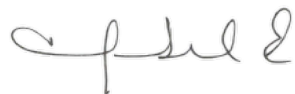


CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA S.A.S.
NIT No 901206050 - 2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 VS 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

	REVELACIONES	DICIEMBRE.2021	DICIEMBRE.2020	VARIACIÓN
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes al efectivo	REVELACION 5	1.258.312	1.054.000	204.312
Cuentas por cobrar a clientes	REVELACION 6	6.267.700	576.000	5.691.700
Cuentas por cobrar trabajadores			0	-
Anticipos de imptos y saldos a favor	REVELACION 6	6.966.060	605.000	6.361.060
Deudores Varios			0	-
Intereses por cobrar				-
Total Activo Corriente		14.492.072	2.235.000	12.257.072

ACTIVOS NO CORRIENTES

Equipo de oficina		3.941.164	0	3.941.164
Depreciacion equipo de oficina		(358.990)	-	(358.990)
Equipo de oficina neto		3.582.174	0	3.582.174
Equipo medico		268.121.203	356.015.000	(87.893.797)
Depreciacion equipo medico		(26.812.119)	-	(26.812.119)
Equipo medico neto		241.309.084	356.015.000	(114.705.916)
Total Propiedad, planta y equipo	REVELACION 7	244.891.258	356.015.000	(111.123.742)
Organización y preoperativos	REVELACION 7	212.687.039	145.326.000	67.361.039
TOTAL ACTIVO		472.070.369	503.576.000	(31.505.631)

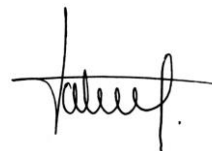


MARIBEL ECHEVERRY MONTES
Representante Legal

	REVELACIONES	DICIEMBRE.2021	DICIEMBRE.2020	VARIACIÓN
PASIVO				
Obligaciones Financieras				
Proveedores	REVELACION 10	41.400.000	89.260.000	(47.860.000)
Costos y gastos por pagar	REVELACION 10	-	321.000	321.000
Cuentas por pagar accionistas	REVELACION 10	482.888.171	421.243.000	61.645.171
Impuestos por pagar	REVELACION 10	409.000	698.000	(289.000)
Beneficios a empleados	REVELACION 11	19.683.903	7.217.000	12.466.903
TOTAL PASIVO		544.381.074	518.739.000	25.642.074

PATRIMONIO

Capital suscrito y pagado	REVELACION 13	50.000.000	50.000.000	-
Reservas obligatorias	REVELACION 13	-	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	REVELACION 13	(65.163.976)	(65.163.000)	(976)
Resultado del ejercicio	REVELACION 13	(57.146.729)	-	(57.146.729)
TOTAL PATRIMONIO		(72.310.705)	(15.163.000)	(57.147.705)
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		472.070.369	503.576.000	(31.505.631)



NATALIA VALENCIA AGUDELO
Representando a: Asesorar & R Soporte Empresarial SAS
CONTADORA PUBLICA
TP 257063-T

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA S.A.S. NIT No. - 901206050-2
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 CONSOLIDADO CARDIOFISICA CON MARIBEL ECHEVERRI
 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

	REVELACIONES	DICIEMBRE 2021 CARDIOFISICA	ACUMULADO 2021 CARDIOFISICA
INGRESOS ORDINARIOS			
Servicios de Fisioterapia	REVELACION 14	40.718.300	212.363.700
TOTAL INGRESOS		40.718.300	212.363.700
COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	REVELACION 15		
Materiales y suministros			285.000
Beneficios a empleados		2.677.129	48.589.691
TOTAL COSTOS		2.677.129	49.116.839
UTILIDAD BRUTA		38.041.171	163.246.861
GASTOS ORDINARIOS	REVELACION 15		77%
Beneficio a empleados		7.238.444	104.121.076
Honorarios			8.539.400
Impuestos		614.792	8.536.083
Arrendamientos		3.455.466	41.321.021
Contribuciones y afiliaciones			933.682
Seguros			-
Servicios		469.727	4.252.866
Procesamiento de datos			-
Gastos legales		758.560	3.047.310
Mantenimiento y reparaciones			-
Adecuacion e instalaciones			-
Gastos de viaje			-
Depreciaciones		2.264.259	26.819.845
Amortizaciones		1.813.581	16.987.946
Admon propiedad horizontal			-
Transporte			-
Deterioro de cuentas por cobrar			1.390.201
Otros - Gastos por siniestros		100	2.650.656
TOTAL GASTOS		16.614.929	218.600.086
UTILIDAD OPERACIONAL		21.426.242	(55.353.225)
OTROS INGRESOS ORDINARIOS			
Subsidios			-
Diversos		226	271
TOTAL OTROS INGRESOS		226	271
OTROS GASTOS ORDINARIOS			
Gastos Extraordinarios			16.355
Gastos Diversos			-
TOTAL OTROS GASTOS ORDINARIOS			16.355
ACTIVIDAD FINANCIERA			
Ingresos financieros		203	3.879
Gastos financieros		160.332	1.780.865
RESULTADO ACTIVIDAD FINANCIERA		(160.129)	(1.776.986)
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO		21.266.112	(57.146.729)
IMPUESTO DE RENTA	REVELACION 12		
UTILIDAD O PERDIDA DESPUES IMPUESTO		21.266.112	(57.146.729)
UTILIDAD O PERDIDA SIN DEPRECIACION		23.530.371	(30.326.884)



