

INSTITUTO DE REHABILITACION INTEGRAL DE CARTAGENA LTDA REHABILITAR
NIT 806.008.390-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2023
INFORMACION EN PESOS COLOMBIANOS

	2023	2022	VARIACION	VARIACION %
ACTIVO	4,028,694,774	3,416,046,676	612,648,098	17.93
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	417,318,022	74,983,412	342,334,610	456.55
CAJA	1,332,351		1,332,351	
BANCOS	326,824,164	26,476,921	300,347,243	1,134.37
INVERSIONES	89,161,507	48,506,490	40,655,016	83.81
DERECHOS FIDUCIARIOS	89,161,507	48,506,490	40,655,016	83.81
DEUDORES	2,007,113,291	1,204,145,362	802,967,929	66.68
CLIENTES NACIONALES FACTURACION POR RADICAR	0		0	
CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA	1,713,931,875	802,501,649	911,430,226	113.57
ANTICIPOS, AVANCES	14,773,873	62,791,908	-48,018,035	-76.47
ANTICIPO DE IMPUESTOS	139,155,802	338,851,805	-199,696,003	-58.93
RECLAMACIONES	30,603,600		30,603,600	
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	107,090,000		107,090,000	
DEUDORES VARIOS	2,605,760		2,605,760	
PROVISIONES	- 1,047,619		-1,047,619	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,604,263,461	2,136,917,902	-532,654,441	-24.93
TERRENOS	744,372,139	744,372,139	0	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	56,001,696	14,545,429	41,456,267	
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	521,129,320	521,129,320	0	0.00
EQUIPO DE OFICINA	349,056,667	315,374,077	33,682,590	10.68
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACION	100,186,473	100,186,473	0	0.00
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	119,983,913	115,569,013	4,414,900	3.82
EQUIPO DE TRANSPORTE	769,111,903	1,101,824,199	-332,712,296	-30.20
DEPRECIACION ACUMULADA	- 1,055,578,650	-776,082,748	-279,495,902	36.01
PASIVO	784,763,849	704,014,619	80,749,230	11.47
OBLIGACIONES FINANCIERAS	71,783,727	69,431,925	2,351,801	3.39
BANCOS NACIONALES	8,126,411	5,774,609	2,351,801	
LEASING	63,657,316	63,657,316	0	0.00
CUENTAS POR PAGAR	190,231,820	80,616,570	109,615,250	135.97
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	190,231,820	80,616,570	109,615,250	135.97
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	19,222,803	13,407,340	5,815,463	43.38
IMPUESTO DE RENTA			0	
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	124,080	75,000	49,080	65.44
RETENCION EN LA FUENTE Y RETEICA	19,098,723	13,332,340	5,766,383	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	185,955,954	109,546,808	76,409,146	69.75
SALARIOS POR PAGAR	66,108,267	2,303,700	63,804,567	2,769.66
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	37,399,200	35,130,234	2,268,966	6.46
CESANTIAS	72,403,761	58,575,478	13,828,283	23.61
INTERESES A LAS CESANTIAS	8,559,391	6,867,329	1,692,062	24.64
VACACIONES	1,485,335	6,670,067	-5,184,732	
			0	
PASIVO A LARGO PLAZO	317,569,545	431,011,975	-113,442,430	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	317,569,545	431,011,975	-113,442,430	-26.32
LEASING	317,569,545	431,011,975	-113,442,430	-26.32
BANCOS NACIONALES			0	
			0	
			0	
PATRIMONIO	3,243,930,925	2,712,032,057	531,898,868	19.61
CAPITAL SOCIAL	80,000,000	80,000,000	0	0.00
APORTES SOCIALES	80,000,000	80,000,000	0	0.00



