

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS

NIT 900985408-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO CORRIENTE/NO CORRIENTE

POR EL AÑO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

	NOTAS	AÑO 2023	AÑO 2022		NOTAS	AÑO 2023	AÑO 2022
ACTIVOS				PASIVO			
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO	(1)	63.898.210,44	27.392.690,77	OBLIGACIONES FINANCIERAS	(9)	128.230.098,00	105.000.000,00
INVERSIONES		50.000.000,00	0	PROVEEDORES	(10)	35.407.094,00	132.857.100,56
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	(2)	268.040.917,09	372.603.491,22	CUENTAS Y GASTOS POR PAGAR	(11)	17.812.734,00	24.468.181,65
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONIST	(3)	12.444.001,86	9.761.001,86	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	(13)	14.745.641,00	13.881.566,82
ANTICIPOS	(4)	8.500.000,00	1.233.146,00	BENEFICIOS A EMPLEADOS	(14)	67.174.048,00	51.394.498,00
CUNETAS POR COBRAR A TRABAJADORES	(5)	11.262.444,00	0	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	(12)	6.659.825,00	4.640.500,00
				PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	(15)	0,00	53.203.000,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		414.145.573,39	410.990.329,85	TOTAL PASIVO CORRIENTE		270.029.440,00	385.444.847,03
ACTIVOS NO CORRIENTES				PASIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(6)	80.354.989,00	105.909.385,00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTES		0,00	0,00
ACTIVOS INTANGIBLES	(7)	8.956.000,00	0,00	TOTAL PASIVOS		270.029.440,00	385.444.847,03
ANTICIPO DE IMPUESTOS	(8)	34.758.330,40	82.537.021,42				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		124.069.319,40	188.446.406,42	PATRIMONIO (16)			
				CAPITAL SOCIAL		100.000.000,00	100.000.000,00
				RESERVAS		20.252.042,00	11.847.736,00
				UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS		93.739.847,24	18.101.089,15
				RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		54.193.563,55	84.043.064,09
				TOTAL PATRIMONIO		268.185.452,79	213.991.889,24
TOTAL ACTIVO		538.214.892,79	599.436.736,27	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		538.214.892,79	599.436.736,27

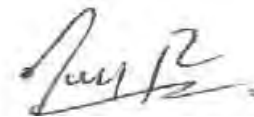
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad

ORIGINAL FIRMADO

RUTH RAMÍREZ NÚÑEZ

Representante Legal

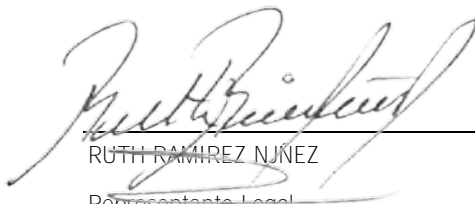


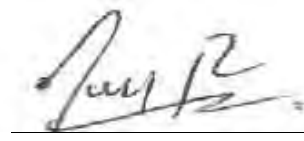
ZAYRA ROJAS CESPEDES

Contadora Publica T.P. 73447-T

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS
NIT 900985408-2
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
PARA EL AÑO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	AÑO 2023	AÑO 2022
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	(17)	1.681.566.355,09	1.482.421.838,00
COSTO DE VENTAS Y OPERACIONES	(18)	-1.102.518.468,10	-958.311.716,42
GANANCIA BRUTA		579.047.886,99	524.110.121,58
GASTOS DE ADMINISTRACION	(19)	-457.102.984,82	-375.697.549,56
GASTOS FINANCIEROS	(20)	-41.442.732,82	-20.420.366,97
GANANCIA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		80.502.169,35	127.992.205,05
INGRESOS FINANCIEROS		1.523.509,28	28.490,04
OTROS INGRESOS		11.552.737,92	9.225.369,00
GANANCIAS ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		93.578.416,55	137.246.064,09
IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE		39.384.853,00	53.203.000,00
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		54.193.563,55	84.043.064,09


RUTH RAMIREZ NJNEZ
Representante Legal


ZAYRA ROJAS CESPEDES
Contadora Publica T.P. 73447-T

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS
NIT 900985408-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PARA EL AÑO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

Periodo Enero 1 a Diciembre 31 de 2022						
EVENTO	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESERVA LEGAL	RESULTDO DE EJERCICIOS ANTERIORES	GANACIA DEL PERIODO	GANANCIAS ACUMULADAS	TOTAL
SALDO AL INICIO DEL PERIODO	100.000.000	9.649.604	0,00	20.112.321,15	0	129.761.925,15
Reclasificación en enero de 2022 del resultado del ejercicio 2021 hacia la cuenta "resultados de Ejercicios anteriores" y "reserva legal"	0	2.198.132	18.101.089,15	-20.112.321,15	0,00	186.900,00
Utilidad (perdida) neta obtenida en el ejercicio 2022			0,00	84.043.064	0,00	84.043.064,09
Distribucion Dividendos			0			0,00
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	100.000.000	11.847.736	18.101.089,15	84.043.064,09	0,00	213.991.889,24
Periodo Enero 1 a Diciembre 31 de 2023						
SALDO AL INICIO DEL PERIODO						
Reclasificación en enero de 2023 del resultado del ejercicio 2022 hacia la cuenta "resultados de Utilidad (Perdida) neta obtenida en el ejercicio 2023"		8.404.306,00	75.638.758,24	-84.043.064,24	0,00	0,00
				54.193.563,55	0,00	54.193.563,55
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	100.000.000,00	20.252.042,00	93.739.847,39	54.193.563,40	0,00	268.185.452,79

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los liboras de contabilidad


RUTH RAMIREZ NUNEZ
Representante Legal


ZAYRA ROJAS CESPEDES
Contadora Publica T.P. 73447-T

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS
NIT 900985408-2
ESTADO DEFLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

CONCEPTOS	2023	2022
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad del período (Estado de Resultados)	54.193.563,55	84.043.064
Partidas que no afectan el efectivo	26.326.996,00	41.271.746
(+) Depreciaciones	26.326.996,00	32.884.630
(+) Amortizaciones	0,00	8.387.116
Efectivo generado en operación	80.520.559,55	125.314.811
Cambios en activos y pasivos operacionales	-7.516.537,88	-90.335.050
(+/-) Disminucion (aumento) Cuentas por Cobrar a Socios o Accionistas	-2.683.000,00	17.381.496
(+) Disminucion Deudores Comerciales	104.562.574,13	
(+) Aumento Proveedores	0,00	43.658.697
(+/-) Aumento (disminucion) Cuentas y Gastos por Pagar	-6.655.447,65	11.769.579
(+) Aumento Beneficios a Empleados	15.779.550,00	23.461.678
(+) Aumento Retenciones y Aportes de Nomina	2.019.325,00	1.647.000
(+) Aumento Impuestos, Contribuciones y tasas	864.074,18	3.523.791
(+) Aumento Pasivos Estimados y Provisiones	0,00	44.167.030
(-) Aumento de Anticipos Recibidos	-7.266.854,00	32.510
(-/+) Aumento (disminucion) Anticipo de Impuestos	47.778.691,02	-33.207.859
(-) Disminucion de Proveedores	-97.450.006,56	0
(-) Disminucion Dividendos y Participaciones por Pagar	0,00	-17.271.296
(-) Disminucion de Pasivos Estimados y Provisiones	-53.203.000,00	0
(-) Aumento Deudores Comerciales	0,00	-184.758.547
(-) Aumento Cuentas por Cobrar a trabajadores	-11.262.444,00	
(-) Disminucion anticipos y Avances Recibidos	0,00	-739.129
EFFECTIVO PROVISTO POR (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACION	73.004.021,67	34.979.760
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
(-) Inversiones	-50.000.000,00	0
(-) Compra Propiedades Planta y Equipo	-772.600,00	-95.705.346
(-) Compra Activos Intangibles-Amortizables	-8.956.000,00	-2.069.700
EFFECTIVO PROVISTO POR (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE INVERSION	-59.728.600,00	-97.775.046
FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(+) Nuevas Obligaciones Financieras	143.500.000,00	85.000.000
(-) Pago de Obligaciones Financieras	-120.269.902,00	-30.000.000
EFFECTIVO PROVISTO POR (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	23.230.098,00	55.000.000
TOTAL - Aumento (Disminución) del Efectivo	36.505.519,67	-7.795.286
EFFECTIVO AÑO ANTERIOR	27.392.690,77	35.187.977
EFFECTIVO PRESENTE AÑO	63.898.210,44	27.392.691

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad


RUTH RAMIREZ NUÑEZ
Representante Legal


ZAYRA ROJAS CESPEDES
Contadora Publica T.P. 73447-T

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

INTRODUCCIÓN

El manual de políticas contables es una herramienta gerencial que se fundamenta en las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF para pequeñas y medianas empresas- PYMES, para garantizar razonablemente la calidad de los Estados Financieros de Propósito General y la información contable para que estos representen fielmente la realidad económica de la compañía y todos los aspectos relevantes.

Los estándares internacionales de contabilidad e información financiera no son reglas específicas de aplicación, sino un rango de criterios dentro del cual GENESYS LABORAL MEDICINE SAS elige los que se aplicara para la presentación de sus estados financieros.

Este Manual no puede ser objeto de modificación, salvo que se justifique un cambio motivado por una regulación internacional, local o que se realiza con el fin de mejorar la calidad de los estados financieros. Cuando se realice cambio en este manual, se re expresa la información de manera retroactiva, es decir, que se presenta nuevamente los estados financieros de los periodos anteriores en los cuales se aplicaba la anterior política.

1. OBJETIVOS DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

1.1. Objetivo general

Establecer la base contable y financiera en los Estados Financieros de propósito general para el reconocimiento, medición, presentación y revelación, igualmente controlar y optimizar los recursos de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

1.2. Objetivos específicos

- Utilizar de guía en materia contable a los usuarios internos que tienen relación directa con la preparación, elaboración y presentación de estados financieros.
- Utilizar de consulta para el tratamiento contable de los hechos económicos en GENESYS LABORAL MEDICINE SAS y la toma de decisiones.



GENESYS
LABORAL MEDICINE

ES PROTECCION INTEGRAL ESTAR JUNTOS

CALLE 86 A # 23-12

- Constituirse en materia de entrenamiento y capacitación al personal.
- Contribuir a los evaluadores de la información financiera para emitir juicios sobre su razonabilidad y apoyar al ejercicio de rendición de cuentas a los organismos de control y demás grupos de interés.

2. RESPONSABLES

Para cumplir con los objetivos asignados y mantenerlo actualizado se establecen los siguientes responsables:

Creación y actualización: Es responsable el área contable de crear y actualizar el Manual de Políticas Contables, así como su publicación de los cambios que se realicen.

Aprobación: Asamblea de accionistas.

Parametrización, Procesamiento de la información y aplicación: Los colaboradores del área contable, junto con el contador, son responsables de tramitar la información, recibirla, procesarla, analizarla y emitir reportes financieros de acuerdo con las normas legales y las políticas contables de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

Divulgación, actualización: Es responsabilidad de la Gerencia General y Contador velar por la actualización del manual de políticas contables, su publicación y promover las prácticas en el reconocimiento, medición y revelación de la información contenida en los estados financieros.

Aseguramiento de la información: Los órganos de vigilancia y control son las instancias que conceptúan sobre el control interno.

3. POLITICA DE CALIDAD DE LA INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS proporcionara información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo que sea útil para la toma de decisiones económicas, puesto que representan razonablemente la realidad en todos sus aspectos materiales.

3.1. Objetivos

- ✓ Ser útil para la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios externos.
- ✓ Cumplir las características cualitativas de la información en los estados financieros: Fiabilidad y Materialidad.
- ✓ Cumplir los criterios de reconocimiento establecidos en las normas que sean aplicables a la empresa.
- ✓ Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

3.1.1. Ser útil para la toma de decisiones.

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS proporciona información financiera útil a usuarios externos que no está en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. La empresa centrará sus esfuerzos en proporcionar el conjunto de información que satisfaga las necesidades del mayor número de usuarios generales.

3.1.2. Cumplir con las características cualitativas de Representación Fiel y Materialidad.

Representación Fiel: La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiables en su realidad económica. La representación fiel incluye que la información sea completa, neutral y libre de error.

Materialidad: La información es material, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. Cuando se presente subcuentas sin determinación específica, no podrá exceder del 5% de la cuenta a la que pertenece. En caso de superar dicho porcentaje, se debe presentar por separado cada partida e identificar el respectivo concepto.

Cuando una partida se clasifica inadecuadamente, será re expresada si es las de 5% del total de la cuenta en la cual debió ser clasificada.

Cuando exista un error o una omisión en el reconocimiento de los hechos económicos, este se considera material, cuando su correcto reconocimiento hubiere influido e el 5% del total de la respectiva cuenta.

Otras características cualitativas que mejora la presentación de la información financiera son comparabilidad, verificabilidad, comprensibilidad y oportunidad

Comparabilidad: Los estados financieros se deben presentar de manera que sean comparables en el tiempo y otras organizaciones. Los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la presentación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y los efectos de estos cambios.

Verificabilidad: GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, verifica que las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros representen fielmente la realidad económica en todos los aspectos relevantes.

La verificación directa, se realiza mediante la comprobación de importes y otras representaciones que se efectúa mediante procedimientos de observancia tales como conteos regulares, conciliación entre saldos, cruce de información, pruebas de existencia, de integridad, de ocurrencia y de las obligaciones, medición, valoración, presentación y revelación.

La verificación indirecta, se desarrolla mediante la aplicación de fórmulas y de variables incluidas en las estimaciones contables de provisiones y deterioros de valor. La comprobación de la correcta depreciación de las propiedades, planta y equipo de manera regular, se revisan las variables como la vida útil, el valor residual.

Comprensibilidad: La información proporcionada de los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad. Cuando se considere que un hecho económico sea complejo, se deberá revelar información explicativa que en cada caso se considere.

Oportunidad: Proporcionar información dentro del periodo de tiempo establecido por las autoridades para reporte de información, para que la información sea útil a la toma de decisiones. Todos los periodos contables deben ser objeto de cierre antes de las fechas determinadas para el reporte, que se pueda realizar análisis y revisiones básicas antes de entregar los estados financieros para su autorización o presentación a terceros.

3.2. Criterios de reconocimiento

Los estados financieros de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS elaborados mediante estas políticas, tiene efectos legales.

Las prácticas contables establecidas en este manual son la base para el reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros de propósito general. Los elementos de los estados financieros son activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, que representan fielmente todos los aspectos materiales de las transacciones, contratos y cuentas por cobrar.

El reconocimiento, es la inclusión de una determinada partida como efectivo; propiedad, planta y equipo; inventarios; entre otros en los estados de situación financiera y en el estado de resultados, mediante su descripción y la cantidad monetaria.

Para que una partida pueda ser reconocida se requiere que cumpla con la definición de activo, pasivo, ingreso o gastos; sea probable que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS lleguen beneficios económicos futuros para los activos e ingreso o que salgan de esta en los pasivos y gastos; exista medición fiable, es decir cuando tenga un costo o valor que pueda medir fiablemente.

Es importante que las partidas deben cumplir con los criterios de reconocimiento, para ser incluidas en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados.

3.2.1. Definición de los elementos de los estados financieros.

3.2.1.1. Activos

Solo se reconocen como activos los hechos pasados que generan recursos controlados y de los cuales sea probable que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS obtenga beneficios económicos futuros derivados de su uso o venta.

- Hechos pasados: Cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS haya consumido un bien o un servicio, se reconoce un gasto del periodo en que se incurre, así como, el beneficiario del pago, reconoce un ingreso.
- Recursos controlados: Se reconoce como activos aquellos recursos que no han sido consumidos por GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

- Entrada de beneficios económicos futuros: Solamente se reconocen como activos, los bienes respecto a los cuales pueda probarse que se convertirán en efectivo vía uso o vía venta.

3.2.1.2. Pasivos

Solo se conocerán como pasivos los hechos pasados que generen obligaciones presentes y respecto a las cuales se pueda probar que existirá una salida de beneficios económicos futuros.

- Hechos pasados: Solo se reconoce un pasivo cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS haya recibido un bien o un servicio.

Los costos y gastos por pagar que se adeuden al final del periodo porque realmente se recibieron los bienes o servicios, y los que no se hayan recibido una factura (o documento equivalente).

Las prestaciones sociales se reconocen como obligaciones laborales en la cuenta **"beneficios a los empleados a corto plazo"** y no como provisiones.

Las facturas y otros documentos recibidos sin que se hayan recibido bienes o servicios e el mismo periodo, solo podrán generar pasivos para fines tributarios, según lo determinen las normas fiscales, pero no se tendrán en cuenta para la presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF.

- Obligaciones presentes: Solamente se reconoce un pasivo cuando exista un tercero real al que se le adeuda una cuantía en la fecha de cierre contable.
- Salida de beneficios económicos futuros: Solo se reconocen pasivos cuando cumplan las demás condiciones y cuando sea probable (se puede probar) en más del 50% que en efecto se realizará un desembolso.

Pasivos contingentes: No se reconocen pasivos contingentes. Las demandas en contra de la IPS no se reconocen como pasivos, salvo cuando se pueda demostrar que realmente existe un pasivo, para lo cual procederá de la siguiente manera:

- Se evalúa jurídicamente el estado de los procesos legales en contra, al menos en la fecha de cierre anual.
- Cuando exista concepto jurídico según el cual la probabilidad de un fallo en contra sea remoto, los procesos legales en contra de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS o se reconocen ni se revelan.
- En el caso en que el concepto jurídico determine una probabilidad de pérdida inferior al 50%, no se reconoce provisión, pero se detallan notas en las respectivas revelaciones.
- Cuando exista un concepto del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de perder es superior al 50% o cuando exista un fallo en contra en primera instancia, se reconoce una **"provisión"** por el valor total de la pretensión, que es el valor a desembolsar.

3.2.1.3. Patrimonio

Es la parte residual de los activos de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, una vez deducidos todos sus pasivos.

- No se realizan reconocimientos contables directamente en el patrimonio de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, salvo los relacionados con el traslado de los resultados del periodo, las reservas patrimoniales (legales, estatutarias u ocasionales), la destinación de excedentes y los ajustes de mantenimiento de capital denominados **"Otro Resultados Integral"**, según se establece en la respectiva política contable específica.

3.2.1.4. Reconocimiento de los elementos del Rendimientos Financieros

Los elementos de los estados financieros relacionados directamente con la medida del rendimiento financiero son los ingresos y los gastos.

- Ingresos: se reconocen como ingresos los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio.

- ✓ Los recursos recibidos para prestar un servicio en el futuro no se reconocen, al cierre, como ingresos, sino como pasivos.
- ✓ Solamente se reconocen como ingresos cuando se han entregado las mercancías o los servicios y fueron transferidos todos los riesgos al cliente.
- ✓ Solo se reconocen cuentas por cobrar en la medida en que los usuarios o beneficiarios reciban los respectivos servicios. Los recaudos por anticipos (por ejemplo, implementación del sistema de gestión y calidad en el trabajo, entre otros) se reconocen como pasivos hasta el momento en que se preste el servicio.
- ✓ No se reconocen ingresos ni cuentas por cobrar con la sola emisión de facturas, propuesta económica, cotización u otros documentos, puesto que es necesario garantizar razonablemente la efectiva entrega de los bienes o servicios de que se trate.

Las facturas emitidas sin que se entreguen bienes o servicios en el mismo periodo, solo pueden generar ingresos para fines tributarios, según lo determinan las normas fiscales, pero no se tiene en cuenta para la prestación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF. Toda venta de mercancía o de servicios prestados debe ser facturada con el objeto de reconocer los ingresos en el mismo periodo en el cual se han incurrido los costos y gastos asociados.

- ✓ GENESYS LABORAL MEDICINE SAS no reconoce como ingresos los descuentos condicionados originados en la compra de inventarios. A su vez, solo reconoce como gastos los descuentos concedidos cuando el cliente se los haya tomado mediante un pago inferior al de la factura.

Para el reconocimiento de los ingresos del servicio de salud, se tienen en cuenta la propuesta económica de prestación de servicios y que al usuario se le haya atendido, de tal manera que sean concurrentes con los costos incurridos por conceptos de consumo de suministros, mano de obra y otros costos del servicio de salud, en el respectivo periodo.

Costos y Gastos

Se reconocen como costos y gastos los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, por la generación o aumento de pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

- No se reconocen gastos ni pasivos con la sola recepción de facturas, propuesta económica u otros documentos, puesto que se tiene que garantizar razonablemente que realmente se recibieron los bienes o servicios de que se trate.
- Las facturas recibidas sin que se reciban bienes o servicios en el mismo periodo, solamente pueden generar gastos para fines tributarios, según lo determinen las normas fiscales, pero no se tendrán en cuenta para la presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF.

3.2.1.5. Excepciones al reconocimiento de ingresos y gastos

Aunque un ingreso se reconoce cuando se aumenta un activo o se reduce un pasivo y un gasto se reconoce cuando se reduce un activo o se aumenta un pasivo, existen casos en los cuales no se reconocen ingresos ni gastos, aunque varíen los activos o los pasivos de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, así:

- **Ajustes por Mantenimiento del Capital:** Si por alguna razón legal o por decisión de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS se revalúan o se re-expresan activos o pasivos, estos incrementos o decrementos se registran en el patrimonio, sin afectar los resultados del periodo. Las partidas que aumentan activos o reducen pasivos y cuya contrapartida se reconocen en el patrimonio, son:

- ❖ **Las “Valorizaciones de Propiedades, Planta y Equipo”:** Si GENESYS LABORAL MEDICINE SAS decide valorizar Propiedades, Planta y Equipo, estas valorizaciones se presentan en notas, sin que sean objeto de reconocimiento contable en los estados financieros. No obstante, si se decide o si una ley obliga a reconocer contablemente estas valorizaciones, se establece esa opción en la política específica de **“Propiedades, Planta y Equipo”** y se deprecian dichas valorizaciones,



GENESYS
LABORAL MEDICINE

ES PROTECCION INTEGRAL ESTAR JUNTOS

CALLE 86 A # 23-12

afectando las utilidades de los períodos futuros. Estas depreciaciones no pueden tenerse en cuenta fiscalmente si las normas fiscales no las aceptan, considerando que este Manual se refiere exclusivamente a información contable para usuarios externos, con implicaciones comerciales y para todos los efectos, excepto para fines fiscales.

- ❖ **Los “Hechos Posteriores al Cierre, Cambios de Políticas Contables y Errores”** Si después de la fecha del cierre del periodo contable llegan facturas o se conoce la existencia de hechos ocurridos en el período objeto de cierre, se realizan los respectivos ajustes antes de la autorización de los estados financieros y de su presentación para aprobación. En el caso en los estados financieros fueron presentados, se entenderá que existe un error.

El efecto de la corrección de un error de períodos anteriores, no se incluirá en el resultado del período en el que se descubre el error, sino en el patrimonio de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

Los errores y los cambios de políticas contables implican la re-expresión de los estados financieros y demás información presentada, como resúmenes históricos de datos financieros e informes emitidos al público (como el que se refiere al informe de gestión o comentario de la gerencia sobre estados financieros). En todo caso, esta re-expresión no aplica cuando el hecho recién conocido, el error o el cambio de política sean irrelevantes, es decir, cuando no sea superior al diez por ciento (10%) de los ingresos o de los gastos del periodo en el cual se corrige el error. Tampoco habrá lugar a re-expresar estados financieros cuando se considere impracticable, es decir, cuando se espere que realizados todos los esfuerzos posibles se llegue a la conclusión de una imposibilidad material.

3.2.2. Probabilidad de beneficios económicos futuros

La segunda condición para el reconocimiento de una partida es que cumpla con el criterio de “Probabilidad de beneficios económicos futuros”.

- ✓ Todos los bienes poseídos por GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, incluyendo los de uso administrativo, se reconocen como activos dado que son recursos controlados, originados en hechos pasados



GENESYS
LABORAL MEDICINE

ES PROTECCION INTEGRAL ESTAR JUNTOS

CALLE 86 A # 23-12

que, además, contribuyen a generar beneficios económicos en el futuro. Sin embargo, la medición posterior de todos los activos implica el cálculo de los deterioros de valor y las depreciaciones que haya lugar, como lo indica este Manual.

- ✓ Todos los pasivos de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS deben ser reconocidos en los estados financieros puesto que implican probables salidas de beneficios en el futuro. Sin embargo, la entidad no puede adelantar gastos y pasivos mediante provisiones pasivas ni reconoce gastos para operar en el futuro, tal y como lo indica el punto sobre Pasivos.

3.2.3. Medición Fiable.

La tercera condición para el reconocimiento de una partida es que cumpla con el criterio de **“fiabilidad en la medición”**. La medición consiste en determinar los valores monetarios por los cuales se reconocen los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados.

Las bases o métodos de medición establecidos en este Manual son:

- Costo Histórico: Es el valor de efectivo o equivalentes al efectivo pagados o valor inicial de adquisición o construcción de un bien o servicio. En el caso de los pasivos, es el valor inicial de los bienes o servicios recibidos a crédito, determinado en la factura o contrato.
- Costo Corriente: Es el costo que se pagará para adquirir el mismo activo u otro equivalente en las condiciones y en el estado actual o el valor en efectivo o sus equivalentes que se precisa para liquidar la obligación en el momento actual, sin descontar a valor presente.
- Valor Realizable: Es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- Valor Presente: Es el valor de un activo descontando las entradas de efectivo netas futuras que se espera que genere la partida en el curso normal de la operación, o el

valor de un pasivo descontando las salidas de efectivo netas futuras que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS espera pagar en el curso normal de la operación.

Solamente se reconocen como activos los bienes sobre los cuales se tiene la propiedad legal. No obstante, los bienes adquiridos en arrendamiento financiero se reconocen como activo, aunque no exista transferencia legal de la propiedad, siempre que a la GENESYS LABORAL MEDICINE SAS se le hayan transferido los riesgos y beneficios, según se define en la política de arrendamientos.

3.3. Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, se supone que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS continúa en funcionamiento en el futuro. Si GENESYS LABORAL MEDICINE SAS estuviere en liquidación, los estados financieros se preparan sobre la base de medición del costo corriente.

3.4. Equilibrio entre costo y beneficio

Las políticas contables establecidas en este Manual se aplican manteniendo la relación costo beneficio. Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrar. Una información no se considera de beneficio para un usuario en particular, sino para una amplia gama de usuarios externos.

3.5. Periodo contable.

El período contable de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS es anual. Por esta razón la medición posterior se refiere al saldo de las cuentas de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS es a diciembre 31 del respectivo año. No obstante, cuando la Entidad deba realizar reportes contables en períodos intermedios, cumplirá con las políticas contables establecidas para el reporte anual de estados financieros. Sin embargo, para los reportes de información contable y financiera de períodos intermedios no es necesario hacer cierres contables (de las cuentas de resultados).