MARIBEL ECHEVERRY MONTES
 Representante Legal



NATALIA VALENCIA AGUDELO
 Representando a: AsesoraR & R Soporte Empresarial SAS
 CONTADORA PUBLICA
 TP 257063-T

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA S.A.S.
NIT No 901206050 - 2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2021 vs 2020
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

NOMBRE	SALDO A	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A
	2020			2021
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 50.000.000			\$ 50.000.000
UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 65.163.000	\$ -	\$ -	-\$ 65.163.000
RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO	\$ -	-\$ 57.146.729	\$ -	-\$ 57.146.729
TOTALES	-\$ 15.163.000	-\$ 57.146.729	\$ -	-\$ 72.310.705



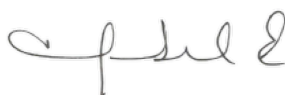
MARIBEL ECHEVERRY MONTES
Representante Legal



NATALIA VALENCIA AGUDELO
Representando a: AsesoraR & R Soporte Empresarial SAS
CONTADORA PUBLICA
TP 257063-T

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA S.A.S.
NIT No 901206050 - 2
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2021 vs 2020
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

	2021	2020
EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPUESTOS	- 57.146.729	- 63.902.000
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
DEPRECIACION	-	-
IMPUESTO REGIMEN SIMPLE O IMPUESTO DE RENTA	-	-
RECURSOS GENERADOS EN EL EJERCICIO	-57.146.729	-63.902.000
ACTIVIDADES DE OPERACION		
MENOS / MAS VARIACION EN CARTERA	- 5.691.700	18.810.000
MENOS / MAS VARIACION CUENTAS POR COBRAR A DEUDORES VARIOS	-	36.000
MENOS / MAS ANTICIPO DE IMPUESTOS Y SALDOS A FAVOR	- 6.361.060	605.000
MENOS / MAS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	-	49.899.000
MENOS / MAS VARIACION DIFERIDOS	- 67.362.015	
MENOS / MAS VARIACION DE PROVEEDORES	- 47.860.000	
MENOS / MAS VARIACION DE COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	- 321.000	77.900.000
MENOS / MAS VARIACION CUENTA POR PAGAR ACCION	61.645.171	
MENOS / MAS VARIACION RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	- 289.000	
MENOS / MAS VARIACION EN IMPUESTOS POR PAGAR	-	
MENOS / MAS VARIACION EN PASIVOS LABORALES	12.466.903	7.216.000
MENOS/ MAS VARIACION EN OTROS PASIVOS	-	154.370.000
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	-53.772.701	207.756.000
ACTIVIDADES DE INVERSION		
COMPRA DE ACTIVOS	-	142.800.000
VENTA DE ACTIVOS	111.123.742	-
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	111.123.742	-142.800.000
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
CAPITALIZACION		
PAGO DE UTILIDADES	-	
RESERVAS	-	-
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-	-
DISMINUCION DEL DISPONIBLE	204.312	1.054.000
DISMINUCION DE EFECTIVO		
Efectivo diciembre 31 de 2021	1.258.312	1.054.000
Efectivo diciembre 31 de 2020	1.054.000	



MARIBEL ECHEVERRY MONTES
Representante Legal



NATALIA VALENCIA AGUDELO
Representando a: AsesoraR & R Soporte Empresarial SAS
CONTADORA PUBLICA
TP 257063-T

**REVELACION 1.
INFORMACION GENERAL CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS**

Cardiofisica Clinica de Fisioterapia SAS ubicada en la Cra 18 12 75 Megacentro Pinares TO 2 Cs 701,702,703.

Es una sociedad comercial, constituida como IPS, en Marzo de 2020, en la ciudad de Pereira, se encuentra registrada con el número de matrícula 18156252, bajo el número 1052379 del libro IX el 17 de agosto de 2018, es decir que reciben su habilitación después de 20 meses de creada.

La actividad económica inscrita en el RUT es la 8692 correspondiente a Actividades de apoyo terapéutico.