RESERVAS Y FONDOS	209,507,267	209,507,267	0	0.00
RESERVAS OBLIGATORIAS	209,507,267	209,507,267	0	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	531,898,868	313,808,044	218,090,824	69.50
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	531,898,868	313,808,044	218,090,824	69.50
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,274,574,555	1,960,766,511	313,808,044	16.00
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	2,274,574,555	1,960,766,511	313,808,044	16.00
AJUSTES CONVERGENCIA NIIF	147,950,235	64,647,000	83,303,235	128.86
SUPERAVIT POR VALORIZACION	147,950,235	83,303,235	64,647,000	77.60
			0	0.00
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	4,028,694,773	3,416,046,676	612,648,097	17.93
TOTAL ACTIVO	4,028,694,774	3,416,046,676	612,648,098	17.93
	-	0	0	



EDNA CRISTINA BUSTOS MUÑOZ
REPRESENTANTE LEGAL
51.837.438

Clara Ines Parra P

CLARA INES PARRA PEREA
REVISOR FISCAL
T.P 32183-T

Luz Dary De La Ossa

LUZ DARY DE LA OSSA ORDOSGC
CONTADOR
TP 308228-T

INSTITUTO DE REHABILITACION INTEGRAL DE CARTAGENA LTDA REHABILITAR
NIT 806.008.390-8
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2023
INFORMACION EN PESOS COLOMBIANOS

	2023	2022	VARIACION	VARIACION %
INGRESOS				
OPERACIONALES	7,350,116,687	5,834,941,384	1,515,175,303	25.97
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	477,008,324	436,564,131	40,444,193	9.26
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	671,409,342	556,298,109	115,111,233	20.69
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	6,288,254,109	4,914,695,760	1,373,558,349	27.95
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VE	86,555,088	-72,616,616	-13,938,472	19.19
			0	
COSTOS	3,577,519,526	2,702,676,304	874,843,222	32.37
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	458,827,696	624,587,776	-165,760,080	-26.54
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	358,746,897	42,689,181	316,057,716	740.37
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	2,759,944,933	2,035,399,347	724,545,586	35.60
			0	
			0	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	3,772,597,161	3,132,265,080	640,332,081	20.44
			0	
GASTOS				
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2,641,274,804	2,508,252,288	133,022,516	5.30
GASTOS DE PERSONAL	1,131,209,704	1,087,749,266	43,460,438	4.00
HONORARIOS	54,125,950	57,194,162	-3,068,212	-5.36
IMPUESTOS	37,699,291	42,932,137	-5,232,846	-12.19
ARRENDAMIENTOS	178,211,275	160,417,524	17,793,751	11.09
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	5,095,351	6,120,524	-1,025,173	-16.75
SEGUROS	66,909,515	40,119,402	26,790,113	66.78
SERVICIOS	477,708,954	365,446,319	112,262,635	30.72
GASTOS LEGALES	11,616,752	19,998,667	-8,381,915	-41.91
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	147,673,667	212,854,887	-65,181,220	-30.62
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	80,000	6,674,861	-6,594,861	-98.80
DEPRECIACIONES	279,762,570	249,517,495	30,245,075	12.12
DIVERSOS	251,181,775	259,227,044	-8,045,269	-3.10
			0	
UTILIDAD OPERACIONAL	1,131,322,356	624,012,792	507,309,565	81.30
			0	
			0	
INGRESOS NO OPERACIONALES				
NO OPERACIONALES	79,708,975	30,081,001	49,627,974	164.98
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	56,416,166	17,299,967	39,116,199	226.11
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS			0	
DIVERSOS	23,292,809	12,781,034	10,511,775	82.25
			0	
GASTOS NO OPERACIONALES	392,725,379	137,244,749	255,480,630	186.15
FINANCIEROS	132,599,864	124,652,535	7,947,329	6.38
GASTOS EXTRAORDINARIOS	510,000	955,000	-445,000	-46.60
GASTOS DIVERSOS	259,615,514	12,592,214	247,023,301	1,961.71
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS	818,305,953	516,849,044	301,456,909	58.33
PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES	286,407,084	203,041,000	83,366,084	41.06
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	286,407,084	203,041,000	83,366,084	41.06
UTILIDAD DEL EJERCICIO	531,898,868	313,808,044	218,090,824	69.50



