



INSTITUTO DE REHABILITACION INTEGRAL DE CARTAGENA LTDA REHABILITAR

NIT 806.008.390-8

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A DICIEMBRE 31 DE 2025

INFORMACION EN PESOS COLOMBIANOS

	2025	2024	VARIACION	VARIACION %
ACTIVO	5.171.423.271	4.510.042.394	661.380.878	14,66%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1.663.060.079	395.139.379	1.267.920.699	320,88%
CAJA	2.931.593	4.629.437	-1.697.844	-36,67%
BANCOS	102.063.042	30.459.116	71.603.926	235,08%
INVERSIONES	1.558.065.444	360.050.826	1.198.014.617	332,73%
DERECHOS FIDUCIARIOS	1.558.065.444	360.050.826	1.198.014.617	332,73%
DEUDORES	2.041.984.902	2.668.923.935	-626.939.033	-23,49%
CLIENTES NACIONALES FACTURACION GENERADA	0	0	0	
CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA	1.275.377.646	1.881.123.168	-605.745.522	-32,20%
ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	11.157.806	39.840.513	-28.682.707	-71,99%
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAV	637.593.335	735.461.384	-97.868.049	-13,31%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	55.887.038	9.457.100	46.429.938	490,95%
DEUDORES VARIOS	61.969.077	3.041.770	58.927.307	1937,27%
PROVISIONES	0	0	0	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.466.378.291	1.445.979.080	20.399.211	1,41%
TERRENOS	744.372.139	744.372.139	0	0,00%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	75.145.115	-75.145.115	-100,00%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	596.274.435	521.129.320	75.145.115	14,42%
MAQUINARIA Y EQUIPO	3.689.000	3.689.000	0	0,00%
EQUIPO DE OFICINA	414.229.202	375.446.121	38.783.081	10,33%
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACION	136.571.973	129.242.973	7.329.000	5,67%
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	119.983.913	119.983.913	0	0,00%
EQUIPO DE TRANSPORTE	732.790.564	769.111.903	-36.321.339	-4,72%
DEPRECIACION ACUMULADA	-1.281.532.935	-1.292.141.404	10.608.469	-0,82%
PASIVO	667.355.720	536.615.592	130.740.128	24,36%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	72.162.670	274.536.986	-202.374.316	-73,71%
BANCOS NACIONALES	11.167.309	22.691.549	-11.524.240	-50,79%
LEASING	60.995.361	251.845.437	-190.850.076	-75,78%
CUENTAS POR PAGAR	184.387.979	138.117.485	46.270.494	33,50%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	125.464.056	85.329.111	40.134.945	47,04%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	17.904.000	13.917.000	3.987.000	28,65%
RETE ICA	889.123	798.574	90.549	11,34%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	40.130.800	38.072.800	2.058.000	5,41%
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	290.629.634	0	290.629.634	
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	290.594.634	0	290.594.634	
INDUSTRIA Y COMERCIO	35.000	0		
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	120.175.437	123.961.121	-3.785.684	-3,05%
SALARIOS POR PAGAR	120.175.437	123.961.121	-3.785.684	-3,05%
PATRIMONIO	4.504.067.551	3.973.426.802	530.640.749	13,35%
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	530.640.749	706.910.725	-176.269.975	-24,94%



Rehabilitar IPS

UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	530.640.749	706.910.725	-176.269.975	-24,94%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.535.969.300	2.829.058.576	706.910.725	24,99%
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	3.535.969.300	2.829.058.576	706.910.725	24,99%
AJUSTE CONVERGENCIA NIIF	147.950.235	147.950.235	0	0,00%
SUPERAVIT POR VALORIZACION	147.950.235	147.950.235	0	0,00%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	5.171.423.271	4.510.042.394	661.380.878	14,66%
TOTAL ACTIVO	5.171.423.271	4.510.042.394	661.380.878	14,66%



Clara Ines Parra P.

Luz Dary de la Ossa O.

