

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES INDIVIDUAL COMPRATIVOS  
A DICIEMBRE 2017 Vs 2016**

EXPERSADO EN \$		2017	2016	VARIACIONES
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>1.757.007.495</b>	<b>1.367.526.257</b>	<b>389.481.238</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS</b>	<b>1.757.007.495</b>	<b>1.367.526.257</b>	<b>389.481.238</b>
<b>4101</b>	<b>INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>1.757.007.495</b>	<b>1.367.526.257</b>	<b>389.481.238</b>
410102	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1.757.007.495	1.367.526.257	389.481.238
<b>TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES ORDINARIAS</b>		<b>1.757.007.495</b>	<b>1.367.526.257</b>	<b>389.481.238</b>

<b>6</b>	<b>COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>	<b>1.356.649.000</b>	<b>982.882.352</b>	<b>373.766.648</b>
<b>61</b>	<b>COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD</b>	<b>1.356.649.000</b>	<b>982.882.352</b>	<b>373.766.648</b>
<b>6101</b>	<b>PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>1.356.649.000</b>	<b>982.882.352</b>	<b>373.766.648</b>
610102	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1.356.649.000	982.882.352	373.766.648
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		<b>1.356.649.000</b>	<b>982.882.352</b>	<b>373.766.648</b>

<b>EXCEDENTES OPERACIONALES BRUTOS</b>		<b>400.358.495</b>	<b>384.643.905</b>	<b>15.714.590</b>
--	--	--------------------	--------------------	-------------------

	<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>350.328.492</b>	<b>235.769.991</b>	<b>114.558.501</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACION</b>	<b>350.328.492</b>	<b>235.769.991</b>	<b>114.558.501</b>
<b>5101</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>36.501.990</b>	45.879.006	- 9.377.016
510101	SUELDOS	8.829.890	27.479.220	- 18.649.330
510108	AUXILIO DE TRANSPORTE	200.000	-	200.000
510109	BONIFICACIONES	2.022.100	-	2.022.100
510110	SEGUROS	25.450.000	18.399.786	7.050.214
<b>5107</b>	<b>GASTOS POR HONORARIOS</b>	<b>86.120.250</b>	<b>78.740.462</b>	<b>7.379.788</b>
510708	OTROS HONORARIOS	86.120.250	78.740.462	7.379.788
<b>5114</b>	<b>GASTOS LEGALES</b>	<b>5.700.000</b>	<b>3.898.166</b>	<b>1.801.834</b>
511406	OTROS GASTOS LEGALES	5.700.000	3.898.166	1.801.834
<b>5115</b>	<b>GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO</b>	<b>9.988.357</b>	<b>14.973.136</b>	<b>- 4.984.779</b>

511502	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	19.988.357	14.973.136	5.015.221
<b>5118</b>	<b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>67.127.988</b>	<b>57.165.189</b>	<b>9.962.799</b>
511803	EQUIPO DE OFICINA	8.281.434	7.052.345	1.229.089
511804	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	1.837.554	1.564.833	272.721
511806	EQUIPO DE TRANSPORTE	57.009.000	48.548.010	8.460.990
<b>5109</b>	<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>	<b>82.289.484</b>	<b>18.095.000</b>	<b>64.194.484</b>
510902	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	82.289.484	18.095.000	64.194.484
<b>5136</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>62.600.423</b>	<b>17.019.032</b>	<b>45.581.391</b>
513604	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	27.923.604	713.001	27.210.603
513606	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	32.434.700	16.306.031	16.128.669
513611	CASINO Y RESTAURANTE	2.242.119	-	2.242.119
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		<b>350.328.492</b>	<b>235.769.991</b>	<b>222.746.742</b>

<b>EXCEDENTES OPERACIONAL</b>				
-------------------------------	--	--	--	--

	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>72.613.402</b>	<b>111.766.848</b>	<b>- 39.153.446</b>
<b>52</b>	<b>GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN)</b>	<b>49.917.658</b>	<b>52.862.214</b>	<b>- 2.944.556</b>
<b>5213</b>	<b>SERVICIOS</b>	<b>46.854.278</b>	<b>52.862.214</b>	<b>- 6.007.936</b>
521304	ASISTENCIA TÉCNICA	46.854.278	52.862.214	- 6.007.936
<b>5217</b>	<b>GASTOS DE TRANSPORTE</b>	<b>3.063.380</b>	<b>11.777.000</b>	<b>- 8.713.620</b>
521701	ALOJAMIENTO Y MANUTENCIÓN	3.063.380	11.777.000	- 8.713.620
<b>53</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>22.695.744</b>	<b>47.127.635</b>	<b>- 24.431.891</b>
<b>5301</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>22.695.744</b>	<b>47.127.635</b>	<b>- 24.431.891</b>
530101	GASTOS BANCARIOS	13.536.653	10.746.684	2.789.969
530103	INTERESES	9.159.091	36.380.951	- 27.221.860
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>72.613.402</b>	<b>111.766.848</b>	<b>- 39.153.446</b>

<b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO O PERDIDA</b>		<b>- 22.583.399</b>	<b>37.107.066</b>	<b>- 59.690.465</b>
---	--	---------------------	-------------------	---------------------



NIT: 900.085.882-9

**ANGELICA ZAMORA ESCOBAR**  
Representante Legal

**NELSON DIAZ VASQUEZ**  
Contador  
T.P. 56415 - T

**EDITH DEL CARMEN DIAZ ARRIETA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 138362

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS A DICIEMBRE 31 DEL 2.017 Vs 2.016**

