

**FUNDACIÓN IDEAL® para la rehabilitación integral
“Julio H. Calonje”**

Estados Financieros Individuales Reexpresados

Al 31 de diciembre de 2024-2023

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024

Tabla de contenido

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	2
1. Información general	3
2.1 Moneda funcional y de presentación	4
2.2 Bases de medición	4
2. Declaración de cumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes.....	5
3. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas.....	5
4. Principales políticas contables	6
4.1. Presentación de Estados Financieros.....	6
4.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación	6
4.1.2. Estados Financieros.....	7
4.2. Instrumentos financieros	7
4.2.1. Efectivo y equivalente al efectivo	7
4.2.2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8
4.2.3. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.....	9
4.2.4. Pasivos financieros medidos al costo amortizado	10
4.3. Inventarios	10
4.4. Propiedades, planta y equipo.....	11
4.5. Impuestos corrientes por pagar e impuestos diferidos	13
4.6. Beneficios a los empleados	14
4.7. Ingresos de actividades ordinarias.....	15
4.8. Ingresos recibidos por anticipado.....	15
4.9. Costos por préstamos	16
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	17
5. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	17
6. Cuentas comerciales por cobrar	18
9. Propiedades, planta y equipo.....	22
10. Pasivos financieros medidos al costo amortizado	25
11. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.....	27
12. Impuestos corrientes por pagar	28
Impuesto de renta.....	28
13. Beneficios a los empleados	30
14. Otros pasivos anticipos y avances.....	31
15. Patrimonio	32
16. Ingresos de actividades ordinarias.....	35
17. Costos y gastos de administración y ventas	35

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

18.	Ingresos y gastos no operacionales	38
19.	Hechos Posteriores después del periodo sobre el que se informa	40
20.	Aprobación de los Estados Financieros	40

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información general

La **FUNDACION IDEAL® para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje”** es un centro de rehabilitación integral, fundado en 1.965 por el club Rotario de Cali, institución sin ánimo de lucro constituida de acuerdo con las leyes colombianas mediante resolución No. 01823 del 9 de mayo de 1.974, la Gobernación del Valle del Cauca reconoce su Personería Jurídica, vigilada por la Superintendencia de Salud y cumple con la reglamentación actual de las Entidades Sin Ánimo de Lucro - Régimen tributario especial.

El domicilio principal de la FUNDACIÓN IDEAL® es la ciudad de Cali, Departamento del Valle del Cauca, República de Colombia.

Su objeto social es brindar servicios de salud y educación con calidad para la población en situación de discapacidad.

La Fundación tiene una duración indefinida, pero podrá disolverse y liquidarse en la forma prevista en los Estatutos.

Estos estados financieros fueron preparados bajo el supuesto de continuidad de negocio donde autentica su funcionamiento y su continuidad. Al cierre del año 2024, no se tienen factores que indiquen que la Entidad va a disolverse o liquidarse y continuará sus operaciones.

15. Reexpresión de estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Como parte de la revisión contable realizada en el año 2024 de algunos saldos de los estados financieros, FUNDACIÓN IDEAL® identifico ajustes en el rubro de propiedad planta y equipo correspondiente a los estados financieros del ejercicio finalizado al 31 de diciembre del 2023.

El ajuste corresponde a la inclusión de las construcciones en curso por valor de \$653.049.277, los cuales estaban registrados en el patrimonio y no en el rubro de propiedad, planta y equipo de la Entidad. Para reflejar con mayor precisión la situación financiera de FUNDACIÓN IDEAL®, se han actualizado los estados financieros del año 2023, de conformidad con la sección 10.19 de NIIF para PYMES, cuyo impacto esta dado en el Estado de Situación financiera en la presentación de los activos.