3.6. Políticas Contables Especificas

Las políticas contables Específicas se refieren a las principales partidas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS. Las siguientes políticas contables señalan la respectiva partida, los objetivos, el alcance y las directrices de reconocimiento, medición inicial y medición posterior en GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

4. POLITICAS DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

4.1. Objetivo

Realizar las actividades necesarias para el reconocimiento y medición del efectivo y equivalentes al efectivo, revelando bajo normas internacionales en el estado de situación financiera, el dinero disponible que tiene GENESYS LABORAL MEDICINE SAS al finalizar el período, coincidiendo:

- ✓ El saldo contable de caja con valores realmente contenidos en monedas y billetes.
- ✓ El saldo contable de la cuenta de bancos con los extractos bancarios, de manera que se contabilicen todas las conciliaciones bancarias al final del período.
- ✓ El saldo contable de los equivalentes de efectivo con los extractos o certificaciones emitidos por las organizaciones que los administran.

4.2. Alcance.

Esta política es de aplicación al efectivo y sus equivalentes al efectivo originado en los ingresos de actividades ordinarias, en otros ingresos y en los incrementos de pasivos o en la administración de recursos de terceros.

Así mismo, hacen parte del efectivo y equivalentes al efectivo, los recursos restringidos que tienen limitaciones para su disponibilidad en virtud a disposiciones legales o contractuales, tales como los fondos de ley, convenios o contratos que se suscriban con organismos del estado u organizaciones que manejan recursos públicos.

4.3. Reconocimiento

- ❖ Se reconoce como efectivo en caja el valor contenido en billetes y monedas mantenidos en GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, en cajas general, caja menor y bases, entre otros.
- ❖ Se reconoce en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas.
- ❖ **Se reconocen como "Equivalentes de Efectivo" las inversiones a corto plazo de gran liquidez**, adquiridos con la intención de realizar pagos a terceros y otras estrategias de liquidez, que sean fácilmente convertibles en efectivo, que estén sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, que estén a la vista y que se pueden realizar en un plazo inferior a tres meses, tales como los valores depositados en organizaciones fiduciarias o a intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores, así como las carteras colectivas abiertas y fondos de inversión.

Los Equivalentes de Efectivo no incluirán los CDT´s a tres meses o menor; estos se clasifican como inversiones y se medirán por su costo amortizado, según la política contable de Inversiones.

Las cuentas bancarias y demás depósitos en efectivo sobre lo que existan embargos y otras restricciones se revelará por separado.

4.4. Medición Inicial

En el momento de su reconocimiento, el efectivo y sus equivalentes se miden así:

- ✓ Por los dineros en monedas y billetes contenidos en las cajas de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS o por los valores certificados.
- ✓ Los saldos en bancos y en otras organizaciones que administren equivalentes de efectivo se medirán por los valores depositados en los bancos y organizaciones financieras que los administran.

4.5. Medición Posterior

Al menos al final del periodo, el efectivo y sus equivalentes se miden de la siguiente condición:

4.5.1. Caja

La caja se mide por el valor realmente contenido en monedas y billetes.

Se debe tener en cuenta los siguientes criterios:

- ✓ No se reconocen como caja los cheques recibidos y otros medios de pago (tales como tarjetas de crédito, bonos, etc.) que al final del periodo no se hayan convertido en efectivo real. Si previamente fueron contabilizado como caja, se acreditan esa cuenta contra un debito en las Cuentas por Cobrar, en el mismo concepto que se pretende pagar con el respectivo tercero. Las cuentas por cobrar se bajan únicamente cuando los cheques recibidos y otros medios de pago sean efectivamente abonados en las cuentas bancarias de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, según conste en el correspondiente extracto físico o electrónico. Estas cuentas por cobrar tienen seguimiento y control de acuerdo con la Política de Cuentas a Cobrar Comerciales y otras cuentas por cobrar.
- ✓ Los faltantes de caja se reconocen como cuentas por cobrar si se determina un responsable contingente o como pérdidas si se consideran irrecuperables. Los sobrantes se reconocen como ingresos o como pasivos si se determina una obligación real y un tercero a quien debe efectuarse la devolución, según el análisis de cada caso.
- ✓ Las cajas menores no serán un Fondo fijo es decir que si al final del periodo no han sido reembolsadas, se reconocen los recibos y otros documentos con un debito en los gastos o en cuentas por cobrar, según el caso; y con un crédito en las cuentas de caja menor, de manera que el saldo corresponda a un valor real de monedas y billetes. Los gastos no se reconocen como un pasivo contra quien administra la caja menor, puesto que no se cumple dicha definición. Los reembolsos se reconocen con un debito en la caja menor y un crédito en la cuenta de bancos o de otras cuentas de caja, según corresponda. Las cajas menores que se reembolsen se reconocen con un debito en los gastos y crédito a la cuenta de bancos o de otras cuentas de caja, según corresponda, sin afectar la cuenta de caja menor.

4.5.2. Bancos

Los saldos contables de todas las partidas bancarias coincidirán con el saldo del extracto bancario al final de cada período. Por lo tanto, todas las diferencias originadas en las conciliaciones bancarias se reconocen como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda. No pueden existir partidas conciliatorias sin registrar al final del período.

Se aplicarán los siguientes criterios:

- ✓ Los cheques girados (entregados o no) que al final del mes no han sido cobrados se reversan contabilizando un mayor valor de la respectiva cuenta bancaria (débito) y un crédito en el correspondiente pasivo. De esta manera, no se reduce la cuenta bancaria ni el pasivo. Por lo tanto, el pasivo se revisa periódicamente para de baja los cheques hayan sido efectivamente cobrados o cuando prescriben legalmente las obligaciones, caso en el cual estos pasivos se reconocen como ingresos.
- ✓ GENESYS LABORAL MEDICINE SAS prefiere realizar los pagos a través de mecanismos como las transferencias electrónicas, dispersión de pago, entre otros.
- ✓ No existen cuentas bancarias con saldos negativos, tales como sobregiros contables. En el caso en que se presente, sobregiros financieros (es decir, cuando realmente se deba dinero a una Entidad Financiera), se reconoce como pasivo.
- ✓ Los rendimientos y los gastos financieros se registran en resultados del periodo en que se recibe el extracto, así como los gastos por comisiones y otros cargos cobrados por la entidad Financiera.
- ✓ Las consignaciones por identificar que aparecen en los extractos y que no han sido contabilizadas al final del mes, se contabilizan como mayor valor de los bancos con independencia de su antigüedad. La contrapartida crédito es una cuenta que reduce, de manera general, el saldo de las cuentas por cobrar, siempre y cuando se originen por recaudos de clientes.

Cuando se originen por otros conceptos de recaudos no identificados, se reconocen como un pasivo al tercero. En caso que estas consignaciones no



sean identificadas, se registran como un ingreso cuando se tenga la certeza razonable de su origen.

- ✓ Las consignaciones registradas contablemente, pero que no han sido abonadas por el banco, se registran como menor valor del saldo contable en bancos. La contrapartida debito será una cuenta por cobrar a la entidad financiera o quien se determine. Es importante que estas cuentas por cobrar tengan seguimiento y control de acuerdo a la política de Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- ✓ No se abonan recaudos de cuentas por cobrar cuando se reciben fotocopias de consignaciones timbradas por el banco, salvo que se confirmen los valores que han sido efectivamente abonados, según sea reportado en el extracto bancario físico o electrónico.

4.5.3. Equivalentes de efectivo

Los equivalentes de efectivo se miden por el valor de los extractos emitidos por las organizaciones que los administran, reconociendo al final del mes, cualquier diferencia conciliatoria contra los gastos, ingresos, cuentas por cobrar o cuentas por pagar, según corresponda.

4.6. Revelaciones.

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS presenta información del efectivo y sus equivalentes con fundamento de la política contable para ser expresadas en las notas a los estados financieros. En las notas se revela información adicional practicable y de forma clara que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos, mostrando por separado los saldos en caja, las entidades financieras en la cuales se encuentran depósitos de dineros de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

Así mismo se revelará, acompañado de una nota por la gerencia cualquier importe que tenga ciertas limitaciones para su disponibilidad y uso, ya sea por causas de tipo legal o económico o porque tiene una destinación específica con limitaciones en su uso.

Esta política rige desde el 1 de junio 2016.

5. POLITICA DE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

5.1. Objetivo

Establecer el reconocimiento y medición de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyendo su deterior de valor.

5.2. Alcance

Los criterios señalados en esta política serán aplicados a los derechos de cobro a favor de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS surgidos de la ejecución de contratos verbales o escritos.

5.3. Reconocimiento.

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS reconocerá las siguientes cuentas por cobrar:

- Cuentas por cobrar comerciales: Se reconocen cuando se entreguen bienes o servicios a los clientes y no se haya recibido el pago.
- Deudores por Créditos: Se reconocen cuando se realizan préstamos en dinero, por diferentes conceptos a una determinada tasa y a un plazo establecido en el respectivo contrato, por ejemplo, los que se generan en el servicio de Créditos.
- Cuentas por Cobrar a organizaciones Relacionadas: Se reconocen "**Cuentas por cobrar a organizaciones Relacionadas**" cuando se presenten cuentas por cobrar comerciales y de cualquier naturaleza con los socios, con compañías vinculadas y partes relacionadas con la dirección de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.



GENESYS
LABORAL MEDICINE

ES PROTECCION INTEGRAL ESTAR JUNTOS

CALLE 86 A # 23-12

5.3.1. Otros criterios de reconocimiento de cuentas por cobrar:

Solo se reconocerán cuentas por cobrar cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS haya ejecutado un contrato, verbal o escrito y como consecuencia surjan derechos de cobro reales. Por lo tanto, no se reconocerán cuentas por cobrar por la sola firma de contrato ni por otros eventos como los siguientes:

- Contratos firmados sin ejecutar: La firma de contratos, convenios o similares no se reconocerá como una cuenta por cobrar, hasta tanto no sea ejecutado el contrato total o parcialmente, es decir, hasta que se generen derechos reales de cobro. Cuando se reciba el efectivo en virtud del contrato o convenio sin ejecutar se reconocerá como un pasivo. En la medida en la que se ejecute el contrato, por el valor parcial o total, contra un débito a la respectiva cuenta por cobrar, contra un crédito al respectivo ingreso.
- Gastos Pagados por Anticipado: Se reconocen y se clasifican como otros activos no financieros corrientes, siempre que espere que el tercero los haya reconocido como un pasivo por no haber entregado el bien o el servicio a GENESYS LABORAL MEDICINE SAS. Estos gastos pagados por anticipado se amortizan por el término del respectivo contrato. Por este concepto, están los pagos por pólizas de seguros, arrendamientos pagados por anticipado y otros tales como suscripciones, intereses, publicidad (si el tercero aún no ha prestado el servicio), asesoría jurídica.
- Pagos Anticipados: Se reconocen y se clasifican como otros activos no financieros corrientes los anticipos y retenciones, tales como los anticipos de nómina, los anticipos para compra de inventarios o de otros activos y las retenciones de impuestos. Estos pagos anticipados no serán objeto de amortización, sino que se reconocen como gastos o como mayor valor de otros activos en el momento en el que se legalicen.

5.4. Medición inicial

Todas las cuentas por cobrar se miden inicialmente por el valor razonable del efectivo a recibir, es decir, por el valor expresado en la factura o documento que las origine.

5.5. Medición posterior

En el caso que exista cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar que se pacte con plazos superior a un año, se aplicara el costo amortizado y método de interés efectivo.

Es importante aclarar, que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS tomo como referente la tasa de mercado.

Asimismo, de manera regular y por lo menos al final del periodo contable, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS evaluara si existe evidencia objetiva de deterioro de valor de las cuentas por cobrar, reconociendo una perdida con cargo a resultados.

Habrà deterioro de valor en una cuenta por cobrar o en un grupo de ellas si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo. Las perdidas esperadas como resultado de eventos futuros, sea cual fuere su probabilidad, no se reconocen. La evidencia objetiva de que un activo o un grupo de activos están deteriorados incluye la información observable por GENESYS LABORAL MEDICINE SAS sobre los siguientes eventos de riesgo de incobrabilidad:

MATRIZ DE RIESGOS DE CARTERA COMERCIAL Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

RIESGO	ACCIONES
a) Incumplimientos a los plazos de pago	Cuando el pago se aplace más allá de términos normales de crédito, se calcula el deterioro como la diferencia entre el saldo de la respectiva cartera y su valor presente descontado los cobros futuros esperados con la tasa de interés bancario corriente autorizada por la Superintendencia financiera de Colombia.
b) Antigüedad de la cartera	La cartera que supere el plazo de pago trescientos sesenta (360) días se deteriora el


GENESYS
 LABORAL MEDICINE

ES PROTECCION INTEGRAL ESTAR JUNTOS

CALLE 86 A # 23-12

	ciento por ciento (100%) del valor en libros de la cartera.
c) Dificultades financieras del cliente	Cuando el cliente esta reportado en centrales de riesgo, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS podrá deteriorar hasta el ciento por cientos (100%) de las cuentas por cobrar independiente de la antigüedad.
d) Solicitud u otorgamiento de condiciones al cliente que no se hubieren otorgado en condiciones normales	Cuando un cliente tenga una cartera vencida y solicite plazos adicionales a los establecidos en el contrato, se entenderá como una alerta de no pago. En ese caso, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS calculara el deterioro como lo indica la acción del riesgo a).
e) Cobro judicial u alternativo de solución de conflictos	Cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS tome la decisión de acudir a instancias judiciales ordinarias de conciliación o de otros mecanismos alternativos de solución de conflictos para recuperar el valor de las cuentas por cobrar de un cliente, se deteriora hasta el ciento por ciento (100%) de las cuentas por cobrar independiente de la antigüedad.
f) Probabilidad de quiebra del cliente u otra forma de reorganización financiera	Cuando el cliente sea aceptado en procesos de reestructuración, insolvencia, liquidación, quiebras, concordatos o similares, deteriora hasta el ciento por ciento (100%) del valor en logros de las cuentas por cobrar independiente de la antigüedad.
g) Desaparición de un mercado activo debido a dificultades financieras	Cuando se considere que existe riesgo de no pago o de pago inoportuno por dificultades financieras o desaparición de mercados en un determinado sector económico, según la información de que se disponga, se podrá

	realizar deterioros hasta el 100% del saldo de una cartera cuando las circunstancias y la situación de los clientes lo ameriten.
h) La ubicación del deudor en zona de alto riesgo de orden público o el desconocimiento de la ubicación por largos periodos.	Cuando se tenga evidencia de la ubicación de un cliente en zonas donde el costo de cobrar se estima superior al valor de la cartera. GENESYS LABORAL MEDICINE SAS podrá deteriorar hasta el 100% del valor en libros de las cuentas por cobrar independiente de la antigüedad.

5.5.1. Reconocimiento contable del deterioro

Los deterioros de valor no se reconocerán dando de baja la cartera directamente. **Estos deterioros se reconocerán con un crédito en la cuenta de "Deterioro de Valor Acumulado".**

Las cuentas por cobrar totalmente provisionadas no podrán darse de baja ni reconocerse en "**cuentas de orden**", cuentas **contingentes**" ni similares, aunque haya pasado un tiempo considerable, pues deberán continuar en los registros contables por su saldo menos los deterioros de valor acumulados, aunque el valor en libros llegue a ser cero. El valor en libros nulo no se presenta en los estados financieros bajo NIIF.

5.5.2. Castigo de Cartera

Únicamente se dan de baja las cuentas por cobrar que han sido previamente deterioradas y se castigan con la debida autorización, siempre que se consideren realmente incobrables a criterio del órgano autorizado para realizar castigos de cartera, por las siguientes circunstancias, entre otras:

- Las acciones pre jurídicas y jurídicas no fueron eficaces.
- Los costos estimados de cobranza son mayores a los montos por cobrar, según las circunstancias del deudor.
- Falta de documentación que evidencien efectivamente derechos de cobro sobre una cuenta.
- Existencia de comunicaciones previas en las que el cliente ha demostrado el no pago.
- Cuando otras situaciones determinan que no existen probabilidades de obtener su recaudo.
- Prescripción de los derechos de cobro por situaciones legales.
- Muerte del deudor e imposibilidad de cobro a un tercero o a la sucesión.
- Desaparición o inexistencia jurídica del deudor.

- Imposibilidad para realizar cobros coactivos o para iniciar procesos ejecutivos de embargo por insolvencia económica del cliente.
- Cuentas de cobro con montos insignificantes, previamente clasificados como de difícil recaudo, y que según el análisis, el costo de recuperarlas supera el beneficio esperado.

5.5.3. Reversión del deterioro de valor

Si en períodos posteriores se disminuye la pérdida por deterioro del valor o una parte de la misma, por ejemplo, por las gestiones de cobro y conciliaciones, el valor **recuperado se reconoce con un débito en la cuenta "Deterioro de Valor Acumulado"** o directamente en las cuentas por cobrar, contra un crédito en el gasto por deterioro si corresponde al mismo periodo o con un crédito en el ingreso.

5.5.4. Glosas

Las glosas son observaciones efectuadas a la facturación en el servicio de salud. Estas se reconocerán de acuerdo a las directrices establecidas por las respectivas autoridades.

5.5.5. Revelaciones.

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS presenta información de las cuentas por cobrar con fundamento en la política contable para ser expresadas en las notas a los estados financieros. En las notas se revela información adicional practicable y de forma sistemática que no se presenta en ninguno de los estado financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos, mostrando por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedente de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.

Así mismo revelara en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave tales como incertidumbre o riesgo significativo de las cuentas por cobrar que pueden implicar ajustes significativos en el importe en libros de estos activos en los siguientes ejercicios contables.

5.5.6. Vigencia

Esta política rige desde el 1 de junio 2016.

6. POLITICA DE INVENTARIOS

6.1. Objetivo

Estipular el tratamiento contable, reconocimiento, medición inicial, medición posterior y revelaciones de los inventarios de cada una de las unidades de servicio y bienes de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, mientras se realiza su venta o consumo.

6.2. Reconocimiento

Se reconocen inventarios cuando sean recibidas las mercancías, aunque no se hayan recibido las facturas de compra. No se reconocen inventarios por la expedición de órdenes de compra.

Son inventarios, aquellos activos que posee GENESYS LABORAL MEDICINE SAS en forma de:

- Inventarios adquiridos para la venta.
- Inventarios adquiridos para consumo interno: Los elementos que duren menos de un año una vez instalados, tales como algunos repuestos consumibles en el curso normal de los servicios, papelería, empaques, útiles de aseo y cafetería, discos duros, celulares, suministros médicos, dotaciones de trabajadores y elementos similares.

Estos elementos se contabilizan directamente al costo o al gasto, considerando la relación costo beneficio de controlar su consumo individual. No obstante, cuando se adquieran estos elementos para ser consumidos en varios períodos, se reconocen como inventarios para consumo interno, según se evalúe en cada caso la respectiva transacción y se registran en resultados en la medida en que se consuman.

Bajo ninguna circunstancia se reconocen estos elementos como activos diferidos.

6.3. Medición inicial

Los inventarios se reconocen por su costo de adquisición.

Es de anotar, que se adicionan todos los costos que sean necesarios para poner el activo en condiciones de utilización o venta, tales como el transporte y otros costos, siempre y cuando sea practicable asignarlos en el costeo al respectivo inventario.

Para efectos del reconocimiento inicial se aplican las siguientes directrices:

- Descuentos comerciales, financieros, rebajas y similares.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares, se disminuyen del costo de adquisición cuando se incluyen en la factura de compra.

Cuando se trate de descuentos condicionados, por ejemplo, por pronto pago, éstos no se reconocen en el momento de la adquisición, sino únicamente cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS se tome el descuento, es decir, cuando se realice el pago.

Los descuentos de pronto pago se registran localmente como otros Ingresos, "Ingresos Financieros" para fines tributarios. Sin embargo, para efecto de los estándares internacionales de contabilidad e información financiera, la cuenta de **"Ingresos Financieros" tiene saldo nulo y no se presenta en los estados financieros.**

Bajo los estándares internacionales, los descuentos por pronto pago se reconocen como un menor valor del saldo del Costo de Ventas (en el crédito). Este tratamiento no implica el mantenimiento de dos kárdex con saldo fiscal y contable, fundamentado en la alta rotación de los mismos, la importancia relativa y la relación costo beneficio.

Sin embargo, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS puede reconocer como ingresos aquellos servicios vendidos a los proveedores tales como las comisiones por metas de venta, entre otros, puesto que no se relacionan con el precio de compra de una **mercancía en particular, se facturan al cliente y porque no pueden "compensarse"** contablemente las cuentas por cobrar que éstos originan con las cuentas por pagar a los mismos proveedores.

6.4. Medición posterior

Los inventarios se mantienen medidos por el menor valor entre el costo y el valor neto realizable, es decir, el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

En ese sentido, se aplican los siguientes criterios:

- Los inventarios no pueden ser objeto de valorizaciones ni de provisiones para futuras pérdidas.
- No se reconocen provisiones de inventarios por disminución en su precio de venta, salvo que se verifique que el precio neto de venta esté por debajo del costo.
- No se reconocen deterioros ni otros ajustes al inventario cuando se espera obtener un margen comercial, es decir, cuando se espera que costo se recupere con el precio de venta.
- Las pérdidas de valor ocurridas por conceptos tales como hurtos, mermas, daños o similares, se reconocen como pérdidas por deterioro directamente contra un menor valor de los inventarios.
- La diferencia entre el costo y el valor neto realizable se reconocerá como una pérdida por deterioro restando directamente el valor del inventario, sin reconocer una cuenta de "Provisión Acumulada de Inventarios".
- Para el caso de la prestación de los servicios, los recursos utilizados se reconocen directamente al costo, puesto que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS no mantiene existencias de elementos para el desarrollo de estas actividades. En la unidad de servicios de Salud, la Caja de Compensación

Familiar de Caldas, cuenta con un sistema de información que le permite establecer mediante de reportes todos los recursos incurridos en un período, tales como insumos, honorarios y salarios entre otros, lográndose identificar el costo y el beneficio por la prestación del servicio.

Reconocimiento como costo de ventas: Cuando los inventarios son vendidos, el importe en libros de los mismos se reconoce como costo de ventas del período en el que se obtengan y registren los correspondientes ingresos de operación.

Las ventas que se realicen con recibo de efectivo o equivalentes, pero sin entrega de inventarios se reconocen como pasivos hasta el momento en el cual se entreguen las mercancías. Cuando se realicen las entregas, se da de baja el pasivo total o gradualmente y se reconocen los respectivos ingresos, sin tener que recurrir a porcentajes por grado de terminación.

No se afecta el costo de ventas con ajustes o pérdidas de inventarios, puesto que este rubro corresponde únicamente al costo de inventarios vendidos.

Fórmulas del costo: GENESYS LABORAL MEDICINE SAS utiliza el costo promedio para determinar el costo de venta.

Reversión del deterioro de valor: Si en períodos posteriores se disminuye la pérdida por deterioro del valor o una parte de la misma, por ejemplo, porque el precio de venta sube nuevamente, el valor recuperado se reconoce con un crédito en el ingreso y un débito en la cuenta "Inventarios". Los ingresos por recuperación no pueden ser superiores a las pérdidas por deterioro previamente reconocidas, pues los inventarios no se valoran por encima de su costo inicial de adquisición.

6.5. Revelaciones

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS revela la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas por la medición de los inventarios, incluyendo la formula y método de costeo utilizados.
- El importe total en libros de los inventarios apropiadamente clasificados por cada una de las categorías y unidades de servicios de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.
- El importe determinado como costo de venta de bienes o prestación de servicios, que afecto los inventarios durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía

6.6. Vigencia

Esta política rige desde el el 1 de junio 2016.

7. POLITICA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

7.1. Objetivo

Describir el tratamiento contable, medición inicial, medición posterior y revelaciones de las propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros conozcan la información acerca de la inversión que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS tiene en esta categoría de activos, así como los cambios que se han experimentado durante el respectivo período contable.

En relación con el reconocimiento, esta política se refiere a:

- Los elementos que se contabilizan como propiedades, planta y equipo
- Determinar el valor en libros de las propiedades, planta y equipo y demás valores como los avalúos.
- El tratamiento contable de los gastos por depreciación, mantenimiento, sustituciones de partes y pérdidas por deterioro.



GENESYS
LABORAL MEDICINE

ES PROTECCION INTEGRAL ESTAR JUNTOS

CALLE 86 A # 23-12

7.2. Reconocimiento

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS reconoce un elemento como propiedades, planta y equipo únicamente si se espera que dure más de un año y su costo individual sea superior a medio salario mínimo mensual legal vigente (SMMLV).

Estos activos individualmente considerados, se controlan utilizando etiquetas **físicas...**

Separación de Terrenos y Edificios.

Los terrenos y los edificios se reconocen por separado incluso en el caso de ser adquiridos de forma conjunta. Para hacer esta separación GENESYS LABORAL MEDICINE SAS considera la escritura de compraventa o la factura de compra. Si en estos documentos no discriminan los valores, la separación se efectúa con base en cotizaciones, conceptos de terceros, valorizaciones u otros mecanismos que permitan conocer el valor del terreno y el valor de la construcción. Cuando un terreno adquirido incluya construcciones que se consideran no significativas, tales como casetas o edificios deteriorados físicamente, no es necesario separar el valor del terreno y el valor del edificio.

Mejoras en Propiedades Ajenas.

Las construcciones en propiedades ajenas se reconocen como propiedades, planta y equipo y se deprecian en el término del contrato o en sus renovaciones si están razonablemente pactadas. En este concepto, se incluyen elementos tales como construcciones, remodelaciones, adecuaciones y otros elementos, salvo que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS los reconozca como gastos por no considerarlos significativos.

Reconocimiento como inventarios consumibles.

Los elementos que duren menos de un año una vez instalados, tales como algunos repuestos consumibles en el curso normal de los servicios, discos duros, suministros médicos, celulares y elementos similares, se reconocen como gastos, considerando la relación costo beneficio de controlar el consumo individual de estos elementos. No obstante, cuando se adquieran estos elementos para ser consumidos en varios períodos, según lo establecido en la política de inventarios, se podrán reconocer como inventarios para consumo interno.