Las responsabilidades fiscales son:

- Agente de retención en la fuente a título de renta.
- Contribuyente de impuesto sobre la renta del régimen ordinario.
- Declarante impuesto sobre la renta.
- Informante de exógena: Está obligada a presentar información en Medios magnéticos para la DIAN según artículo 631 del Estatuto Tributario.
- Contribuyentes de Impuesto de Industria y Comercio en el municipio de Pereira.
- Facturador Electronico.
- Obligados a llevar contabilidad.
-

REVELACION 2: APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES EN CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 3 del decreto 3022 de 2013, el cual fija los parámetros a considerar al momento de clasificar las empresas en uno de los diferentes grupos de preparadores de información financiera, se observa que Cardiofisica Clinica de Fisioterapia SAS. debe ser un preparador financiero del Grupo 2 y por lo cual debe aplicar las NIIF para Pymes.

REVELACION 3: MANUAL DE POLITICAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS.

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS. posee un manual de políticas contable/financieras bajo estándares internacionales que recoge los aspectos y técnicas que deben ser observados al momento de preparar la información financiera de CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS., las cuales servirán de base para la elaboración de los Estados Financieros.

El objetivo de las políticas contable/financieras es definir con autoridad las directrices, técnicas, metodologías, procedimientos y ejemplos, que serán utilizados y tenidos en cuenta de manera uniforme al momento del reconocimiento, medición, bajas en cuentas, revelaciones y presentación de cada uno de los rubros de los Estados Financieros.

En dicho documento como anexo a las revelaciones, se pueden observar el detalle de cada una de las políticas definidas por CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS.

REVELACION 4: GLOSARIO DE TÉRMINOS:

ACTIVO

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de **sucesos pasados**, del que la entidad espera obtener, en el futuro, **beneficios económicos** y tiene un costo que puede ser medido de forma fiable.

ACTIVOS FINANCIEROS

Un activo financiero es un activo intangible materializado en un título o simplemente en una anotación contable, por el que el comprador del título adquiere el derecho a recibir un ingreso futuro de parte del vendedor.

Un activo financiero, puede ser:

- Efectivo (en caja o en bancos)
- Un derecho contractual para recibir efectivo u otros activos financieros, (por ejemplo, cuentas por cobrar)
- Un derecho contractual para intercambiar instrumentos financieros con otras entidades, bajo condiciones que son potencialmente favorables, o

- Un instrumento de capital en otra entidad (acciones o cuotas de interés social)
- Un contrato que será o pueda ser liquidado con los instrumentos de patrimonio de la entidad, y en función del cual la entidad está o puede estar obligada a recibir un número variable de sus instrumentos de patrimonio propios.

BENEFICIOS ECONOMICOS FUTUROS.

Consisten en el potencial que posee un activo para contribuir directamente o indirectamente en la generación de flujos de efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su venta.

Un activo produce beneficios económicos futuros cuando está en la capacidad de generar ingresos, o cuando el potencial de servicios que posea genere una reducción de costos.

Se presentan cuando el activo está destinado para la venta, es usado en el ciclo productivo de la empresa, por medio de él se obtienen otros activos, o es usado para fines administrativos, entre otros.

CONTROL

Se tiene control de los bienes de propiedad, planta y equipo cuando la empresa puede beneficiarse económicamente por el uso y manejo del bien, al tiempo que asume los riesgos a los que pueden estar expuestos los activos y restringe el uso de estos a terceras personas.

CONCESIONARIOS

Persona que ha recibido por parte de la copropiedad un permiso para utilizar un espacio en el edificio para construir, explotar un negocio o vender un producto en una zona común determinada.

DETERIORO DE VALOR

Una cuenta por cobrar está deteriorada cuando el valor en libros es superior al valor estimado de recuperación.

EL INTERES EFECTIVO

Es la tasa que iguala exactamente, en el momento inicial, los cobros y los pagos previstos a consecuencia de la misma. Esta tasa iguala:

- a) Los cobros previstos con el valor contable del instrumento financiero activo, y
- b) Los pagos previstos con el valor contable del instrumento financiero pasivo.

EL METODO DE TIPO DE INTERES EFECTIVO:

Es el método para calcular el costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero (o grupo de activos financieros o pasivos financieros) y de asignar ingresos por intereses o gasto por intereses durante un período, utilizando la tasa efectiva de interés.

LA TASA DE INTERES EFECTIVO

Es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, con el valor neto en libros del activo financiero o pasivo financiero.

MEDICION FIABLE

La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende informar o medir.

No es fiable aquello sobre lo cual se tiene duda acerca de su valor o no es posible cuantificar su valor con exactitud.

NEGOCIO EN MARCHA

Una entidad es un negocio en marcha cuando está bien establecida, es rentable, de gran solvencia y no está sujeta a riesgos financieros y de negocio importantes.

Para evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, se tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro de la empresa, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha de los estados financieros, sin que deberá dicho periodo.

Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones.