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

El detalle de comparación del año 2023 Re expresado de la Propiedad Planta y equipo en el siguiente:

PATRIMONIO	Nota	Año 2023	Año 2023 reexpresado	VARIACION
Capital Social		\$ 295.321.334	\$ 295.321.334	
Superavit de Capital		\$ 424.000	\$ 424.000	
Reservas	15	\$ 895.737.406	\$ 1.548.786.684	\$ 653.049.278
Resultados del Ejercicio		\$ 458.721.154	458.721.154	
Resultados de Ejercicios Anteriores		-\$ 15.313.332	\$ (15.313.331)	
Efecto de adopción a NIIF		\$ 2.752.800.470	\$ 2.752.800.470	
TOTAL PATRIMONIO		\$ 4.387.691.032	\$ 5.040.740.310	\$ 653.049.278

Descripcion	2023	2023 Reexpresado	Variacion
Terrenos	2,162,131,000	2,162,131,000	-
Construcciones y Edificaciones	1,930,004,522	1,930,004,522	-
Construcciones en curso	0	653049277	(653,049,277)
Maquinaria y equipo	434,719,672	434,719,672	-
Equipo de oficina	398,694,727	398,694,727	-
Equipo de computo y comunicaciones	422,360,262	422,360,262	-
Otra propiedad planta y equipo	86,685,086	86,685,086	-
Depreciacion acumulada	(776,579,290)	(776,579,290)	-
Total propiedades planta y equipo	4,658,015,979	5,311,065,256	(653,049,277)

Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

2.1 Moneda funcional y de presentación.

La actividad primaria de la Fundación IDEAL® es la prestación de servicios de salud y educativos en Colombia, por lo anterior la Unidad Monetaria utilizada para las cuentas del Estado de Situación Financiera, las cuentas del Estado de Resultado, el Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo es el peso colombiano siendo nuestra moneda funcional en el territorio colombiano.

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

2.2 Bases de medición.

Los Estados Financieros de La Fundación, han sido preparados sobre la base del costo histórico y valor razonable.

Para los activos, el costo histórico es el valor de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el valor de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los valores de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

Valor razonable es el valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

2. Declaración de cumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes

Los Estados Financieros de la FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés – en español NIIF Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 y modificatorios (Decreto 2267 de noviembre de 2014). Estos Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Fundación.

3. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Presidencia de La Fundación que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF y normas impartidas por el Ministerio de salud.

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, requieren el uso de estimaciones y supuestos, que afectarán los montos a reportar de activos y pasivos a la fecha de los Estados Financieros y los montos de ingresos y gastos durante el período de reporte. La Administración de la Fundación necesariamente efectuará juicios y estimaciones que tendrán un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros bajo NIIF.

Según se señala, la Gerencia General efectuó juicios y estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los Estados Financieros. Un detalle de las estimaciones y juicios usados más críticos son los siguientes:

a. Vida útil económica de propiedades, planta y equipos:

Con excepción de los terrenos, las propiedades, planta y equipo son depreciadas linealmente sobre la vida útil económica. Las vidas útiles han sido estimadas y determinadas, considerando aspectos técnicos, naturaleza y estado de los bienes. La administración revisa anualmente las bases usadas para el cálculo de la vida útil.

b. Deterioro de activos:

La Fundación revisa el valor libro de sus activos tangibles e intangibles para determinar si hay cualquier indicio de que estos activos podrían estar deteriorados.

c. Deterioro de cuentas por cobrar:

La Fundación ha estimado el riesgo de recuperación de sus cuentas por cobrar, y ha constituido la provisión necesaria, para cubrir las deudas vencidas o con algún riesgo de incobrabilidad.

4. Principales políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros:

4.1. Presentación de Estados Financieros

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje” ha elaborado sus Estados Financieros utilizando la base contable de acumulación o devengo, es decir, cuando las partidas de activos, pasivos, patrimonio, ingreso o gastos satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para estas partidas.

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

La Fundación presentará sus Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2024, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre.

4.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación

La moneda funcional de FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje” es el peso colombiano, ya que influye fundamentalmente en los costos por la prestación de servicio, insumos y de otros costos necesarios para el desarrollo de su operación.

4.1.2. Estados Financieros

Estado de Situación Financiera: Se presentarán los activos, pasivos y patrimonio al final del periodo. Estos se presentarán según su clasificación en corrientes y no corrientes.

Un activo o un pasivo se clasificarán como corriente cuando se espere realizarlo o liquidarlo dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informe. Todos los demás activos y pasivos se clasificarán como no corrientes.

Estado del Resultado: La Fundación ha optado por presentar su Estado del Resultado Integral clasificado por función.

Estado de cambios en el patrimonio: Se presentará una conciliación entre los valores en libros, al inicio y al final del periodo, detallando por separado los cambios procedentes de capital, reservas, utilidades y pérdidas acumuladas, y efectos de la transición a la NIIF para las Pymes.