Medición inicial

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla el criterio de reconocimiento como activo, se mide por su costo en el momento de su adquisición.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables tales como el impuesto a las ventas no descontable y otros impuestos, según la normativa vigente. Al costo de adquisición se le disminuye los descuentos o rebajas del precio que se realice en el momento de su compra. Los descuentos posteriores, como los de pronto pago, se reconocen como otros ingresos, sin afectar el costo de la propiedad, planta y equipo, por considerarse inmaterial.
- 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 GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

Son ejemplos de costos atribuibles directamente:

- ✓ Los costos notariales y similares, incurridos directamente en la adquisición del activo.
- ✓ Los costos de mano de obra que procedan directamente de la construcción de propiedades, planta y equipo, si a ello hubiere lugar.
- ✓ Los costos de preparación del emplazamiento físico, por ejemplo, los de preparación de un terreno para construir sobre él, incluyendo los costos de

estudios de suelo y similares. Aunque no se haya aprobado la construcción. Este tipo de costos no se reconocen como diferidos, sino como **"construcciones"** en la propiedad, planta y equipo.

- ✓ Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, si el activo aún no está en condiciones de uso. Cuando el activo esté en condiciones de uso, todos los costos posteriores, tales como los mantenimientos se registran como gastos del período o como componentes, como lo indica el apartado **"Medición posterior"**.
 - ✓ Los costos de instalación y montaje.
 - ✓ Los costos de comprobación de funcionamiento adecuado del activo.
 - ✓ Los honorarios profesionales, tales como los que se pagan por concepto de **estudios previos se registran como "construcciones en curso", aunque la construcción en sí misma no se haya iniciado.**
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento de propiedades, planta y equipo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. Sin embargo, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS sólo contabiliza provisiones por desmantelamiento salvo cuando pueda demostrar que desmantelar un activo pueda costar más del 15% del respectivo costo de la propiedad, planta y equipo. En este caso, los costos estimados de desmantelamiento se reconocen con un débito al activo a desmantelar y un crédito en el pasivo por provisiones, basándose en los estudios técnicos se tengan al respecto.

Los costos de desmantelamiento que no se presentan en el reconocimiento inicial, sino que se presentan como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado período, se reconocen como costo de los respectivos inventarios de productos (o de servicios en proceso, si GENESYS LABORAL MEDICINE SAS optó por tener inventario de prestación de servicios). Si GENESYS LABORAL MEDICINE SAS no tiene inventarios producidos, puede reconocer estos costos de desmantelamiento como gastos del período en que se incurren o como mayor valor de la respectiva propiedad, planta y equipo (para su depreciación) contra la provisión por desmantelamientos en el pasivo.

Activos adquiridos mediante créditos.

En el caso de obtener un crédito para financiar la compra de un activo, los intereses se contabilizan como gastos del respectivo período en todos los casos, incluso cuando se construyan activos aptos, es decir, aquellos que requieren un plazo superior a un año para estar terminados.

7.3. Medición posterior

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS mide todos los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro del valor acumulado a que dé lugar. Es de anotar que no se contabilizan ni deprecian avalúos técnicos, los cuales pueden realizarse y revelarse en notas a los estados financieros.

Sustitución de partes.

Los cambios de partes de un activo, las remodelaciones y otras inversiones que se hacen sobre una propiedad, planta y equipo no se consideran como **“adiciones y mejoras”**. **Este tipo de eventos se reconocen como gastos si se consideran inmateriales.** No obstante, éstos se pueden registrar como componentes separados cuando su uso esperado sea superior a un año y cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, en cada caso, lo considere importante. Estos componentes no se deprecian por la vida útil remanente del activo, sino por el período esperado de uso, es decir, según la periodicidad con la que normalmente se realicen tales sustituciones o remodelaciones.

Se reconocen como componente, entre otros eventos tales como, los cambios de sistemas modulares de oficina, los cambios de cableado estructurado, las sustituciones de partes de inmuebles, las remodelaciones y las mejoras sobre bienes arrendados.

Cuando el componente sustituido sea importante, es decir, cuando su costo sea superior a un 20% (veinte por ciento) del valor en libros del activo del cual hace parte, se da de baja el valor en libros de la parte sustituida.



Mantenimientos regulares.

Las erogaciones por mantenimientos regulares preventivos o los correctivos, se registran como gastos del período, incluyendo pequeños componentes que se cambien como pueden ser elementos que no se controlan de manera individual.

Depreciación.

Los activos individualmente considerados o por lotes, se deprecian a lo largo de sus vidas útiles, comenzando cuando estén disponibles para su uso, es decir, inmediatamente se han adquirido, aunque no estén siendo usados. Los componentes de un activo que sean sustituidos, se deprecian por separado sin darles el tratamiento de **"adiciones y mejoras"**, como se prescribe en el apartado "Sustituciones de partes".

Método de Depreciación.

El método de depreciación es el de línea recta.

Solamente se utilizarán otros métodos cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS lo justifique y cuando se cuente con la adecuación de los sistemas de información necesarios para el cálculo, control y seguimiento a estos otros métodos de depreciación.

Vidas útiles.

Para establecer las vidas útiles de las propiedades, planta y equipo, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS considerará los siguientes factores:

- El desgaste que pueda ocasionar por el uso de los activos.
- La acción de factores naturales tales como ubicación geográfica
- Especificaciones de fábrica que determinen la obsolescencia por los avances tecnológicos.

- Si el activo está expuesto a cambios de precios de mercado por la demanda de bienes y servicios a cuya producción o suministro contribuyen.

Por lo antes expuesto, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS determina que los elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian por el método de línea recta utilizando las siguientes vidas útiles, según cuadro adjunto.

Si se presenta algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil de un activo, se revisa su depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Valor residual

Es el valor estimado que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS puede obtener por el activo si alcanza la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Se considera un valor residual solamente cuando se espera que el valor de venta del activo final de su vida útil sea superior al 10% de su costo inicial. Este porcentaje se determina cuando se prevé que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS normalmente vende un activo usado.

Cuando no se prevea el cumplimiento del límite anterior, no se incluye un valor residual, considerando la relación costo beneficio de la revisión anual y la importancia en el valor. Por ejemplo, en el caso de los edificios, no se considera un valor residual dado que normalmente no son objeto de venta.

Deterioro de valor

El deterioro se realiza de acuerdo con lo establecido en la Política de Deterioro de valor de los activos establecido en este manual.

7.4. Baja en cuenta

Se dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- ✓ Cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS lo determine y disponga de él;
- ✓ Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La baja en cuenta de estos activos, es el procedimiento mediante el cual la gerencia aprueba esta labor propuesta por el responsable de los activos.

Se reconoce en los resultados del periodo la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo y no se registra como un ingreso o egreso de actividad ordinaria. La ganancia o pérdida es la diferencia entre el valor obtenido por la disposición final, si lo hubiera y el valor neto en libros.

Se debe tener las siguientes condiciones para dar de baja:

- ✓ Baja por activos reintegrables: se presenta cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS recibe de una entidad activos para el desarrollo de sus funciones, los cuales debe custodiar hasta el momento de hacer devolución de dicho bien.
- ✓ Baja por cambio y/o devolución: Se realiza cuando se compra un bien y este no cumple con las características o requisitos esperados, se realiza el cambio con el proveedor por un bien que cumpla los requisitos o no se recibe ninguno.
- ✓ Baja definitivo: cuando el bien se retira definitivamente de la entidad y sea cambiado o permutado por un bien diferente con un ente externo.
- ✓ Baja por faltante: Se presenta cuando se detectó el faltante de propiedad, planta y equipo por: sustracción o hurto.
- ✓ Baja por unificación: se efectúa cuando se tiene dos o más activos con las mismas características, deciden dejar un solo activo para su uso.
- ✓ Baja por obsolescencia: Es el retiro definitivo de un activo de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS que estando en buenas condiciones de funcionamiento o que estos no se justifiquen en relación con el servicio que presta o que las condiciones tecnológicas del bien no garanticen la idónea prestación del servicio. Se debe realizar un documento donde exprese el estado del bien a nivel tecnológico y ser aprobado por la gerencia.
- ✓ Baja por deterioro: Es la salida definitiva de un activo por su desgaste o uso, donde se justifique sus costos por reparación.
- ✓ Baja por daño: es el retiro definitivo de un bien que se encuentra dañado irreparablemente o cuando el costo de reparación es mayor a la de compra de un bien nuevo con características iguales. También cuando se presenta un siniestro a causa de un evento fortuito y este es reportado a la compañía de seguros.
- ✓ Baja por garantías: es el retiro cuando el bien comprado sufre daños o inconsistencias que afectan su actividad y el servicio y este se encuentra dentro del periodo de garantía, realizándose el cambio con el proveedor.

- ✓ Baja por venta: es la salida de un activo definitivamente, luego de ser aprobado su baja y se procede a su venta.

Para todos los casos, las bajas tendrán su respectivo soporte, los cuales son archivados en la carpeta de bajas.

7.5. Revelaciones.

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS revela para cada categoría de los elementos de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- Las clasificaciones adecuadas.
- Las bases de medición utilizadas para determinar el valor bruto en libros.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El valor bruto en libros y la depreciación acumulada, al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - ❖ Las adiciones realizadas
 - ❖ Las disposiciones
 - ❖ Las transferencias a propiedades de inversión.
 - ❖ Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
 - ❖ La depreciación
 - ❖ Otros Cambios.
- ❖ La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo que tenga alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.

7.6. Vigencia.

Esta política rige desde el 1 de junio 2016.

8. POLITICA DE ARRENDAMIENTOS

8.1. Objetivo

Establecer el tratamiento contable de los contratos de arrendamientos y otros contratos que establecen derecho de uso de activos.

8.2. Alcance

Se aplica a todos los contratos arrendamiento en los que la entidad actúe como arrendador y que superen un año, siempre que implique el pago de un importe fijo y periódico.

Los contratos escritos o verbales en los cuales la entidad tenga el derecho de uso activo que sean propiedad de terceros, sea cual fuere el contrato, aunque el contrato se firme como **"arrendamiento"** o de otro tipo.

Los contratos en usufructo, en comodato y en figuras similares donde se usen activos no se reconocerán si estos no implican desembolsos periódicos por parte de la entidad.

8.3. Clasificación.

Arrendamiento financiero

Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, en su caso, puede o no ser transferida en el futuro de acuerdo a una opción de compra.

Se entiende por riesgos inherentes a todos los riesgos en los que se encuentre el bien, ya sean por fuentes internas o externas, y se entiende por ventajas inherentes a todos los beneficios o usufructos que den por el arrendamiento del bien.

Arrendamiento Operativo

Es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto al arrendamiento financiero, es decir, en el que no es necesario que se transfieran sustancialmente todos los riesgos y ventajas a propiedad del activo.

8.4. Reconocimiento.

Arrendamiento financiero.

Todos los contratos de arrendamiento financiero se reconocerán en el estado de situación financiera como un activo y un pasivo y debe de cumplir con las siguientes características:

- ✓ El arrendador transfiere la propiedad del activo al arrendatario a la finalización de su plazo.
- ✓ El arrendatario tiene la opción de compra el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable.
- ✓ El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad.
- ✓ Al inicio del arrendamiento, valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es, al menos, sustancialmente igual a la totalidad del valor razonable del activo arrendado.
- ✓ Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.
- ✓ Si el arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento y las pérdidas sufridas por el arrendador asociadas con la cancelación fueran asumidas por el arrendatario.
- ✓ Las ganancias o pérdidas procedentes de las fluctuaciones en el valor residual del activo arrendado repercuten en el arrendatario.
- ✓ El arrendatario tiene la capacidad de prorrogar el arrendamiento durante un periodo secundario, a un canon que es sustancialmente interior a la de mercado.

Como la clasificación de un arrendamiento se reconoce al inicio de la transacción y no se cambia durante su plazo, salvo que el arrendatario y el arrendador acuerden



cambiar las cláusulas del contrato distintas de la simple renovación del acuerdo, en cuyo caso la clasificación del arrendamiento deberá ser evaluada nuevamente.

Arrendamiento Operativo.

Para el caso de arrendamientos operativos, los pagos se reconocen como un gasto a lo largo de la duración del contrato en forma lineal u otra base sistemática en donde los pagos al arrendador se estructuran de tal forma que se incrementan en línea con la inflación general esperada. Si no se cumple con el concepto de la inflación esperada basado en índices estadísticos, deberán sumar todos los pagos futuros de los arrendamientos pactados y dividirlos por el tiempo del contrato, así, el resultado anual se reconoce de forma lineal.

8.5. Medición inicial

Arrendamiento financiero.

Se reconocerá como un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Al calcular el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, se tomará como factor de descuento la tasa de interés implícita en el arrendamiento, siempre que sea practicable determinarla; de lo contrario se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario. Cualquier costo directo inicial del arrendatario se añadirá al importe reconocido como activo.

El activo a reconocer será una propiedad, planta y equipo cuando se considere que los flujos futuros a valor presente, alcanzan a cubrir el valor razonable del bien, aunque no se vaya a ejercer la opción de compra. Cuando no se alcancen los flujos de efectivo, se reconocerá como un derecho de uso en los intangibles.

Arrendamiento Operativo

Los arrendamientos operativos se contabilizan al gasto y su medición inicial será el valor mensual que deba de pagar el arrendatario o cualquiera de los eventos ya ilustrados.

8.6. Medición posterior

Arrendamiento financiero

Cada uno de los pagos mínimos por el arrendamiento se dividirá en dos partes que representan, respectivamente, las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método de interés efectivo. La carga financiera total se distribuirá entre los periodos que constituyen el plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. Los pagos contingentes se registrarán como gastos en los periodos en los que se incurran.

8.7. Revelaciones

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS revelara la siguiente información sobre los contratos de arrendamiento financiero:

- ❖ Para cada clase de activos, el valor neto en libros al final del periodo sobre el que se informa.
- ❖ El total de pagos mínimos futuros del arrendamiento al final del periodo sobre el que se informa para periodos hasta un año, entre uno y cinco años, y más de cinco años.
- ❖ Una descripción general de los acuerdos significativos, tales como cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.
- ❖ Activos bajo arrendamientos financieros y que correspondan a políticas de propiedades, planta y equipos, activos intangibles y deterioro de valor de los activos.

8.8. Vigencia

Esta política rige desde el 1 de junio 2016.

9. POLITICA DE ACTIVOS INTANGIBLES

9.1. Objetivo

Determinar el tratamiento contable para el reconocimiento, medición y revelación de los activos intangibles, entendiendo por estos, si y solo si, se cumplen los criterios definidos en esta política.

9.2. Alcance

Esta política se aplica para contabilizar los activos intangibles que son adquiridos por GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

9.3. Reconocimiento

Los bienes incorporeales, tales como patentes de invención, marcas, Good Will, derechos de autor u otros intangibles se reconocen únicamente cuando han sido adquiridos a terceros a cualquier título.

No se reconocen activos intangibles formados por la misma GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, aunque provengan de estudios realizados, no en el evento en que estén valorados y/o registrados legalmente.

También se aplican a los siguientes criterios:

- ✓ Un elemento se reconoce como intangible únicamente si no tiene apariencia, que se espere que dure más de un año y que su costo sea representativo y superior a 30 salarios mínimos mensuales legales vigentes.

- ✓ Solo se reconoce un activo intangible si cumple simultáneamente los siguientes tres requisitos:
 - ❖ Identificabilidad
 - ❖ Control, y
 - ❖ Capacidad para generar beneficios económicos futuros.

Identificabilidad: Los activos que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS reconoce como intangibles tienen que ser identificables. Este requisito se cumple mediante la "identificabilidad comercial o de uso" o la "Identificabilidad Contractual".

La "**Identificabilidad comercial o de uso**" se presenta cuando se adquiere un derecho de uso que pueda ser separable, es decir, susceptible de ser separado o escindido de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, independientemente de que la Caja tenga la intención de llevar a cabo tal separación. GENESYS LABORAL MEDICINE SAS puede reconocer como activos intangibles con "**Identificabilidad comercial o de uso**", por ejemplo: las licencias de uso de software, membresías, marcas y patentes adquiridos a terceros, entre otros.

La "**Identificabilidad contractual**" se presenta cuando se adquiere un derecho de uso que surja de contratos o por virtud de la Ley, aunque esos derechos no sean transferibles o separables de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS o de otros derechos y obligaciones. La Caja reconoce como activos intangibles con "**Identificabilidad contractual**", por ejemplo: los pagos iniciales de franquicias y otros derechos de uso. No obstante, los pagos mensuales por concepto de mantenimiento de franquicias, es decir, por derechos periódicos, se deberán reconocer como gastos del período.

Control: Para que una erogación pueda ser reconocida como intangible se requiere en todos los casos, la existencia de un recurso controlado, es decir, que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS pueda restringir el acceso a terceros.

Beneficios económicos futuros: Para poder reconocer un activo intangible, se requiere además que contribuya a generar ingresos a GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, es decir, que se use en las actividades normales de la misma. GENESYS LABORAL MEDICINE SAS tiene que controlar los beneficios económicos futuros que dicho activo contribuye a generar. Este control de los

beneficios se realiza llevando un registro detallado de los intangibles, su amortización y su deterioro, como se explica en el apartado "Medición Posterior".

Los beneficios económicos futuros procedentes del uso de un activo intangible son, entre otros, los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos o servicios, los ahorros de costo y otros rendimientos.

Sustitución de partes.

Los cambios de partes de un intangible, tales como los update (actualizaciones) de software, **no se consideran como "adiciones y mejoras". Las actualizaciones se reconocen como gastos si** son inmateriales. No obstante, éstos se pueden reconocer como componentes separados cuando su uso esperado sea superior a un año y cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, en cada caso, lo considere importante. Estos componentes no se deprecian por la vida útil remanente del activo, sino por el período esperado de uso, es decir, según la periodicidad con la que normalmente se realicen tales sustituciones o remodelaciones.

Partidas que se excluyen de los activos intangibles y diferidos

- Dotaciones y suministros: Estos se reconocen como gastos del período. Si GENESYS LABORAL MEDICINE SAS adquiere inventarios de dotaciones para usar en el futuro, aplica la política contable de "Inventarios".
- Pérdidas: Las pérdidas de cualquier tipo se reconocen en el estado de resultados de manera inmediata, no se pueden reconocer como intangibles, diferidos ni similares.
- Estudios y presupuestos de obra, propuestas, estudios, proyectos: Estas erogaciones no se reconoce como intangibles ni diferidos y se contabilizan como gastos, conceptos tales como estudios y propuestas de intervención arquitectónica, así se trate de estudios para activos que se encuentran en zonas declaradas patrimonio cultural, arquitectónico o de cualquier otra naturaleza. No obstante, cuando se trate de estudios para construir edificios cuando la probabilidad o cuando la experiencia muestra que sólo se está pendiente de una aprobación, se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo en construcción, aunque no se haya iniciado la obra civil, como lo explica la política contable de "**Propiedades, Planta y Equipo**".

- Erogaciones periódicas: No se reconocen como activos diferidos las erogaciones que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS realiza de manera periódica tales como impuesto predial, publicidad, dotaciones entregadas a los trabajadores, ni otro concepto que implique una erogación por cada determinado espacio de tiempo. Estos conceptos se registran como gastos del período en que se incurren, máximo si se entiende que el beneficiario del pago ha reconocido el valor percibido como un ingreso.
- Preoperativos e Investigaciones: No se reconocen como activos los preoperativos, las erogaciones en investigaciones ni otros conceptos relacionados.
- Elementos tangibles: Ningún elemento que tenga sustancia física se reconoce como diferido ni como intangible. Si GENESYS LABORAL MEDICINE SAS requiere controlar elementos como empaques y elementos de consumo interno, los registra de conformidad con la política contable de "Inventarios".
- Activos Diferidos: No se reconocen activos diferidos, de conformidad con la definición de "Activo" establecida en este manual
- Otros activos: No se presenta ningún grupo de activos en el Estado de Situación Financiera denominado "Otros activos" ni con descripciones similares.

9.4. Medición inicial

Los activos intangibles adquiridos se miden al costo en el momento de reconocimiento inicial.

Forman parte del valor inicial, todos los gastos relacionados con la adquisición del intangible, tales como honorarios, gastos legales y cualquier otro costo identificable directamente con su adquisición, excepto el costo de financiamiento.

Después de su reconocimiento inicial, los activos intangibles son registrados al costo menos su amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

9.5. Medición posterior

Posterior al reconocimiento inicial los activos intangibles se medirán al costo menor la amortización acumulada, menos los deterioros de valor, si existen.

Si GENESYS LABORAL MEDICINE SAS elige valorar un intangible adquirido previamente, se realiza un cambio a esta política contable y amortiza dicho avalúo afectando los remanentes

del periodo. Estos gastos no son deducibles fiscalmente si las normas tributarias no los aceptan, considerando que este manual no se refiere al refiere al reporte de información fiscal, sino para el reporte de estados financieros de propósitos general.

Amortización:

Para efecto de la amortización se aplican los siguientes criterios:

- Los activos intangibles se amortizan linealmente durante la vida útil técnicamente estimada.
- El período de amortización no excederá el plazo en que se esperan los beneficios, el cual está generalmente dado por el período estimado de uso o por el tiempo de duración del contrato suscrito con el otorgante de la licencia, franquicia o similar.
- El monto amortizable es el costo inicial, menos su deterioro acumulado de valor.
- No se considera valor residual para la amortización de los intangibles.
- La amortización comienza cuando el activo esté disponible para ser usado y se amortiza por toda la vida útil estimada, incluso si el activo no se está utilizando o está ocioso.

Vidas útiles.

Todos los activos intangibles tienen una vida útil definida, la cual es establecida por GENESYS LABORAL MEDICINE SAS en cada caso en particular, si la Organización no define una vida útil, se amortizan en un máximo de 10 años.

- Software adquirido a terceros: Se define una vida útil en función de los contratos de licencias respectivos o del uso estimado.
- Actualizaciones de software: Las actualizaciones se amortizan en el tiempo estimado de uso de cada actualización como un componente separado, como se explica en el apartado “sustitución de partes” de esta política contable.
- Patentes, marcas, licencias de uso y otros derechos adquiridos a terceros: La vida útil que se defina en el momento de su reconocimiento.
- Patentes, marcas adquiridas o franquicias compradas y otros derechos: La vida útil determinada de acuerdo al periodo de vigencia legal o del contrato.

- Derechos de uso, derechos de acceso y otros intangibles: La vida útil determinada en cada caso.

Deterioro

Las características de estos activos los hacen susceptibles a perder su valor al dejar de tener capacidad para aportar beneficios a las operaciones futuras. En consecuencia, se hace necesario que periódicamente están sujetos a una evaluación con relación a las operaciones de la empresa y a la posibilidad que tengan de generar beneficios para la misma. Cuando se determina que un activo intangible ha perdido significativamente su valor, su importe no amortizado se carga a los resultados del período en que esto ocurre.

El deterioro se realiza de acuerdo con lo establecido en la Política de **"Deterioro de Valor de los Activos"** establecida en este Manual.

9.6. Revelaciones

La Organización revela para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

- ✓ Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.
- ✓ Los métodos de amortización utilizados.
- ✓ El importe bruto en libros y cualquier amortización acumulada, junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor, tanto al principio como al final de cada período sobre el que se informa.
- ✓ La partida o partidas de amortización efectuadas en el período.
- ✓ La existencia e importes en libros de los activos intangibles, cuya titularidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- ✓ Los compromisos contractuales para la adquisición de activos intangibles y su importe.

9.7. Vigencia

Esta política rige desde el 1 de junio 2016.

10. POLITICA DE DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS

10.1. Objetivo

Constituir los lineamientos o modelos para la determinación, medición, reconocimiento y presentación de una pérdida por deterioro de valor cuando el valor en libros de un activo supera su valor recuperable.

10.2. Alcance

Esta política es de aplicación únicamente a las Propiedades, planta y Equipo, a los Activos intangibles y las Propiedades de Inversión. Por lo tanto, no aplica a otros activos.

10.3. Reconocimiento

Se reconoce una pérdida por deterioro del valor de los activos si, y sólo si el valor en libros es inferior al valor recuperable. El valor recuperable de un activo es el máximo valor que se espera obtener por su uso o venta.

Para poder reconocer un deterioro de valor, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS demostrará que un activo no producirá suficientes beneficios económicos futuros mediante su uso o venta, es decir, que el valor a recuperar es inferior al valor en libros.

Las pruebas de deterioro corresponden a cálculos del valor de uso o del valor razonable o de ambos con el fin de demostrar que los flujos de efectivo del activo son inferiores al valor en libros.

Prueba de Deterioro.

Se prueba que existe deterioro y éste se reconoce como una pérdida contra un **"Deterioro de Valor Acumulado"** si:

- ✓ Se presenta uno o varios de los indicadores de deterioro que aparecen en esta política.
- ✓ Se espera un efecto negativo del indicador de deterioro en los flujos futuros de efectivo de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.
- ✓ Sólo si se presentan los dos eventos anteriores se procede a calcular el Valor Recuperable.

- ✓ Si el valor recuperable que se calcule es inferior al Valor en Libros.

El valor recuperable de un activo es el máximo valor que se espera obtener por su uso o venta.

El valor de venta estimado es el valor razonable neto de costo estimados de venta.

El deterioro de valor se reconoce para un activo individual o para un grupo de activos. GENESYS LABORAL MEDICINE SAS puede calcular el deterioro agrupando activos si estos se relacionan con bienes o servicios que se facturen de manera independiente, es decir, que tales activos conformen una unidad generadora de efectivo. Una unidad generadora de efectivo es el grupo identificable de activos más pequeño, que genere entradas de efectivo a favor de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS que son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos. También se pueden considerar otras agrupaciones de activos si estos generan ingresos de manera independiente.

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS considera los siguientes indicadores de deterioro:

Fuentes externas de información.

- ✓ El valor de mercado del activo ha disminuido más del 30% respecto al año anterior. Para efectos de documentar la existencia de este indicador, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS podrá recurrir, entre otros, a índices de precios de mercado, a cotizaciones de precios de venta en el mercado donde opera el activo, listas de precios oficiales si existieren o cualquier otra fuente de información que permita conocer razonablemente el valor de mercado del activo.
- ✓ Durante el periodo ha tenido lugar, o tendrá lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que opera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.

Cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS conozca sobre la existencia de este tipo de cambios, documentará estos hechos mediante declaraciones específicas en las cuales se indiquen las razones por las que considera que probablemente el activo no producirá los flujos de fondos futuros que recuperen el valor en libros. A falta de evidencia GENESYS LABORAL MEDICINE SAS no está obligada a documentar este indicador.

Fuentes internas de información.

- ✓ Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo o de una unidad generadora de efectivo. Para documentar este indicador, se usan peritajes, estudios u otros medios que se consideren, según el respectivo caso.
- ✓ Durante el período ha tenido lugar, o se espera en un futuro inmediato, cambios significativos en la manera como se usa o se espera usar el activo, que afecta desfavorablemente a la Caja. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté permanentemente ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo o planes para disponer del activo antes de la fecha prevista.
- ✓ Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, inferior que el esperado, en caso de que tales estudios existan.
- ✓ Cuando una unidad generadora de efectivo no cumpla en un 30% con los presupuestos establecidos de venta o de recaudos.