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
TP 308228-T

INSTITUTO DE REHABILITACION INTEGRAL DE CARTAGENA LTDA REHABILITAR
NIT 806.008.390-8

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 DE ENERO DE 2025 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
INFORMACION EN PESOS COLOMBIANOS

	2025	2024	VARIACION	VARIACION %
INGRESOS				
OPERACIONALES	7.008.184.474	7.738.651.567	-730.467.093	-9,44%
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	284.014.677	647.109.359	-363.094.682	-56,11%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	711.845.510	672.916.262	38.929.248	5,79%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	7.322.033.858	6.499.997.454	822.036.404	12,65%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VE	-1.309.709.571	-81.371.508	-1.228.338.063	1509,54%
COSTOS	2.942.030.060	3.418.222.389	-476.192.329	-13,93%
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	235.551.500	454.602.500	-219.051.000	-48,19%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	411.023.531	340.981.897	70.041.634	20,54%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	2.295.455.029	2.622.637.992	-327.182.963	-12,48%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	4.066.154.414	4.320.429.178	-254.274.764	-5,89%
GASTOS				
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	3.451.318.458	2.799.795.600	651.522.858	23,27%
GASTOS DE PERSONAL	1.312.744.145	1.236.000.146	76.743.999	6,21%
HONORARIOS	33.250.819	38.565.250	-5.314.431	-13,78%
IMPUESTOS	27.692.493	36.866.105	-9.173.612	-24,88%
ARRENDAMIENTOS	205.761.861	194.823.835	10.938.026	5,61%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	7.537.420	6.951.194	586.226	8,43%
SEGUROS	76.782.189	31.311.398	45.470.791	145,22%
SERVICIOS	455.228.816	450.988.216	4.240.600	0,94%
GASTOS LEGALES	24.750.898	13.739.007	11.011.891	80,15%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	233.314.868	187.785.904	45.528.964	24,25%
ADECUACION E INSTALACION	0	40.000		
DEPRECIACIONES	285.281.531	236.562.754	48.718.777	20,59%
DIVERSOS	788.973.418	366.161.791	422.811.627	115,47%
UTILIDAD OPERACIONAL	614.835.956	1.520.633.578	-905.797.622	-59,57%
INGRESOS NO OPERACIONALES	295.548.875	83.255.192	212.293.683	254,99%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	98.791.707	42.993.824	55.797.883	129,78%
DIVERSOS	196.757.168	40.261.368	156.495.800	388,70%
GASTOS NO OPERACIONALES	89.149.448	516.333.810	-427.184.362	-82,73%
FINANCIEROS	86.023.031	122.162.103	-36.139.072	-29,58%
GASTOS DIVERSOS	3.126.417	394.171.708	-391.045.291	-99,21%
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS	821.235.383	1.087.554.961	-266.319.577	-24,49%
IMPUESTO DE RENTA	290.594.634	380.644.236		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	530.640.749	706.910.725	-176.269.975	-24,94%



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
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 2025	AÑO 2024
Ganancia (pérdida)	530.640.749	706.910.725
Ajustes por conciliación de ganancias, por efectos de convergencia (pérdidas)	0	0
Ajustes por gastos de depreciación y amortización(+)	-10.608.469	236.562.754
Total de ajustes por conciliación de ganancias (pérdidas)	520.032.280	943.473.479
Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación		
Ajustes por disminuciones (incrementos) en cuentas por cobrar corriente/ no corriente	605.745.523	-17.853.269
Incrementos (disminuciones) en anticipos y avances	21.193.513	-621.372.222
Incrementos (disminuciones) en otros activos	0	0
Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	-156.103.822	-109.285.858
Aumento en pasivos por beneficios a empleados	-3.785.686	-23.922.034
Aumentos o disminuciones pasivos por impuestos	290.629.634	-124.080
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	1.277.711.442	170.916.016
Flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión		
Incrementos (disminuciones) en inversiones	0	0
Importes procedentes de la compra de propiedades, planta y equipo	-9.790.742	-78.278.373
Importes procedentes de la compra de intangibles	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de inversión		-78.278.373
Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación		
Prestamos		-114.816.286
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	1.267.920.700	-22.178.643
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	1.267.920.700	-22.178.643
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	395.139.379	417.318.022
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	1.663.060.079	395.139.379



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
TP 308228-T

REHABILITAR LTDA
NIT 806008390-8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2025
INFORMACION EN PESOS COLOMBIANOS

	APORTES	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	RESERVAS LEGALES	AJUSTES POR ADOPCION	UTILIDAD DEL EJERCICIO	REVALUACION DE INMUEBLE	TOTAL
DICIEMBRE 31 DE 2024	80.000.000	2.829.058.576	209.507.267	64.647.000	706.910.724	83.303.235	3.973.426.802
RECLASIFICACION DE UTILIDADES	0	706.910.724			-706.910.724		0
UTILIDADES DEL EJERCICIO	0			0	530.640.749		530.640.749
DICIEMBRE 31 DE 2025	80.000.000	3.535.969.300	209.507.267	64.647.000	530.640.749	83.303.235	4.504.067.551



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
TP 308228-T

INSTITUTO DE REHABILITACIÓN INTEGRAL DE CARTAGENA LTDA

806.008.390-8

Notas de Carácter General A diciembre 31 De 2025

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	45años	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	2025
CAJA GENERAL	2.931.593
BANCOS NACIONALES	102.063.042
FIDUOCCIDENTE	1.558.065.444
	1.663.060.079

4 NOTA 4. DEUDORES

DETALLE	2025
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	12.226.092
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	1.261.655.596
	1.273.881.688

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 2025.