Rehabilitar
ips
NIT 806008390-8

EDNA CRISTINA BUSTOS MUÑOZ
REPRESENTANTE LEGAL
51.837.438

Clara Ines Parra P

CLARA INES PARRA PEREA
REVISOR FISCAL
T.P 32183-T

LUZ DARY DE LA OSSA

LUZ DARY DE LA OSSA ORDOSGOITIA
CONTADOR
TP 308228-T

INSTITUTO DE REHABILITACION INTEGRAL DE CARTAGENA LTDA REHABILITAR

NIT 806.008.390-8

ESTADO DE DE FLUJOS DE EFECTIVO
INFORMACION EN PESOS COLOMBIANOS

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	AÑO 2023	AÑO 2022
Ganancia (pérdida)	531,898,868	313,808,044
Ajustes por conciliación de ganancias, por efectos de convergencia (pérdidas)	0	0
Ajustes por gastos de depreciación y amortización(+)	279,495,902	249,517,495
Total de ajustes por conciliación de ganancias (pérdidas)	811,394,770	563,325,539
Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación		
Ajustes por disminuciones (incrementos) en cuentas por cobrar corriente/ no corriente	-911,430,226	-263,847,836
Incrementos (disminuciones) en anticipos y avances	108,462,299	-196,789,427
Incrementos (disminuciones) en otros activos	0	0
Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	111,967,051	28,941,912
Aumento en pasivos por beneficios a empleados	76,409,146	-19,451,238
Aumentos o disminuciones pasivos por impuestos	5,815,463	-71,272,660
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	202,618,503	40,906,289
Flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión		
Incrementos (disminuciones) en inversiones	0	0
Importes procedentes de la compra de propiedades, planta y equipo	253,158,539	-217,822,164
Importes procedentes de la compra de intangibles	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de inversión	253,158,539	-211,641,826
Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación		
Prestamos	-113,442,430	-211,641,826
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de financiación		
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	342,334,612	-388,557,701
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	342,334,612	-388,557,701
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	74,983,410	463,541,111
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	417,318,022	74,983,410
	417,318,022	74983411.6



Rehabilitar
ips
NIT 806008390-8

EDNA CRISTINA BUSTOS MUÑOZ
REPRESENTANTE LEGAL
51.837.438



CLARA INES PARRA PEREA
REVISOR FISCAL
T.P 32183-T



LUZ DARY DE LA OSSA ORDOSGOITIA
CONTADOR PUBLICO
TP 308228-T

REHABILITAR LTDA
NIT 806008390-8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2022
INFORMACION EN PESOS COLOMBIANOS

	APORTES	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	RESERVAS LEGALES	AJUSTES POR ADOPCION	UTILIDAD DEL EJERCICIO	REVALUACION DE INMUEBLE	TOTAL
ENERO 1 DE 2023	80,000,000	1,960,766,511	209,507,267	64,647,000	313,808,044	83,303,235	2,712,032,057
RECLASIFICACION DE UTILIDADES	0	313,808,044			-313,808,044		0
UTILIDADES DEL EJERCICIO	0			0	531,898,868		531,898,868
ENERO 31 DE 2023	80,000,000	2,274,574,555	209,507,267	64,647,000	531,898,868	83,303,235	3,243,930,925