10.4. Medición inicial

El deterioro de valor se mide como la diferencia entre el valor en libros y el valor recuperable, si este fuera menor.

Calculo del valor Recuperable

Cuando se presenten uno o varios de los anteriores indicadores de deterioro y se concluya que el activo producirá menores beneficios económicos futuros, se calcula el valor recuperable del activo, esto es, el mayor entre su valor de uso y el valor razonable menor los costos de disposición.

- ✓ El valor razonable se determina como el precio de venta, neto de comisiones y demás costos de transacción estimados.
- ✓ El valor de uso corresponde al valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o de una unidad generadora de efectivo.

Determinación del valor de uso

El Valor de Uso se calcula considerando las siguientes actividades:

- ✓ Estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final.
- ✓ El cálculo de este valor de uso, refleja la estimación de los flujos de efectivo futuros que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS espera obtener del activo y para su determinación GENESYS LABORAL MEDICINE SAS fundamentará sus proyecciones de flujos de efectivo en el presupuesto de ventas y recaudos de la respectiva unidad generadora de efectivo.

10.5. Medición posterior

Si en períodos posteriores se disminuye la pérdida por deterioro del valor o una parte de la misma, el valor recuperado se reconoce con un crédito en el ingreso y un débito **en la cuenta "Deterioro de Valor Acumulado". Los ingresos por recuperación no pueden** ser superiores a las pérdidas por deterioro previamente reconocidas, puesto que los activos objeto de deterioro no pueden valorarse por encima de su costo inicial de adquisición.

10.6. Revelación

Se revelan las situaciones relacionadas con esta Política.

10.7. Vigencia.

Esta política rige desde el 1 de junio de 2016.

11. POLITICA DE PASIVOS FINANCIEROS

11.1. Objetivo

El objetivo de esta política consiste en establecer los principios contables para el reconocimiento, medición y revelación de los pasivos financieros, denominados como instrumentos financieros bajo NIIF para PYMES.

11.2. Alcance

El alcance de esta política se aplica a los Instrumentos financieros básicos que son considerados como pasivos financieros y que cumplen las siguientes condiciones:

- ✓ Un instrumento de deuda como préstamos, documentos y cuentas por pagar en general.
- ✓ Compromisos de préstamos que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS designe como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados.
- ✓ Compromisos de recibir prestamos que no puedan liquidarse por el importe neto en efectivo (Compensar un pasivo con un activo financiero).

Los instrumentos de deuda mencionados en este alcance contienen:

- ✓ Un importe de deuda y una tasa de interés fija y/o variable sobre la vida del instrumento.
- ✓ La inexistencia de cláusulas contractuales, no da lugar a que se desconozca el importe principal y cualquier interés atribuible al periodo corriente o periodos anteriores.
- ✓ Cláusulas contractuales que permitan al acreedor, pagar anticipadamente a la fecha de vencimiento y no estén supeditadas a sucesos futuros.

Son ejemplos de instrumentos financieros para este alcance:

- ❖ Prestamos de organizaciones financieras o terceros.

- ❖ Pagares por pagar
- ❖ Cuentas por pagar de origen comercial
- ❖ Cuentas por pagar en moneda extranjera. Toda cuenta por pagar debido a una variación en la tasa representativa del mercado (TRM), se reconoce en el pasivo con cargo en resultados.

El alcance de esta política aplica a todo tipo de instrumento financiero como pasivo, excepto a:

- ❖ Las participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.
- ❖ Obligaciones de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS derivados de planes de beneficios a los empleados, a los que se aplique la norma NIIF para PYMES.
- ❖ Los contratos por contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios.

11.3. Reconocimiento

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS reconoce un pasivo financiero, cuando:

- ✓ Tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.
- ✓ El acreedor requiere a GENESYS LABORAL MEDICINE SAS la liquidación del importe, que puede medirse de forma fiable por la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos.

Igualmente, reconoce un pasivo financiero cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento. Las variaciones de valor que se originen de las obligaciones contraídas, se reconocen en el estado de resultados.

Cuando se realicen operaciones para obtener liquidez u otro tipo de beneficio, se reconocen como cuentas por pagar, es decir, como instrumentos financieros hasta su fecha de vencimiento, contabilizando el interés efectivo originado en la financiación. En este sentido, no se darán de baja los títulos entregados en garantía ni se reconocen como instrumentos financieros los recibidos en garantía.



11.4. Medición inicial

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS mide inicialmente un pasivo financiero, al precio de la transacción (incluyendo los costos de negociación, excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se determinan al valor razonable con cambio en el resultado) cuando corresponda:

- ✓ Los préstamos recibidos de un establecimiento de crédito o de un tercero, al valor razonable con cambios en resultados, calculados al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- ✓ A una operación comercial, tales como proveedores, acreedores varios u otras cuentas por pagar.
- ✓ Las obligaciones contraídas en el exterior. GENESYS LABORAL MEDICINE SAS ajusta el importe en libros a la tasa representativa del mercado (TRM) en la fecha de transacción o al final del periodo en el que se informa con cargo a resultados.

11.5. Medición posterior

Al final de cada periodo sobre el que se informa, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS mide los pasivos financieros sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir por la compra de un bien y/o servicio, de la siguiente manera:

- ✓ Los instrumentos de deuda tales como un préstamo, documentos o cuentas por pagar, los cuales se miden al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo.
- ✓ Los instrumentos de deuda que se clasifican como pasivos corrientes que se espera pagar. Si la obligación es una transacción de financiación (préstamos con Entidades financieras), GENESYS LABORAL MEDICINE SAS mide el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- ✓ En las obligaciones en moneda extranjera, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS realizará mediciones posteriores con cargo a resultados, cuando la TRM haya variado respecto a su medición inicial.

11.6. Revelaciones

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS revela los importes en libros en la fecha sobre la que se informa, cada una de las siguientes categorías de pasivos financieros:

- ✓ Los pasivos financieros medidos al costo amortizado.
- ✓ Las obligaciones de largo plazo informando los plazos y condiciones de instrumento de deuda como son la tasa de interés, vencimientos, plazos de reembolso y restricciones que el instrumento de deuda impone a la entidad.
- ✓ Los compromisos de préstamo medidos al costo menos deterioro de valor.
- ✓ Cuando se presente una infracción de los plazos o incumplimiento del principal, interés, fondos de amortización o cláusulas de reembolso que no se haya corregido en la fecha, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS revela el detalle del incumplimiento, el importe en libros y si el incumplimiento ha sido corregido o renegociado, antes de la fecha de autorización para emisión de los estados financieros.
- ✓ Las partidas de gastos que se generen por los pasivos financieros, medidos al costo amortizado.

Los gastos por intereses totales (calculados utilizando el método del interés efectivo) por pasivos financieros que no se miden al valor razonable.

11.7. Baja en cuentas de un pasivo financiero

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS determina la baja en cuentas de un pasivo financiero o parte de un pasivo financiero, cuando se haya extinguido las obligaciones, esto quiere decir la obligación fue pagada cancelada o expirada.

Si un establecimiento de crédito o Corporación similar y GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, intercambia instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes, se contabiliza la transacción como una cancelación del pasivo financiero original y el reconocimiento de uno nuevo.

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS reconoce en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros de pasivos financieros o parte de pasivos financieros cancelado o transferido a un tercero u la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.



GENESYS
LABORAL MEDICINE

ES PROTECCION INTEGRAL ESTAR JUNTOS

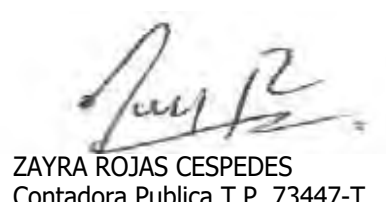
CALLE 86 A # 23-12

11.8. Vigencia

Esta política rige desde el 01 de junio de 2016.



RUTH RAMIREZ NUÑEZ
Representante Legal



ZAYRA ROJAS CESPEDES
Contadora Publica T.P. 73447-T

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 - 2022 incluyen los siguientes componentes:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2023	2022
CAJA GENERAL	0,00	0,00
BANCOLOMBIA CTA AHORROS	63.898.210,44	27.392.690,77
INVERSIONES	50.000.000,00	0,00
TOTAL	113.898.210,44	27.392.690,77

La caja general de la compañía se mide por el valor realmente contenido en monedas y billetes.

Se reconoce en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas.

Se reconocen como **"Equivalentes de Efectivo"** las inversiones a corto plazo de gran liquidez, adquiridos con la intención de realizar pagos a terceros y otras estrategias de liquidez, que sean fácilmente convertibles en efectivo, que estén sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, que estén a la vista y que se pueden realizar en un plazo inferior a tres meses.

2. DEUDORES COMERCIALES

Los deudores comerciales comprenden:

CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACION DE SERVICIOS	2023	2022
PARTICULARES PERSONAS NATURALES	97.750,00	195.000,00
PARTICULARES PERSONAS JURIDICAS	267.943.167,09	372.408.491,22
TOTAL	268.040.917,09	372.603.491,22

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios a clientes incluyen al 31 de diciembre de 2023– 2022, ventas de servicios; todos los deudores comerciales de la empresa son corrientes.

ENTIDAD	2023	2022
ADC LOGISTICA INTERNACIONAL SAS	1.299.173,00	262.768,00
ADVANCED MEDICAL LINE S.A	92.000,00	267.814,00
AIGNEP LATAM SAS	0,00	80.500,00
ALIMENTOS FINCA S.A.S.	913.763,00	688.593,00
ANGELICA TALERO TRIANA	97.750,00	0,00
ASISTENCIA INTEGRAL EN SALUD LIMITADA	321.788,00	311.000,00
AVANZAR GRUPO EMPRESARIAL S A S	60.000,00	60.000,00
BLACKANDSAFE LTDA	114.000,00	1.014.000,00
BORNAS Y TERMINALES B & T S.A.S.	0,00	62.400,00
BUSINESS INSIGHTS S.A.S.	550.201,00	0,00
CAPITALS PRODUCTIONS SAS	31.050,00	0,00
CERTIFICACIÉN MEDICIÉN Y CALIBRACIÉN SAS	724.747,00	0,00
COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLÍVAR S.A.	125.334.643,00	14.211.900,00
CONFECCIONES BIG JOB SAS	75.210,00	133.200,00
CONSORCIO EXPRESS S A S	0,00	254.026.260,00
DAVID ALBERTO CANGREJO LOPEZ - RADIADORES SPRINGS	107.000,00	107.000,00
DISEÑOS AUTOMATIZACIONES Y MONTAJES S.A.	0,00	0,00
DISEÑOS, AUTOMATIACIONES Y MONTAJES S.A.S	924.200,00	124.000,00
DISTRIBUCIONES BALLEN SAS	4.908.406,00	4.908.406,00
EL CLAN VIAJES Y TURISMO LTDA	374.850,00	0,00
EMPRESA DE TRANSPORTE INTEGRADO DE BOGOTA SAS	40.659.374,00	60.565.239,00
ENJOY CONNECTION SAS	35.000,00	0,00
EUPHORIANET S.A.S	24.930,00	0,00
EXPANSSION SAS	0,00	76.700,00
FAMICARE CLINICA DIA S.A.S.	177.100,00	837.229,00
FEDERACION COLOMBIANA DE FUTBOL	3.430.500,00	0,00
FUNDACION SUEÑO VIGILIA COLOMBIANA	2.514.920,00	694.000,00
GENERACION DE TALENTOS SAS	268.000,00	0,00
GEOVALORES SAS	27.000,00	0,00
GO TO CLOUD SAS	76.475,00	65.858,00





GRUAS 7-24 LTDA	0,00	253.300,00
GUILLERMO DE JESUS GALVIS TELLEZ	68.000,00	0,00
HORUS DE COLOMBIA LTDA	6.044.929,00	107.600,00
HUMAN GROUP CORP IPS SAS	22.076.960,00	0,00
IDI ENERGY SAS	245.691,00	0,00
IMPUESTOS Y AUDITORIAS SAS	0,00	0,00
INDES S.A.S.	1.208.626,00	676.842,00
INDUSTRIAS LEONARD 2000 S A S	200.010,00	0,00
INMOBILIARIA 90 SAS	103.500,00	491.000,00
INNOVAR AIE Y REFRIGERACION - INAIRES SAS	0,00	227.600,00
INNOVAR AIRE Y REFRIGERACION - INAIRES S.	901.160,00	0,00
INTRA MAR SHIPPING S.A.S.	396.000,00	396.000,00
J & D ARIZA S A S.	19.000,00	0,00
LABORATORIOS E INSUMOS VETERINARIOS INTE	148.350,00	0,00
LOGISTICA Y LIMPIEZA SAS	64.399,00	0,00
LTE COLOMBIA S.A.S	82.200,00	227.000,00
M & M LE BAGUETTE LTDA	0,00	0,00
MARGARINAS Y MANTEQUILLAS LE BAGUETTE LIMITADA	270.818,00	4.301.300,00
MATVERSO SAS	354.550,00	0,00
MD DIAGNOSTICOS S A S	1.819.672,00	1.605.420,00
MEDICINA, SALUD Y SEGURIDAD EN EL TRABAJO SAS	0,00	8.804.775,00
MERCADEO Y GESTION INMOBILIARIA S.A.S.	40.000,00	147.500,00
MERENGUES AMARYMÁS SAS	123.050,00	0,00
METALMECANICA SANTA BARBARA S.A.S	189.336,00	184.500,00
MOVITRONIC S A S	278.061,00	0,00
NET APPLICATIONS SAS	61.600,00	123.200,00
ONE A SERVICE SAS	39.000,00	128.000,00
PET COLOMBIA S.A.S	74.261,00	1.518.239,00
PREMIUM CHOICE S A S	391.743,00	551.886,00
PRODUCTORA DE ALIMENTOS CONCENTRADOS PARA ANIMALES CONTEGRAL S.A.S.	8.561.701,00	3.085.168,00
PRODUCTOS IGUS S.A.S	0,00	67.000,00
REYVELT MEDICINA ESPECIALIZADA SAS	258.600,00	614.500,00
RICHMOND SUITES SAS	0,00	0,00



SALUD LABORAL PROFESIONAL I.P.S. S.A.S.	5.419.086,00	5.403.334,00
SALUD VITAL Y RIESGOS PROFESIONALES IPS	0,00	0,00
SALUD VITAL Y RIESGOS PROFESIONALES IPS SAS	70.000,00	70.000,00
SEGURIDAD DIGITAL LTDA	6.102.700,00	1.583.613,00
SERVICIOS GRUPO BIOS S.A.S.	26.500,00	0,00
SERVICIOS TEMPORALES UBICANDO S A S	0,00	159.000,00
SMARTURE SAS	0,00	30.000,00
SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE RECURSOS INMOBILIARIOS S A S	0,00	30.000,00
SOCIEDAD PARA LA GESTION DE RIESGOS Y SEGURIDAD LABORAL SOGRISEL S.A.S.	295.090,00	0,00
SOLUCIONES INTEGRALES DE TRANSITO Y TRANSPORTE S A	5.251.817,00	0,00
SUCOMPUTO S.A.S SUCOMPUTO INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA S.A.S	777.999,00	775.400,00
SYNERGIA SALUD Y SEGURIDAD SAS	21.591.360,00	0,00
TECNOMEDIDA SAS	515.154,00	276.300,00
TOUREXITO SAS	588.980,00	0,00
TRANSPORTES ARTICO SAS	0,00	2.202.148,00
VIBRA MUSIC ENTERTAINMENT S A S	0,00	66.000,00
WORKER S LTDA	238.934,00	0,00
	<u>268.040.917,00</u>	<u>372.603.492,00</u>

Reconocimiento y Medición

Se reconocen cuando se entreguen bienes o servicios a los clientes y no se haya recibido el pago.

Solo se reconocerán cuentas por cobrar cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS haya ejecutado un contrato, verbal o escrito y como consecuencia surjan derechos de cobro reales.

Todas las cuentas por cobrar se miden inicialmente por el valor razonable del efectivo a recibir, es decir, por el valor expresado en la factura o documento que las origine.

3. CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS O ACCIONISTAS

CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS O ACCIONISTAS	2023	2022
ACCIONISTAS	12.444.001,86	9.761.001,86
TOTAL	12.444.001,86	9.761.001,86

4. ANTICIPOS

A PROVEEDORES	2023	2022
A PROVEEDORES	8.500.000,00	0,00
TOTAL	12.444.001,86	9.761.001,86

Reconocimiento y Medición

Pagos Anticipados: Se reconocen y se clasifican como otros activos no financieros corrientes los anticipos y retenciones, tales como los anticipos de nómina, los anticipos para compra de inventarios o de otros activos y las retenciones de impuestos. Estos pagos anticipados no serán objeto de amortización, sino que se reconocen como gastos o como mayor valor de otros activos en el momento en el que se legalicen.

5. CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES

A PROVEEDORES	2023	2022
OTROS PRESTAMOS A TRABAJADORES	11.266.444,00	0,00
TOTAL	11.266.444,00	0,00


GENESYS
 LABORAL MEDICINE

ES PROTECCION INTEGRAL ESTAR JUNTOS

CALLE 86 A # 23-12

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2023 fue el siguiente

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2023	2022
EQUIPO DE OFICINA	27.253.752,00	27.133.752,00
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACION	46.767.191,00	46.767.191,00
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	52.653.488,00	52.000.888,00
VEHICULOS	95.000.000,00	95.000.000,00
DEPRECIACION	-141.319.442,00	-114.992.446,00
TOTAL	80.354.989,00	105.909.385,00

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS reconoce un elemento como propiedades, planta y equipo únicamente si se espera que dure más de un año y su costo individual sea superior a medio salario mínimo mensual legal vigente (SMMLV).

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla el criterio de reconocimiento como activo, se mide por su costo en el momento de su adquisición.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables tales como el impuesto a las ventas no descontable y otros impuestos, según la normativa vigente. Al costo de adquisición se le disminuye los descuentos o rebajas del precio que se realice en el momento de su compra. Los descuentos posteriores, como los de pronto pago, se reconocen como otros ingresos, sin afectar el costo de la propiedad, planta y equipo, por considerarse inmaterial.
- 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 GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

7. ACTIVOS INTANGIBLES

ACTIVOS INTANGIBLES	2023	2022
PROGRAMAS PARA COMPUTADOR (SOFTWARE)	8.956.000,00	0,00
TOTAL	8.956.000,00	0,00

Un activo intangible corresponde a “un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física”. **GENESYS LABORAL MEDICINE SAS reconocerá un activo intangible con base** en los lineamientos de la sección 18 del Estándar para Pymes, cuando dicho activo se pueda identificar por separado de la entidad y pueda, explotarse o arrendarse, por la transferencia de un activo o la adquisición de un pasivo.

8. ANTICIPOS DE IMPUESTOS

ANTICIPO DE IMPUESTOS	2023	2022
RETENCION EN LA FUENTE	44.968.570,40	30.833.996,00
ANT. IMP. INDUSTRIA Y COMERCIO	0,00	0,00
SOBRANTE EN LIQUIDACION PRIVADA	7.207.000,00	39.843.102,42
AUTORETENCION IMPUESTO RENTA	17.365.760,00	11.859.923,00
TOTAL	69.541.330,40	82.537.021,42

Los saldos a favor en impuestos y anticipos son recuperables y representan un activo cierto para la organización.

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2023	2022
CON PARTICULARES	128.230.098,00	105.000.000,00
TOTAL	105.000.000,00	50.000.000,00

Las obligaciones Financieras con Particulares comprenden el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, mediante la obtención de recursos en efectivo con terceros, con destino a capital de trabajo; estas obligaciones se clasifican en corto plazo.

10. PROVEEDORES

PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	2023	2023
NACIONALES	35.407.094,00	132.857.100,56
TOTAL	35.407.094,00	132.857.100,56

En esta cuenta podemos encontrar los proveedores con los que adquirimos obligaciones ya sea de compra de bienes o servicios, que tiene que ver directamente con el objeto social de la compañía. Los proveedores son:

CUENTA	2023	2022
ALVARO ENRIQUE CARTAGENA PERDOMO	5.928.000,00	4536000
AURA DEL CAMPO ZAMUDIO VARGAS	2.250.000,00	2.965.500,00
AXA COLPATRIA S.A.	0,00	3.271.367,00
CESAR DAVID NOPE GUEVARA	15.928.110,00	0,00
EDISON PLAZAS BUSTACARA	0,00	4.345.000,00
ELSY LEONOR DURAN CARO	0,00	91.725.257,00
GISELA BARBARA CASTILLO BENITEZ	180.000,00	180.000,00
LEONARDO FELIPE APARICIO RAMIREZ	800.000,00	800.000,00
MD DIAGNOSTICOS S A S	9.039.889,00	13.121.642,00
NEYLA ACHURY GUZMAN	521.293,00	0,00
PUNTEAR SAS	262.395,00	464.100,00



REYVELT MEDICINA ESPECIALIZADA SAS	477.407,00	0,00
WILSON ANDRES GIRALDO RAMIREZ	20.000,00	20.000,00
WILSON GABRIEL CUCUNUBA CORREA	0,00	10.300.000,00
ZEGEN PRODUCTOS MEDICOS QUIRURGICOS SAS	0,00	1.128.235,00
TOTAL	35.407.094,00	132.857.101,00

Reconocimiento y Medición

Se reconocen cuando se reciben bienes o servicios de los proveedores y no se ha realizado el pago.

Todas las cuentas por pagar se miden inicialmente por el valor razonable del efectivo a pagar, es decir, por el valor expresado en la factura o documento que las origine.

De acuerdo con las políticas de la empresa, las obligaciones por acreedores y otras cuentas por pagar, originadas en el giro ordinario de su objeto social, se cancelan en un plazo máximo de 60 días

11. CUENTAS Y GASTOS POR PAGAR

CUENTAS Y GASTOS POR PAGAR	2023	2022
HONORARIOS	3.267.500,00	13.113.999,65
SERVICIOS	4.545.234,00	5.354.182,00
FINANCIEROS	10.000.000,00	6.000.000,00
TOTAL	17.812.734,00	24.468.181,65



12. RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA

RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	2023	2022
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.216.425,00	828.100,00
APORTES A ARP	687.000,00	435.900,00
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	1.1156.500,00	809.400,00
APORTES A FONDOS PENSIONALES	3.599.900,00	2.567.100,00
TOTAL	6.659.825,00	4.640.500,00

13. IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	2023	2021
RETEFUENTE POR PAGAR	2.873.850,00	2.784.057,00
IMPUESTO DE IND Y CIO RETENIDO	805.236,00	530.963,00
IVA POR PAGAR	363.555,00	0,00
ICA POR PAGAR	10.703.000,00	10.566.546,82
TOTAL	14.745.641,00	13.881.566,82

14. BENEFICIO A EMPLEADOS

El saldo de las cuentas beneficios a Empleados con corte a 31 de diciembre de 2023 incluye:

BENEFICIO A EMPLEADOS	2023	2022
NOMINA POR PAGAR	9.128.012,00	15.677.616,00
CESANTIAS CONSOLIDADAS	31.121.020,00	21.016.300,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	3.551.373,00	1.961.134,00
VACACIONES CONSOLIDADAS	23.373.643,00	12.739.448,00
PRIMA DE SERVICIOS	0,00	0,00
TOTAL	67.174.048,00	51.394.498,00

15. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES Y OTROS PASIVOS

El saldo de pasivos Estimados y Provisiones y otros pasivos incluye:

PARA OBLIGACIONES FINANCIERAS	2023	2022
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0,00	53.203.000,00
TOTAL	0,00	9.035.970,00

16. PATRIMONIO

A continuación, se presenta el detalle de la composición del patrimonio, así

PATRIMONIO	2023	2022
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO (1)	100.000.000,00	100.000.000,00
RESEVAS (2)	20.252.042,00	11.847.736,00
UTILIDADES O EXEDENTES ACUMULADOS	93.739.847,24	18.101.089,15
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	54.193.563,55	84.043.064,09
TOTAL	268.185.452,79	213.991.889,24



- (1) La composición social de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS esta conformado de la siguiente manera:

ACCIONISTA	2022	C.C.	# DE ACCIONES	%
AMANDA RAMIREZ NUÑEZ	23.333.333,00	51736173	233	23,33
RUTH RAMIREZ NUÑEZ	23.333.333,00	51647493	233	23,33
FANNY RAMIREZ NUÑEZ	23.333.334,00	51663516	234	23,34
ANA MARCELA RAMIREZ R.	15.000.000,00	1026274733	150	15
ALVARO FELIPE RAMIREZ R.	15.000.000,00	1032451584	150	15
TOTAL	\$ 100.000.000,00		1.000	100

- (2) El saldo corresponde a la reserva legal (10%) de las utilidades generadas en los periodos anteriores

17. INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2023 y 2022 incluyen:

INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2023	2022
CONSULTA EXTERNA - MEDICINA OCUPACIONAL	1.628.907.250,09	1.448.180.338,00
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	52.659.105,00	34.241.500,00
TOTAL	1.681.566.355,09	1.482.421.838,00

18. COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN

Los costos de los años 2023 y 2022 comprenden:

COSTO DE VENTAS Y OPERACIONES	2023	2022
UNID. FUNCINAL DE C. EXTERNA MED OCU.		
MATERIALES Y SUMINISTROS A PACIENTES	31.091.181,00	35.871.251,00
GASTOS DE PERSONAL	467.930.598,10	282.759.561,00
HONORARIOS	2.400.000,00	35.900.000,00
ARRENDAMIENTOS	86.492.456,00	35.281.490,00
SERVICIOS	484.769.743,00	528.330.791,00
DEPRECIACIONES	4.620.304,00	10.896.645,00
AMORTIZACIONES	0,00	8.387.116,42
MANTENIMIENTO	5.397.706,00	2.433.350,00
DIVERSOS	2.701.830,00	1.589.412,00
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	17.114.650,00	16.862.100,00
TOTAL	1.102.518.468,10	958.311.716,42

19. GASTOS DE ADMINISTRACION

El detalle de los gastos administrativos de los años 2023 y 2022 incluye:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2023	2022
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	161.460.266,90	107.725.967,00
HONORARIOS	31.220.000,00	60.066.600,00
IMPUESTOS	36.361.927,09	33.905.812,77
ARRENDAMIENTOS	38.546.910,00	35.714.598,00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	7.076.082,00	852.469,00
SEGUROS	4.483.883,00	2.749.047,53
SERVICIOS	76.145.575,44	38.649.115,26
GASTOS LEGALES	3.609.380,00	5.941.984,00