EXPERSADO EN S

	<b>ACTIVOS</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>	<b>VARIACIONES</b>
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>14.375.120</b>	<b>(7.360.597)</b>	<b>21.735.717</b>
1101	EFFECTIVO	14.375.120	(7.360.597)	21.735.717
110104	BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	14.375.120	(7.360.597)	21.735.717
<b>13</b>	<b>CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>717.516.027</b>	<b>979.790.598</b>	<b>(262.274.571)</b>
<b>1302</b>	<b>DEUDORES DEL SISTEMA A COSTO AMORTIZADO</b>	<b>795.814.602</b>	<b>1.007.232.183</b>	<b>(211.417.581)</b>
130210	CUENTAS POR COBRAR A IPS	795.814.602	1.007.232.183	(129.133.394)
<b>1313</b>	<b>ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS</b>	<b>15.962.016</b>	<b>3.862.017</b>	<b>12.099.999</b>
131303	TRABAJADORES	15.962.016	3.862.017	12.099.999
<b>1323</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR A DIRECTORES</b>	<b>-</b>	<b>682.017</b>	<b>(682.017)</b>
132301	CUENTAS POR COBRAR DIRECTORES	-	682.017	(682.017)
<b>1330</b>	<b>ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS</b>	<b>-</b>	<b>14.300.000</b>	<b>(14.300.000)</b>
133010	A CONTRATISTAS	-	300.000	(300.000)
133095	OTROS	-	14.000.000	(14.000.000)
<b>1365</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES</b>	<b>-</b>	<b>3.180.000</b>	<b>(3.180.000)</b>
136505	EDUCACION	-	1.000.000	(1.000.000)
136525	LIBRE DESTINACION	-	2.180.000	(2.180.000)
<b>1320</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)</b>	<b>(94.260.591)</b>	<b>(49.465.618)</b>	<b>(44.794.973)</b>
132002	DEUDORES DEL SISTEMA- COSTO AMORTIZADO	(94.260.591)	(49.465.618)	(44.794.973)
				-
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>731.891.147</b>	<b>972.430.001</b>	<b>(240.538.854)</b>

<b>15</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>149.425.124</b>	<b>192.293.839</b>	<b>(42.868.715)</b>
<b>1501</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO</b>	<b>384.401.952</b>	<b>360.325.052</b>	<b>24.076.900</b>
150124	EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	22.680.577	22.680.577	-
150126	EQUIPO DE OFICINA-OTROS EQUIPOS DE OFICINA	43.322.575	43.322.575	-
150127	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-EQUIPOS DE PROCESAMIENTOS DE DATOS	33.353.800	9.276.900	24.076.900
150148	EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE-AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS	285.045.000	285.045.000	-
<b>1503</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)</b>	<b>(234.976.828)</b>	<b>(168.031.213)</b>	<b>(66.945.615)</b>
150303	EQUIPO DE OFICINA	(43.046.101)	(34.764.667)	(8.281.434)
150304	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	(12.475.406)	(4.400.149)	(8.075.257)
150508	EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	(179.455.321)	(128.866.397)	(50.588.924)
<b>17</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA</b>	<b>2.250.000</b>	<b>2.250.000</b>	<b>-</b>
<b>1701</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO</b>	<b>2.250.000</b>	<b>2.250.000</b>	<b>-</b>
170108	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERADOS INTERNAMENTE	2.250.000	2.250.000	-
				-
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>151.675.124</b>	<b>194.543.839</b>	<b>(42.868.715)</b>
<b>ACTIVOS</b>		<b>883.566.271</b>	<b>1.166.973.840</b>	<b>(283.407.569)</b>

<b>PASIVOS</b>				
<b>21</b>	<b>PASIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO</b>	<b>87.979.978</b>	<b>118.639.718</b>	<b>(30.659.740)</b>
<b>2102</b>	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO</b>	<b>84.984.363</b>	<b>115.644.103</b>	<b>(30.659.740)</b>
210201	BANCOS NACIONALES-PAGARES - CORTO PLAZO	84.984.363	115.644.103	(30.659.740)
<b>2106</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO AMORTIZADO</b>	<b>2.995.615</b>	<b>2.995.615</b>	<b>-</b>
210601	PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	2.995.615	2.995.615	-
<b>23</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - AL COSTO AMORTIZADO</b>	<b>310.247.022</b>	<b>425.692.846</b>	<b>(115.445.824)</b>
<b>2320</b>	<b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	<b>310.247.022</b>	<b>413.119.022</b>	<b>(102.872.000)</b>

NIT: 900.085.882-9

232004	HONORARIOS	274.026.541	376.463.541	(102.437.000)
232005	SERVICIOS TÉCNICOS	34.746.171	34.746.171	-
232007	ARRENDAMIENTOS	1.474.310	480.000	994.310
233545	SERVICIOS PUBLICOS	-	896.830	(896.830)
233550	SEGUROS	-	32.480	(32.480)
233555	GASTOS DE VIAJE	-	500.000	(500.000)
<b>2357</b>	<b>DEUDAS CON DIRECTORES</b>	-	<b>4.000.000</b>	<b>(4.000.000)</b>
235701	DEUDAS CON DIRECTORES	-	4.000.000	(4.000.000)
<b>2380</b>	<b>ACREEDORES VARIOS</b>	-	<b>8.573.824</b>	<b>(8.573.824)</b>
238001	ACREEDORES VARIOS	-	8.573.824	(8.573.824)
<b>22</b>	<b>IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS</b>	<b>11.812.000</b>	<b>11.777.000</b>	<b>35.000</b>
<b>2201</b>	<b>RETENCION EN LA FUENTE</b>	<b>35.000</b>	<b>134.800</b>	<b>(99.800)</b>
220106	ARRENDAMIENTOS	35.000	134.800	(99.800)
<b>2202</b>	<b>DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS</b>	<b>11.777.000</b>	<b>11.642.200</b>	<b>134.800</b>
220201	VIGENCIA FISCAL CORRIENTE	11.777.000	11.642.200	134.800
<b>25</b>	<b>OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS</b>	<b>5.494.640</b>	-	<b>5.494.640</b>
<b>2501</b>	<b>OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS</b>	<b>5.494.640</b>	-	<b>5.494.640</b>
250103	OTROS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	5.494.640	-	5.494.640
				-
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>415.533.640</b>	<b>556.109.565</b>	<b>(140.575.924)</b>
<b>26</b>	<b>PASIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO</b>	<b>152.077.281</b>	<b>152.868.032</b>	<b>(790.751)</b>
<b>2603</b>	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO</b>	<b>152.077.281</b>	<b>152.868.032</b>	<b>(790.751)</b>
260301	BANCOS NACIONALES-PAGARES - LARGO PLAZO	152.077.281	152.868.032	(790.751)
	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>152.077.281</b>	<b>152.868.032</b>	<b>(790.751)</b>

