 2023 |
|--|------------------|--------------------|
| Proveedores | - | 1.306.735 |
| <i>Costos y Gastos por pagar</i> | <i>2.619.398</i> | <i>120.178.098</i> |
| Costos y Gastos por pagar Honorarios prestación de Servicios | 2.556.968 | 74.491.909 |
| Costos y Gastos por pagar Servicios Personales | - | - |
| Costos y Gastos por pagar Arriendos | - | 42.327.687 |
| Costos y Gastos por pagar Servicios Públicos | 62.430 | 572.774 |
| Costos y Gastos por pagar Otros | - | 2.785.728 |
| <i>Aportes a Seguridad Social</i> | <i>5.866.900</i> | <i>5.291.950</i> |
| Aportes a Fondos de Pensiones | 3.531.700 | 3.026.500 |
| Aportes a EPS | 914.400 | 854.750 |
| Aportes a ARL | 516.500 | 555.600 |
| Aportes a Caja de Compensación, ICBF y SENA | 904.300 | 855.100 |
| <i>Acreeedores Varios- Cuenta AFC</i> | <i>-</i> | <i>14.850</i> |
| TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR PAGAR | 8.486.298 | 126.791.633 |

Las cuentas por pagar relacionadas están previstas para pago inmediato en el mes de enero de 2025.

NOTA 7= ACREEDORES OFICIALES

| | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Acreedores Oficiales</i> | <i>28.983.000</i> | <i>10.161.000</i> |
| Retención en la Fuente | 23.041.000 | 5.527.000 |
| Autorretención Renta | 3.706.000 | 2.549.000 |
| Retención de Industria y Comercio | 2.236.000 | 2.085.000 |
| TOTAL PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES | 28.983.000 | 10.161.000 |

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 2025.

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.

| | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Impuesto de Industria y Comercio por pagar | 5.877.900 | 10.821.000 |
| Impuesto de Renta por pagar | 26.687.000 | - |
| TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS | 32.564.900 | 10.821.000 |

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.

| | 2024 | 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Salarios Pendientes de pago | 1.187.097 | 10.118.480 |
| Cesantías Consolidadas | 25.169.513 | 11.553.477 |
| Intereses sobre Cesantías | 2.968.549 | 979.557 |
| Prima de Servicios | 172.603 | 1.201.977 |
| Vacaciones Consolidadas | 13.732.033 | 6.308.909 |
| TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO | 43.229.795 | 30.162.400 |

Los beneficios a empleados se cancelan en 2025 así: Intereses sobre cesantías en enero 2025, cesantías en febrero de 2025, vacaciones se toman apenas se cumple el año de labor y los salarios pendientes se cancelan en enero de 2025.

PASIVOS LARGO PLAZO

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

| | 2024 | 2023 |
|--|----------------|-------------------|
| Saldo Dividendos Decretados Pendientes por pagar al Accionista | - | - |
| Pagos de Dividendos Efectivamente al Accionista | - | - |
| Dividendos decretados | 548.590 | 49.409.083 |
| Cuentas por pagar-Deudas con Accionistas | - | 24.000 |
| TOTAL DIVIDENDOS POR PAGAR LARGO PLAZO | 548.590 | 49.433.083 |

Tal como se informa en el Estado de Cambios en el Patrimonio, Las utilidades del año 2023 fueron decretadas y pagadas en el año 2024 aunque aún haya un saldo por pagar a 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.

| | 2024 | 2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| <i>Ingresos Unidad Funcional Consulta Externa</i> | <i>112.837.572</i> | <i>40.677.173</i> |
| Consulta Fisiatría | 72.048 | 112.729 |
| Consulta Ortopedia | 105.459.028 | 40.271.704 |
| Consulta Psicología | 8.182.536 | 611.500 |
| Menos Devoluciones en Consulta Externa | (876.040) | (318.760) |
| <i>Ingresos Unidad Funcional Apoyo Terapéutico</i> | <i>2.893.668.705</i> | <i>2.396.971.436</i> |
| Terapia Ocupacional | 99.041.784 | 79.110.783 |
| Valoración Ocupacional | 37.031.429 | 24.327.311 |
| Terapia Ocupacional Domiciliaria | 20.165.960 | 41.285.236 |
| Medicina Laboral | 367.982.087 | 260.583.299 |
| Terapia Ocupacional-Pólizas | 333.000 | 62.000 |
| Visita al sitio de Trabajo | 38.428.659 | 50.717.548 |
| Terapia Fonoaudiología | - | 420.000 |
| Terapia Física | 1.460.609.552 | 1.105.938.905 |
| Terapia con Ondas de Choque | 63.901.657 | 19.416.095 |
| Medicina Laboral-Pólizas | 238.050 | 733.700 |
| Terapia con Ondas de Choque-Pólizas | 1.129.000 | 1.354.800 |
| Adaptación Férulas | 6.080.701 | 6.143.603 |
| Prueba de Trabajo | 11.442.278 | 15.987.490 |
| Terapia de Fonoaudiología | - | - |
| Terapia Ocupacional Domiciliaria-Pólizas | - | - |
| Análisis de Exigencias | 1.338.883 | 6.352.598 |
| Carta de Recomendaciones | 18.920.971 | 22.399.524 |
| Comité de Rehabilitación | 19.005.000 | 6.335.000 |
| Terapias Particulares | - | - |
| Cierres de Casos y Comités de Rehabilitación | 4.106.467 | 5.208.950 |
| Terapias Físicas Domiciliarias | 448.748.756 | 458.666.462 |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Terapias de Lenguaje | - | - |
| Terapias física-Pólizas | 3.670.100 | 19.929.630 |
| Terapias Físicas Domiciliarias-Pólizas | 1.519.000 | 1.724.200 |
| Terapias Físicas-SOAT | - | 466.000 |
| Junta RHB | 95.073.451 | 83.646.744 |
| Paquetes | 215.482.707 | 234.709.566 |
| Adaptación Férulas Pólizas | - | - |
| Menos Devoluciones en Apoyo Terapéutico | (20.580.787) | (48.548.008) |
| TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS | 3.006.506.277 | 2.437.648.609 |