Estado de Flujos de Efectivo: La Fundación presentará el Estado de Flujos de Efectivo que refleje una conciliación del efectivo y equivalentes al efectivo al inicio y al final del periodo sobre el que se informa, es decir, al 31 de diciembre de 2024. La entidad utilizará el método indirecto que determina la entrada de efectivo neta procedente de las actividades de operación, realizando un ajuste en los resultados por todas las acumulaciones (o devengo), por los ajustes que afectan el capital de trabajo y por todos los flujos de efectivo que se presentan fuera de las actividades de operación, es decir, en actividades de inversión o financiación.

4.2. Instrumentos financieros

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

4.2.1. Efectivo y equivalente al efectivo

Las cuentas de depósitos bancarios son cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo, destinadas a realizar transacciones en las que se utilizarán depósitos de acuerdo con consignaciones y transferencias, como también desembolsos a través de cheques y transferencias. Se reconocerá como saldo en bancos, el efectivo mantenido en instituciones debidamente autorizadas.

Se reconocerá como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, estando sujeto a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

4.2.2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El reconocimiento de deuda es un acto unilateral en virtud del cual el tercero reconoce voluntaria y expresamente adeudar una cantidad de dinero a una fecha determinada, firmando la factura de venta o autorizaciones de descuentos como aceptación de la obligación.

La entidad reconocerá las cuentas por cobrar cuando se presente un derecho contractual, que dé lugar a un derecho legal a favor de la entidad, lo cual se presenta cuando se realiza una venta, se presta un servicio, se otorga un préstamo o se presenta otra actividad que pueda catalogarse como una cuenta por cobrar.

Se tendrá en cuenta:

Documentos por cobrar por venta: Las cuentas por cobrar a clientes deberán ser canceladas dentro de un plazo máximo de **120 días**.

Glosas y /o devoluciones: De acuerdo con la ley 1438 del 2011, las entidades responsables del pago de servicios de salud dentro de los veinte **(20) días** hábiles siguientes a la presentación de la factura con todos sus soportes, formularán y comunicarán a los prestadores de servicios de salud las glosas a cada factura, con base en la codificación y alcance definidos en la normatividad vigente. Una vez formuladas las glosas a una factura no se podrán formular nuevas glosas a la misma factura, salvo las que surjan de hechos nuevos detectados en la respuesta dada a la glosa inicial.

La FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” dará respuesta a las glosas presentadas por las entidades responsables del pago de servicios de salud,

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

dentro de los quince **(15) días** hábiles siguientes a su recepción, indicando su aceptación o justificando la no aceptación. La entidad responsable del pago, dentro de los diez **(10) días** hábiles siguientes a la recepción de la respuesta, decidirá si levanta total o parcialmente las glosas o las deja como definitivas.

Ya cumplidos los quince **(15) días** hábiles, la FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” considera que la glosa es subsanable, tendrá un plazo máximo de siete **(7) días** hábiles para subsanar la causa de las glosas no levantadas y enviar las facturas enviadas nuevamente a la entidad responsable del pago.

Los valores por las glosas levantadas total o parcialmente deberán ser cancelados dentro del mismo plazo de los cinco **(5) días** hábiles siguientes, a su levantamiento, informando al prestador la justificación de las glosas o su proporción, que no fueron levantadas.

Las cuentas por cobrar a clientes por concepto de glosas deberán ser canceladas dentro de un plazo máximo de 180 días

Una vez vencidos los términos, y en el caso de que persista el desacuerdo se acudirá a la Superintendencia Nacional de Salud, bien sea en uso de la facultad de conciliación o jurisdiccional a elección del prestador, en los términos establecidos por la ley.

Ingresos por cobrar: Los ingresos por cobrar tendrán un plazo máximo de **360 días**, ya que el concepto de capacitaciones se descuenta mensualmente de las cuentas de cobro.

Cuentas por cobrar corrientes a empleados: Para las cuentas por cobrar corrientes a los empleados, la Fundación establece un plazo máximo de **60 días**.

Deterioro de valor: Las cuentas por cobrar que sobrepasen las políticas de FUNDACIÓN IDEAL® “Julio H. Calonje”, se reconocerán al valor presente, aplicando el costo amortizado y utilizando el método de interés efectivo.