La hipótesis de negocio en marcha puede ser apropiada aun cuando la entidad tiene dificultades financieras. Sin embargo, cuando existen incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan suscitar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, ésta deberá revelar dichas incertidumbres en notas a los estados financieros.

Si una entidad no es un negocio en marcha, el valor de sus activos debe deteriorarse con respecto a su valor razonable menos costos de venta, debido a que los activos ya no tienen valor en uso.

PASIVO

Es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

SUCESOS PASADOS.

Se refiere a un hecho que ya sucedió. (No es suceso pasado algo que va a suceder)

REVELACION 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Reconocimiento de Efectivo y Equivalentes de Efectivo

De acuerdo con los términos definidos en la política contable/financiera, CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS, tendrá en cuenta para el reconocimiento como efectivo y equivalente de efectivo el cumplimiento de los siguientes requisitos:

- Que exista un contrato o documento legal que respalde la transacción entre las partes,
- Que La empresa tenga el derecho a exigir el pago o reembolso de efectivo o de un equivalente de efectivo,
- Que La empresa tenga control sobre el derecho del efectivo o sus equivalentes,
- Que el derecho a exigir el reembolso del efectivo provengan de sucesos pasados,
- Que La empresa espere que generen beneficios económicos en el futuro,
- Que su valor se pueda medir con fiabilidad.

Para que una partida pueda ser reconocida como efectivo o equivalentes de efectivo debe cumplir con la totalidad de los requisitos anteriormente enunciados.

Las inversiones de corto plazo reconocidas como equivalentes de efectivo, cuya finalidad sea la de cumplir con mandatos legales o estatutarios y que por lo tanto no están disponibles para fines administrativos, se clasificarán como Efectivo y Equivalentes de uso restringido, tales como fondos especiales, embargos, pignoraciones, avales y garantías, entre otros.

Deterioro del valor

La empresa realiza un monitoreo periódico de la existencia de indicios de deterioro del efectivo y de los equivalentes de efectivo, con el fin de analizarlas y tomar las decisiones pertinentes y determinar la necesidad de calcular perdidas por deterioro.

Indicios de deterioro

- Que existan dificultades financieras significativas en el emisor o del obligado.
- Que haya infracciones en el cumplimiento de los contratos;
- Que sea probable que el emisor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera;
- Que los datos observables indican que ha habido una clara disminución en los flujos futuros estimados de efectivo;
- Que se hayan producido cambios significativos con efecto adverso en el entorno tecnológico, de mercado, económico o legal del emisor de la deuda.

Los saldos a 31 de diciembre de 2021 estaban conformados por:

REVELACION 5	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	DICIEMBRE.2021	DICIEMBRE.2020	VARIACION
1101060601	Cuentas ahorro DAVVIENDA	1.258.312	1.054.000	204.312
	TOTAL	1.258.312	1.054.000	204.312

REVELACION 6: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

De acuerdo con los términos definidos en la política contable/financiera, **CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS**. tendrá en cuenta para el reconocimiento como Deudores el cumplimiento de los siguientes requisitos:

- Que **CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS** tenga el derecho a exigir el pago de acuerdo con lo pactado en las cláusulas estipuladas contractualmente:
- Que los derechos a exigir el pago sean resultado de sucesos pasados,
- Que sea probable que los derechos a exigir el pago le generen beneficios económicos en el futuro,
- Que la empresa controle los derechos a exigir el pago y
- Que el derecho a exigir el pago tenga un costo que se pueda medir con fiabilidad.

Para este efecto **CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS** considera como contrato las facturas de cobro emitidas.

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS no tiene políticas de venta de sus cuentas de deudores a terceros, sino que mantiene la intención de esperar a realizar el cobro al vencimiento pactado para cada cuenta por cobrar

En **CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS**. se reconocerán como Deudores los siguientes conceptos, dado que cumplen con los criterios de reconocimiento antes descritos:

- Cuentas por cobrar a Clientes
- Cuentas por cobrar a trabajadores.
- Cuentas por cobrar a terceros por diferentes conceptos

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS NIT: 901.206.050-2

La medición inicial de la cuenta de deudores se realizó al precio de la transacción, más los impuestos relacionados.

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS no realiza transacción de financiación en sus cuentas con deudores.

Dado que los pagos correspondientes a las transacciones de venta se pactan en términos comerciales normales (máximo 30 días), en la medición posterior siempre se empleó el precio de transacción como una simplificación práctica, ya que es poco probable que el efecto del cálculo del costo amortizado sea significativo.

La evaluación del deterioro se realizará a la fecha de corte de información de los estados financieros; la pérdida de valor se contabilizará contra el resultado del ejercicio, en la fecha en que se detecte la existencia de deterioro.

El deterioro se registrará en una cuenta denominada “Deterioro de Deudores”, la cual se presentará en un rubro junto a las cuentas por cobrar.