NIT: 900.085.882-9

<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>567.610.922</b>	<b>708.977.597</b>	<b>(141.366.675)</b>

<b>PATRIMONIO</b>				
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES</b>	<b>354.717.526</b>	<b>354.717.526</b>	<b>-</b>
<b>3103</b>	<b>APORTES SOCIALES</b>	<b>354.717.526</b>	<b>354.717.526</b>	<b>-</b>
210305	ADPORDE LOS ASOCIADOS	354.717.526	354.717.526	-
<b>32</b>	<b>SUPERAVIT DE CAPITAL</b>	<b>25.000.000</b>	<b>25.000.000</b>	<b>-</b>
<b>3202</b>	<b>DONACIONES</b>	<b>25.000.000</b>	<b>25.000.000</b>	<b>-</b>
320201	EN ESPECIES	25.000.000	25.000.000	-
<b>35</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(63.762.177)</b>	<b>78.278.718</b>	<b>(142.040.895)</b>
<b>3501</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>25.886.454</b>	<b>37.107.066</b>	<b>(11.220.612)</b>
350101	UTILIDAD DEL EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUADAS	(22.583.399)	37.107.066	(59.690.465)
<b>3502</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>-</b>	<b>82.350.430</b>	<b>(82.350.430)</b>
350201	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		82.350.430	(82.350.430)
<b>3503</b>	<b>TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO</b>	<b>(41.178.778)</b>	<b>(41.178.778)</b>	<b>-</b>
350303	CUENTAS POR COBRAR	(41.178.778)	(41.178.778)	-
				-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>315.955.349</b>	<b>457.996.244</b>	<b>(142.040.895)</b>
				-
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>883.566.271</b>	<b>1.166.973.840</b>	<b>(283.407.570)</b>



NIT: 900.085.882-9

**ANGELICA ZAMORA ESCOBAR**  
Representante Legal

**NELSON DIAZ VASQUEZ**  
Contador  
T.P. 56415 - T

**EDITH DEL CARMEN DIAZ ARRIETA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 138362





NIT: 900.085.882-9

## **REVELACIONES BAJO NIIF PARA LAS PYMES.**

### **Nota 1. Reportante.**

La **Fundación Rehabilitación Integral**, trabaja con un enfoque diferencial e incluyente, respondiendo positivamente a la diversidad de las personas y a las diferencias individuales, entendiendo que la diversidad no es un problema, sino una oportunidad para el enriquecimiento de la sociedad, a través de la activa participación en la vida familiar, en la educación, en el trabajo, los procesos sociales, culturales y en las comunidades; Proporcionando un acceso equitativo a los recursos y a la participación social.

En estos 14 años, la Fundación ha puesto al servicio de la población vulnerable, su conocimiento en política pública, calidad ética, humana, científica y tecnológica, respondiendo a su misión institucional.

Desde nuestros inicios hemos atendido y brindado apoyo a un gran número de personas que pertenecen a grupos vulnerables de acuerdo a la "**Clasificación Internacional del Funcionamiento, de la Discapacidad y de la Salud**" CIF, **DERECHOS HUMANOS Y LA LEY DE INFANCIA Y ADOLESCENCIA, OMS, MPS, MINISTERIO DE LA SALUD, MINISTERIO DE EDUCACION.**

### **Hipótesis de negocio en marcha**

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la gerencia de LA FUNDACION REHABILITACION INTEGRAL evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

### **Nota 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

LA FUNDACION REHABILITACION INTEGRAL presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, mediante el cual se establece el



NIT: 900.085.882-9

Régimen Reglamentario Normativo para los Preparados de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

Los estándares internacionales de información financiera tienen dos marcos de referencia aplicables: Uno para empresas de interés público, conocido NIIF plenas, y otro aplicable a empresas consideradas pequeñas y medianas o empresas de interés privado, conocido como NIIF para Pymes.

Tomando como base las características propias de LA FUNDACION REHABILITACION INTEGRAL y teniendo en cuenta que:

- a) LA FUNDACION REHABILITACION INTEGRAL no es emisora de instrumentos de pasivo o patrimonio en un mercado público, y por ende no está inscrita en el Registro Nacional de Valores y emisores –RNVE-
- b) LA FUNDACION REHABILITACION INTEGRAL no es una entidad de interés público de acuerdo con la Ley 819 de 2003 artículo 17, y según la definición son entidades que captan, manejan o administran recursos del público.
- c) LA FUNDACION REHABILITACION INTEGRAL no es matriz o subordinada de una compañía nacional o extranjera, así mismo no realiza importaciones que representen más del 50% de las operaciones de compra.
- d) LA FUNDACION, tiene XX empleados directos
- e) LA FUNDACION REHABILITACION INTEGRAL tiene activos no superiores a 30. 000 SMLV

LA FUNDACION REHABILITACION INTEGRAL se encuentra clasificada en el Grupo 2 y por tanto debe aplicar el marco normativo NIIF para Pymes.

Los presentes estados financieros corresponden a los primeros estados financieros anuales presentados de acuerdo con las NIIF PYMES; en la preparación de estos estados financieros LA FUNDACION REHABILITACION INTEGRAL ha aplicado las políticas contables aprobadas por la Junta Directiva, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la NOTA 3 y NOTA 3.1, respectivamente. Asimismo, la Fundación ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35, que se describen en la NOTA 3.2 en la fecha de transición de enero 1 de 2015 en la cual se elaboró el Estado de Situación Financiera de Apertura.



NIT: 900.085.882-9

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, la Fundación preparó sus estados financieros de acuerdo con los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia). La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con las bases descritas en el párrafo anterior.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 y las NIIF PYMES, se explican en las conciliaciones detalladas en la NOTA 3.4 Conciliación convergencia norma local a norma internacional al cierre de 2016

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de causación. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico.

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos.

### **Nota 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MAS REPRESENTATIVAS**

#### **Activos financieros**

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 de NIIF PYMES se clasifican como activos financieros medidos al costo menos deterioro de valor y activos financieros medidos al costo amortizado.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posterior mente se miden al costo amortizado.