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” aplicará el costo amortizado para las cuentas por cobrar que excedan sus políticas de recaudo al 31 de diciembre de cada año, reconociendo un deterioro por el costo amortizado utilizando la tasa de descuento, que será la tasa de interés de las obligaciones financieras otorgadas a la entidad.

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

4.2.3. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” solo reconocerá un pasivo financiero cuando se convierta en una parte del contrato que dé lugar a un pasivo financiero y, como consecuencia de ello, la entidad tiene la obligación de entregar efectivo u otro activo financiero a otra compañía.

Se debe recordar que el contrato puede o no estar por escrito. Lo que importa es la naturaleza vinculante que da derecho a generar la obligación de entregar los flujos de efectivo del pasivo financiero.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocerán cuando la Fundación se convierta en una parte del contrato de la cual tendrá la obligación legal de pagar. Estas obligaciones pueden ser legales o implícitas y siempre deberán estar soportadas por obligaciones contractuales o por disposiciones legales vigentes.

4.2.4. Pasivos financieros medidos al costo amortizado

La entidad estimará, en el cálculo de interés efectivo, los flujos de efectivo, teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales de las cuentas por pagar. Para los pasivos financieros, los costos directamente relacionados con la emisión de la deuda se deducirán para alcanzar el valor de la deuda registrado en el reconocimiento inicial.

4.3. Inventarios

Se reconocerán los inventarios en el momento de adquisición, cuando la Fundación asume todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de estos.

Los inventarios se reciben en las instalaciones de FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje”, previa solicitud por medio de una orden de compra o documento similar que dé instrucciones definitivas al proveedor de enviar la mercancía y se reconocerán en los resultados cuando los inventarios se vendan en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Se reconocerán los descuentos y rebajas como un menor valor del costo de adquisición.

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

Del costo del inventario se excluyen aquellos que no son necesarios para dar a los inventarios su ubicación y condición actuales. Son ejemplos de desembolsos excluidos del costo de inventarios y, reconocidos como gastos en el período en el cual se incurrieron:

- Intereses de financiación
- Gastos administrativos
- Gastos de venta.

El costo del inventario podría no ser recuperable y la FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” lo deberá reconocer como gasto en los siguientes casos: cuando los inventarios estén dañados, si se vuelven total o parcialmente obsoletos o si existe lenta rotación.

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” aplicará el método de valoración del costo promedio ponderado.

Para efectos del cálculo del valor neto de realización, No aplica para la FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje”.

4.4. Propiedades, planta y equipo

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” reconocerá los activos como propiedades, planta y equipo que estén destinados para su uso en el suministro de bienes y servicios, o para fines administrativos.

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” reconocerá las propiedades, planta y equipo en los Estados Financieros cuando cumplan las siguientes condiciones:

- a. Es un activo tangible que será utilizado en la producción de bienes o servicios o para fines administrativos.
- b. Generará beneficios económicos futuros.
- c. El costo puede medirse con fiabilidad.
- d. No se destinen para la venta dentro de su actividad ordinaria.

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

Teniendo en cuenta que bajo el estándar internacional el derecho de propiedad no es esencial, en el caso de los bienes recibidos en comodato, se reconocerán como propiedades, planta y equipo, si los beneficios que se esperan del uso de la propiedad fluyen a la entidad.

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” deberá medir a cada elemento de propiedades, planta y equipo por su costo el cual estará compuesto por los siguientes elementos:

Su precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y la intermediación, los aranceles de importación (En caso de aplicar) y los impuestos indirectos no recuperables, después de deducir cualquier descuento comercial o las rebajas.

Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar o condiciones necesarias para que pueda operar de las formas previstas por la Dirección Ejecutiva. Estos costos podrán incluir los costos de preparación de emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje, y los de comprobación de que el activo funcione adecuadamente.

El resumen del costo de un elemento de propiedad planta y equipo será el que se muestra en la siguiente tabla:

Precio de adquisición
(-) Toda clase de descuentos y rebajas
(+) Aranceles de importación
(+) Impuestos no recuperables
(+) Costos directamente relacionados con la puesta en servicio
(=) costo de adquisición.