La cuentas por cobrar a clientes de **CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS**. a 31 de diciembre de 2021 estaba conformada por:

REVELACION 6	CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	DICIEMBRE.2021	DICIEMBRE.2020	VARIACION
	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A	-	202.500 -	202.500
	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A	-	337.500 -	337.500
	CENTRO DE FORMACION Y CONSULTORIA SAS	-	36.000 -	36.000
	SEGUROS DEL ESTADO S.A	4.100.800	-	4.100.800
	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A	209.700	-	209.700
	LA PREVISORA S.A COMPAÑIA DE SEGUROS	1.957.200	-	1.957.200
	TOTAL	6.267.700	576.000	5.691.700
REVELACION 6	SALDOS A FAVOR IMPUESTOS	DICIEMBRE.2021	DICIEMBRE.2020	VARIACION
	SALDO A FAVOR AÑO 2020	215.000	-	215.000
	SALDO A FAVOR AÑO ACTUAL	6.751.060	605.000	6.146.060
		6.966.060	605.000	6.361.060

REVELACION 7: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

De acuerdo con los términos definidos en la política contable/financiera, CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS. se ha tenido en cuenta para el reconocimiento como Propiedades, Planta y Equipo el cumplimiento de los siguientes requisitos:

1. Que La empresa tenga control sobre ellos,
2. Y que provengan de sucesos pasados,
3. Y que La empresa espere que generen beneficios económicos en el futuro,
4. Y que se espere usarlos por más de un año,
5. Y que su valor se pueda medir con fiabilidad.

Aquellos bienes que tengan un costo de adquisición individual inferior a los siguientes parámetros, se depreciarán totalmente en el mismo periodo en que fueron adquiridos:

- Maquinaria y equipo: costo inferior a 50 UVT
- Muebles y Enseres: costo inferior al 50 UVT
- Equipo de Cómputo y Comunicaciones: costo inferior al 50 UVT

Las edificaciones no tienen parámetro para ser depreciados en el mismo periodo de adquisición y por lo tanto siempre se reconocerán como bienes inmuebles sin tener en cuenta su costo de adquisición.

Los bienes que a pesar de tener un costo inferior a 50 UVT, pero sean adquiridos como un grupo de bienes, se manejará como un todo, con el detalle de sus componentes.

UVT: Unidad de Valor Tributario (Vigencia 2015: \$28.279; 2016: \$29.753; 2017 \$31.859; 2018 \$33.156; 2019 \$34.270; 2020 \$35.607; 2021 \$36.308)

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS NIT: 901.206.050-2

En CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS la medición inicial de los elementos previamente reconocidos como propiedad planta y equipo se aplica en el momento de la adquisición, tasando su costo con referencia al valor de la factura o documento que formalice la compra, o en su valor razonable en caso de que el bien sea usado sin haber sido adquirido.

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS establece que el costo de los elementos de propiedad, planta y equipo está compuesto por los siguientes aspectos:

- a) El precio de adquisición, que incluye honorarios, aranceles de importación e impuestos no recuperables (IVA o Impuesto al Consumo), menos los descuentos comerciales y las rebajas recibidas.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia (las adecuaciones requeridas para su instalación y montaje).
Estos costos pueden incluir los de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
Los costos incurridos para adecuar el sitio donde se asentará el equipo, se reconocerán como un bien individual de propiedad, planta y equipo y se le aplicarán todos los requerimientos de las NIIF aplicables a este tipo de bienes.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del bien, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre La empresa cuando adquiere el bien o como consecuencia de haber utilizado dicha partida durante un determinado periodo.

- c) No se incluye dentro del costo de los elementos de propiedad, planta y equipo los gastos financieros (intereses por préstamos) en los que se incurre para el pago de un bien adquirido a través de un crédito.

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS. establece los siguientes criterios de valor residual para los bienes de propiedades, planta y equipo:

Bienes inmuebles:

Si la intención de CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS. es vender el bien en un mediano plazo (10 años aprox., que pueden ser más o menos de 10) el valor residual podría ser el 100% de su valor en libros con lo cual no habrá lugar al cálculo de depreciación.

Esta apreciación se toma con base en el estado de las oficinas, en su excelente ubicación, al buen mantenimiento que se les da y al valor comercial de bienes inmuebles similares en la zona.

Si, por el contrario, la intención de CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS es mantener y usar los bienes inmuebles hasta la finalización de su vida útil, el valor residual será cero (\$0), y por lo tanto habrá lugar a depreciación la cual se calculará con base en el periodo de vida útil determinado.

Bienes muebles:

Se determinará de forma técnica de acuerdo con el tipo de bien analizado. Dicho valor residual puede ser cero (\$0)

A la fecha no se tienen bienes con valor residual.

Vida útil

La estimación de la vida útil de un activo fijo se hace en el momento del registro inicial, con base en criterios técnicos basados en la experiencia del personal de la empresa y/o en las características técnicas establecidas por el fabricante.