Rehabilitar
ips
NIT 806008390-8

EDNA CRISTINA BUSTOS MUÑOZ
REPRESENTANTE LEGAL
51.837.438



CLARA INES PARRA PEREA
REVISOR FISCAL
T.P 32183-T



LUZ DARY DE LA OSSA ORDOSGOITIA
CONTADOR UBLICO
TP 308228-T

INSTITUTO DE REHABILITACIÓN INTEGRAL DE CARTAGENA LTDA

806.008.390-8

Notas de Carácter General A diciembre 31 De 2023

1 NOTA 1. Información general de la entidad

REHABILITAR LTDA fue constituida, por escritura pública número 1973 del 21 de julio de 2000, otorgada en la notaria 2 de Cartagena, constituida como sociedad comercial del tipo de las limitadas denominada: INSTITUTO DE REHABILITACION INTEGRAL DE CARTAGENA LTDA REHABILITAR, inscrita en la cámara de comercio con registro mercantil número 09-152459-03 el 29 de julio de 2000, bajo el número 30469 del libro respectivo, Tiene registro de habilitación ante el DADIS número 130010019301 y su objeto social es prestación de servicios de salud.

2 NOTA 2. Resumen de principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas se van a continuar aplicado uniformemente en la preparación de los estados financieros, a menos que se indique lo contrario.

2.1 Bases de preparación

Los estados financieros de REHABILITAR LTDA han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), que se encuentran contenido cada una de sus 35 secciones en el decreto reglamentario No. 3022 de diciembre de 2013. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería 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.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

2.2 Base de Contabilidad de Causación.

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3 Negocio en marcha

REHABILITAR LTDA preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

2.4 Importancia relativa y materialidad

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

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.5 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo

con vencimientos de seis meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

2.6 Activos Financieros

2.6.1 Clasificación

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros.

La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- ✓ **Activos financieros a valor razonable a través de resultados:** Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.
- ✓ **Préstamos y cuentas por cobrar:** Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.
- ✓ **Activos financieros disponibles para la venta:** Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera

2.6.2 Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable. Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través de resultados” se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “otros ingresos/otros egresos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

2.6.3 Deterioro de activos financieros

2.6.3.1 Activos a costo amortizado

La Empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- ✓ Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- ✓ Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- ✓ La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
- ✓ Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
- ✓ La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o

Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo:

- I. Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y;
- II. Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

La Empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro, es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si, en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

2.6.4 Los Activos Financieros clasificados como disponibles para la venta

La Empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos de deuda, la Empresa utiliza los criterios referidos en el literal (a) anterior. En el caso de las inversiones patrimoniales clasificadas como disponibles para la venta, un descenso significativo o prolongado en el valor razonable del título por debajo de su costo también es evidencia de que los activos están deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros disponibles para la venta, la pérdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de ese activo financiero) se retira del patrimonio y es reconocida en resultados. Si, en un período posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y este incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de la pérdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la pérdida por deterioro se revierte a través del mismo estado de resultado del período y otro resultado integral.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor,

la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período y otro resultado integral.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “recuperaciones” en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

2.6.5 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

2.6.6 Propiedad, Planta y Equipos.

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta excepto para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Tipo de Activo	Vida útil	Método de depreciación	Valor residual
Edificaciones	45 años	Línea recta	-
Equipos de Computación	5 años	Línea recta	-

Muebles y Equipos de Oficina	10 años	Línea recta	-
Flota y Equipo de transporte	10 años	Línea recta	
Equipo medico	8 años	Línea recta	
Maquinaria y equipo	10 años	Línea recta	-

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable. Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

2.6.7 Activos no corrientes mantenidos para la venta

Activos no corrientes (o grupos de activos a ser dados de baja) se clasifican como mantenidos para la venta cuando su valor en libros se recuperará principalmente a través de una transacción de venta que se considera altamente probable. Estos activos se muestran al menor valor que resulta de comparar su saldo en libros y su valor razonable menos los costos requeridos para realizar su venta, si se recuperarán principalmente a través de una transacción de venta en lugar de su uso continuo.

2.6.8 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los

niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

2.6.9 Arrendamiento

REHABILITAR LTDA en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos de préstamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

2.6.10 Activos intangibles

2.6.10.1 Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (5 años).