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” no incluirá, como costo de una propiedad, planta y equipo:

- Los costos de apertura de una nueva instalación.
- Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio.
- Los costos por préstamos.

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

La Fundación reconoce los terrenos y los edificios por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Las vidas útiles por categoría de propiedad, planta y equipo son las que se señalan a continuación, las cuales serán utilizadas en la actividad normal de la entidad, con base en las evaluaciones técnicas realizadas por el personal capacitado; se ha establecido que las vidas útiles de los elementos de propiedad planta y equipo que posean actualmente son las siguientes:

Propiedades, planta y equipo	Vida útil
Construcciones y edificaciones	90 años
Maquinaria y equipo	20 años
Equipo de oficina	20 años
Equipos de cómputo y computación	10 años

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” podrá capitalizar como mayor valor de los activos adiciones o mejoras que se hagan sobre los mismos siempre que cumplan algunas de las siguientes condiciones:

- a. Aumenta la vida útil de la propiedad, planta y equipo.
- b. Amplia la capacidad operativa y eficiencia de estos.

4.5. Impuestos corrientes por pagar e impuestos diferidos

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” reconocerá los impuestos cobrados por las autoridades fiscales con relación en los ingresos y los excedentes obtenidas en el periodo sobre el que se informa aplicando la tarifa de impuesto vigente de acuerdo con la normatividad legal tributaria del 20%, registrando un pasivo y un gasto respectivamente.

Las retenciones se registran como una cuenta por pagar por concepto de impuesto en el periodo que sea aplicable; los anticipos de impuestos se reconocerán al momento de la acusación del hecho generador; los demás se registrarán así:

- **Impuesto Sobre la Renta y Retenciones en la Fuente**

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” por ser entidad sin ánimo de lucro perteneciente al Régimen Tributario Especial, tributa sobre los egresos no procedentes a la tarifa del 20% establecida en la normatividad tributaria.

El impuesto corriente resultante se reconocerá como un pasivo y un gasto del periodo.

Los anticipos de impuesto por concepto de retención en la fuente se reconocerán de acuerdo con las bases y montos establecidos en la legislación tributaria. Este anticipo se reconocerá como un activo del periodo.

- **Impuesto al Valor Agregado – IVA y Retención en IVA**

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” reconocerá el valor causado por concepto de IVA en el momento de la transferencia del dominio y la prestación del servicio, el cual será objeto de depuración posterior en la declaración tributaria de acuerdo con la normatividad fiscal vigente, que permita determinar los saldos a favor o a cargo de la entidad.

El impuesto corriente resultante se reconocerá como un pasivo o activo del periodo.

Los anticipos de impuesto por concepto de retención en IVA se reconocerán de acuerdo con las bases y montos establecidos en la legislación tributaria. Este anticipo se reconocerá como un activo del periodo.

- **Impuesto de Industria y Comercio – ICA y Retención en la Fuente**

Con base en las normas fiscales vigentes para el municipio de Santiago de Cali, se depurarán los ingresos del periodo y se determinará el valor a pagar por concepto de Impuesto de Industria y Comercio en la periodicidad establecida para este fin.

El impuesto corriente resultante se reconocerá como un pasivo y un gasto del periodo.

Los anticipos de impuesto por concepto de retención en ICA se reconocerán de acuerdo con las bases y montos establecidos en la legislación tributaria. Este anticipo se reconocerá como un activo del periodo.

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

4.6. Beneficios a los empleados

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” reconocerá el costo de todas las obligaciones laborales a los que tenga derecho como resultado de servicios prestado a la entidad que comprenden los pasivos por concepto de la nómina, prestaciones sociales y vacaciones.

Las obligaciones laborales deben reconocerse a medida que el empleado va prestando el servicio correspondiente, lo que le da derecho al pago de la parte proporcional de las prestaciones sociales y las vacaciones. Lo anterior implica la causación de la nómina mensual junto con las provisiones para las demás obligaciones laborales que se generan por el servicio prestado por los empleados.