CLIENTES	2025
SALUD TOTAL SA EPS	12.226.092,00
MUTUAL SER	1.206.430.685,67
COOSALUD EPS	55.224.910,00
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA	643.096,00
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	852.862,00
	1.275.377.645,67

4.1 ANTICIPO DE IMPUESTOS

La partida está conformada por las retenciones a título de renta e industria y comercio efectuadas por los clientes a REHABILITAR.

	2025	2024
Anticipo de impuestos y contribuciones	637.593.335	735.461.384
	637.593.335	735.461.384

5 NOTA 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.466.378.291	1.445.979.080
TERRENOS	744.372.139	744.372.139
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	75.145.115
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	596.274.435	521.129.320
EQUIPO DE OFICINA	417.918.202	379.135.121
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACION	136.571.973	129.242.973
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	119.983.913	119.983.913
EQUIPO DE TRANSPORTE	732.790.564	769.111.903
DEPRECIACION ACUMULADA	-1.281.532.935	-1.292.141.404

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 se incluirán en el ESFA los activos inferiores a \$1.000.000 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 2025
LEASING GVV095 8/01/2020	152.000.000	4.584.719
LEASING CAMIONETA JXV 381	144.000.000	30.141.493
LEASING CAMIONETA KPV 209	125.500.000	26.269.149
		60.995.361

TARJETA DE CREDITO	SALDO A DIC 31 DE 2025
TC BANCOLOMBIA 7312 PESOS	6.028.922,00
TC BANCOLOMBIA 0656 DOLARES	628.897,00
TC BANCOLOMBIA 0656 PESOS	4.272.193,00
TC BANCO DE OCCIDENTE 4399 DOLARES	237.297,00
	11.167.309,00

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 2025 y no se cobra comisiones, no es necesario hacer un recalcule 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 2025 pasó con un saldo de \$ 144.257.179.

8 NOTA 8.0. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	2025	2024
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	35.000	-
	35.000	-

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 2025 con un saldo de \$ **160.306.237** conformado de la siguiente manera:

RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	40.130.800
CESANTIAS	107.700.327
INTERESES A LAS CESANTIAS	12.475.110
	160.306.237

NOTA 10. PATRIMONIO

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

	2025	2024
PATRIMONIO	4.504.067.551	3.973.426.803
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	530.640.749	706.910.725
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	530.640.749	706.910.725
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.535.969.300	2.829.058.576
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	3.535.969.300	2.829.058.576
AJUSTES CONVERGENCIA NIIF	147.950.235	147.950.235
SUPERAVIT POR VALORIZACION	147.950.235	147.950.235

NOTA 11. INGRESOS

Está conformado con ingresos por prestación de servicios de salud así

OPERACIONALES	7.008.184.474	7.738.651.567
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	284.014.677	647.109.359
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	711.845.510	672.916.262
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	7.322.033.858	6.499.997.454
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VE	-1.309.709.571	-81.371.508

NOTA 12. COSTOS

COSTOS	2.942.030.060	3.418.222.389
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	235.551.500	454.602.500
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	411.023.531	340.981.897
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	2.295.455.029	2.622.637.992

NOTA 13. GASTOS

GASTOS	2.025	2.024
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	3.451.318.458	2.799.795.600
GASTOS DE PERSONAL	1.312.744.145	1.236.000.146
HONORARIOS	33.250.819	38.565.250
IMPUESTOS	27.692.493	36.866.105
ARRENDAMIENTOS	205.761.861	194.823.835
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	7.537.420	6.951.194
SEGUROS	76.782.189	31.311.398
SERVICIOS	455.228.816	450.988.216
GASTOS LEGALES	24.750.898	13.739.007
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	233.314.868	187.785.904
ADECUACION E INSTALACION	0	40.000
DEPRECIACIONES	285.281.531	236.562.754
DIVERSOS	788.973.418	366.161.791



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