2.6.11 Operaciones de financiamiento

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba. Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

2.6.12 Cuentas por pagar comerciales.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

2.6.13 Impuestos corrientes

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Empresa, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

2.6.14 Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que REHABILITAR LTDA proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Estos beneficios comprenden: Las retribuciones a corto plazo para el personal activo son representadas por los sueldos, contribuciones sociales, permisos remunerados, enfermedad y otros motivos, incentivos y alguna retribución no monetaria como asistencias médicas. Estos serán cancelados en un plazo no superior a doce meses. Se excluyen las transacciones de pago basado en acciones. Los costos de proporcionarles beneficios a los empleados se reconocen en el período en el cual los empleados tienen derecho a los beneficios.

2.6.15 Capital Social

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los socios, accionistas o compañías colocan a disposición del ente económico mediante cuotas, acciones o monto asignado, respectivamente, de acuerdo con escrituras públicas de constitución o reformas, o suscripción de acciones según el tipo de sociedad, con el lleno de los requisitos legales.

“El capital social se pagará íntegramente al constituirse la compañía, así como al solemnizarse cualquier aumento del mismo. El capital estará dividido en cuotas de igual valor, cesibles en las condiciones previstas en la ley o en los estatutos”. (Código de comercio Art. 354).

2.6.16 Reservas

Al momento de elaborar políticas contables, debe de considerarse el tipo de reserva (legal, laboral, ocasional, etc.) de la empresa. Para el cálculo de las reservas se realizará siguiendo las disposiciones legales relativas a estas, para el caso de la reserva legal y para las demás reservas se efectuará a partir de los parámetros que la entidad establezca.

La reserva legal se constituirá con el diez por ciento (10%) de la utilidad líquida de cada ejercicio y esta ascenderá por lo menos al cincuenta por ciento del capital suscrito.

3 NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Teniendo en cuenta que bajo NIIF para PYMES el Efectivo se define como efectivo en caja, banco, depósitos a la vista e inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto en el año 2020 se constituyó una fiducia, pues la administración tiene pensado construir en el lote que posee al lado de la IPS con el fin de ampliar y atender más usuarios.

DETALLE	2023	2022
CAJA GENERAL	1.332.351	
BANCOS NACIONALES	326.824.164	26.476.921
FIDUOCCIDENTE	89.161.507	48.506.490
	417.318.022	74.983.412

4 NOTA 4. DEUDORES

DETALLE	2023	2022
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	60.481.605	58.437.165
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	1.653.450.270	744.064.484
	1.713.931.875	802.501.649

Para el proceso de convergencia a NIIF, las cuentas por cobrar a clientes constituyen un instrumento financiero básico según la sección 11 de las NIIF para las PYMES, los cuales se miden al costo amortizado por el método de interés efectivo cuando las cuentas pasan de 180 días.

REHABILITAR no tiene cartera en cobros jurídicos, se considera la cartera sana, compuesta por los siguientes clientes a diciembre 31 de 2023

CLIENTES	2023	2022
SALUD TOTAL SA EPS	16.429.893,00	9.763.876,00
COOMEVA EPS	8.981.951,00	8.981.951,00
MUTUAL SER	1.653.450.270,00	744.064.484,00
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA	3.185.761,00	2.802.126,00
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	690.600,00	
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA SA	152.000,00	
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA	114.000,00	4.329.713,00
MEDPLUS	37.800,00	
MEDISINU	30.889.600,00	32.264.000,00
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA		295.499
	1.713.931.875	802.501.649

4.1 ANTICIPO DE IMPUESTOS

La partida está conformada por las retenciones a título de renta efectuadas por los clientes a REHABILITAR, ya se hizo el cruce con el impuesto de renta 2023, quedando estos anticipos:

	2023	2022
Anticipo de impuestos de renta	139.155.802	338.851.805
	139.155.802	338.851.805