GENESYS
 LABORAL MEDICINE

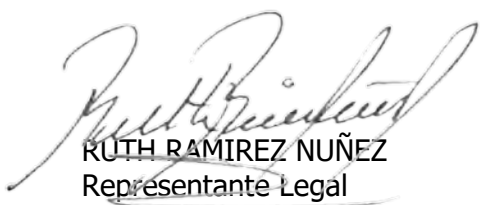
ES PROTECCION INTEGRAL ESTAR JUNTOS

CALLE 86 A # 23-12


REPARACION Y MANTENIMIENTO	4.137.460,00	2.766.600,00
ADECUACIONES E INSTALACIONES	26.598.484,00	27.435.402,00
GASTOS DE TRANSPORTE	13.628.031,00	0,00
DEPRECIACIONES	21.706.692,00	21.987.985,00
DIVERSOS	32.128.293,39	37.901.969,00
TOTAL	457.102.984,82	375.697.549,56

20. GASTOS FINANCIEROS

GASTOS NO OPERACIONALES	2023	2022
FINANCIEROS	21.595.507,28	15.491.548,95
EXTRAORDINARIOS	19.847.225,54	4.928.818,02
TOTAL	41.442.732,82	20.420.366,97



RUTH RAMIREZ NUÑEZ
Representante Legal



ZAYRA ROJAS CESPEDES
Contadora Publica T.P. 73447-T

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS

NIT 900985408-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO CORRIENTE/NO CORRIENTE

POR EL AÑO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 2023

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

	NOTAS	AÑO 2024	AÑO 2023		NOTAS	AÑO 2024	AÑO 2023
ACTIVOS				PASIVO			
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO	(1)	12.087.983,98	63.898.210,44	OBLIGACIONES FINANCIERAS	(9)	65.636.617,42	128.230.098,00
INVERSIONES		0,00	50.000.000,00	PROVEEDORES	(10)	44.634.049,00	35.407.094,00
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	(2)	119.089.290,10	268.040.917,09	CUENTAS Y GASTOS POR PAGAR	(11)	10.519.609,00	17.812.734,00
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONIST	(3)	0,00	12.444.001,86	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	(13)	6.943.170,00	14.745.641,00
ANTICIPOS	(4)	14.000.000,00	8.500.000,00	BENEFICIOS A EMPLEADOS	(14)	53.707.021,00	67.174.048,00
CUNETAS POR COBRAR A TRABAJADORES	(5)	15.658.999,00	11.262.444,00	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	(12)	6.009.600,00	6.659.825,00
				OTROS PASIVOS	(15)	905.000,00	0,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		160.836.273,08	414.145.573,39	TOTAL PASIVO CORRIENTE		188.355.066,42	270.029.440,00
ACTIVOS NO CORRIENTES				PASIVOS NO CORRIENTES			
				TOTAL PASIVO NO CORRIENTES			0,00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(6)	82.158.007,00	80.354.989,00				
ACTIVOS INTANGIBLES	(7)	8.956.000,00	8.956.000,00	TOTAL PASIVOS		188.355.066,42	270.029.440,00
ANTICIPO DE IMPUESTOS	(8)	87.636.423,40	34.758.330,40				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		178.750.430,40	124.069.319,40				
				PATRIMONIO (16)			
TOTAL ACTIVO		339.586.703,48	538.214.892,79	CAPITAL SOCIAL		100.000.000,00	100.000.000,00
				RESERVAS		25.671.399,00	20.252.042,00
				UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS		142.514.053,79	93.739.847,24
				RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		-116.953.815,73	54.193.563,55
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		339.586.703,48	538.214.892,79	TOTAL PATRIMONIO		151.231.637,06	268.185.452,79

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

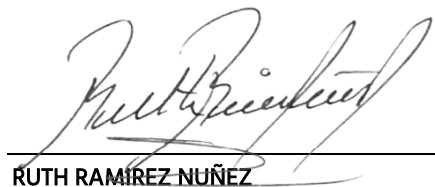
Los suscritos Representante Legal y Contador Público, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad


RUTH RAMIREZ NUÑEZ
Representante Legal

ZAYRA ROJAS CESPEDES
Contadora Publica T.P. 73447-T

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS
NIT 900985408-2
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
PARA EL AÑO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	AÑO 2024	AÑO 2023
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	(17)	1.157.005.215,00	1.681.566.355,09
COSTO DE VENTAS Y OPERACIONES	(18)	-897.451.366,00	-1.102.518.468,10
GANANCIA BRUTA		259.553.849,00	579.047.886,99
GASTOS DE ADMINISTRACION	(19)	-371.175.395,15	-457.102.984,82
GASTOS FINANCIEROS	(20)	-16.934.439,23	-41.442.732,82
GANANCIA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-128.555.985,38	80.502.169,35
INGRESOS FINANCIEROS		2.976.613,65	1.523.509,28
OTROS INGRESOS		8.625.556,00	11.552.737,92
GANANCIAS ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		-116.953.815,73	93.578.416,55
IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE		0,00	39.384.853,00
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		-116.953.815,73	54.193.563,55



RUTH RAMIREZ NUÑEZ

Representante Legal

ZAYRA ROJAS CESPEDES

Contadora Publica T.P. 73447-T

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS
NIT 900985408-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PARA EL AÑO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

Periodo Enero 1 a Diciembre 31 de 2023						
EVENTO	CAPITAL SUSCRITO	RESERVA LEGAL	RESULTDO DE EJERCICIOS	GANACIA DEL	GANANCIAS	TOTAL
	Y PAGADO		ANTERIORES	PERIODO	ACUMULADAS	
SALDO AL INICIO DEL PERIODO	100.000.000	11.847.736	18.101.089	84.043.064,00	0	213.991.889,15
Reclasificación en enero de 2023 del resultado del						
ejercicio 2022 hacia la cuenta "resultados de	0	8.404.306	75.638.758,24	-84.043.064	0,00	0,00
Ejercicios anteriores" y "reserva legal"						
Utilidad (perdida) neta obtenida en el ejercicio 2023			0,00	54.193.563,55	0,00	54.193.563,55
Distribucion Dividendos			0			0,00
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	100.000.000	20.252.042	93.739.847,39	54.193.563,31	0,00	268.185.452,70
Periodo Enero 1 a Diciembre 31 de 2024						
Reclasificación en enero de 2024 del resultado del						
ejercicio 2023 hacia la cuenta "resultados de		5.419.357,00	48.774.206,55	-54.193.563,55	0,00	0,00
Utilidad (Perdida) neta obtenida en el ejercicio 2024				-116.953.815,73	0,00	-116.953.815,73
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	100.000.000,00	25.671.399,00	142.514.053,94	-116.953.815,97	0,00	151.231.636,97

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad


RUTH RAMIREZ NUÑEZ
Representante Legal

ZAYRA ROJAS CESPEDES

Contadora Publica T.P. 73447-T

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS
NIT 900985408-2
ESTADO DEFLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

CONCEPTOS	2024	2023
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad del período (Estado de Resultados)	-116.953.815,73	84.043.064
Partidas que no afectan el efectivo	0,00	41.271.746
(+) Depreciaciones	0,00	32.884.630
(+) Amortizaciones	0,00	8.387.116
Efectivo generado en operación	-116.953.815,73	125.314.811
Cambios en activos y pasivos operacionales	54.856.137,61	-90.335.050
(+/-) Disminucion (aumento) Cuentas por Cobrar a Socios o Accionistas	-12.444.001,86	17.381.496
(+) Disminucion Deudores Comerciales	148.951.626,99	0
(+) Aumento Proveedores	9.226.955,00	43.658.697
(+/-) Aumento (disminucion) Cuentas y Gastos por Pagar	-7.293.125,00	11.769.579
(+) Aumento Beneficios a Empleados	-13.467.027,00	23.461.678
(+) Aumento Retenciones y Aportes de Nomina	-650.225,00	1.647.000
(+) Aumento Impuestos, Contribuciones y tasas	-7.802.471,00	3.523.791
(+) Aumento Disminucion Anticipos	-5.500.000,00	44.167.030
(-) Aumento de Anticipos Recibidos	905.000,00	32.510
(-/+) Aumento (disminucion) Anticipo de Impuestos	-52.674.039,52	-33.207.859
(-) Disminucion de Proveedores	0,00	0
(-) Disminucion Dividendos y Participaciones por Pagar	0,00	-17.271.296
(-) Disminucion de Pasivos Estimados y Provisiones	0,00	0
(-) Aumento Deudores Comerciales	0,00	-184.758.547
(-) Aumento Cuentas por Cobrar a trabajadores	-4.396.555,00	
(-) Disminucion anticipos y Avances Recibidos	0,00	-739.129
EFFECTIVO PROVISTO POR (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACION	-62.097.678,12	34.979.760
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
(-) Inversiones	50.000.000,00	0
(-) Compra Propiedades Planta y Equipo	-1.803.018,00	-95.705.346
(-) Compra Activos Intangibles-Amortizables	0,00	-2.069.700
EFFECTIVO PROVISTO POR (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE INVERSION	48.196.982,00	-97.775.046
FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(+) Nuevas Obligaciones Financieras	108.624.234,58	85.000.000
(-) Pago de Obligaciones Financieras	-42.913.312,00	-30.000.000
EFFECTIVO PROVISTO POR (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	65.710.922,58	55.000.000
TOTAL - Aumento (Disminución) del Efectivo	51.810.226,46	-7.795.286
EFFECTIVO AÑO ANTERIOR	63.898.210,44	35.187.977
EFFECTIVO PRESENTE AÑO	12.087.983,98	27.392.691

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad


RUTH RAMIREZ NUÑEZ
 Representante Legal

ZAYRA ROJAS CESPEDES
 Contadora Publica T.P. 73447-T

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

INTRODUCCIÓN

El manual de políticas contables es una herramienta gerencial que se fundamenta en las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF para pequeñas y medianas empresas- PYMES, para garantizar razonablemente la calidad de los Estados Financieros de Propósito General y la información contable para que estos representen fielmente la realidad económica de la compañía y todos los aspectos relevantes.

Los estándares internacionales de contabilidad e información financiera no son reglas específicas de aplicación, sino un rango de criterios dentro del cual GENESYS LABORAL MEDICINE SAS elige los que se aplicara para la presentación de sus estados financieros.

Este Manual no puede ser objeto de modificación, salvo que se justifique un cambio motivado por una regulación internacional, local o que se realiza con el fin de mejorar la calidad de los estados financieros. Cuando se realice cambio en este manual, se re expresa la información de manera retroactiva, es decir, que se presenta nuevamente los estados financieros de los periodos anteriores en los cuales se aplicaba la anterior política.

1. OBJETIVOS DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

1.1. Objetivo general

Establecer la base contable y financiera en los Estados Financieros de propósito general para el reconocimiento, medición, presentación y revelación, igualmente controlar y optimizar los recursos de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

1.2. Objetivos específicos

- Utilizar de guía en materia contable a los usuarios internos que tienen relación directa con la preparación, elaboración y presentación de estados financieros.
- Utilizar de consulta para el tratamiento contable de los hechos económicos en GENESYS LABORAL MEDICINE SAS y la toma de decisiones.

- Constituirse en materia de entrenamiento y capacitación al personal.
- Contribuir a los evaluadores de la información financiera para emitir juicios sobre su razonabilidad y apoyar al ejercicio de rendición de cuentas a los organismos de control y demás grupos de interés.

2. RESPONSABLES

Para cumplir con los objetivos asignados y mantenerlo actualizado se establecen los siguientes responsables:

Creación y actualización: Es responsable el área contable de crear y actualizar el Manual de Políticas Contables, así como su publicación de los cambios que se realicen.

Aprobación: Asamblea de accionistas.

Parametrización, Procesamiento de la información y aplicación: Los colaboradores del área contable, junto con el contador, son responsables de tramitar la información, recibirla, procesarla, analizarla y emitir reportes financieros de acuerdo con las normas legales y las políticas contables de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

Divulgación, actualización: Es responsabilidad de la Gerencia General y Contador velar por la actualización del manual de políticas contables, su publicación y promover las prácticas en el reconocimiento, medición y revelación de la información contenida en los estados financieros.

Aseguramiento de la información: Los órganos de vigilancia y control son las instancias que conceptúan sobre el control interno.

3. POLITICA DE CALIDAD DE LA INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS proporcionara información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo que sea útil para la toma de decisiones económicas, puesto que representan razonablemente la realidad en todos sus aspectos materiales.

3.1. Objetivos

- ✓ Ser útil para la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios externos.
- ✓ Cumplir las características cualitativas de la información en los estados financieros: Fiabilidad y Materialidad.
- ✓ Cumplir los criterios de reconocimiento establecidos en las normas que sean aplicables a la empresa.
- ✓ Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

3.1.1. Ser útil para la toma de decisiones.

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS proporciona información financiera útil a usuarios externos que no está en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. La empresa centrará sus esfuerzos en proporcionar el conjunto de información que satisfaga las necesidades del mayor número de usuarios generales.

3.1.2. Cumplir con las características cualitativas de Representación Fiel y Materialidad.

Representación Fiel: La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiables en su realidad económica. La representación fiel incluye que la información sea completa, neutral y libre de error.

Materialidad: La información es material, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. Cuando se presente subcuentas sin determinación específica, no podrá exceder del 5% de la cuenta a la que pertenece. En caso de superar dicho porcentaje, se debe presentar por separado cada partida e identificar el respectivo concepto.

Cuando una partida se clasifica inadecuadamente, será re expresada si es las de 5% del total de la cuenta en la cual debió ser clasificada.

Cuando exista un error o una omisión en el reconocimiento de los hechos económicos, este se considera material, cuando su correcto reconocimiento hubiere influido e el 5% del total de la respectiva cuenta.

Otras características cualitativas que mejora la presentación de la información financiera son comparabilidad, verificabilidad, comprensibilidad y oportunidad

Comparabilidad: Los estados financieros se deben presentar de manera que sean comparables en el tiempo y otras organizaciones. Los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la presentación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y los efectos de estos cambios.

Verificabilidad: GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, verifica que las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros representen fielmente la realidad económica en todos los aspectos relevantes.

La verificación directa, se realiza mediante la comprobación de importes y otras representaciones que se efectúa mediante procedimientos de observancia tales como conteos regulares, conciliación entre saldos, cruce de información, pruebas de existencia, de integridad, de ocurrencia y de las obligaciones, medición, valoración, presentación y revelación.

La verificación indirecta, se desarrolla mediante la aplicación de fórmulas y de variables incluidas en las estimaciones contables de provisiones y deterioros de valor. La comprobación de la correcta depreciación de las propiedades, planta y equipo de manera regular, se revisan las variables como la vida útil, el valor residual.

Comprensibilidad: La información proporcionada de los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad. Cuando se considere que un hecho económico sea complejo, se deberá revelar información explicativa que en cada caso se considere.

Oportunidad: Proporcionar información dentro del periodo de tiempo establecido por las autoridades para reporte de información, para que la información sea útil a la toma de decisiones. Todos los periodos contables deben ser objeto de cierre antes de las fechas determinadas para el reporte, que se pueda realizar análisis y revisiones básicas antes de entregar los estados financieros para su autorización o presentación a terceros.

3.2. Criterios de reconocimiento

Los estados financieros de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS elaborados mediante estas políticas, tiene efectos legales.

Las prácticas contables establecidas en este manual son la base para el reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros de propósito general. Los elementos de los estados financieros son activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, que representan fielmente todos los aspectos materiales de las transacciones, contratos y cuentas por cobrar.

El reconocimiento, es la inclusión de una determinada partida como efectivo; propiedad, planta y equipo; inventarios; entre otros en los estados de situación financiera y en el estado de resultados, mediante su descripción y la cantidad monetaria.

Para que una partida pueda ser reconocida se requiere que cumpla con la definición de activo, pasivo, ingreso o gastos; sea probable que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS lleguen beneficios económicos futuros para los activos e ingreso o que salgan de esta en los pasivos y gastos; exista medición fiable, es decir cuando tenga un costo o valor que pueda medir fiablemente.

Es importante que las partidas deben cumplir con los criterios de reconocimiento, para ser incluidas en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados.

3.2.1. Definición de los elementos de los estados financieros.

3.2.1.1. Activos

Solo se reconocen como activos los **hechos pasados** que generan **recursos controlados** y de los cuales sea probable que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS obtenga **beneficios económicos futuros** derivados de su uso o venta.

- Hechos pasados: Cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS haya consumido un bien o un servicio, se reconoce un gasto del periodo en que se incurre, así como, el beneficiario del pago, reconoce un ingreso.
- Recursos controlados: Se reconoce como activos aquellos recursos que no han sido consumidos por GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

- Entrada de beneficios económicos futuros: Solamente se reconocen como activos, los bienes respecto a los cuales pueda probarse que se convertirán en efectivo vía uso o vía venta.

3.2.1.2. Pasivos

Solo se conocerán como pasivos los **hechos pasados** que generen **obligaciones presentes** y respecto a las cuales se pueda probar que existirá una **salida de beneficios económicos futuros**.

- Hechos pasados: Solo se reconoce un pasivo cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS haya recibido un bien o un servicio.

Los costos y gastos por pagar que se adeuden al final del periodo porque realmente se recibieron los bienes o servicios, y los que no se hayan recibido una factura (o documento equivalente).

Las prestaciones sociales se reconocen como obligaciones laborales en la cuenta “beneficios a los empleados a corto plazo” y no como provisiones.

Las facturas y otros documentos recibidos sin que se hayan recibido bienes o servicios e el mismo periodo, solo podrán generar pasivos para fines tributarios, según lo determinen las normas fiscales, pero no se tendrán en cuenta para la presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF.

- Obligaciones presentes: Solamente se reconoce un pasivo cuando exista un tercero real al que se le adeuda una cuantía en la fecha de cierre contable.
- Salida de beneficios económicos futuros: Solo se reconocen pasivos cuando cumplan las demás condiciones y cuando sea probable (se puede probar) en más del 50% que en efecto se realizará un desembolso.

Pasivos contingentes: No se reconocen pasivos contingentes. Las demandas en contra de la IPS no se reconocen como pasivos, salvo cuando se pueda demostrar que realmente existe un pasivo, para lo cual procederá de la siguiente manera:

- Se evalúa jurídicamente el estado de los procesos legales en contra, al menos en la fecha de cierre anual.
- Cuando exista concepto jurídico según el cual la probabilidad de un fallo en contra sea remoto, los procesos legales en contra de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS o se reconocen ni se revelan.
- En el caso en que el concepto jurídico determine una probabilidad de pérdida inferior al 50%, no se reconoce provisión, pero se detallan notas en las respectivas revelaciones.
- Cuando exista un concepto del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de perder es superior al 50% o cuando exista un fallo en contra en primera instancia, se reconoce una “provisión” por el valor total de la pretensión, que es el valor a desembolsar.

3.2.1.3. Patrimonio

Es la parte residual de los activos de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, una vez deducidos todos sus pasivos.

- No se realizan reconocimientos contables directamente en el patrimonio de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, salvo los relacionados con el traslado de los resultados del periodo, las reservas patrimoniales (legales, estatutarias u ocasionales), la destinación de excedentes y los ajustes de mantenimiento de capital denominados “Otro Resultados Integral”, según se establece en la respectiva política contable específica.

3.2.1.4. Reconocimiento de los elementos del Rendimientos Financieros

Los elementos de los estados financieros relacionados directamente con la medida del rendimiento financiero son los ingresos y los gastos.

- Ingresos: se reconocen como ingresos los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio.

- ✓ Los recursos recibidos para prestar un servicio en el futuro no se reconocen, al cierre, como ingresos, sino como pasivos.
- ✓ Solamente se reconocen como ingresos cuando se han entregado las mercancías o los servicios y fueron transferidos todos los riesgos al cliente.
- ✓ Solo se reconocen cuentas por cobrar en la medida en que los usuarios o beneficiarios reciban los respectivos servicios. Los recaudos por anticipos (por ejemplo, implementación del sistema de gestión y calidad en el trabajo, entre otros) se reconocen como pasivos hasta el momento en que se preste el servicio.
- ✓ No se reconocen ingresos ni cuentas por cobrar con la sola emisión de facturas, propuesta económica, cotización u otros documentos, puesto que es necesario garantizar razonablemente la efectiva entrega de los bienes o servicios de que se trate.

Las facturas emitidas sin que se entreguen bienes o servicios en el mismo periodo, solo pueden generar ingresos para fines tributarios, según lo determinan las normas fiscales, pero no se tiene en cuenta para la prestación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF. Toda venta de mercancía o de servicios prestados debe ser facturada con el objeto de reconocer los ingresos en el mismo periodo en el cual se han incurrido los costos y gastos asociados.

- ✓ GENESYS LABORAL MEDICINE SAS no reconoce como ingresos los descuentos condicionados originados en la compra de inventarios. A su vez, solo reconoce como gastos los descuentos concedidos cuando el cliente se los haya tomado mediante un pago inferior al de la factura.

Para el reconocimiento de los ingresos del servicio de salud, se tienen en cuenta la propuesta económica de prestación de servicios y que al usuario se le haya atendido, de tal manera que sean concurrentes con los costos incurridos por conceptos de consumo de suministros, mano de obra y otros costos del servicio de salud, en el respectivo periodo.

Costos y Gastos

Se reconocen como costos y gastos los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, por la generación o aumento de pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

- No se reconocen gastos ni pasivos con la sola recepción de facturas, propuesta económica u otros documentos, puesto que se tiene que garantizar razonablemente que realmente se recibieron los bienes o servicios de que se trate.
- Las facturas recibidas sin que se reciban bienes o servicios en el mismo periodo, solamente pueden generar gastos para fines tributarios, según lo determinen las normas fiscales, pero no se tendrán en cuenta para la presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF.

3.2.1.5. Excepciones al reconocimiento de ingresos y gastos

Aunque un ingreso se reconoce cuando se aumenta un activo o se reduce un pasivo y un gasto se reconoce cuando se reduce un activo o se aumenta un pasivo, existen casos en los cuales no se reconocen ingresos ni gastos, aunque varíen los activos o los pasivos de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, así:

- **Ajustes por Mantenimiento del Capital:** Si por alguna razón legal o por decisión de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS se revalúan o se re-expresan activos o pasivos, estos incrementos o decrementos se registran en el patrimonio, sin afectar los resultados del período. Las partidas que aumentan activos o reducen pasivos y cuya contrapartida se reconocen en el patrimonio, son:

- ❖ **Las “Valorizaciones de Propiedades, Planta y Equipo”:** Si GENESYS LABORAL MEDICINE SAS decide valorizar Propiedades, Planta y Equipo, estas valorizaciones se presentan en notas, sin que sean objeto de reconocimiento contable en los estados financieros. No obstante, si se decide o si una ley obliga a reconocer contablemente estas valorizaciones, se establece esa opción en la política específica de “Propiedades, Planta y Equipo” y se deprecian dichas valorizaciones,

afectando las utilidades de los períodos futuros. Estas depreciaciones no pueden tenerse en cuenta fiscalmente si las normas fiscales no las aceptan, considerando que este Manual se refiere exclusivamente a información contable para usuarios externos, con implicaciones comerciales y para todos los efectos, excepto para fines fiscales.

- ❖ **Los “Hechos Posteriores al Cierre, Cambios de Políticas Contables y Errores”** Si después de la fecha del cierre del periodo contable llegan facturas o se conoce la existencia de hechos ocurridos en el período objeto de cierre, se realizan los respectivos ajustes antes de la autorización de los estados financieros y de su presentación para aprobación. En el caso en los estados financieros fueron presentados, se entenderá que existe un error.

El efecto de la corrección de un error de períodos anteriores, no se incluirá en el resultado del período en el que se descubra el error, sino en el patrimonio de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

Los errores y los cambios de políticas contables implican la re-expresión de los estados financieros y demás información presentada, como resúmenes históricos de datos financieros e informes emitidos al público (como el que se refiere al informe de gestión o comentario de la gerencia sobre estados financieros). En todo caso, esta re-expresión no aplica cuando el hecho recién conocido, el error o el cambio de política sean irrelevantes, es decir, cuando no sea superior al diez por ciento (10%) de los ingresos o de los gastos del periodo en el cual se corrige el error. Tampoco habrá lugar a re-expresar estados financieros cuando se considere impracticable, es decir, cuando se espere que realizados todos los esfuerzos posibles se llegue a la conclusión de una imposibilidad material.

3.2.2. Probabilidad de beneficios económicos futuros

La segunda condición para el reconocimiento de una partida es que cumpla con el criterio de “Probabilidad de beneficios económicos futuros”.

- ✓ Todos los bienes poseídos por GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, incluyendo los de uso administrativo, se reconocen como activos dado que son recursos controlados, originados en hechos pasados

que, además, contribuyen a generar beneficios económicos en el futuro. Sin embargo, la medición posterior de todos los activos implica el cálculo de los deterioros de valor y las depreciaciones que haya lugar, como lo indica este Manual.

- ✓ Todos los pasivos de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS deben ser reconocidos en los estados financieros puesto que implican probables salidas de beneficios en el futuro. Sin embargo, la entidad no puede adelantar gastos y pasivos mediante provisiones pasivas ni reconoce gastos para operar en el futuro, tal y como lo indica el punto sobre Pasivos.

3.2.3. Medición Fiable.

La tercera condición para el reconocimiento de una partida es que cumpla con el criterio de “fiabilidad en la medición”. La medición consiste en determinar los valores monetarios por los cuales se reconocen los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados.

Las bases o métodos de medición establecidos en este Manual son:

- **Costo Histórico:** Es el valor de efectivo o equivalentes al efectivo pagados o valor inicial de adquisición o construcción de un bien o servicio. En el caso de los pasivos, es el valor inicial de los bienes o servicios recibidos a crédito, determinado en la factura o contrato.
- **Costo Corriente:** Es el costo que se pagará para adquirir el mismo activo u otro equivalente en las condiciones y en el estado actual o el valor en efectivo o sus equivalentes que se precisa para liquidar la obligación en el momento actual, sin descontar a valor presente.
- **Valor Realizable:** Es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- **Valor Presente:** Es el valor de un activo descontando las entradas de efectivo netas futuras que se espera que genere la partida en el curso normal de la operación, o el

valor de un pasivo descontando las salidas de efectivo netas futuras que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS espera pagar en el curso normal de la operación.

Solamente se reconocen como activos los bienes sobre los cuales se tiene la propiedad legal. No obstante, los bienes adquiridos en arrendamiento financiero se reconocen como activo, aunque no exista transferencia legal de la propiedad, siempre que a la GENESYS LABORAL MEDICINE SAS se le hayan transferido los riesgos y beneficios, según se define en la política de arrendamientos.

3.3. Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, se supone que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS continúa en funcionamiento en el futuro. Si GENESYS LABORAL MEDICINE SAS estuviere en liquidación, los estados financieros se preparan sobre la base de medición del costo corriente.