Los activos financieros clasificados como activos corrientes se miden por el importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir (neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad



NIT: 900.085.882-9

medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

### **Pasivos financieros**

Los pasivos financieros, de conformidad con la sección 11, se clasifican en préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una relación de cobertura eficaz, según corresponda. La Fundación determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen *inicialmente por su valor* de la transacción en donde se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles. De igual manera si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al **valor presente** de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial

Los pasivos financieros de la Fundación incluyen cuentas por pagar y deudas por préstamos recibidos y otros conceptos que devengan intereses.

Los instrumentos de deuda tales como obligaciones financieras se medirán posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo

### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios de salud (Rehabilitación) se reconocen por el valor razonable de la contraprestación recibida, siempre que el importe del ingreso se pueda medir fiablemente, sea probable que se reciban los beneficios, el grado de realización de la transacción y los costos incurridos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de intereses se reconocen mediante el método de la tasa de interés efectiva en el rubro denominado *ingresos financieros*.



NIT: 900.085.882-9

## **Gastos financieros por préstamos y operaciones de endeudamiento**

Todos los costos por endeudamiento se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren usando el método de la tasa de interés efectiva en un rubro denominado *gastos financieros*.

## **Impuesto a las ganancias**

El resultado por impuestos a las ganancias representa la suma del resultado por el impuesto corriente y por el impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes, a la fecha del informe.

El impuesto sobre la renta corriente relacionado con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio o en otros resultados integrales se reconoce en los Estados de Cambios en el Patrimonio o en los Estados de Resultados Integrales, respectivamente. La administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

La estimación del pasivo por el impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 20% (tasa aplicable a las entidades pertenecientes al rigen especial), por el método de la acusación, sobre el mayor valor entre la renta presuntiva equivalente al 3.5%% del patrimonio fiscal del año anterior o la renta líquida fiscal. El activo o pasivo por impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor.

## **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros y el costo puede ser medido fiablemente y se



NIT: 900.085.882-9

presentan a sus costos de adquisición, los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición, a medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo y se comienzan a depreciar al mes siguiente de su adquisición.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas de activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados. Cuando un activo es vendido, la ganancia o pérdida en venta se determina comparando el monto de los flujos recibidos con el valor en libros de los activos vendidos a la fecha de la transacción.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

<b>Descripción</b>	<b>Vida útil</b>	<b>Método</b>
Construcciones y edificaciones	20 a 50 años	lineal
Maquinaria y equipo	10 años	lineal
Equipo de oficina	10 años	lineal
Equipo de Cómputo y Comunicación	5 años	lineal
Equipo de transporte	5 a 8 años	lineal
Equipo médico científico	5 años	lineal

Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian.



NIT: 900.085.882-9

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año en un rubro denominado “gastos por mantenimiento”.

### **Activos intangibles**

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos las amortizaciones acumuladas (en los casos en los que se les asignan vidas útiles definidas) y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

Los activos intangibles generados internamente, no se capitalizan y el desembolso respectivo se refleja en el estado de resultados del período en que se incurre.

Los activos intangibles con vida útil finita se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se revisan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor en la medida en que exista algún indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro.

El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada o el patrón esperado de consumo del activo se contabilizan al modificarse el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vida útil finita se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte más coherente con la función de dichos activos intangibles.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo respectivo.



NIT: 900.085.882-9

Los programas informáticos adquiridos se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de la línea recta.

### **Deterioro del valor de activos no financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo, intangibles e inversiones medidas al costo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.





NIT: 900.085.882-9

## **Deterioro del valor de activos financieros**

La Fundación evalúa en cada cierre de ejercicio si los activos financieros o grupos de activos financieros están deteriorados. Si hay evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de préstamos y partidas a cobrar registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero (es decir, el tipo de interés efectivo computado en el momento de reconocimiento inicial). El valor en libros del activo se reduce a través de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultado del ejercicio.

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede relacionarse objetivamente con un suceso ocurrido después de que el deterioro se reconociese, la pérdida por deterioro reconocida previamente se revierte. Cualquier reversión posterior de una pérdida por deterioro se reconoce en el estado de resultados, hasta el límite de que el valor en libros del activo no supere su costo amortizado a la fecha de la reversión. En relación con los deudores y otras cuentas por cobrar, cuando hay evidencia objetiva de que la Fundación no va a poder cobrar las mismas, se realiza una corrección por deterioro sobre la base de los riesgos de insolvencia identificados.

## **Contratos de arrendamiento**

Los contratos de arrendamiento se clasifican como financieros siempre que los términos del acuerdo transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás contratos de arrendamiento se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la entidad, al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento) al inicio del contrato. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como un pasivo por el arrendamiento financiero. Los pagos del contrato de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos



NIT: 900.085.882-9

financieros reconocen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la entidad.

Los arrendamientos por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

### **Cuentas por cobrar derivadas de actividades de operación**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no devengan intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **Cuentas por pagar derivadas de actividades de operación**

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses. Los importes de cuentas por pagar comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otras ganancias o pérdidas.

### **Beneficios a los empleados**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se encuentra relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos relacionados a los trabajadores de la entidad, los cuales se consideran como beneficios a corto plazo.

El costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que



NIT: 900.085.882-9

se informa se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de pensiones; si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo y se reconocen como un gasto, a menos que se reconozcan como parte del costo de un activo.

La Fundación registra los beneficios de corto plazo, tales como sueldo, vacaciones, bonos y otros, sobre la base devengada

### **Provisiones**

Se reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. El pasivo se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando un tipo de interés antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se descuenta, el aumento de la provisión debido al paso del tiempo se registra como un gasto financiero.

Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales, de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Se consideran equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo, están sujetas a un riesgo poco



NIT: 900.085.882-9

significativo de cambios en su valor cuyo vencimiento máximo es de tres meses desde la fecha de adquisición y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo.

El efectivo y los depósitos a corto plazo en el estado de situación financiera comprenden el efectivo en bancos y en caja y los depósitos a corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menos.

Para los propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y los equivalentes de estos comprenden el efectivo y los equivalentes de efectivo según se definió anteriormente, neto de sobregiros bancarios pendientes.