La vida útil se debe revisar como mínimo una vez por periodo (1 año) con el fin de identificar la existencia de factores que afecten el valor residual o la vida útil de un bien.

Para determinar la vida útil de un activo, se consideraron los factores siguientes:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS NIT: 901.206.050-2

- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Debido a que CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS decide utilizar el modelo de costo para medir sus bienes de propiedades, planta y equipo, no tiene la obligación de realizar avalúos de los activos fijos de manera periódica, pues el activo estaría a su valor razonable en su medición posterior si se mantiene el registro de acuerdo a la fórmula anterior.

Método de depreciación

En CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS., la depreciación de los activos fijos se calculó utilizando el método de línea recta.

Deterioro del Valor

Una vez analizados los bienes de CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS., no se observaron indicios de deterioro en los mismos, con corte a la fecha de presentación de estos estados financieros.

La propiedad, planta y equipo de CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS. estaba conformada por:

REVELACION 7	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	DICIEMBRE.2021	DICIEMBRE.2020	VARIACION
	Equipo de oficina	3.941.164	-	3.941.164
	Depreciacion equipo de oficina	-	358.990	-358.990
	Equipo de oficina neto	3.582.174	-	3.582.174
	Equipo medico	268.121.203	356.015.000	-87.893.797
	Depreciacion equipo medico	-	26.812.119	-26.812.119
	Equipo medico neto	241.309.084	356.015.000	-114.705.916
				0
	Total Propiedad, planta y equipo	244.891.258	356.015.000	-111.123.742

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS NIT: 901.206.050-2

REVELACION 7	ORGANIZACIÓN Y PREOPERATIVOS	DICIEMBRE.2021	DICIEMBRE.2020	VARIACION
	PREOPERATIVOS	110.097.820	110.098.000 -	180
	AMORTIZACION PREOPERATIVOS	-	-	10.609.784
	PREOPERATIVOS NETO	99.488.036	110.098.000 -	10.609.964
	REMODELACIONES	119.531.963	35.228.000	84.303.963
	AMORTIZACION REMODELACIONES	-	-	6.332.960
	REMODELACIONES NETO	113.199.003	35.228.000	77.971.003
	TOTAL	212.687.039	145.326.000	67.361.039

REVELACION 8: LICENCIAS (ACTIVOS INTANGIBLES)

De acuerdo con los términos definidos en la política contable/financiera, CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS. tuvo en cuenta para el reconocimiento como Intangible el cumplimiento de los siguientes requisitos:

- Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan al Centro Comercial;
- El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- El activo no es resultado del gasto incurrido internamente en un elemento intangible.

En CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS. la medición inicial de los elementos previamente reconocidos como Intangibles se aplicó en el momento de la adquisición, valorando su costo con referencia al valor del documento que formalice la transacción (factura de venta, remisión, entre otros).

El costo de un activo intangible adquirido comprende:

- a) El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y

- b) Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto, por ejemplo, costos de los beneficios a empleados (salarios), los honorarios profesionales surgidos directamente para poner el activo en condiciones de uso, los costos en que La empresa incurra para probar si el activo intangible funciona adecuadamente.

La empresa utilizó el método de línea recta para amortizar los intangibles durante su vida útil.

REVELACION 9: ACTIVOS DIFERIDOS (OTROS ACTIVOS)

Son aquellos pagos realizados por CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS. que cumplen con la definición de activo, a los cuales no les aplican los criterios de reconocimiento y medición de los instrumentos financieros y que no son inversiones en sociedades, inventarios, propiedades, planta y equipo.

Los valores pagados por anticipado para los cuales la empresa haya recibido efectivamente los bienes o servicios y por cualquier circunstancia no ha consumido totalmente los bienes o espere que los servicios le generen algún efecto positivo futuro en sus actividades operativas, comerciales o administrativas, tales como publicidad, viabilidad de proyectos, entre otros, (conocidos actualmente como cargos diferidos), no cumplen con los criterios de reconocimiento de Gastos Pagados por Anticipado

Los Gastos Pagados por Anticipado se miden inicialmente por valor del pago realizado.

Los pagos realizados por anticipado para recibir servicios en el futuro se hacen con la intención de recibir el servicio contratado, sin considerar, inicialmente, la posibilidad de obtener algún reembolso de efectivo o de algún instrumento financiero.

Dado lo anterior, los gastos pagados por anticipado no se reconocen como instrumentos financieros y por lo tanto no consideran la realización de ajustes por efecto del plazo concedido al proveedor para prestar el servicio, es decir, no requiere el cálculo de costo amortizado.

Los activos diferidos de CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS. corresponden a herramientas que no pueden ser consideradas como maquinaria y equipo por su fácil destrucción y pérdida.