3.4. Equilibrio entre costo y beneficio

Las políticas contables establecidas en este Manual se aplican manteniendo la relación costo beneficio. Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrar. Una información no se considera de beneficio para un usuario en particular, sino para una amplia gama de usuarios externos.

3.5. Periodo contable.

El período contable de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS es anual. Por esta razón la medición posterior se refiere al saldo de las cuentas de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS es a diciembre 31 del respectivo año. No obstante, cuando la Entidad deba realizar reportes contables en períodos intermedios, cumplirá con las políticas contables establecidas para el reporte anual de estados financieros. Sin embargo, para los reportes de información contable y financiera de períodos intermedios no es necesario hacer cierres contables (de las cuentas de resultados).

3.6. Políticas Contables Especificas

Las políticas contables Específicas se refieren a las principales partidas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS. Las siguientes políticas contables señalan la respectiva partida, los objetivos, el alcance y las

directrices de reconocimiento, medición inicial y medición posterior en GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

4. POLITICAS DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

4.1. Objetivo

Realizar las actividades necesarias para el reconocimiento y medición del efectivo y equivalentes al efectivo, revelando bajo normas internacionales en el estado de situación financiera, el dinero disponible que tiene GENESYS LABORAL MEDICINE SAS al finalizar el período, coincidiendo:

- ✓ El saldo contable de caja con valores realmente contenidos en monedas y billetes.
- ✓ El saldo contable de la cuenta de bancos con los extractos bancarios, de manera que se contabilicen todas las conciliaciones bancarias al final del período.
- ✓ El saldo contable de los equivalentes de efectivo con los extractos o certificaciones emitidos por las organizaciones que los administran.

4.2. Alcance.

Esta política es de aplicación al efectivo y sus equivalentes al efectivo originado en los ingresos de actividades ordinarias, en otros ingresos y en los incrementos de pasivos o en la administración de recursos de terceros.

Así mismo, hacen parte del efectivo y equivalentes al efectivo, los recursos restringidos que tienen limitaciones para su disponibilidad en virtud a disposiciones legales o contractuales, tales como los fondos de ley, convenios o contratos que se suscriban con organismos del estado u organizaciones que manejan recursos públicos.

4.3. Reconocimiento

- ❖ Se reconoce como efectivo en caja el valor contenido en billetes y monedas mantenidos en GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, en cajas general, caja menor y bases, entre otros.

- ❖ Se reconoce en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas.
- ❖ Se reconocen como “Equivalentes de Efectivo” las inversiones a corto plazo de gran liquidez, adquiridos con la intención de realizar pagos a terceros y otras estrategias de liquidez, que sean fácilmente convertibles en efectivo, que estén sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, que estén a la vista y que se pueden realizar en un plazo inferior a tres meses, tales como los valores depositados en organizaciones fiduciarias o a intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores, así como las carteras colectivas abiertas y fondos de inversión.

Los Equivalentes de Efectivo no incluirán los CDT´s a tres meses o menor; estos se clasifican como inversiones y se medirán por su costo amortizado, según la política contable de Inversiones.

Las cuentas bancarias y demás depósitos en efectivo sobre lo que existan embargos y otras restricciones se revelará por separado.

4.4. Medición Inicial

En el momento de su reconocimiento, el efectivo y sus equivalentes se miden así:

- ✓ Por los dineros en monedas y billetes contenidos en las cajas de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS o por los valores certificados.
- ✓ Los saldos en bancos y en otras organizaciones que administren equivalentes de efectivo se medirán por los valores depositados en los bancos y organizaciones financieras que los administran.

4.5. Medición Posterior

Al menos al final del periodo, el efectivo y sus equivalentes se miden de la siguiente condición:

4.5.1. Caja

La caja se mide por el valor realmente contenido en monedas y billetes.

Se debe tener en cuenta los siguientes criterios:

- ✓ No se reconocen como caja los cheques recibidos y otros medios de pago (tales como tarjetas de crédito, bonos, etc.) que al final del periodo no se hayan convertido en efectivo real. Si previamente fueron contabilizado como caja, se acreditan esa cuenta contra un debito en las Cuentas por Cobrar, en el mismo concepto que se pretende pagar con el respectivo tercero. Las cuentas por cobrar se bajan únicamente cuando los cheques recibidos y otros medios de pago sean efectivamente abonados en las cuentas bancarias de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, según conste en el correspondiente extracto físico o electrónico. Estas cuentas por cobrar tienen seguimiento y control de acuerdo con la Política de Cuentas a Cobrar Comerciales y otras cuentas por cobrar.
- ✓ Los faltantes de caja se reconocen como cuentas por cobrar si se determina un responsable contingente o como pérdidas si se consideran irre recuperables. Los sobrantes se reconocen como ingresos o como pasivos si se determina una obligación real y un tercero a quien debe efectuarse la devolución, según el análisis de cada caso.
- ✓ Las cajas menores no serán un Fondo fijo es decir que si al final del periodo no han sido reembolsadas, se reconocen los recibos y otros documentos con un debito en los gastos o en cuentas por cobrar, según el caso; y con un crédito en las cuentas de caja menor, de manera que el saldo corresponda a un valor real de monedas y billetes. Los gastos no se reconocen como un pasivo contra quien administra la caja menor, puesto que no se cumple dicha definición. Los reembolsos se reconocen con un debito en la caja menor y un crédito en la cuenta de bancos o de otras cuentas de caja, según corresponda. Las cajas menores que se reembolsen se reconocen con un debito en los gastos y crédito a la cuenta de bancos o de otras cuentas de caja, según corresponda, sin afectar la cuenta de caja menor.

4.5.2. Bancos

Los saldos contables de todas las partidas bancarias coincidirán con el saldo del extracto bancario al final de cada período. Por lo tanto, todas las diferencias originadas en las conciliaciones bancarias se reconocen como cuentas por cobrar,

cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda. No pueden existir partidas conciliatorias sin registrar al final del período.

Se aplicarán los siguientes criterios:

- ✓ Los cheques girados (entregados o no) que al final del mes no han sido cobrados se reversan contabilizando un mayor valor de la respectiva cuenta bancaria (débito) y un crédito en el correspondiente pasivo. De esta manera, no se reduce la cuenta bancaria ni el pasivo. Por lo tanto, el pasivo se revisa periódicamente para de baja los cheques hayan sido efectivamente cobrados o cuando prescriben legalmente las obligaciones, caso en el cual estos pasivos se reconocen como ingresos.
- ✓ GENESYS LABORAL MEDICINE SAS prefiere realizar los pagos a través de mecanismos como las transferencias electrónicas, dispersión de pago, entre otros.
- ✓ No existen cuentas bancarias con saldos negativos, tales como sobregiros contables. En el caso en que se presente, sobregiros financieros (es decir, cuando realmente se deba dinero a una Entidad Financiera), se reconoce como pasivo.
- ✓ Los rendimientos y los gastos financieros se registran en resultados del periodo en que se recibe el extracto, así como los gastos por comisiones y otros cargos cobrados por la entidad Financiera.
- ✓ Las consignaciones por identificar que aparecen en los extractos y que no han sido contabilizadas al final del mes, se contabilizan como mayor valor de los bancos con independencia de su antigüedad. La contrapartida crédito es una cuenta que reduce, de manera general, el saldo de las cuentas por cobrar, siempre y cuando se originen por recaudos de clientes. Cuando se originen por otros conceptos de recaudos no identificados, se reconocen como un pasivo al tercero. En caso que estas consignaciones no sean identificadas, se registran como un ingreso cuando se tenga la certeza razonable de su origen.
- ✓ Las consignaciones registradas contablemente, pero que no han sido abonadas por el banco, se registran como menor valor del saldo contable

en bancos. La contrapartida debito será una cuenta por cobrar a la entidad financiera o quien se determine. Es importante que estas cuentas por cobrar tengan seguimiento y control de acuerdo a la política de Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

- ✓ No se abonan recaudos de cuentas por cobrar cuando se reciben fotocopias de consignaciones timbradas por el banco, salvo que se confirmen los valores que han sido efectivamente abonados, según sea reportado en el extracto bancario físico o electrónico.

4.5.3. Equivalentes de efectivo

Los equivalentes de efectivo se miden por el valor de los extractos emitidos por las organizaciones que los administran, reconociendo al final del mes, cualquier diferencia conciliatoria contra los gastos, ingresos, cuentas por cobrar o cuentas por pagar, según corresponda.

4.6. Revelaciones.

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS presenta información del efectivo y sus equivalentes con fundamento de la política contable para ser expresadas en las notas a los estados financieros. En las notas se revela información adicional practicable y de forma clara que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos, mostrando por separado los saldos en caja, las entidades financieras en la cuales se encuentran depósitos de dineros de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

Así mismo se revelará, acompañado de una nota por la gerencia cualquier importe que tenga ciertas limitaciones para su disponibilidad y uso, ya sea por causas de tipo legal o económico o porque tiene una destinación específica con limitaciones en su uso.

Esta política rige desde el 1 de junio 2016.

5. POLITICA DE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

5.1. Objetivo

Establecer el reconocimiento y medición de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyendo su deterior de valor.

5.2. Alcance

Los criterios señalados en esta política serán aplicados a los derechos de cobro a favor de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS surgidos de la ejecución de contratos verbales o escritos.

5.3. Reconocimiento.

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS reconocerá las siguientes cuentas por cobrar:

- **Cuentas por cobrar comerciales:** Se reconocen cuando se entreguen bienes o servicios a los clientes y no se haya recibido el pago.
- **Deudores por Créditos:** Se reconocen cuando se realizan préstamos en dinero, por diferentes conceptos a una determinada tasa y a un plazo establecido en el respectivo contrato, por ejemplo, los que se generan en el servicio de Créditos.
- **Cuentas por Cobrar a organizaciones Relacionadas:** Se reconocen “Cuentas por cobrar a organizaciones Relacionadas” cuando se presenten cuentas por cobrar comerciales y de cualquier naturaleza con los socios, con compañías vinculadas y partes relacionadas con la dirección de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

5.3.1. Otros criterios de reconocimiento de cuentas por cobrar:

Solo se reconocerán cuentas por cobrar cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS haya ejecutado un contrato, verbal o escrito y como consecuencia surjan derechos de cobro reales. Por lo tanto, no se reconocerán cuentas por cobrar por la sola firma de contrato ni por otros eventos como los siguientes:

- Contratos firmados sin ejecutar: La firma de contratos, convenios o similares no se reconocerá como una cuenta por cobrar, hasta tanto no sea ejecutado el contrato total o parcialmente, es decir, hasta que se generen derechos reales de cobro. Cuando se reciba el efectivo en virtud del contrato o convenio sin ejecutar se reconocerá como un pasivo. En la medida en la que se ejecute el contrato, por el valor parcial o total, contra un débito a la respectiva cuenta por cobrar, contra un crédito al respectivo ingreso.
- Gastos Pagados por Anticipado: Se reconocen y se clasifican como otros activos no financieros corrientes, siempre que espere que el tercero los haya reconocido como un pasivo por no haber entregado el bien o el servicio a GENESYS LABORAL MEDICINE SAS. Estos gastos pagados por anticipado se amortizan por el término del respectivo contrato. Por este concepto, están los pagos por pólizas de seguros, arrendamientos pagados por anticipado y otros tales como suscripciones, intereses, publicidad (si el tercero aún no ha prestado el servicio), asesoría jurídica.
- Pagos Anticipados: Se reconocen y se clasifican como otros activos no financieros corrientes los anticipos y retenciones, tales como los anticipos de nómina, los anticipos para compra de inventarios o de otros activos y las retenciones de impuestos. Estos pagos anticipados no serán objeto de amortización, sino que se reconocen como gastos o como mayor valor de otros activos en el momento en el que se legalicen.

5.4. Medición inicial

Todas las cuentas por cobrar se miden inicialmente por el valor razonable del efectivo a recibir, es decir, por el valor expresado en la factura o documento que las origine.

5.5. Medición posterior

En el caso que exista cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar que se pacte con plazos superior a un año, se aplicara el costo amortizado y método de interés efectivo.

Es importante aclarar, que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS tomo como referente la tasa de mercado.

Asimismo, de manera regular y por lo menos al final del periodo contable, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS evaluara si existe evidencia objetiva de deterioro de valor de las cuentas por cobrar, reconociendo una perdida con cargo a resultados.

Habr  deterioro de valor en una cuenta por cobrar o en un grupo de ellas si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo. Las perdidas esperadas como resultado de eventos futuros, sea cual fuere su probabilidad, no se reconocen. La evidencia objetiva de que un activo o un grupo de activos están deteriorados incluye la información observable por GENESYS LABORAL MEDICINE SAS sobre los siguientes eventos de riesgo de incobrabilidad:

MATRIZ DE RIESGOS DE CARTERA COMERCIAL Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

RIESGO	ACCIONES
a) Incumplimientos a los plazos de pago	Quando el pago se aplase más allá de términos normales de crédito, se calcula el deterioro como la diferencia entre el saldo de la respectiva cartera y su valor presente descontado los cobros futuros esperados con la tasa de interés bancario corriente autorizada por la Superintendencia financiera de Colombia.
b) Antigüedad de la cartera	La cartera que supere el plazo de pago trescientos sesenta (360) días se deteriora el ciento por ciento (100%) del valor en libros de la cartera.

c) Dificultades financieras del cliente	Cuando el cliente esta reportado en centrales de riesgo, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS podrá deteriorar hasta el ciento por cientos (100%) de las cuentas por cobrar independiente de la antigüedad.
d) Solicitud u otorgamiento de condiciones al cliente que no se hubieren otorgado en condiciones normales	Cuando un cliente tenga una cartera vencida y solicite plazos adicionales a los establecidos en el contrato, se entenderá como una alerta de no pago. En ese caso, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS calculara el deterioro como lo indica la acción del riesgo a).
e) Cobro judicial u alternativo de solución de conflictos	Cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS tome la decisión de acudir a instancias judiciales ordinarias de conciliación o de otros mecanismos alternativos de solución de conflictos para recuperar el valor de las cuentas por cobrar de un cliente, se deteriora hasta el ciento por ciento (100%) de las cuentas por cobrar independiente de la antigüedad.
f) Probabilidad de quiebra del cliente u otra forma de reorganización financiera	Cuando el cliente sea aceptado en procesos de reestructuración, insolvencia, liquidación, quiebras, concordatos o similares, deteriora hasta el ciento por ciento (100%) del valor en logros de las cuentas por cobrar independiente de la antigüedad.
g) Desaparición de un mercado activo debido a dificultades financieras	Cuando se considere que existe riesgo de no pago o de pago inoportuno por dificultades financieras o desaparición de mercados en un determinado sector económico, según la información de que se disponga, se podrá realizar deterioros hasta el 100% del saldo de

	una cartera cuando las circunstancias y la situación de los clientes lo ameriten.
h) La ubicación del deudor en zona de alto riesgo de orden público o el desconocimiento de la ubicación por largos periodos.	Cuando se tenga evidencia de la ubicación de un cliente en zonas donde el costo de cobrar se estima superior al valor de la cartera. GENESYS LABORAL MEDICINE SAS podrá deteriorar hasta el 100% del valor en libros de las cuentas por cobrar independiente de la antigüedad.

5.5.1. Reconocimiento contable del deterioro

Los deterioros de valor no se reconocerán dando de baja la cartera directamente. Estos deterioros se reconocerán con un crédito en la cuenta de “Deterioro de Valor Acumulado”.

Las cuentas por cobrar totalmente provisionadas no podrán darse de baja ni reconocerse en “cuentas de orden”, cuentas contingentes” ni similares, aunque haya pasado un tiempo considerable, pues deberán continuar en los registros contables por su saldo menos los deterioros de valor acumulados, aunque el valor en libros llegue a ser cero. El valor en libros nulo no se presenta en los estados financieros bajo NIIF.

5.5.2. Castigo de Cartera

Únicamente se dan de baja las cuentas por cobrar que han sido previamente deterioradas y se castigan con la debida autorización, siempre que se consideren realmente incobrables a criterio del órgano autorizado para realizar castigos de cartera, por las siguientes circunstancias, entre otras:

- Las acciones pre jurídicas y jurídicas no fueron eficaces.
- Los costos estimados de cobranza son mayores a los montos por cobrar, según las circunstancias del deudor.
- Falta de documentación que evidencien efectivamente derechos de cobro sobre una cuenta.
- Existencia de comunicaciones previas en las que el cliente ha demostrado el no pago.
- Cuando otras situaciones determinan que no existen probabilidades de obtener su recaudo.
- Prescripción de los derechos de cobro por situaciones legales.
- Muerte del deudor e imposibilidad de cobro a un tercero o a la sucesión.
- Desaparición o inexistencia jurídica del deudor.

- Imposibilidad para realizar cobros coactivos o para iniciar procesos ejecutivos de embargo por insolvencia económica del cliente.
- Cuentas de cobro con montos insignificantes, previamente clasificados como de difícil recaudo, y que según el análisis, el costo de recuperarlas supera el beneficio esperado.

5.5.3. Reversión del deterioro de valor

Si en períodos posteriores se disminuye la pérdida por deterioro del valor o una parte de la misma, por ejemplo, por las gestiones de cobro y conciliaciones, el valor recuperado se reconoce con un débito en la cuenta “Deterioro de Valor Acumulado” o directamente en las cuentas por cobrar, contra un crédito en el gasto por deterioro si corresponde al mismo periodo o con un crédito en el ingreso.

5.5.4. Glosas

Las glosas son observaciones efectuadas a la facturación en el servicio de salud. Estas se reconocerán de acuerdo a las directrices establecidas por las respectivas autoridades.

5.5.5. Revelaciones.

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS presenta información de las cuentas por cobrar con fundamento en la política contable para ser expresadas en las notas a los estados financieros. En las notas se revela información adicional practicable y de forma sistemática que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos, mostrando por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedente de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.

Así mismo revelara en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave tales como incertidumbre o riesgo significativo de las cuentas por cobrar que pueden implicar ajustes significativos en el importe en libros de estos activos en los siguientes ejercicios contables.

5.5.6. Vigencia

Esta política rige desde el 1 de junio 2016.

6. POLITICA DE INVENTARIOS

6.1. Objetivo

Estipular el tratamiento contable, reconocimiento, medición inicial, medición posterior y revelaciones de los inventarios de cada una de las unidades de servicio y bienes de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, mientras se realiza su venta o consumo.

6.2. Reconocimiento

Se reconocen inventarios cuando sean recibidas las mercancías, aunque no se hayan recibido las facturas de compra. No se reconocen inventarios por la expedición de órdenes de compra.

Son inventarios, aquellos activos que posee GENESYS LABORAL MEDICINE SAS en forma de:

- Inventarios adquiridos para la venta.
- Inventarios adquiridos para consumo interno: Los elementos que duren menos de un año una vez instalados, tales como algunos repuestos consumibles en el curso normal de los servicios, papelería, empaques, útiles de aseo y cafetería, discos duros, celulares, suministros médicos, dotaciones de trabajadores y elementos similares.

Estos elementos se contabilizan directamente al costo o al gasto, considerando la relación costo beneficio de controlar su consumo individual. No obstante, cuando se adquieran estos elementos para ser consumidos en varios períodos, se reconocen como inventarios para consumo interno, según se evalúe en cada caso la respectiva transacción y se registran en resultados en la medida en que se consuman.

Bajo ninguna circunstancia se reconocen estos elementos como activos diferidos.

6.3. Medición inicial

Los inventarios se reconocen por su costo de adquisición.

Es de anotar, que se adicionan todos los costos que sean necesarios para poner el activo en condiciones de utilización o venta, tales como el transporte y otros costos, siempre y cuando sea practicable asignarlos en el costeo al respectivo inventario.

Para efectos del reconocimiento inicial se aplican las siguientes directrices:

- Descuentos comerciales, financieros, rebajas y similares.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares, se disminuyen del costo de adquisición cuando se incluyen en la factura de compra.

Cuando se trate de descuentos condicionados, por ejemplo, por pronto pago, éstos no se reconocen en el momento de la adquisición, sino únicamente cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS se tome el descuento, es decir, cuando se realice el pago.

Los descuentos de pronto pago se registran localmente como otros Ingresos, "Ingresos Financieros" para fines tributarios. Sin embargo, para efecto de los estándares internacionales de contabilidad e información financiera, la cuenta de "Ingresos Financieros" tiene saldo nulo y no se presenta en los estados financieros. Bajo los estándares internacionales, los descuentos por pronto pago se reconocen como un menor valor del saldo del Costo de Ventas (en el crédito). Este tratamiento no implica el mantenimiento de dos kárdex con saldo fiscal y contable, fundamentado en la alta rotación de los mismos, la importancia relativa y la relación costo beneficio.

Sin embargo, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS puede reconocer como ingresos aquellos servicios vendidos a los proveedores tales como las comisiones por metas de venta, entre otros, puesto que no se relacionan con el precio de compra de una mercancía en particular, se facturan al cliente y porque no pueden “compensarse” contablemente las cuentas por cobrar que éstos originan con las cuentas por pagar a los mismos proveedores.

6.4. Medición posterior

Los inventarios se mantienen medidos por el menor valor entre el costo y el valor neto realizable, es decir, el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

En ese sentido, se aplican los siguientes criterios:

- Los inventarios no pueden ser objeto de valorizaciones ni de provisiones para futuras pérdidas.
- No se reconocen provisiones de inventarios por disminución en su precio de venta, salvo que se verifique que el precio neto de venta esté por debajo del costo.
- No se reconocen deterioros ni otros ajustes al inventario cuando se espera obtener un margen comercial, es decir, cuando se espera que costo se recupere con el precio de venta.
- Las pérdidas de valor ocurridas por conceptos tales como hurtos, mermas, daños o similares, se reconocen como pérdidas por deterioro directamente contra un menor valor de los inventarios.
- La diferencia entre el costo y el valor neto realizable se reconocerá como una pérdida por deterioro restando directamente el valor del inventario, sin reconocer una cuenta de “Provisión Acumulada de Inventarios”.
- Para el caso de la prestación de los servicios, los recursos utilizados se reconocen directamente al costo, puesto que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS no mantiene existencias de elementos para el desarrollo de estas actividades. En la unidad de servicios de Salud, la Caja de Compensación

Familiar de Caldas, cuenta con un sistema de información que le permite establecer mediante de reportes todos los recursos incurridos en un período, tales como insumos, honorarios y salarios entre otros, lográndose identificar el costo y el beneficio por la prestación del servicio.

Reconocimiento como costo de ventas: Cuando los inventarios son vendidos, el importe en libros de los mismos se reconoce como costo de ventas del período en el que se obtengan y registren los correspondientes ingresos de operación.

Las ventas que se realicen con recibo de efectivo o equivalentes, pero sin entrega de inventarios se reconocen como pasivos hasta el momento en el cual se entreguen las mercancías. Cuando se realicen las entregas, se da de baja el pasivo total o gradualmente y se reconocen los respectivos ingresos, sin tener que recurrir a porcentajes por grado de terminación.

No se afecta el costo de ventas con ajustes o pérdidas de inventarios, puesto que este rubro corresponde únicamente al costo de inventarios vendidos.

Fórmulas del costo: GENESYS LABORAL MEDICINE SAS utiliza el costo promedio para determinar el costo de venta.

Reversión del deterioro de valor: Si en períodos posteriores se disminuye la pérdida por deterioro del valor o una parte de la misma, por ejemplo, porque el precio de venta sube nuevamente, el valor recuperado se reconoce con un crédito en el ingreso y un débito en la cuenta "Inventarios". Los ingresos por recuperación no pueden ser superiores a las pérdidas por deterioro previamente reconocidas, pues los inventarios no se valoran por encima de su costo inicial de adquisición.

6.5. Revelaciones

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS revela la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas por la medición de los inventarios, incluyendo la formula y método de costeo utilizados.
- El importe total en libros de los inventarios apropiadamente clasificados por cada una de las categorías y unidades de servicios de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.
- El importe determinado como costo de venta de bienes o prestación de servicios, que afecto los inventarios durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía

6.6. Vigencia

Esta política rige desde el el 1 de junio 2016.

7. POLITICA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

7.1. Objetivo

Describir el tratamiento contable, medición inicial, medición posterior y revelaciones de las propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros conozcan la información acerca de la inversión que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS tiene en esta categoría de activos, así como los cambios que se han experimentado durante el respectivo período contable.

En relación con el reconocimiento, esta política se refiere a:

- Los elementos que se contabilizan como propiedades, planta y equipo
- Determinar el valor en libros de las propiedades, planta y equipo y demás valores como los avalúos.
- El tratamiento contable de los gastos por depreciación, mantenimiento, sustituciones de partes y pérdidas por deterioro.

7.2. Reconocimiento

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS reconoce un elemento como propiedades, planta y equipo únicamente si se espera que dure más de un año y su costo individual sea superior a medio salario mínimo mensual legal vigente (SMMLV).

Estos activos individualmente considerados, se controlan utilizando etiquetas físicas...

Separación de Terrenos y Edificios.

Los terrenos y los edificios se reconocen por separado incluso en el caso de ser adquiridos de forma conjunta. Para hacer esta separación GENESYS LABORAL MEDICINE SAS considera la escritura de compraventa o la factura de compra. Si en estos documentos no discriminan los valores, la separación se efectúa con base en cotizaciones, conceptos de terceros, valorizaciones u otros mecanismos que permitan conocer el valor del terreno y el valor de la construcción. Cuando un terreno adquirido incluya construcciones que se consideran no significativas, tales como casetas o edificios deteriorados físicamente, no es necesario separar el valor del terreno y el valor del edificio.

Mejoras en Propiedades Ajenas.

Las construcciones en propiedades ajenas se reconocen como propiedades, planta y equipo y se deprecian en el término del contrato o en sus renovaciones si están razonablemente pactadas. En este concepto, se incluyen elementos tales como construcciones, remodelaciones, adecuaciones y otros elementos, salvo que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS los reconozca como gastos por no considerarlos significativos.

Reconocimiento como inventarios consumibles.

Los elementos que duren menos de un año una vez instalados, tales como algunos repuestos consumibles en el curso normal de los servicios, discos duros, suministros médicos, celulares y elementos similares, se reconocen como gastos, considerando la relación costo beneficio de controlar el consumo individual de estos elementos. No obstante, cuando se adquieran estos elementos para ser consumidos en varios períodos, según lo establecido en la política de inventarios, se podrán reconocer como inventarios para consumo interno.