### **Moneda funcional**

La administración de LA FUNDACION REHABILITACION INTEGRAL considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes y por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

### **Clasificación de partidas en corrientes y no Corrientes**

La Fundación presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera según su clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, se espera pagarlo, o se pretende consumirlo, en giro normal del negocio.
- Se espera realizar el activo o pagar el pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa, o
- El activo se trate de efectivo y equivalentes al efectivo.

La Fundación clasifica el resto de sus activos y pasivos, como no corrientes.

### **Patrimonio**

Se mide al valor de los aportes de efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio



NIT: 900.085.882-9

### **Nota 3.1 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS IMPORTANTES AL MOMENTO DE ESTIMAR PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere la elaboración y consideración por parte de la administración, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

Los supuestos clave relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

La Fundación ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Fundación. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

#### **Deterioro del Valor de Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles**

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo individual o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.

El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basa en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los



NIT: 900.085.882-9

flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos cinco años, excluidas las actividades de reestructuración a las que la Fundación aún no se ha comprometido, y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo del activo individual o de la unidad generadora de efectivo que se someten a la prueba de deterioro del valor.

El importe recuperable es extremadamente sensible a la tasa de descuento utilizada para el descuento de los flujos de efectivo futuros, como así también a los ingresos de efectivo futuros esperados y a la tasa de crecimiento a largo plazo utilizada en la extrapolación

### **Impuesto a la Renta Corriente y Diferido**

La Fundación considera que las posiciones fiscales adoptadas son razonables. Sin embargo, las autoridades fiscales luego de procedimientos de auditorías fiscales podrían cuestionar esas posiciones lo cual puede resultar en nuevos pasivos por impuestos y por intereses, pagaderos en los próximos años. Las posiciones fiscales que implican un juicio cuidadoso por parte de la administración son revisadas y ajustadas para tener en cuenta los cambios en las circunstancias, como lapso de los estatutos tributarios, las conclusiones de las auditorías fiscales, pasivos adicionales derivados de nuevas cuestiones legales o decisiones judiciales sobre una situación particular vinculada a los impuestos. Cuando es necesario, la Fundación registra provisiones, basándose en su estimación de la viabilidad de una decisión negativa derivada de un procedimiento de auditoría por las autoridades fiscales. La cuantía de dichas provisiones se basa en varios factores, como la experiencia de las auditorías fiscales anteriores y las diferentes interpretaciones de la normativa fiscal por parte de la entidad fiscal y la autoridad fiscal responsable. Los resultados reales podrían diferir de las estimaciones.

La Fundación evalúa la realización en el tiempo del impuesto sobre la renta diferido activo. El impuesto diferido activo representa impuestos sobre la renta recuperables a través de futuras deducciones de excedentes gravables y son registrados en el estado de situación financiera. Los impuestos diferidos activos son recuperables en la medida en que la realización de los beneficios tributarios relativos es probable. Los ingresos tributarios futuros y el monto de los beneficios tributarios que son probables en el futuro son basados en planes a mediano plazo preparados por la Fundación. El plan de negocios es basado en las expectativas del negocio, que se creen son razonables bajo circunstancias; se estima que las partidas del impuesto



NIT: 900.085.882-9

sobre la renta diferido activo serían recuperables según estimados de ganancias gravables futuras.

### **Nota 3.2 NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA BASADAS EN NIIF PYMES**

El decreto 2420 de 2015 estableció para las empresas pertenecientes al grupo II la aplicación de las NIIF para PYMES versión 2009 y 2015, la versión 2015 de la NIIF para PYMES es obligatoria para periodos que inicien a partir de enero 1 de 2017, sin embargo su aplicación anticipada es permitida.

Por los periodos 2016 la Fundación ha utilizado la versión 2009 de la NIIF para PYMES, los cambios relacionados con la versión 2015 de la NIIF para PYMES aún no han sido determinados para la Fundación.

### **Nota 3.3 ESTADO FINANCIERO DE APERTURA**

#### **IMPACTO FINANCIERO EN EL BALANCE DE APERTURA**

De conformidad con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto reglamentario 2420 de 2015, la Fundación se encuentra clasificada en el grupo 2 y aplica como modelo contable las Normas Internacionales de Información Financieras para PYMES emitidas por IASB, estos estados financieros son los primeros elaborados cumpliendo las normas NIIF para las PYMES.

La entidad elaboró su balance de apertura ESFA a enero 1 de 2016 con los saldos iniciales bajo su contabilidad en NIIF siguiendo las exenciones y excepciones establecidas en la sección 35.

La transición a las NIIF para PYMES ha originado algunos cambios en las políticas contables de la entidad, comparadas con aquellas utilizadas al aplicar los PCGA colombianos (Norma local).

La aplicación de los estándares internacionales de información financiera en LA FUNDACION, implica un decrecimiento patrimonial cercano a los 41 millones, equivalente al 9.2% del patrimonio determinado bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en Colombia al 31 de diciembre de 2015.



NIT: 900.085.882-9

La variación mencionada, se encuentra explicada fundamentalmente por el reconocimiento del deterioro de la cartera comercial, cuyos vencimientos superan más de los 360 días de vencimiento y algunas consideradas incobrables.

El patrimonio determinado de acuerdo con la NIIF para las PYMES se concilia en el patrimonio determinado de conformidad con los principio de contabilidad generalmente aceptados PCGA (norma local) a 1 de enero de 2016 (fecha correspondiente de la transición a las NIIF para las PYMES).

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A DICIEMBRE 2017

### Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE CUENTA CONTABLE</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>	<b>VARIACIONES</b>
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	14.375.120	(7.360.597)	21.735.717
1101	EFECTIVO	14.375.120	(7.360.597)	21.735.717
110104	BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	14.375.120	(7.360.597)	21.735.717

El efectivo incluye los depósitos en cuentas bancarias y valores de inmediata realización y se reconocen a su valor razonable, los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 los recursos recibidos fueron consignados en su totalidad en las cuentas de la entidad.