5 NOTA 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	2023	2022
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.604.263.461	2.136.917.902
TERRENOS	744.372.139	744.372.139
CONSTRUCCIONES EN CURSO	56.001.696	14.545.429
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	521.129.320	521.129.320
EQUIPO DE OFICINA	349.056.667	315.374.077
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACION	100.186.473	100.186.473
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	119.983.913	115.569.013
EQUIPO DE TRANSPORTE	769.111.903	1.101.824.199
DEPRECIACION ACUMULADA	-1.055.578.650	-776.082.748

Los aumentos y/o disminuciones de este rubro se evidencian a continuación:

5.1 Construcciones, edificaciones y terrenos

Las oficinas fueron adquiridas por medio de un contrato LEASING por valor de \$300.000.000 y la diferencia \$258.447.000 con recursos propios. El monto de la edificación incluye el valor de terreno, solo que nunca fueron registrados de manera independiente por no tener certeza de que porcentaje pertenecía a terreno y edificación.

Por medio del valor que figura en el predial se registró el valor del inmueble y se separó el terreno del edificio a las edificaciones de la entidad en observancia a la ubicación del inmueble en una zona de actividad mixta, con énfasis en el sector comercial, con influencia a grandes superficies de comercio (centros comerciales, concesionarios, empresas prestadoras de salud, entidades institucionales). Teniendo en cuenta que cuenta con vías de acceso, servicios públicos, transporte público, entre otras. En concordancia con lo expuesto anteriormente se fijó el valor razonable de estas construcciones (oficinas) y el terreno.

REFERENCIA CATASTRAL 01-03-0653-0018-000 MATRICULA INMOBILIARIA 0605870 CARRERA 30A 63B 30. Teniendo en cuenta el valor del predial la entidad decide hacer uso de tomar el valor razonable como costo atribuido.

Además, en el 2019 se compró un terreno al lado de la IPS con la idea de expandirla, para ampliar el volumen de pacientes. El valor del terreno fue de \$ 523.937.459

5.2 Equipo de oficina muebles y enseres , equipo de comunicación y computación y flota y equipo de transporte

En la fecha de elaboración del ESFA la entidad decide realizar un inventario de activos fijos para expresar el valor de este rubro a la realidad económica, por tanto se ajustó el valor de la depreciación contra el rubro de equipos de oficina para expresar su valor neto y se comparó con la información contenida en el inventario de activos y se ajustó la diferencia contra el patrimonio de la entidad. De Igual manera no sé incluirán en el ESFA los activos inferiores a \$10.000.000 como política de la administración.

6 NOTA 6.0 PASIVOS FINANCIEROS

Está compuesto por obligaciones financieras a corto y largo plazo

LEASING	VALOR INICIAL	SALDO A DIC 31 DE 2023
LEASING GVY095 8/01/2020	152.000.000	67.077.950
LEASING JOQ044 6/08/2020	144.900.000	59.594.631
LEASING CAMIONETA FUU 399	126.990.000	77.901.079
LEASING CAMIONETA JXV 381	144.000.000	94.389.837
LEASING CAMIONETA KPV 209	125.500.000	82.263.364
		381.226.861

TARJETA DE CREDITO	SALDO A DIC 31 DE 2023
TC BANCO BANCOLOMBIA US 0656	1.037.767
TAREJETA BANCOLOMBIA 0656	3.425.994
TC BANCO DE OCCIDENTE 4399	3.662.650
	8.126.411

Como se evidencia, los préstamos bancarios contraídos por la entidad son instrumentos financieros básicos que están dentro del alcance de la Sección 11 de las NIIF para las PYMES. Por lo tanto, como lo prevé esta Sección se aplicó el modelo de costo amortizado a estos instrumentos financieros básicos. Pero como son obligaciones están reflejadas con el mismo valor que registra el banco a diciembre 31 de 2023 y no se cobra comisiones, no es necesario hacer un recalcu de la tasa de interés lo que no conlleva a realizar ningún ajuste.