Medición inicial

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla el criterio de reconocimiento como activo, se mide por su costo en el momento de su adquisición.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables tales como el impuesto a las ventas no descontable y otros impuestos, según la normativa vigente. Al costo de adquisición se le disminuye los descuentos o rebajas del precio que se realice en el momento de su compra. Los descuentos posteriores, como los de pronto pago, se reconocen como otros ingresos, sin afectar el costo de la propiedad, planta y equipo, por considerarse inmaterial.
- 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 GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

Son ejemplos de costos atribuibles directamente:

- ✓ Los costos notariales y similares, incurridos directamente en la adquisición del activo.
- ✓ Los costos de mano de obra que procedan directamente de la construcción de propiedades, planta y equipo, si a ello hubiere lugar.
- ✓ Los costos de preparación del emplazamiento físico, por ejemplo, los de preparación de un terreno para construir sobre él, incluyendo los costos de

estudios de suelo y similares. Aunque no se haya aprobado la construcción. Este tipo de costos no se reconocen como diferidos, sino como “construcciones” en la propiedad, planta y equipo.

- ✓ Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, si el activo aún no está en condiciones de uso. Cuando el activo esté en condiciones de uso, todos los costos posteriores, tales como los mantenimientos se registran como gastos del período o como componentes, como lo indica el apartado “Medición posterior”.
 - ✓ Los costos de instalación y montaje.
 - ✓ Los costos de comprobación de funcionamiento adecuado del activo.
 - ✓ Los honorarios profesionales, tales como los que se pagan por concepto de estudios previos se registran como “construcciones en curso”, aunque la construcción en sí misma no se haya iniciado.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento de propiedades, planta y equipo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. Sin embargo, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS sólo contabiliza provisiones por desmantelamiento salvo cuando pueda demostrar que desmantelar un activo pueda costar más del 15% del respectivo costo de la propiedad, planta y equipo. En este caso, los costos estimados de desmantelamiento se reconocen con un débito al activo a desmantelar y un crédito en el pasivo por provisiones, basándose en los estudios técnicos se tengan al respecto.

Los costos de desmantelamiento que no se presentan en el reconocimiento inicial, sino que se presentan como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado período, se reconocen como costo de los respectivos inventarios de productos (o de servicios en proceso, si GENESYS LABORAL MEDICINE SAS optó por tener inventario de prestación de servicios). Si GENESYS LABORAL MEDICINE SAS no tiene inventarios producidos, puede reconocer estos costos de desmantelamiento como gastos del período en que se incurren o como mayor valor de la respectiva propiedad, planta y equipo (para su depreciación) contra la provisión por desmantelamientos en el pasivo.

Activos adquiridos mediante créditos.

En el caso de obtener un crédito para financiar la compra de un activo, los intereses se contabilizan como gastos del respectivo período en todos los casos, incluso cuando se construyan activos aptos, es decir, aquellos que requieren un plazo superior a un año para estar terminados.

7.3. Medición posterior

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS mide todos los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro del valor acumulado a que dé lugar. Es de anotar que no se contabilizan ni deprecian avalúos técnicos, los cuales pueden realizarse y revelarse en notas a los estados financieros.

Sustitución de partes.

Los cambios de partes de un activo, las remodelaciones y otras inversiones que se hacen sobre una propiedad, planta y equipo no se consideran como “adiciones y mejoras”. Este tipo de eventos se reconocen como gastos si se consideran inmateriales. No obstante, éstos se pueden registrar como componentes separados cuando su uso esperado sea superior a un año y cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, en cada caso, lo considere importante. Estos componentes no se deprecian por la vida útil remanente del activo, sino por el período esperado de uso, es decir, según la periodicidad con la que normalmente se realicen tales sustituciones o remodelaciones.

Se reconocen como componente, entre otros eventos tales como, los cambios de sistemas modulares de oficina, los cambios de cableado estructurado, las sustituciones de partes de inmuebles, las remodelaciones y las mejoras sobre bienes arrendados.

Cuando el componente sustituido sea importante, es decir, cuando su costo sea superior a un 20% (veinte por ciento) del valor en libros del activo del cual hace parte, se da de baja el valor en libros de la parte sustituida.

Mantenimientos regulares.

Las erogaciones por mantenimientos regulares preventivos o los correctivos, se registran como gastos del período, incluyendo pequeños componentes que se cambien como pueden ser elementos que no se controlan de manera individual.

Depreciación.

Los activos individualmente considerados o por lotes, se deprecian a lo largo de sus vidas útiles, comenzando cuando estén disponibles para su uso, es decir, inmediatamente se han adquirido, aunque no estén siendo usados. Los componentes de un activo que sean sustituidos, se deprecian por separado sin darles el tratamiento de “adiciones y mejoras”, como se prescribe en el apartado “Sustituciones de partes”.

Método de Depreciación.

El método de depreciación es el de línea recta.

Solamente se utilizarán otros métodos cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS lo justifique y cuando se cuente con la adecuación de los sistemas de información necesarios para el cálculo, control y seguimiento a estos otros métodos de depreciación.

Vidas útiles.

Para establecer las vidas útiles de las propiedades, planta y equipo, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS considerará los siguientes factores:

- El desgaste que pueda ocasionar por el uso de los activos.
- La acción de factores naturales tales como ubicación geográfica
- Especificaciones de fábrica que determinen la obsolescencia por los avances tecnológicos.

- Si el activo está expuesto a cambios de precios de mercado por la demanda de bienes y servicios a cuya producción o suministro contribuyen.

Por lo antes expuesto, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS determina que los elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian por el método de línea recta utilizando las siguientes vidas útiles, según cuadro adjunto.

Si se presenta algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil de un activo, se revisa su depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Valor residual

Es el valor estimado que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS puede obtener por el activo si alcanza la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Se considera un valor residual solamente cuando se espera que el valor de venta del activo final de su vida útil sea superior al 10% de su costo inicial. Este porcentaje se determina cuando se prevé que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS normalmente vende un activo usado.

Cuando no se prevea el cumplimiento del límite anterior, no se incluye un valor residual, considerando la relación costo beneficio de la revisión anual y la importancia en el valor. Por ejemplo, en el caso de los edificios, no se considera un valor residual dado que normalmente no son objeto de venta.

Deterioro de valor

El deterioro se realiza de acuerdo con lo establecido en la Política de Deterioro de valor de los activos establecido en este manual.

7.4. Baja en cuenta

Se dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- ✓ Cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS lo determine y disponga de él;
- ✓ Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La baja en cuenta de estos activos, es el procedimiento mediante el cual la gerencia aprueba esta labor propuesta por el responsable de los activos.

Se reconoce en los resultados del periodo la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo y no se registra como un ingreso o egreso de actividad ordinaria. La ganancia o pérdida es la diferencia entre el valor obtenido por la disposición final, si lo hubiera y el valor neto en libros.

Se debe tener las siguientes condiciones para dar de baja:

- ✓ **Baja por activos reintegrables:** se presenta cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS recibe de una entidad activos para el desarrollo de sus funciones, los cuales debe custodiar hasta el momento de hacer devolución de dicho bien.
- ✓ **Baja por cambio y/o devolución:** Se realiza cuando se compra un bien y este no cumple con las características o requisitos esperados, se realiza el cambio con el proveedor por un bien que cumpla los requisitos o no se recibe ninguno.
- ✓ **Baja definitivo:** cuando el bien se retira definitivamente de la entidad y sea cambiado o permutado por un bien diferente con un ente externo.
- ✓ **Baja por faltante:** Se presenta cuando se detectó el faltante de propiedad, planta y equipo por: sustracción o hurto.
- ✓ **Baja por unificación:** se efectúa cuando se tiene dos o más activos con las mismas características, deciden dejar un solo activo para su uso.
- ✓ **Baja por obsolescencia:** Es el retiro definitivo de un activo de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS que estando en buenas condiciones de funcionamiento o que estos no se justifiquen en relación con el servicio que presta o que las condiciones tecnológicas del bien no garanticen la idónea prestación del servicio. Se debe realizar un documento donde exprese el estado del bien a nivel tecnológico y ser aprobado por la gerencia.
- ✓ **Bajo por deterioro:** Es la salida definitiva de un activo por su desgaste o uso, donde se justifique sus costos por reparación.
- ✓ **Baja por daño:** es el retiro definitivo de un bien que se encuentra dañado irreparablemente o cuando el costo de reparación es mayor a la de compra de un bien nuevo con características iguales. También cuando se presenta un siniestro a causa de un evento fortuito y este es reportado a la compañía de seguros.
- ✓ **Baja por garantías:** es el retiro cuando el bien comprado sufre daños o inconsistencias que afectan su actividad y el servicio y este se encuentra dentro del periodo de garantía, realizándose el cambio con el proveedor.

- ✓ **Baja por venta:** es la salida de un activo definitivamente, luego de ser aprobado su baja y se procede a su venta.

Para todos los casos, las bajas tendrán su respectivo soporte, los cuales son archivados en la carpeta de bajas.

7.5. Revelaciones.

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS revela para cada categoría de los elementos de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- Las clasificaciones adecuadas.
- Las bases de medición utilizadas para determinar el valor bruto en libros.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El valor bruto en libros y la depreciación acumulada, al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - ❖ Las adiciones realizadas
 - ❖ Las disposiciones
 - ❖ Las transferencias a propiedades de inversión.
 - ❖ Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
 - ❖ La depreciación
 - ❖ Otros Cambios.
- ❖ La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo que tenga alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.

7.6. Vigencia.

Esta política rige desde el 1 de junio 2016.

8. POLITICA DE ARRENDAMIENTOS

8.1. Objetivo

Establecer el tratamiento contable de los contratos de arrendamientos y otros contratos que establecen derecho de uso de activos.

8.2. Alcance

Se aplica a todos los contratos arrendamiento en los que la entidad actúe como arrendador y que superen un año, siempre que implique el pago de un importe fijo y periódico.

Los contratos escritos o verbales en los cuales la entidad tenga el derecho de uso activo que sean propiedad de terceros, sea cual fuere el contrato, aunque el contrato se firme como "arrendamiento" o de otro tipo.

Los contratos en usufructo, en comodato y en figuras similares donde se usen activos no se reconocerán si estos no implican desembolsos periódicos por parte de la entidad.

8.3. Clasificación.

Arrendamiento financiero

Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, en su caso, puede o no ser transferida en el futuro de acuerdo a una opción de compra.

Se entiende por riesgos inherentes a todos los riesgos en los que se encuentre el bien, ya sean por fuentes internas o externas, y se entiende por ventajas inherentes a todos los beneficios o usufructos que den por el arrendamiento del bien.

Arrendamiento Operativo

Es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto al arrendamiento financiero, es decir, en el que no es necesario que se transfieran sustancialmente todos los riesgos y ventajas a propiedad del activo.

8.4. Reconocimiento.

Arrendamiento financiero.

Todos los contratos de arrendamiento financiero se reconocerán en el estado de situación financiera como un activo y un pasivo y debe de cumplir con las siguientes características:

- ✓ El arrendador transfiere la propiedad del activo al arrendatario a la finalización de su plazo.
- ✓ El arrendatario tiene la opción de compra el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable.
- ✓ El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad.
- ✓ Al inicio del arrendamiento, valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es, al menos, sustancialmente igual a la totalidad del valor razonable del activo arrendado.
- ✓ Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.
- ✓ Si el arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento y las pérdidas sufridas por el arrendador asociadas con la cancelación fueran asumidas por el arrendatario.
- ✓ Las ganancias o pérdidas procedentes de las fluctuaciones en el valor residual del activo arrendado repercuten en el arrendatario.
- ✓ El arrendatario tiene la capacidad de prorrogar el arrendamiento durante un periodo secundario, a un canon que es sustancialmente inferior a la de mercado.

Como la clasificación de un arrendamiento se reconoce al inicio de la transacción y no se cambia durante su plazo, salvo que el arrendatario y el arrendador acuerden

cambiar las cláusulas del contrato distintas de la simple renovación del acuerdo, en cuyo caso la clasificación del arrendamiento deberá ser evaluada nuevamente.

Arrendamiento Operativo.

Para el caso de arrendamientos operativos, los pagos se reconocen como un gasto a lo largo de la duración del contrato en forma lineal u otra base sistemática en donde los pagos al arrendador se estructuran de tal forma que se incrementan en línea con la inflación general esperada. Si no se cumple con el concepto de la inflación esperada basado en índices estadísticos, deberán sumar todos los pagos futuros de los arrendamientos pactados y dividirlos por el tiempo del contrato, así, el resultado anual se reconoce de forma lineal.

8.5. Medición inicial

Arrendamiento financiero.

Se reconocerá como un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Al calcular el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, se tomará como factor de descuento la tasa de interés implícita en el arrendamiento, siempre que sea practicable determinarla; de lo contrario se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario. Cualquier costo directo inicial del arrendatario se añadirá al importe reconocido como activo.

El activo a reconocer será una propiedad, planta y equipo cuando se considere que los flujos futuros a valor presente, alcanzan a cubrir el valor razonable del bien, aunque no se vaya a ejercer la opción de compra. Cuando no se alcancen los flujos de efectivo, se reconocerá como un derecho de uso en los intangibles.

Arrendamiento Operativo

Los arrendamientos operativos se contabilizan al gasto y su medición inicial será el valor mensual que deba de pagar el arrendatario o cualquiera de los eventos ya ilustrados.

8.6. Medición posterior

Arrendamiento financiero

Cada uno de los pagos mínimos por el arrendamiento se dividirá en dos partes que representan, respectivamente, las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método de interés efectivo. La carga financiera total se distribuirá entre los periodos que constituyen el plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. Los pagos contingentes se registrarán como gastos en los periodos en los que se incurran.

8.7. Revelaciones

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS revelara la siguiente información sobre los contratos de arrendamiento financiero:

- ❖ Para cada clase de activos, el valor neto en libros al final del periodo sobre el que se informa.
- ❖ El total de pagos mínimos futuros del arrendamiento al final del periodo sobre el que se informa para periodos hasta un año, entre uno y cinco años, y más de cinco años.
- ❖ Una descripción general de los acuerdos significativos, tales como cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.
- ❖ Activos bajo arrendamientos financieros y que correspondan a políticas de propiedades, planta y equipos, activos intangibles y deterioro de valor de los activos.

8.8. Vigencia

Esta política rige desde el 1 de junio 2016.

9. POLITICA DE ACTIVOS INTANGIBLES

9.1. Objetivo

Determinar el tratamiento contable para el reconocimiento, medición y revelación de los activos intangibles, entendiendo por estos, si y solo si, se cumplen los criterios definidos en esta política.

9.2. Alcance

Esta política se aplica para contabilizar los activos intangibles que son adquiridos por GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

9.3. Reconocimiento

Los bienes incorporeales, tales como patentes de invención, marcas, Good Will, derechos de autor u otros intangibles se reconocen únicamente cuando han sido adquiridos a terceros a cualquier título.

No se reconocen activos intangibles formados por la misma GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, aunque provengan de estudios realizados, no en el evento en que estén valorados y/o registrados legalmente.

También se aplican a los siguientes criterios:

- ✓ Un elemento se reconoce como intangible únicamente si no tiene apariencia, que se espere que dure más de un año y que su costo sea representativo y superior a 30 salarios mínimos mensuales legales vigentes.

- ✓ Solo se reconoce un activo intangible si cumple simultáneamente los siguientes tres requisitos:
 - ❖ Identificabilidad
 - ❖ Control, y
 - ❖ Capacidad para generar beneficios económicos futuros.

Identificabilidad: Los activos que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS reconoce como intangibles tienen que ser identificables. Este requisito se cumple mediante la “identificabilidad comercial o de uso” o la “Identificabilidad Contractual”.

La “Identificabilidad comercial o de uso” se presenta cuando se adquiere un derecho de uso que pueda ser separable, es decir, susceptible de ser separado o escindido de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, independientemente de que la Caja tenga la intención de llevar a cabo tal separación. GENESYS LABORAL MEDICINE SAS puede reconocer como activos intangibles con “Identificabilidad comercial o de uso”, por ejemplo: las licencias de uso de software, membresías, marcas y patentes adquiridos a terceros, entre otros.

La “Identificabilidad contractual” se presenta cuando se adquiere un derecho de uso que surja de contratos o por virtud de la Ley, aunque esos derechos no sean transferibles o separables de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS o de otros derechos y obligaciones. La Caja reconoce como activos intangibles con “Identificabilidad contractual”, por ejemplo: los pagos iniciales de franquicias y otros derechos de uso. No obstante, los pagos mensuales por concepto de mantenimiento de franquicias, es decir, por derechos periódicos, se deberán reconocer como gastos del período.

Control: Para que una erogación pueda ser reconocida como intangible se requiere en todos los casos, la existencia de un recurso controlado, es decir, que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS pueda restringir el acceso a terceros.

Beneficios económicos futuros: Para poder reconocer un activo intangible, se requiere además que contribuya a generar ingresos a GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, es decir, que se use en las actividades normales de la misma. GENESYS LABORAL MEDICINE SAS tiene que controlar los beneficios económicos futuros que dicho activo contribuye a generar. Este control de los

beneficios se realiza llevando un registro detallado de los intangibles, su amortización y su deterioro, como se explica en el apartado “Medición Posterior”.

Los beneficios económicos futuros procedentes del uso de un activo intangible son, entre otros, los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos o servicios, los ahorros de costo y otros rendimientos.

Sustitución de partes.

Los cambios de partes de un intangible, tales como los update (actualizaciones) de software, no se consideran como “adiciones y mejoras”. Las actualizaciones se reconocen como gastos si son inmateriales. No obstante, éstos se pueden reconocer como componentes separados cuando su uso esperado sea superior a un año y cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, en cada caso, lo considere importante. Estos componentes no se deprecian por la vida útil remanente del activo, sino por el período esperado de uso, es decir, según la periodicidad con la que normalmente se realicen tales sustituciones o remodelaciones.

Partidas que se excluyen de los activos intangibles y diferidos

- Dotaciones y suministros: Estos se reconocen como gastos del período. Si GENESYS LABORAL MEDICINE SAS adquiere inventarios de dotaciones para usar en el futuro, aplica la política contable de “Inventarios”.
- Pérdidas: Las pérdidas de cualquier tipo se reconocen en el estado de resultados de manera inmediata, no se pueden reconocer como intangibles, diferidos ni similares.
- Estudios y presupuestos de obra, propuestas, estudios, proyectos: Estas erogaciones no se reconoce como intangibles ni diferidos y se contabilizan como gastos, conceptos tales como estudios y propuestas de intervención arquitectónica, así se trate de estudios para activos que se encuentran en zonas declaradas patrimonio cultural, arquitectónico o de cualquier otra naturaleza. No obstante, cuando se trate de estudios para construir edificios cuando la probabilidad o cuando la experiencia muestra que sólo se está pendiente de una aprobación, se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo en construcción, aunque no se haya iniciado la obra civil, como lo explica la política contable de “Propiedades, Planta y Equipo”.

- Erogaciones periódicas: No se reconocen como activos diferidos las erogaciones que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS realiza de manera periódica tales como impuesto predial, publicidad, dotaciones entregadas a los trabajadores, ni otro concepto que implique una erogación por cada determinado espacio de tiempo. Estos conceptos se registran como gastos del período en que se incurren, máximo si se entiende que el beneficiario del pago ha reconocido el valor percibido como un ingreso.
- Preoperativos e Investigaciones: No se reconocen como activos los preoperativos, las erogaciones en investigaciones ni otros conceptos relacionados.
- Elementos tangibles: Ningún elemento que tenga sustancia física se reconoce como diferido ni como intangible. Si GENESYS LABORAL MEDICINE SAS requiere controlar elementos como empaques y elementos de consumo interno, los registra de conformidad con la política contable de “Inventarios”.
- Activos Diferidos: No se reconocen activos diferidos, de conformidad con la definición de “Activo” establecida en este manual
- Otros activos: No se presenta ningún grupo de activos en el Estado de Situación Financiera denominado “Otros activos” ni con descripciones similares.

9.4. Medición inicial

Los activos intangibles adquiridos se miden al costo en el momento de reconocimiento inicial.

Forman parte del valor inicial, todos los gastos relacionados con la adquisición del intangible, tales como honorarios, gastos legales y cualquier otro costo identificable directamente con su adquisición, excepto el costo de financiamiento.

Después de su reconocimiento inicial, los activos intangibles son registrados al costo menos su amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

9.5. Medición posterior

Posterior al reconocimiento inicial los activos intangibles se medirán al costo menor la amortización acumulada, menos los deterioros de valor, si existen.

Si GENESYS LABORAL MEDICINE SAS elige valorar un intangible adquirido previamente, se realiza un cambio a esta política contable y amortiza dicho avalúo afectando los remanentes

del periodo. Estos gastos no son deducibles fiscalmente si las normas tributarias no los aceptan, considerando que este manual no se refiere al refiere al reporte de información fiscal, sino para el reporte de estados financieros de propósitos general.

Amortización:

Para efecto de la amortización se aplican los siguientes criterios:

- Los activos intangibles se amortizan linealmente durante la vida útil técnicamente estimada.
- El período de amortización no excederá el plazo en que se esperan los beneficios, el cual está generalmente dado por el período estimado de uso o por el tiempo de duración del contrato suscrito con el otorgante de la licencia, franquicia o similar.
- El monto amortizable es el costo inicial, menos su deterioro acumulado de valor.
- No se considera valor residual para la amortización de los intangibles.
- La amortización comienza cuando el activo esté disponible para ser usado y se amortiza por toda la vida útil estimada, incluso si el activo no se está utilizando o está ocioso.

Vidas útiles.

Todos los activos intangibles tienen una vida útil definida, la cual es establecida por GENESYS LABORAL MEDICINE SAS en cada caso en particular, si la Organización no define una vida útil, se amortizan en un máximo de 10 años.

- Software adquirido a terceros: Se define una vida útil en función de los contratos de licencias respectivos o del uso estimado.
- Actualizaciones de software: Las actualizaciones se amortizan en el tiempo estimado de uso de cada actualización como un componente separado, como se explica en el apartado “sustitución de partes” de esta política contable.
- Patentes, marcas, licencias de uso y otros derechos adquiridos a terceros: La vida útil que se defina en el momento de su reconocimiento.
- Patentes, marcas adquiridas o franquicias compradas y otros derechos: La vida útil determinada de acuerdo al periodo de vigencia legal o del contrato.

- Derechos de uso, derechos de acceso y otros intangibles: La vida útil determinada en cada caso.

Deterioro

Las características de estos activos los hacen susceptibles a perder su valor al dejar de tener capacidad para aportar beneficios a las operaciones futuras. En consecuencia, se hace necesario que periódicamente estén sujetos a una evaluación con relación a las operaciones de la empresa y a la posibilidad que tengan de generar beneficios para la misma. Cuando se determina que un activo intangible ha perdido significativamente su valor, su importe no amortizado se carga a los resultados del período en que esto ocurre.

El deterioro se realiza de acuerdo con lo establecido en la Política de “Deterioro de Valor de los Activos” establecida en este Manual.

9.6. Revelaciones

La Organización revela para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

- ✓ Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.
- ✓ Los métodos de amortización utilizados.
- ✓ El importe bruto en libros y cualquier amortización acumulada, junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor, tanto al principio como al final de cada período sobre el que se informa.
- ✓ La partida o partidas de amortización efectuadas en el período.
- ✓ La existencia e importes en libros de los activos intangibles, cuya titularidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- ✓ Los compromisos contractuales para la adquisición de activos intangibles y su importe.

9.7. Vigencia

Esta política rige desde el 1 de junio 2016.

10. POLITICA DE DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS

10.1. Objetivo

Constituir los lineamientos o modelos para la determinación, medición, reconocimiento y presentación de una pérdida por deterioro de valor cuando el valor en libros de un activo supera su valor recuperable.

10.2. Alcance

Esta política es de aplicación únicamente a las Propiedades, planta y Equipo, a los Activos intangibles y las Propiedades de Inversión. Por lo tanto, no aplica a otros activos.

10.3. Reconocimiento

Se reconoce una pérdida por deterioro del valor de los activos si, y sólo si el valor en libros es inferior al valor recuperable. El valor recuperable de un activo es el máximo valor que se espera obtener por su uso o venta.

Para poder reconocer un deterioro de valor, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS demostrará que un activo no producirá suficientes beneficios económicos futuros mediante su uso o venta, es decir, que el valor a recuperar es inferior al valor en libros.

Las pruebas de deterioro corresponden a cálculos del valor de uso o del valor razonable o de ambos con el fin de demostrar que los flujos de efectivo del activo son inferiores al valor en libros.

Prueba de Deterioro.

Se prueba que existe deterioro y éste se reconoce como una pérdida contra un “Deterioro de Valor Acumulado” si:

- ✓ Se presenta uno o varios de los indicadores de deterioro que aparecen en esta política.
- ✓ Se espera un efecto negativo del indicador de deterioro en los flujos futuros de efectivo de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.
- ✓ Sólo si se presentan los dos eventos anteriores se procede a calcular el Valor Recuperable.

- ✓ Si el valor recuperable que se calcule es inferior al Valor en Libros.

El valor recuperable de un activo es el máximo valor que se espera obtener por su uso o venta.

El valor de venta estimado es el valor razonable neto de costo estimados de venta.

El deterioro de valor se reconoce para un activo individual o para un grupo de activos. GENESYS LABORAL MEDICINE SAS puede calcular el deterioro agrupando activos si estos se relacionan con bienes o servicios que se facturen de manera independiente, es decir, que tales activos conformen una unidad generadora de efectivo. Una unidad generadora de efectivo es el grupo identificable de activos más pequeño, que genere entradas de efectivo a favor de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS que son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos. También se pueden considerar otras agrupaciones de activos si estos generan ingresos de manera independiente.

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS considera los siguientes indicadores de deterioro:

Fuentes externas de información.

- ✓ El valor de mercado del activo ha disminuido más del 30% respecto al año anterior. Para efectos de documentar la existencia de este indicador, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS podrá recurrir, entre otros, a índices de precios de mercado, a cotizaciones de precios de venta en el mercado donde opera el activo, listas de precios oficiales si existieren o cualquier otra fuente de información que permita conocer razonablemente el valor de mercado del activo.
- ✓ Durante el periodo ha tenido lugar, o tendrá lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que opera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.

Cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS conozca sobre la existencia de este tipo de cambios, documentará estos hechos mediante declaraciones específicas en las cuales se indiquen las razones por las que considera que probablemente el activo no producirá los flujos de fondos futuros que recuperen el valor en libros. A falta de evidencia GENESYS LABORAL MEDICINE SAS no está obligada a documentar este indicador.

Fuentes internas de información.

- ✓ Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo o de una unidad generadora de efectivo. Para documentar este indicador, se usan peritajes, estudios u otros medios que se consideren, según el respectivo caso.
- ✓ Durante el período ha tenido lugar, o se espera en un futuro inmediato, cambios significativos en la manera como se usa o se espera usar el activo, que afecta desfavorablemente a la Caja. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté permanentemente ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo o planes para disponer del activo antes de la fecha prevista.
- ✓ Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, inferior que el esperado, en caso de que tales estudios existan.
- ✓ Cuando una unidad generadora de efectivo no cumpla en un 30% con los presupuestos establecidos de venta o de recaudos.