**Nota 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR - CORRIENTE**

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE CUENTA CONTABLE</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>	<b>VARIACIONES</b>
13	CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	717.516.027	979.790.598	(262.274.571)
1302	DEUDORES DEL SISTEMA A COSTO AMORTIZADO	795.814.602	1.007.232.183	(211.417.581)
130210	CUENTAS POR COBRAR A IPS	795.814.602	1.007.232.183	(129.133.394)
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	15.962.016	3.862.017	12.099.999
131303	TRABAJADORES	15.962.016	3.862.017	12.099.999
1323	CUENTAS POR COBRAR A DIRECTORES	-	682.017	(682.017)
132301	CUENTAS POR COBRAR DIRECTORES	-	682.017	(682.017)
1330	ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS	-	14.300.000	(14.300.000)
133010	A CONTRATISTAS	-	300.000	(300.000)
133095	OTROS	-	14.000.000	(14.000.000)
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	-	3.180.000	(3.180.000)
136505	EDUCACION	-	1.000.000	(1.000.000)
136525	LIBRE DESTINACION	-	2.180.000	(2.180.000)
1320	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(94.260.591)	(49.465.618)	(44.794.973)
132002	DEUDORES DEL SISTEMA- COSTO AMORTIZADO	(94.260.591)	(49.465.618)	(44.794.973)

Las Cuentas por Cobrar a clientes son instrumentos financieros que se presentan al importe recuperable, entendido como el flujo de efectivo que se espera recaudar por la operación a precios del contrato o precio de transacción. En la medición posterior, al final de cada período del que se informa, la Corporación, mide las Cuentas por cobrar al costo menos pérdidas por deterioro.

Si al inicio de la negociación se pacta algún plazo especial (mayor al estimado) se debe liquidar el interés implícito y registrar un ingreso diferido que se amortizará durante el período de recaudo acordado.



NIT: 900.085.882-9

El valor de las Cuentas por Cobrar a clientes, se origina en la facturación emitida mensualmente, clasificada por conceptos y por edades en el módulo de “facturación y cartera” y contabilizadas con datos consolidados a través de interface directa.

El valor de las cuentas por cobrar de la entidad con las EPS y vencimiento superior a 360 días se clasifica como cuentas de difícil cobro y se proceden a ser deterioradas de acuerdo a su valor presenta a una tasa de mercado de colocación de un instrumento similar.

## Nota 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posea la Fundación con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus operaciones o que se poseen por su apoyo en la prestación de servicios, por definición no destinados para la venta en el curso normal de su actividad.

El siguiente es el detalle a diciembre 31 el año 2.017 Vs 2.016:

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE CUENTA CONTABLE</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>	<b>VARIACIONES</b>
<b>15</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>132.865.851</b>	<b>192.293.839</b>	<b>(59.427.988)</b>
<b>1501</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO</b>	<b>384.401.952</b>	<b>360.325.052</b>	<b>24.076.900</b>
150124	EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	22.680.577	22.680.577	-
150126	EQUIPO DE OFICINA-OTROS EQUIPOS DE OFICINA	43.322.575	43.322.575	-
150127	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-EQUIPOS DE PROCESAMIENTOS DE DATOS	33.353.800	9.276.900	24.076.900
150148	EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE-AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS	285.045.000	285.045.000	-
<b>1503</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)</b>	<b>(234.976.828)</b>	<b>(168.031.213)</b>	<b>(66.945.615)</b>
150303	EQUIPO DE OFICINA	(43.046.101)	(34.764.667)	(8.281.434)
150304	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	(12.475.406)	(4.400.149)	(8.075.257)
150508	EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	(179.455.321)	(128.866.397)	(50.588.924)



NIT: 900.085.882-9

Si algún elemento de PPYE ha sido contabilizado por su costo de adquisición menos la deprecación menos cualquier de deterioro que presente.

## Nota 10. ACTIVOS INTANGIBLES

Los intangibles mantenidos por la entidad corresponden a programas informáticos, los cuales se amortizan por un periodo de cinco años por el método de la línea recta.

El siguiente es el detalle a diciembre 31 el año 2.017 Vs 2.016:

CODIGO	NOMBRE CUENTA CONTABLE	2.017	2.016	VARIACIONES
17	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	2.250.000	2.250.000	-
1701	ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	2.250.000	2.250.000	-
170108	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERADOS INTERNAMENTE	2.250.000	2.250.000	-

## Nota 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Este saldo asciende al cierre del años 2.017, a la suma de \$ 237.061.644.00 el cual está compuesto tres obligaciones con destino al financiamiento de sus activos de la entidad; la primera obligación corresponde a la adquisición de un Leasing Financiero para compra de dos Buseta de 14 pasajeros, la segunda para la compra de una Camioneta Coleo Renault y la última corresponde a un crédito de consumo utilizados para el desarrollo del objeto social de la fundación. El saldo de las obligaciones financieras se clasifican en obligaciones a corto y largo plazo. Detallado así:

**CORTO PLAZO:** Corresponde a las obligaciones contraídas con el banco de occidente y cuyos vencimientos no superan más de 12 meses. Sobre estas obligaciones en abril del 2.018, se abonó 80 millones de pesos a la deuda y se hizo entrega de del vehículo recibido mediante la modalidad de leasing financiero, reduciendo considerablemente la obligación con el banco de occidente.

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE CUENTA CONTABLE</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>	<b>VARIACIONES</b>
<b>21</b>	<b>PASIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO</b>	<b>87.979.978</b>	<b>118.639.718</b>	<b>(30.659.740)</b>
<b>2102</b>	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO</b>	<b>84.984.363</b>	<b>115.644.103</b>	<b>(30.659.740)</b>
210201	BANCOS NACIONALES-PAGARES - CORTO PLAZO	84.984.363	115.644.103	(30.659.740)
<b>2106</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO AMORTIZADO</b>	<b>2.995.615</b>	<b>2.995.615</b>	<b>-</b>
210601	PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	2.995.615	2.995.615	-

**LARGO PLAZO:** Igualmente corresponde a las obligaciones financieras contraídas con el banco de occidente y cuyos vencimientos están programadas para más de 12 meses.