REVELACION 10: PASIVOS FINANCIEROS

Los Pasivos Financieros de CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS. están representados en:

- Proveedores
- Costos y gastos por pagar
- Impuestos por pagar

Un pasivo financiero es un compromiso u obligación contractual:

- De entregar efectivo u otro tipo de activo financiero, o
- De intercambiar instrumentos financieros con alguna otra Centro Comercial o terceros.

CUENTAS POR PAGAR

Se consideran los créditos por operaciones comerciales, que son originados por la compra de bienes y servicios.

De acuerdo con los términos definidos en la política contable/financiera, **CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS.** tendrá en cuenta para el reconocimiento como Pasivos Financieros el cumplimiento de los siguientes requisitos:

1. La empresa tiene la obligación legal de pagar de acuerdo con lo pactado en las cláusulas estipuladas en un contrato.
2. Que se trate de una obligación presente
3. Que dicha obligación de pagar sea el resultado de sucesos pasados,

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS NIT: 901.206.050-2

4. Que para cancelar la obligación debe desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos,
5. Que los recursos entregados en el pago correspondan a efectivo, a otro instrumento financiero o a un instrumento de patrimonio.
6. Que la obligación de pagar tenga un costo que se pueda medir con fiabilidad.

En CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS la medición inicial de las cuentas previamente reconocidos como Pasivos Financieros se aplica en el momento del recibo de los recursos financieros en el caso de los créditos o cuando se reciban a satisfacción los bienes o servicios adquiridos en el caso de las compras, aun cuando no se haya recibido el documento que formalice la transacción (pagaré, factura, remisión, entre otros).

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, se midió al precio de la transacción, incluidos los costos de transacción en caso de que se incurra en ellos, tales como comisiones, estudios de crédito, entre otros, así:

A diciembre 31 de 2021 los pasivos financieros estaban conformados por:

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS NIT: 901.206.050-2

REVELACION 10	PROVEEDORES	DICIEMBRE.2021	DICIEMBRE.2020	VARIACION
	BTL COLOMBIA SAS	41.400.000	89.250.000 -	47.850.000
	TOTAL	41.400.000	89.250.000 -	47.850.000
REVELACION 10	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	DICIEMBRE.2021	DICIEMBRE.2020	VARIACION
	CENTRO DE FORMACION Y CONSULTORIA SAS	-	321.000 -	321.000
	TOTAL	-	321.000 -	321.000
REVELACION 10	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	DICIEMBRE.2021	DICIEMBRE.2020	VARIACION
	MARIBEL ECHEVERRI	482.888.171	421.243.000	61.645.171
	TOTAL	482.888.171	421.243.000	61.645.171
REVELACION 10	IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	DICIEMBRE.2021	DICIEMBRE.2020	VARIACION
	RETENCION EN LA FUENTE	409.000	698.000 -	289.000
	TOTAL	409.000	698.000 -	289.000

REVELACION 11: BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los Beneficios a Empleados de CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS. representados en:
Beneficios de Corto Plazo

- Salarios
- Aportes a la Seguridad Social
- Ausencias remuneradas a corto plazo
- Participaciones en Ganancias
- Beneficios no monetarios.

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS contrata laboralmente sus empleados mediante contrato a término indefinido y reconoce el costo de los beneficios a los empleados de la siguiente forma:

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS NIT: 901.206.050-2

- a) Como un pasivo, después de deducir los valores que hayan sido pagados directamente a los empleados o como un aporte a un fondo de beneficios para los empleados, por ejemplo, un fondo de pensiones.
- b) Si el valor pagado es mayor a los servicios prestados, la empresa reconocerá ese mayor valor como un activo (una cuenta por cobrar) en la medida en que este pago anticipado pueda disminuir con la prestación de servicios por parte del empleado en el futuro o este realice un reembolso en efectivo.
- c) Como un gasto del periodo en que se generó el beneficio.

Para **CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS**. las cuentas contables que incluye la política son:

- Salarios y/o liquidaciones por pagar
- Cesantías consolidadas, ley 50 del 90 y normas posteriores
- Intereses sobre las cesantías por pagar
- Prima de servicios por pagar
- Vacaciones consolidadas

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS. no tiene a cargo beneficios a empleados de largo plazo por ningún concepto.

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS. no tiene a cargo ninguna clase de beneficios de post-empleo.

La totalidad de sus empleados se encuentran afiliados a un fondo de pensiones, de acuerdo con la normatividad laboral legal vigente.

Los aportes de seguridad social del mes de diciembre de 2021, fueron cancelados dentro del mismo mes.

En **CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS**. la medición inicial de las cuentas previamente reconocidas como beneficios a empleados a corto plazo se aplica por el valor no descontado de los beneficios que se esperan pagar por esos servicios, por lo tanto, no es necesario utilizar ninguna tasa de descuento para hacer una valoración.