10.4. Medición inicial

El deterioro de valor se mide como la diferencia entre el valor en libros y el valor recuperable, si este fuera menor.

Calculo del valor Recuperable

Cuando se presenten uno o varios de los anteriores indicadores de deterioro y se concluya que el activo producirá menores beneficios económicos futuros, se calcula el valor recuperable del activo, esto es, el mayor entre su valor de uso y el valor razonable menor los costos de disposición.

- ✓ El valor razonable se determina como el precio de venta, neto de comisiones y demás costos de transacción estimados.
- ✓ El valor de uso corresponde al valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o de una unidad generadora de efectivo.

Determinación del valor de uso

El Valor de Uso se calcula considerando las siguientes actividades:

- ✓ Estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final.
- ✓ El cálculo de este valor de uso, refleja la estimación de los flujos de efectivo futuros que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS espera obtener del activo y para su determinación GENESYS LABORAL MEDICINE SAS fundamentará sus proyecciones de flujos de efectivo en el presupuesto de ventas y recaudos de la respectiva unidad generadora de efectivo.

10.5. Medición posterior

Si en períodos posteriores se disminuye la pérdida por deterioro del valor o una parte de la misma, el valor recuperado se reconoce con un crédito en el ingreso y un débito en la cuenta "Deterioro de Valor Acumulado". Los ingresos por recuperación no pueden ser superiores a las pérdidas por deterioro previamente reconocidas, puesto que los activos objeto de deterioro no pueden valorarse por encima de su costo inicial de adquisición.

10.6. Revelación

Se revelan las situaciones relacionadas con esta Política.

10.7. Vigencia.

Esta política rige desde el 1 de junio de 2016.

11. POLITICA DE PASIVOS FINANCIEROS

11.1. Objetivo

El objetivo de esta política consiste en establecer los principios contables para el reconocimiento, medición y revelación de los pasivos financieros, denominados como instrumentos financieros bajo NIIF para PYMES.

11.2. Alcance

El alcance de esta política se aplica a los Instrumentos financieros básicos que son considerados como pasivos financieros y que cumplen las siguientes condiciones:

- ✓ Un instrumento de deuda como préstamos, documentos y cuentas por pagar en general.
- ✓ Compromisos de préstamos que GENESYS LABORAL MEDICINE SAS designe como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados.
- ✓ Compromisos de recibir préstamos que no puedan liquidarse por el importe neto en efectivo (Compensar un pasivo con un activo financiero).

Los instrumentos de deuda mencionados en este alcance contienen:

- ✓ Un importe de deuda y una tasa de interés fija y/o variable sobre la vida del instrumento.
- ✓ La inexistencia de cláusulas contractuales, no da lugar a que se desconozca el importe principal y cualquier interés atribuible al periodo corriente o periodos anteriores.
- ✓ Cláusulas contractuales que permitan al acreedor, pagar anticipadamente a la fecha de vencimiento y no estén supeditadas a sucesos futuros.

Son ejemplos de instrumentos financieros para este alcance:

- ❖ Préstamos de organizaciones financieras o terceros.

- ❖ Pagares por pagar
- ❖ Cuentas por pagar de origen comercial
- ❖ Cuentas por pagar en moneda extranjera. Toda cuenta por pagar debido a una variación en la tasa representativa del mercado (TRM), se reconoce en el pasivo con cargo en resultados.

El alcance de esta política aplica a todo tipo de instrumento financiero como pasivo, excepto a:

- ❖ Las participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.
- ❖ Obligaciones de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS derivados de planes de beneficios a los empleados, a los que se aplique la norma NIIF para PYMES.
- ❖ Los contratos por contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios.

11.3. Reconocimiento

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS reconoce un pasivo financiero, cuando:

- ✓ Tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.
- ✓ El acreedor requiere a GENESYS LABORAL MEDICINE SAS la liquidación del importe, que puede medirse de forma fiable por la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos.

Igualmente, reconoce un pasivo financiero cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento. Las variaciones de valor que se originen de las obligaciones contraídas, se reconocen en el estado de resultados.

Cuando se realicen operaciones para obtener liquidez u otro tipo de beneficio, se reconocen como cuentas por pagar, es decir, como instrumentos financieros hasta su fecha de vencimiento, contabilizando el interés efectivo originado en la financiación. En este sentido, no se darán de baja los títulos entregados en garantía ni se reconocen como instrumentos financieros los recibidos en garantía.

11.4. Medición inicial

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS mide inicialmente un pasivo financiero, al precio de la transacción (incluyendo los costos de negociación, excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se determinan al valor razonable con cambio en el resultado) cuando corresponda:

- ✓ Los préstamos recibidos de un establecimiento de crédito o de un tercero, al valor razonable con cambios en resultados, calculados al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- ✓ A una operación comercial, tales como proveedores, acreedores varios u otras cuentas por pagar.
- ✓ Las obligaciones contraídas en el exterior. GENESYS LABORAL MEDICINE SAS ajusta el importe en libros a la tasa representativa del mercado (TRM) en la fecha de transacción o al final del periodo en el que se informa con cargo a resultados.

11.5. Medición posterior

Al final de cada periodo sobre el que se informa, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS mide los pasivos financieros sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir por la compra de un bien y/o servicio, de la siguiente manera:

- ✓ Los instrumentos de deuda tales como un préstamo, documentos o cuentas por pagar, los cuales se miden al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo.
- ✓ Los instrumentos de deuda que se clasifican como pasivos corrientes que se espera pagar. Si la obligación es una transacción de financiación (préstamos con Entidades financieras), GENESYS LABORAL MEDICINE SAS mide el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- ✓ En las obligaciones en moneda extranjera, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS realizará mediciones posteriores con cargo a resultados, cuando la TRM haya variado respecto a su medición inicial.

11.6. Revelaciones

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS revela los importes en libros en la fecha sobre la que se informa, cada una de las siguientes categorías de pasivos financieros:

- ✓ Los pasivos financieros medidos al costo amortizado.
- ✓ Las obligaciones de largo plazo informando los plazos y condiciones de instrumento de deuda como son la tasa de interés, vencimientos, plazos de reembolso y restricciones que el instrumento de deuda impone a la entidad.
- ✓ Los compromisos de préstamo medidos al costo menos deterioro de valor.
- ✓ Cuando se presente una infracción de los plazos o incumplimiento del principal, interés, fondos de amortización o cláusulas de reembolso que no se haya corregido en la fecha, GENESYS LABORAL MEDICINE SAS revela el detalle del incumplimiento, el importe en libros y si el incumplimiento ha sido corregido o renegociado, antes de la fecha de autorización para emisión de los estados financieros.
- ✓ Las partidas de gastos que se generen por los pasivos financieros, medidos al costo amortizado.

Los gastos por intereses totales (calculados utilizando el método del interés efectivo) por pasivos financieros que no se miden al valor razonable.

11.7. Baja en cuentas de un pasivo financiero

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS determina la baja en cuentas de un pasivo financiero o parte de un pasivo financiero, cuando se haya extinguido las obligaciones, esto quiere decir la obligación fue pagada cancelada o expirada.

Si un establecimiento de crédito o Corporación similar y GENESYS LABORAL MEDICINE SAS, intercambia instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes, se contabiliza la transacción como una cancelación del pasivo financiero original y el reconocimiento de uno nuevo.

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS reconoce en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros de pasivos financieros o parte de pasivos financieros cancelado o transferido a un tercero u la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

11.8. Vigencia

Esta política rige desde el 01 de junio de 2016.

RUTH RAMIREZ NUÑEZ

ZAYRA ROJAS CESPEDES

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 - 2022 incluyen los siguientes componentes:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2024	2023
CAJA GENERAL	0,00	0,00
BANCOLOMBIA CTA AHORROS	12.087.983,98	63.898.210,44
INVERSIONES	0,00	50.000.000,00
TOTAL	12.087.983,98	113.898.210,44

La caja general de la compañía se mide por el valor realmente contenido en monedas y billetes.

Se reconoce en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas.

Se reconocen como "Equivalentes de Efectivo" las inversiones a corto plazo de gran liquidez, adquiridos con la intención de realizar pagos a terceros y otras estrategias de liquidez, que sean fácilmente convertibles en efectivo, que estén sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, que estén a la vista y que se pueden realizar en un plazo inferior a tres meses.

2. DEUDORES COMERCIALES

Los deudores comerciales comprenden:

CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACION DE SERVICIOS	2024	2023
PARTICULARES PERSONAS NATURALES	56.400,00	97.750,00
PARTICULARES PERSONAS JURIDICAS	119.032.890,10	267.943.167,09
TOTAL	119.089.290,10	268.040.917,09

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios a clientes incluyen al 31 de diciembre de 2024– 2023, ventas de servicios; todos los deudores comerciales de la empresa son corrientes.

ENTIDAD	2024	2023
ADC LOGISTICA INTERNACIONAL SAS	390.562	1.299.173
ADVANCED MEDICAL LINE S.A	-	92.000
ALIMENTOS FINCA S.A.S.	3.963.700	913.763
ANGELICA TALERO TRIANA	-	97.750
ASISTENCIA INTEGRAL EN SALUD LIMITADA	61.000	321.788
AVANZAR GRUPO EMPRESARIAL S A S	60.000	60.000
BLACKANDSAFE LTDA	114.000	114.000
BUSINESS INSIGHTS S.A.S.	-	550.201
CAPITALS PRODUCTIONS SAS	-	31.050
CERTIFICACIËN MEDICIËN Y CALIBRACIËN SAS	-	724.747
COMPAÑIA DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA PRIVA	330.000	-
COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLÍVAR S.A.	14.524.000	125.334.643
CONFECCIONES BIG JOB SAS	108.100	75.210
DISEÑOS AUTOMATIZACIONES Y MONTAJES S.A.S	-	924.200
CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA SEG	80.000	-
CUARTA GENERACION SAS	219.000	-
DAVID ALBERTO CANGREJO LOPEZ - RADIADORES SPRINGS	107.000	107.000

ENJOY CONNECTION SAS	-	35.000
DELTA FORCE MEDICS S.A.S	201.000	-
DENTAL 83 S A S	154.008	-
DISTRIBUCIONES BALLEEN SAS	4.908.406	4.908.406
EL CLAN VIAJES Y TURISMO LTDA	531.164	374.850
EL LAB BY SARIS SAS	95.000	-
ELEVAR ASCENSORES SAS	244.235	-
GO TO CLOUD S.A.S	-	76.475
EMPRESA DE TRANSPORTE INTEGRADO DE BOGOTA SAS	30.749.076	40.659.374
EUPHORIANET S.A.S	24.930	24.930
HUMAN GROUP CORP IPS SAS	-	22.076.960
FAMICARE CLINICA DIA S.A.S.	206.217	177.100
FEDERACION COLOMBIANA DE FUTBOL	4.961.800	3.430.500
INDUSTRIAS LEONARD 2000 S A S	-	200.010
INMOBILIARIA 90 SAS	-	103.500
INNOVAR AIE Y REFRIGERACION - INAIRES SAS	-	901.160
FLANCEL SERVICES COLOMBIA S A S	71.500	-
J & D ARIZA S A S.	-	19.000
LABORATORIOS E INSUMOS VETERINARIOS INTE	-	148.350

LOGISTICA Y LIMPIEZA SAS	-	64.399
FUNDACION DE REHABILITACION INTEGRAL LUD	386.000	-
FUNDACION SUEÑO VIGILIA COLOMBIANA	1.688.659	2.514.920
MATVERSO SAS	-	354.550
GENERACION DE TALENTOS SAS	805.380	268.000
GEOVALORES SAS	70.200	27.000
MERENGUES AMARYMÁS SAS	-	123.050
GUILLERMO DE JESUS GALVIS TELLEZ	82.500	68.000
HORUS DE COLOMBIA LTDA	1.207.250	6.044.929
NET APPLICATIONS SAS	-	61.600
IDI ENERGY SAS	1.568.000	245.691
INDES S.A.S.	3.510.166	1.208.626
INDUSTRIAS WASVELT S.A.S	171.000	-
INNOVAR AIRE Y REFRIGERACION - INAIRES	170.430	-
REYVELT MEDICINA ESPECIALIZADA SAS	-	258.600
INTRA MAR SHIPPING S.A.S.	396.000	396.000
JHONNY MICHAEL CARO BERNAL	56.400	-
LOGICAR SERVIG SAS	1.570.800	-
LOS BALSOS S A S	13.300	-

LTE COLOMBIA S.A.S	82.200	82.200
SOCIEDAD PARA LA GESTION DE RIESGOS Y SEGURIDAD LABORAL SOGRISEL S.A.S.	-	295.090
MARGARINAS Y MANTEQUILLAS LE BAGUETTE LIMITADA	2.017.271	270.818
SUCOMPUTO S.A.S SUCOMPUTO INFRAESTRUCTURA TECNOLOGICA S.A.S	-	777.999
MD DIAGNOSTICOS S A S	1.501.325	1.819.672
MEDICINA, SALUD Y SEGURIDAD EN EL TRABAJO	1.582.930	-
MEDITAC SALUD IPS SAS	3.070.000	-
MERCADEO Y GESTION INMOBILIARIA S.A.S.	232.875	40.000
METALMECANICA SANTA BARBARA S.A.S	1.851.325	189.336
MOVITRONIC S A S	64.500	278.061
ONE A SERVICE SAS	39.000	39.000
PET COLOMBIA S.A.S	186.010	74.261
PREMIUM CHOICE S A S	1.348.607	391.743
PRODUCTORA DE ALIMENTOS CONCENTRADOS PARA ANIMALES CONTEGRAL S.A.S.	1.964.478	8.561.701
PULPO LAB SAS	32.000	-
SALUD LABORAL PROFESIONAL I.P.S. S.A.S.	4.872.986	5.419.086
SALUD VITAL Y RIESGOS PROFESIONALES IPS SAS	70.000	70.000
SEGURIDAD DIGITAL LTDA	14.391.780	6.102.700
SERVICIOS GRUPO BIOS S.A.S.	52.065	26.500

SMARTURE SAS	69.000	-
SOLUCIONES INTEGRALES DE TRANSITO Y TRANSPORTE S A	5.152.680	5.251.817
SOPLASCOL SAS	1.387.249	-
SYNERGIA SALUD Y SEGURIDAD SAS	972.000	21.591.360
TECNOMEDIDA SAS	273.050	515.154
TOUREXITO SAS	187.000	588.980
WORKER S LTDA	3.148.176	238.934
TOP SPUN SAS	560.000	-
TRAVEL GROUP ENTIDAD COOPERATIVA	180.000	-

119.089.290 268.040.917

Reconocimiento y Medición

Se reconocen cuando se entreguen bienes o servicios a los clientes y no se haya recibido el pago.

Solo se reconocerán cuentas por cobrar cuando GENESYS LABORAL MEDICINE SAS haya ejecutado un contrato, verbal o escrito y como consecuencia surjan derechos de cobro reales.

Todas las cuentas por cobrar se miden inicialmente por el valor razonable del efectivo a recibir, es decir, por el valor expresado en la factura o documento que las origine.

3. CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS O ACCIONISTAS

CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS O ACCIONISTAS	2024	2023
ACCIONISTAS	0,00	12.444.001,86
TOTAL	0,00	12.444.001,86

4. ANTICIPOS

ANTICIPOS	2024	2023
PROVEEDORES	14.000.000,00	8.500.000,00
TOTAL	14.000.000,00	8.500.000,00

Reconocimiento y Medición

Pagos Anticipados: Se reconocen y se clasifican como otros activos no financieros corrientes los anticipos y retenciones, tales como los anticipos de nómina, los anticipos para compra de inventarios o de otros activos y las retenciones de impuestos. Estos pagos anticipados no serán objeto de amortización, sino que se reconocen como gastos o como mayor valor de otros activos en el momento en el que se legalicen.

5. CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES

CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES- AL COSTO	2024	2023
OTROS PRESTAMOS A TRABAJADORES	15.658.999,00	11.262.444,00
TOTAL	15.658.999,00	11.262.444,00

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2024 fue el siguiente

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		2023
EQUIPO DE OFICINA	27.992.912,00	27.253.752,00
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACION	47.288.200,00	46.767.191,00
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	53.196.337,00	52.653.488,00
VEHICULOS	95.000.000,00	95.000.000,00
DEPRECIACION	-141.319.442,00	-141.319.442,00
TOTAL	82.158.007,00	80.354.989,00

GENESYS LABORAL MEDICINE SAS reconoce un elemento como propiedades, planta y equipo únicamente si se espera que dure más de un año y su costo individual sea superior a medio salario mínimo mensual legal vigente (SMMLV).

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla el criterio de reconocimiento como activo, se mide por su costo en el momento de su adquisición.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables tales como el impuesto a las ventas no descontable y otros impuestos, según la normativa vigente. Al costo de adquisición se le disminuye los descuentos o rebajas del precio que se realice en el momento de su compra. Los descuentos posteriores, como los de pronto pago, se reconocen como otros ingresos, sin afectar el costo de la propiedad, planta y equipo, por considerarse inmaterial.
- 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 GENESYS LABORAL MEDICINE SAS.

7. ACTIVOS INTANGIBLES

ACTIVOS INTANGIBLES	2024	2023
PROGRAMAS PARA COMPUTADOR (SOFTWARE)	8.956.000,00	8.956.000,00
TOTAL	8.956.000,00	8.956.000,00

Un activo intangible corresponde a “un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física”. GENESYS LABORAL MEDICINE SAS reconocerá un activo intangible con base en los lineamientos de la sección 18 del Estándar para Pymes, cuando dicho activo se pueda identificar por separado de la entidad y pueda, explotarse o arrendarse, por la transferencia de un activo o la adquisición de un pasivo.

8. ANTICIPOS DE IMPUESTOS

ANTICIPO DE IMPUESTOS	2024	2023
RETENCION EN LA FUENTE	0,00	44.968.570,40
ANT. IMP. INDUSTRIA Y COMERCIO	0,00	0,00
SOBRANTE EN LIQUIDACION PRIVADA	87.441.502,40	7.207.000,00
AUTORETENCION IMPUESTO RENTA	0,00	17.365.760,00
TOTAL	87.441.502,40	69.541.330,40

Los saldos a favor en impuestos y anticipos son recuperables y representan un activo cierto para la organización.

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2024	2023
CON PARTICULARES	65.636.617,42	128.230.098,00
TOTAL	65.636.617,42	128.230.098,00

Las obligaciones Financieras con Particulares comprenden el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, mediante la obtención de recursos en efectivo con terceros, con destino a capital de trabajo; estas obligaciones se clasifican en corto plazo.

10. PROVEEDORES

PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	2024	2023
NACIONALES	44.634.049,00	35.407.094,00
TOTAL	44.634.049,00	35.407.094,00

En esta cuenta podemos encontrar los proveedores con los que adquirimos obligaciones ya sea de compra de bienes o servicios, que tiene que ver directamente con el objeto social de la compañía. Los proveedores son:

CUENTA	2024	2023
ALVARO ENRIQUE CARTAGENA PERDOMO	0,00	5.928.000,00
AURA DEL CAMPO ZAMUDIO VARGAS	1.800.000,00	2.250.000,00
AVANCES SOFTWARE SAS	47.955,00	0
CESAR DAVID NOPE GUEVARA	0,00	15.928.110,00
BIOCONTACTO AMBIENTAL SAS	336.693,00	0
ELSY LEONOR DURAN CARO	3.811.358,00	0
GISELA BARBARA CASTILLO BENITEZ	180.000,00	180.000,00
LEONARDO FELIPE APARICIO RAMIREZ	0,00	800.000,00
MD DIAGNOSTICOS S A S	18.131.576,00	9.039.889,00
NEYLA ACHURY GUZMAN	869.447,00	521.293,00
PUNTEAR SAS	524.790,00	262.395,00
REYVELT MEDICINA ESPECIALIZADA SAS	0,00	477.407,00
WILSON ANDRES GIRALDO RAMIREZ	20.000,00	20.000,00

ZEGEN PRODUCTOS MEDICOS QUIRURGICOS SAS	119.000,00	0,00
CENTRAL MEDICAL GROUP S.A.S	81.500,00	0,00
GADILAB SALUD IPS SAS	56.500,00	0,00
RAFAEL ALBERTO ORJUELA	72.000,00	0,00
HUMAN GROUP CORP IPS SAS	13.300.771,00	0,00
IMPORTACION DE ELEMENTOS MEDICOS LTDA IM	1.840.980,00	0,00
LABORATORIO OPTICO CERLENTS SAS	1.283.250,00	0,00
RUGE GAMBA PEDRO ANTONIO	1.588.059,00	0,00
TECHNIK LTDA	570.170,00	0,00
TOTAL	44.634.049,00	35.407.094,00

Reconocimiento y Medición

Se reconocen cuando se reciben bienes o servicios de los proveedores y no se ha realizado el pago.

Todas las cuentas por pagar se miden inicialmente por el valor razonable del efectivo a pagar, es decir, por el valor expresado en la factura o documento que las origine.

De acuerdo con las políticas de la empresa, las obligaciones por acreedores y otras cuentas por pagar, originadas en el giro ordinario de su objeto social, se cancelan en un plazo máximo de 60 días

11. CUENTAS Y GASTOS POR PAGAR

CUENTAS Y GASTOS POR PAGAR	2024	2023
HONORARIOS	2.819.000,00	3.267.500,00
SERVICIOS	7.473.136,00	4.545.234,00
FINANCIEROS	227.473,00	10.000.000,00
TOTAL	10.519.609,00	17.812.734,00

12. RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA

RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	2024	2023
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.064.000,00	1.216.425,00
APORTES A ARP	626.600,00	687.000,00
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	1.064.000,00	1.156.500,00
APORTES A FONDOS PENSIONALES	3.255.000,00	3.599.900,00
TOTAL	6.009.600,00	6.659.825,00

13. IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	2024	2023
RETEFUENTE POR PAGAR	1.599.708,00	2.873.850,00
IMPUESTO DE IND Y CIO RETENIDO	266.020,00	805.236,00
IVA POR PAGAR	1.363.049,00	363.555,00
ICA POR PAGAR	3.714.393,00	10.703.000,00
TOTAL	6.943.170,00	14.745.641,00

14. BENEFICIO A EMPLEADOS

El saldo de las cuentas beneficios a Empleados con corte a 31 de diciembre de 2024 incluye:

BENEFICIO A EMPLEADOS	2024	2023
NOMINA POR PAGAR	4.496.710,00	9.128.012,00
CESANTIAS CONSOLIDADAS	25.053.024,00	31.121.020,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.932.704,00	3.551.373,00
VACACIONES CONSOLIDADAS	21.224.583,00	23.373.643,00
TOTAL	53.707.021,00	67.174.048,00

15. ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

El saldo de los anticipos y avances recibidos incluye:

ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		
POR ANTICIPOPS RECIBIDOS	905.000,00	0,00
TOTAL	905.000,00	0,00

16. PATRIMONIO

A continuación, se presenta el detalle de la composición del patrimonio, así

PATRIMONIO	2024	2025
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO (1)	100.000.000,00	100.000.000,00
RESEVAS (2)	25.671.399,00	20.252.042,00
UTILIDADES O EXEDENTES ACUMULADOS	142.514.053,79	93.739.847,24
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	-116.953.815,73	54.193.563,55
TOTAL	151.231.637,06	268.185.452,79

- (1) La composición social de GENESYS LABORAL MEDICINE SAS esta conformado de la siguiente manera:
- (2) El saldo corresponde a la reserva legal (10%) de las utilidades generadas en los periodos anteriores

ACCIONISTA	2024	C.C.	# DE ACCIONES	%
AMANDA RAMIREZ NUÑEZ	23.333.333,00	51736173	233	23,33
RUTH RAMIREZ NUÑEZ	23.333.333,00	51647493	233	23,33
FANNY RAMIREZ NUÑEZ	23.333.334,00	51663516	234	23,34
ANA MARCELA RAMIREZ R.	15.000.000,00	1026274733	150	15
ALVARO FELIPE RAMIREZ R.	15.000.000,00	1032451584	150	15
TOTAL	\$ 100.000.000,00		1.000	100

17. INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2023 y 2022 incluyen:

INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2023	2022
CONSULTA EXTERNA - MEDICINA OCUPACIONAL	1.628.907.250,09	1.448.180.338,00
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	52.659.105,00	34.241.500,00
TOTAL	1.681.566.355,09	1.482.421.838,00

18. COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN

Los costos de los años 2023 y 2022 comprenden:

COSTO DE VENTAS Y OPERACIONES	2023	2022
<i>UNID. FUNCIONAL DE C. EXTERNA MED OCU.</i>		
MATERIALES Y SUMINISTROS A PACIENTES	31.091.181,00	35.871.251,00
GASTOS DE PERSONAL	467.930.598,10	282.759.561,00
HONORARIOS	2.400.000,00	35.900.000,00
ARRENDAMIENTOS	86.492.456,00	35.281.490,00
SERVICIOS	484.769.743,00	528.330.791,00
DEPRECIACIONES	4.620.304,00	10.896.645,00
AMORTIZACIONES	0,00	8.387.116,42
MANTENIMIENTO	5.397.706,00	2.433.350,00
DIVERSOS	2.701.830,00	1.589.412,00
<i>UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO</i>	17.114.650,00	16.862.100,00
TOTAL	1.102.518.468,10	958.311.716,42

19. GASTOS DE ADMINISTRACION

El detalle de los gastos administrativos de los años 2024 y 2023 incluye:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2024	2023
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	149.246.380,00	161.460.266,90
HONORARIOS	32.269.748,00	31.220.000,00
IMPUESTOS	26.180.140,29	36.361.927,09
ARRENDAMIENTOS	42.562.612,00	38.546.910,00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	4.523.994,00	7.076.082,00
SEGUROS	4.545.471,00	4.483.883,00
SERVICIOS	68.967.992,44	76.145.575,44
GASTOS LEGALES	3.730.874,00	3.609.380,00
REPARACION Y MANTENIMIENTO	4.142.233,00	4.137.460,00
ADECUACIONES E INSTALACIONES	8.729.138,00	26.598.484,00
GASTOS DE TRANSPORTE	0,00	13.628.031,00
DEPRECIACIONES	0,00	21.706.692,00
DIVERSOS	26.276.812,42	32.128.293,39
TOTAL	371.175.395,15	457.102.984,82

20. GASTOS FINANCIEROS

GASTOS NO OPERACIONALES	2024	2023
FINANCIEROS	16.093.671,03	21.595.507,28
EXTRAORDINARIOS	840.768,20	19.847.225,54
TOTAL	16.934.439,23	41.442.732,82