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE CUENTA CONTABLE</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>	<b>VARIACIONES</b>
<b>26</b>	<b>PASIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO</b>	<b>152.077.281</b>	<b>152.868.032</b>	<b>(790.751)</b>
<b>2603</b>	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO</b>	<b>152.077.281</b>	<b>152.868.032</b>	<b>(790.751)</b>
260301	BANCOS NACIONALES-PAGARES - LARGO PLAZO	152.077.281	152.868.032	(790.751)

## **Nota 12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR - CORRIENTES**

LA FUNDACION, dada su política financiera conservadora, cuenta con una situación de liquidez sólida, lo que permite cumplir sus obligaciones con sus múltiples proveedores sin mayores inconvenientes.

Su saldo corresponde a obligaciones a cargo de la Fundación contraídas en desarrollo de actividades que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos de pasivos de la Entidad. Como son: Honorarios, Servicios, Arrendamientos e impuestos.

El siguiente es el detalle a diciembre 31 el año 2.017 Vs 2.016:

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE CUENTA CONTABLE</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>	<b>VARIACIONES</b>
<b>23</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - AL COSTO AMORTIZADO</b>	<b>310.247.022</b>	<b>425.692.846</b>	<b>(115.445.824)</b>
<b>2320</b>	<b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	<b>310.247.022</b>	<b>413.119.022</b>	<b>(102.872.000)</b>
232004	HONORARIOS	274.026.541	376.463.541	(102.437.000)
232005	SERVICIOS TÉCNICOS	34.746.171	34.746.171	-
232007	ARRENDAMIENTOS	1.474.310	480.000	994.310
233545	SERVICIOS PUBLICOS	-	896.830	(896.830)
233550	SEGUROS	-	32.480	(32.480)
233555	GASTOS DE VIAJE	-	500.000	(500.000)
<b>2357</b>	<b>DEUDAS CON DIRECTORES</b>	<b>-</b>	<b>4.000.000</b>	<b>(4.000.000)</b>
235701	DEUDAS CON DIRECTORES	-	4.000.000	(4.000.000)
<b>2380</b>	<b>ACREEDORES VARIOS</b>	<b>-</b>	<b>8.573.824</b>	<b>(8.573.824)</b>
238001	ACREEDORES VARIOS	-	8.573.824	(8.573.824)

### **Nota 13. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS - CORRIENTES.**

Corresponde al saldo está compuesto por el de Impuesto de Renta y Complementarios que la entidad adeuda a la Dirección de Impuesto y aduanas Nacionales DIAN. Igualmente registra las retenciones prácticas por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles – local comercial donde funciona sede alterna de la Fundación rehabilitación Integral en el Municipio de Ciénaga Magdalena.

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE CUENTA CONTABLE</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>	<b>VARIACIONES</b>
<b>22</b>	<b>IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS</b>	<b>11.812.000</b>	<b>11.777.000</b>	<b>35.000</b>
<b>2201</b>	<b>RETENCION EN LA FUENTE</b>	<b>35.000</b>	<b>134.800</b>	<b>(99.800)</b>
220106	ARRENDAMIENTOS	35.000	134.800	(99.800)
220201	VIGENCIA FISCAL CORRIENTE	11.777.000	11.642.200	134.800

### **Nota 14 OTROS ANTICIPOS Y AVANCES - CORRIENTES.**

Su saldo está compuesto por un anticipo realizado a un contratista para la reparación de un aire acondicionado de las instalaciones de la Fundación.



NIT: 900.085.882-9

A diciembre del año 2.016, registra el siguiente saldo:

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE CUENTA CONTABLE</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>	<b>VARIACIONES</b>
25	OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	5.494.640	-	5.494.640
2501	OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	5.494.640	-	5.494.640
250103	OTROS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	5.494.640	-	5.494.640

### Nota 15. PATRIMONIO.

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los miembros aportantes, ponen a disposición de la Fundación, mediante aportes en dinero o en especie, previo el cumplimiento de los requisitos estatutarios y formalidades de ley o reglamento.

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE CUENTA CONTABLE</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>	<b>VARIACIONES</b>
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	354.717.526	354.717.526	-
3103	APORTES SOCIALES	354.717.526	354.717.526	-
210305	ADPORDE LOS ASOCIADOS	354.717.526	354.717.526	-
32	SUPERAVIT DE CAPITAL	25.000.000	25.000.000	-
3202	DONACIONES	25.000.000	25.000.000	-
320201	EN ESPECIES	25.000.000	25.000.000	-
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(63.762.177)	78.278.718	(142.040.895)
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO	25.886.454	37.107.066	(11.220.612)
350101	UTILIDAD DEL EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUADAS	(22.583.399)	37.107.066	(59.690.465)
3502	RESULTADOS ACUMULADOS	-	82.350.430	(82.350.430)
350201	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	-	82.350.430	(82.350.430)
3503	TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	(41.178.778)	(41.178.778)	-
350303	CUENTAS POR COBRAR	(41.178.778)	(41.178.778)	-
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	354.717.526	354.717.526	-



NIT: 900.085.882-9

La composición de los aportes está compuesto por tres asociados de la Fundación en participaciones iguales, de la siguiente manera:

<b>NOMBRE ASOCIADOS</b>	<b>TOTAL APORTE</b>	<b>% PARTICIPACION</b>
ANGELICA MARIA ZAMORRA ESCOBAR	88.679.381	25%
MONICA PATRICIA JULIO ESCOBAR	88.679.381	25%
CLAUDIA LORENA ZAMORRA ESCOBAR	88.679.382	25%
CAROLA MERCEDES JULIO ESCOBAR	88.679.382	25%

#### **Nota 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

LA FUNDACION REHABILITACION INTEGRAL reconoce ingresos de actividades ordinarias a las procedentes de los ingresos brutos de servicios de salud las cuales espera obtener beneficios económicos asociados en el curso de sus actividades ordinarias, siempre que tal entrada genere un incremento en el patrimonio, que no esté relacionada con los aportes que realizan los asociados.