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 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.

| | 2024 | 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| <i>Costos Unidad Funcional Consulta Externa</i> | <i>241.412.200</i> | <i>241.412.200</i> |
| Consulta Fisiatría | 92.130.000 | 92.130.000 |
| Consulta Ortopedia | 18.691.200 | 18.691.200 |
| Consulta Psicología | 5.203.000 | 5.203.000 |
| Consulta Medicina Laboral | 125.388.000 | 125.388.000 |
| <i>Costos Unidad Funcional Apoyo Terapéutico</i> | <i>603.052.484</i> | <i>603.052.484</i> |
| Terapia Ocupacional | 24.285.381 | 24.285.381 |
| Valoración Ocupacional | 27.067.500 | 27.067.500 |
| Terapia Física | 181.472.817 | 181.472.817 |
| Acompañamiento Laboral | 220.000 | 220.000 |
| Adaptación Ferulas | 122.700 | 122.700 |
| Gastos de Nómina Personal de Terapias | 39.447.287 | 39.447.287 |

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| Prueba de Trabajo | 38.585.610 | 38.585.610 |
| Análisis de Exigencias | 3.150.000 | 3.150.000 |
| Carta de Recomendaciones | 16.074.500 | 16.074.500 |
| Terapias de Lenguaje | 112.500 | 112.500 |
| Terapias Físicas Domiciliarias | 252.038.989 | 252.038.989 |
| Terapias Ocupacionales Domiciliarias | 20.270.200 | 20.270.200 |
| Terapia Respiratoria Domiciliaria | 205.000 | 205.000 |
| <i>Costos Unidad Funcional Apoyo Terapéutico</i> | 23.315.206 | 23.315.206 |
| Reembolso Taxis y Buses Traslado Médicos | - | - |
| Insumos para Terapias | 22.024.806 | 22.024.806 |
| ARL Personal Independiente | 1.290.400 | 1.290.400 |
| TOTAL COSTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS | 867.779.890 | 867.779.890 |

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.

| | 2024 | 2023 |
|---|----------------------|--------------------|
| Gastos de Personal | 541.752.241 | 292.802.934 |
| Honorarios | 119.709.311 | 207.066.144 |
| Impuestos, Tasas y Gravámenes | 31.339.530 | 31.336.416 |
| Arrendamientos | 193.294.014 | 188.075.924 |
| Contribuciones y Afiliaciones | 3.102.891 | 2.492.504 |
| Seguros | 9.135.926 | 7.627.900 |
| Servicios | 148.387.224 | 113.849.310 |
| Gastos Legales | 2.218.500 | 2.287.200 |
| Mantenimiento, Reparación y Accesorios | 22.383.454 | 20.769.526 |
| Gastos de Viaje | - | - |
| Adecuación e instalaciones | 18.572.093 | 28.778.250 |
| Depreciaciones | 10.557.764 | 11.399.874 |
| Diversos | 22.199.577 | 31.249.392 |
| Provisiones | 233.000 | 451.987 |
| TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION | 1.122.885.525 | 938.187.361 |

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.

| | 2024 | 2023 |
|---|------------------|----------|
| Publicidad, Propaganda y Promoción | 1.130.500 | - |
| TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS | 1.130.500 | - |

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

| | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|------------------|
| <i>Ingresos Financieros</i> | <i>9.725.321</i> | <i>1.427.504</i> |
| Intereses y Rendimientos Financieros | 8.835.321 | 1.310.504 |
| Diferencia en Cambio | - | - |
| Descuentos comerciales | 890.000 | 117.000 |
| <i>Recuperación</i> | <i>10.040.121</i> | <i>4.784.864</i> |
| Reintegro de otros costos y gastos | 4.113.322 | 4.336.785 |
| Reintegro de Costos y gastos de Ejercicios | 5.926.799 | 448.079 |

| | | |
|-----------------------------|-------------------|------------------|
| Anteriores | | |
| <i>Indemnizaciones</i> | 1.314.896 | 1.777.787 |
| Por Incapacidades | 1.314.896 | 1.777.787 |
| <i>Diversos</i> | 26.048 | 19.658 |
| Ajuste al peso | 26.048 | 19.658 |
| Subvenciones del Gobierno | - | - |
| TOTAL OTROS INGRESOS | 21.106.386 | 8.009.813 |

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.

| | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Costos Financieros</i> | 3.905.949 | 10.002.236 |
| Comisiones Financieras | 3.882.949 | 7.842.665 |
| Intereses Bancarios | 23.000 | 2.159.571 |
| <i>Pérdidas cartera clientes</i> | - | 1.531.010 |
| <i>Gastos Extraordinarios</i> | 46.709.379 | 25.505.265 |
| Impuestos Asumidos | 19.939.783 | 5.678.672 |
| Multas, sanciones y Litigios | 489.000 | - |
| Gastos No Deducibles de Renta | 20.520.869 | 16.107.770 |
| Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores | 5.759.727 | 3.718.823 |
| TOTAL OTROS EGRESOS | 50.615.328 | 37.038.511 |

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.

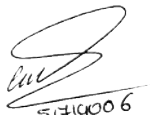
Riesgo tributario

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

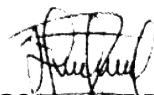
Basados en la necesidad de mantener un archivo documental que soporte las transacciones y la operación de la compañía se deben proteger los documentos contables y legales que las respaldan.

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