7 NOTA 7.0 . COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO

Se lleva lo que se maneja en costos y gastos por pagar como son honorarios, servicios técnicos, servicios de arriendo, REHABILITAR a diciembre 31 de 2023 paso con un saldo de \$ 190.231.820

8 NOTA 8.0. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	2023	2022
RETENCION EN LA FUENTE Y RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO	19.098.723	13.332.340
INDUSTRIA Y COMERCIO	124.080	75.000
	19.222.803	13.407.340

Las retenciones en la fuente, retención de ICA que componen esta cuenta hacen parte de los pasivos por impuestos según lo establece la sección 19 de las NIIF para PYMES, por lo tanto, se llevan en este rubro

9 NOTA BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Comprende todo lo que se le adeuda a los empleados

Las retenciones de nómina por conceptos de salud, seguridad laboral, pensión y Aportes parafiscales que compone este rubro son reconocidos como beneficio a los empleados según la sección 28 de las NIIF para PYMES.

Pasa a diciembre 31 de 2023 con un saldo de **\$185.955.954** conformado de la siguiente manera:

SALARIOS POR PAGAR	66.108.267
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	37.399.200
CESANTIAS	72.403.761
INTERESES A LAS CESANTIAS	8.559.391
VACACIONES	1.485.335
	185.955.954

NOTA 10. PATRIMONIO

El patrimonio de rehabilitar, bajo NIIF queda conformado de la manera siguiente:

	2023	2022
PATRIMONIO	3.243.930.925	2.712.032.057
CAPITAL SOCIAL	80.000.000	80.000.000
CAPITAL SOCIAL	80.000.000	80.000.000
RESERVAS Y FONDOS	209.507.267	209.507.267
RESERVAS OBLIGATORIAS	209.507.267	209.507.267
RESULTADOS DEL EJERCICIO	531.898.868	313.808.044
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	531.898.868	313.808.044
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.274.574.555	1.960.766.511
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	2.274.574.555	1.960.766.511
AJUSTES CONVERGENCIA NIIF	147.950.235	64.647.000
SUPERAVIT POR VALORIZACION	147.950.235	83.303.235

NOTA 11. INGRESOS

Esta conformado con ingresos por prestación de servicios de salud así

INGRESOS	2023	2022
OPERACIONALES	7.350.116.687	5.834.941.384
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	477.008.324	436.564.131
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	671.409.342	556.298.109
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	288.254.109	4.914.695.760
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VE	-86.555.088	-72.616.616

NOTA 12. COSTOS

	2023	2022
COSTOS	3.577.519.526	2.702.676.304
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	458.827.696	624.587.776
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	358.746.897	42.689.181
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	2.759.944.933	2.035.399.347

NOTA 13. GASTOS

GASTOS	2023	2022
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2.641.274.804	2.508.252.288
GASTOS DE PERSONAL	1.131.209.704	1.087.749.266
HONORARIOS	54.125.950	57.194.162
IMPUESTOS	37.699.291	42.932.137
ARRENDAMIENTOS	178.211.275	160.417.524
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	5.095.351	6.120.524
SEGUROS	66.909.515	40.119.402
SERVICIOS	477.708.954	365.446.319
GASTOS LEGALES	11.616.752	19.998.667
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	147.673.667	212.854.887
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	80.000	6.674.861
DEPRECIACIONES	279.762.570	249.517.495
DIVERSOS	251.181.775	259.227.044



EDNA CRISTINA BUSTOS MUÑOZ
REPRESENTANTE LEGAL
51.837.438

Clara Ines Parra P

CLARA INES PARRA PEREA
REVISOR FISCAL
T.P 32183-T

Luz Dar de la Ossa

LUZ DAR DE LA OSSA ORDOSGOITIA
CONTADOR PUBLICO
T.P 308228-T