Adicionalmente se reconoce el ingreso acorde a lo estipulado en la sección 23 de las NIIF para Pymes, es decir, cuando la entidad ha transferido al comprador del servicios los riesgos y ventajas inherentes, la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios prestados, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos y el importe de los ingresos de dichas actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Los ingresos de la Fundación registra el valor de los ingresos obtenidos por la Fundación en la prestación de servicios de salud - Terapias - Ortopedia - Rehabilitación Integral Neurorehabilitación. Además registra los Ingresos recibidos por concepto de prestación de servicios de capacitación dirigido a población discapacitada. El comportamiento fue el siguiente:

El siguiente es el detalle a diciembre 31 el año 2.017 Vs 2.016:

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE CUENTA CONTABLE</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>	<b>VARIACIONES</b>
4	INGRESOS	1.757.007.495	1.367.526.257	389.481.238
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS	1.757.007.495	1.367.526.257	389.481.238
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	1.757.007.495	1.367.526.257	389.481.238
410102	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1.757.007.495	1.367.526.257	389.481.238
<b>TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES ORDINARIAS</b>		<b>1.757.007.495</b>	<b>1.367.526.257</b>	<b>389.481.238</b>

#### **Nota 17. COSTO DE VENTAS**

Agrupar las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la prestación de los servicios de salud y conexos a los mismos.

El siguiente es el detalle a diciembre 31 del 2.017 Vs 2.016:

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE CUENTA CONTABLE</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>	<b>VARIACIONES</b>
6	COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.356.649.000	982.882.352	373.766.648
61	COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	1.356.649.000	982.882.352	373.766.648
6101	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	1.356.649.000	982.882.352	373.766.648
610102	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1.356.649.000	982.882.352	373.766.648



## Nota 18. GASTOS DE OPERACIÓN

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la Fundación concepto de gastos de personal, honorarios, impuestos, tasas y gravámenes, seguros, servicios, legales, mantenimiento, reparación, adecuación e instalación, gastos de viaje, depreciaciones, amortizaciones, materiales, repuestos y accesorios, diversos, provisiones correspondientes a los gastos ocasionados en el desarrollo principal del objeto social directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de sus operaciones normales.

El siguiente es el detalle a diciembre 31 2017 Vs 2016:

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE CUENTA CONTABLE</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>	<b>VARIACIONES</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACION</b>	<b>350.328.492</b>	<b>235.769.991</b>	<b>114.558.501</b>
<b>5101</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>36.501.990</b>	45.879.006	- 9.377.016
510101	SUELDOS	8.829.890	27.479.220	- 18.649.330
510108	AUXILIO DE TRANSPORTE	200.000	-	200.000
510109	BONIFICACIONES	2.022.100	-	2.022.100
510110	SEGUROS	25.450.000	18.399.786	7.050.214
<b>5107</b>	<b>GASTOS POR HONORARIOS</b>	<b>86.120.250</b>	<b>78.740.462</b>	<b>7.379.788</b>
510708	OTROS HONORARIOS	86.120.250	78.740.462	7.379.788
<b>5114</b>	<b>GASTOS LEGALES</b>	<b>5.700.000</b>	<b>3.898.166</b>	<b>1.801.834</b>
511406	OTROS GASTOS LEGALES	5.700.000	3.898.166	1.801.834
<b>5115</b>	<b>GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO</b>	<b>9.988.357</b>	<b>14.973.136</b>	<b>- 4.984.779</b>

NIT: 900.085.882-9

511502	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	19.988.357	14.973.136	5.015.221
<b>5118</b>	<b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>67.127.988</b>	<b>57.165.189</b>	<b>9.962.799</b>
511803	EQUIPO DE OFICINA	8.281.434	7.052.345	1.229.089
511804	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	1.837.554	1.564.833	272.721
511806	EQUIPO DE TRANSPORTE	57.009.000	48.548.010	8.460.990
<b>5109</b>	<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>	<b>82.289.484</b>	<b>18.095.000</b>	<b>64.194.484</b>
510902	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	82.289.484	18.095.000	64.194.484
<b>5136</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>62.600.423</b>	<b>17.019.032</b>	<b>45.581.391</b>
513604	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	27.923.604	713.001	27.210.603
513606	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	32.434.700	16.306.031	16.128.669
513611	CASINO Y RESTAURANTE	2.242.119	-	2.242.119
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		<b>222.746.742</b>	<b>235.769.991</b>	<b>222.746.742</b>

## NOTA 19. OTROS GASTOS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la Fundación no relacionados directamente con la prestación de servicios de salud, por concepto de gastos bancario, alojamientos y asistencia técnica e intereses incurridos a través de las obligaciones financieras.

El siguiente es el detalle a diciembre 31 el año 2.017 Vs 2.016:

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE CUENTA CONTABLE</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>	<b>VARIACIONES</b>
<b>52</b>	<b>GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN)</b>	<b>49.917.658</b>	<b>52.862.214</b>	- 2.944.556
<b>5213</b>	<b>SERVICIOS</b>	<b>46.854.278</b>	<b>52.862.214</b>	- 6.007.936
521304	ASISTENCIA TÉCNICA	46.854.278	52.862.214	- 6.007.936
<b>5217</b>	<b>GASTOS DE TRANSPORTE</b>	<b>3.063.380</b>	<b>11.777.000</b>	- 8.713.620
521701	ALOJAMIENTO Y MANUTENCIÓN	3.063.380	11.777.000	- 8.713.620
<b>53</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>22.695.744</b>	<b>47.127.635</b>	- 24.431.891
<b>5301</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>22.695.744</b>	<b>47.127.635</b>	- 24.431.891
530101	GASTOS BANCARIOS	13.536.653	10.746.684	2.789.969
530103	INTERESES	9.159.091	36.380.951	- 27.221.860
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>72.613.402</b>	<b>111.766.848</b>	- 39.153.446

## **Nota 20. RESULTADO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**

El impuesto a las ganancias se calcula por el año 2017 a una tarifa única del 20% aplicable a las entidades que pertenecientes al régimen especial, por desarrollar actividades contempladas como especiales según el estatuto tributario. Por otro lado las entidades sin ánimo de lucro no son contribuyentes del impuesto a las retenciones de renta (autorrenta).

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE CUENTA CONTABLE</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>	<b>VARIACIONES</b>
	<b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</b>	- 22.583.399	37.107.066	- 59.690.465

Para el año gravable del 2.017, la pérdida ascendió a la suma de \$ 22.583.399.00 ocasionado por el deterioro de cartera contable con las Eps.