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS NIT: 901.206.050-2

El valor por el cual CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS reconocerá los beneficios a empleados a corto plazo es el valor por pagar calculado de acuerdo con lo pactado en el contrato de trabajo y/o en la normatividad laboral vigente.

REVELACION 11	BENEFICIOS A EMPLEADOS	DICIEMBRE.2021	DICIEMBRE.2020	VARIACION
	NOMINA POR PAGAR	4.550.000	-	4.550.000
	CESANTIAS CONSOLIDADAS	9.544.980	4.794.834	4.750.146
	INTERESES SOBRE CESANTIAS	1.145.398	47.937	1.097.461
	PRIMA DE SERVICIOS	-	29.502	- 29.502
	VACACIONES CONSOLIDADAS	2.106.864	2.340.926	- 234.062
	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	2.336.661	3.941	2.332.720
	TOTAL	19.683.903	7.217.000	12.467.000

REVELACION 11	BENEFICIOS A EMPLEADOS COSTOS	DICIEMBRE	NOVIEMBRE	ACUMULADO
	SUELDOS	2.958.526	2.958.526	35.239.419
	AUXILIOS DE TRANSPORTE	106.454	106.454	1.252.609
	CESANTIAS CONSOLIDADAS	253.800	255.405	3.064.980
	INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.363	30.648	339.704
	PRIMA DE SERVICIOS	255.465	255.405	3.035.478
	VACACIONES CONSOLIDADAS	- 1.388.287	123.252	29.951
	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	488.808	488.808	5.627.550
	TOTAL	2.677.129	4.218.498	\$ 48.589.691

REVELACION 11	BENEFICIOS A EMPLEADOS ADMON	DICIEMBRE	NOVIEMBRE	ACUMULADO
	SUELDOS	6.373.546	6.373.546	74.563.785
	AUXILIOS DE TRANSPORTE	106.454	106.454	1.227.769
	CESANTIAS CONSOLIDADAS	544.381	539.978	6.480.000
	INTERESES SOBRE CESANTIAS	5.929	64.797	777.600
	PRIMA DE SERVICIOS	540.010	539.978	6.484.171
	VACACIONES CONSOLIDADAS	- 1.384.914	265.522	1.960.731
	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	1.053.038	1.053.038	12.627.020
	TOTAL	7.238.444	8.943.313	104.121.076

REVELACION 12: PASIVOS NO FINANCIEROS

Los Ingresos Recibidos por Anticipado se miden inicialmente por valor del pago recibido.

Los pagos recibidos por anticipado para prestar servicios o vender bienes en el futuro se hacen con la intención de prestar el servicio o realizar la venta contratada, sin considerar, inicialmente, la posibilidad de realizar algún reembolso de efectivo o de algún instrumento financiero por incumplimiento de lo contratado.

IMPUESTO DIFERIDO

Es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS. recupera o liquida sus activos y pasivos por su valor en libros actual y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en ejercicios futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

IMPUESTO A LA RENTA

La tasa impositiva de impuestos para CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS. a diciembre de 2021 es de 31% y 2020 es del 32% de la renta líquida, calculada sobre el excedente obtenido en la actividad comercial y sobre los gastos no procedentes de acuerdo con lo estipulado en el Estatuto Tributario.

REVELACION 13: PATRIMONIO

El patrimonio de CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS. está compuesto únicamente por las siguientes partidas:

- Los excedentes generados en cada uno de los ejercicios.
- Las reservas de tipo legal o estatutarias.
- Efecto de la aplicación de NIIF.

Las partidas anteriores se generan como consecuencia de los resultados de las operaciones de la entidad y no se relacionan con aportaciones de propietarios.

REVELACION 14: INGRESOS

En CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS. se reconocen como Ingresos los siguientes rubros, dado que cumplen con los criterios de reconocimiento antes descritos:

- ✓ Servicios de fisioterapia
- ✓ Intereses financieros
- ✓ Otros ingresos: indemnizaciones por lucro cesante, entre otros.

REVELACION 15: COSTOS Y GASTOS ORDINARIOS

CARDIOFISICA CLINICA DE FISIOTERAPIA SAS. cancela sus costos y gastos en plazo de pago no superior a treinta (30) días calendario y por lo tanto los gastos se miden por su valor razonable, el cual es el valor bruto del servicio recibido o el valor del bien adquirido.

El valor razonable de los gastos tiene en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean concedidas por parte de los proveedores.

El valor del descuento se registran directamente como un menor valor del gasto o de la compra y no serán reconocidos como ingresos.

Dado en Pereira a los cinco (5) días del mes de abril del año 2022.



MARIBEL ECHEVERRY MONTES
Representante Legal



NATALIA VALENCIA AGUDELO
Contadora Pública TP 257063-T
Representando a AsesorAR Soporte Empresarial SAS