4.7. Ingresos de actividades ordinarias

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de prestar servicios de rehabilitación integral de las personas con DISCAPACIDAD en general y venta de bienes (Línea blanda, ayudas de movilidad, órtesis y prótesis), cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” contabilizará como ingresos de actividades ordinarias todas aquellas ventas de bienes, que en desarrollo de su objeto social de comercialización. Tales ingresos serán reconocidos únicamente si cumplen con las siguientes condiciones:

- a) Se transfiera al comprador los riesgos y ventajas, derivados de la propiedad de los bienes. Estos riesgos y ventajas se entienden transferidos para el caso de línea blanda, ayudas de movilidad, órtesis y prótesis.
- b) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad;
- c) Que sea probable que la entidad obtenga algún beneficio económico futuro asociado con la partida de ingresos de actividades ordinarias, y
- d) Que el valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

4.8. Ingresos recibidos por anticipado.

Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la empresa en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

Cabe resaltar que en estas obligaciones generalmente tienen un plazo máximo de 365 días para cancelarse.

Fundación IDEAL® reconoce los dineros recibidos por anticipado por parte de terceros como un pasivo por el valor recibido siempre que:

- El beneficio económico asociado con la partida esté relacionado con un bien o servicio ofrecido por Fundación IDEAL®.
- La partida tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.
- Sea probable la realización y ejecución de la partida relacionada con un bien o servicio ofrecido por Fundación IDEAL®.

4.9. Costos por préstamos

La Fundación reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en el Estado del Resultado Integral, en el periodo en el que se incurre en ellos.

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo que se reconoce en el Estado de Situación Financiera comprende caja y cuentas bancarias, las cuales son de uso para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo.

La convertibilidad en efectivo con relación a los equivalentes al efectivo está sujeta a un plazo no mayor de 90 días o menos, partiendo desde la fecha en que se adquiere.

El detalle del efectivo y equivalente es el siguiente:

Descripción	Año 2024	Año 2023 reexpresado	Variación
Caja	\$ 3.226.808	\$ 3.755.891	- 529.083
Bancos Ctas corrientes	527.044.369	20.127.101	506.917.268
Bancos Ctas de ahorros	233.405.782	147.560.019	85.845.763
Derechos Fiduciarios	2.687.018	270.506.545	- 267.819.527
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	\$ 766.363.977	\$ 441.949.556	324.414.421

El saldo de las cajas en efectivo corresponde a los saldos de las cajas de las sedes de Villacolombia y Tequendama

El saldo bancario de cuentas corrientes comprende los saldos:

- Banco Avillas por \$ 517.800.918
- Banco de Occidente por \$ 9.243.451

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

El saldo bancario de cuentas de ahorros comprende los saldos en:

- Banco Avvillas \$ 147.490.161
- Banco de Bogotá \$ 75.260.757
- Bancoomeva \$ 10.654.864

El saldo del derecho fiduciario por \$2.687.018 obedece a un ahorro generado de acuerdo con el recaudo y flujo de efectivo del mes, el cual tiene una disponibilidad inmediata

6. Cuentas comerciales por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar comprenden la cartera por la prestación de servicios de salud, de contratos o proyectos, los anticipos para compras de bienes y servicios, anticipos de impuestos y retenciones, incapacidades por cobrar y otras cuentas por cobrar.

El principal rubro es la cartera en la prestación de servicios cuyo detalle es el siguiente:

CARTERA SERVICIOS Y CONTRATOS 2024								
DETALLE	CORRIENTE	001-030 DIAS	031-060 DIAS	061-120 DIAS	121-150 DIAS	151-360 DIAS	MAS 360 DIAS	TOTAL
CARTERA SALUD CORRIENTE	370.152.932	423.709.570	337.265.690	63.961.117	18.924.077	17.087.109	10.075.100	1.241.175.595
CARTERA SALUD CONCILIADA	6.550.311		5.280.201				1.064.854	12.895.366
CARTERA SALUD GLOSAS	26.673.049	29.991.440	5.267.836	7.976.386		3.852.092	75.000	73.835.803
CARTERA CONTRATOS	123.579.406							123.579.406
TOTAL	526.955.698	453.701.010	347.813.727	71.937.503	18.924.077	20.939.201	11.214.954	1.451.486.170

CARTERA SERVICIOS Y CONTRATOS 2023								
DETALLE	CORRIENTE	001-030 DIAS	031-060 DIAS	061-120 DIAS	121-150 DIAS	151-360 DIAS	MAS 360 DIAS	TOTAL
CARTERA SALUD CORRIENTE	317.412.030	172.913.520	23.011.514	14.337.916	36.400	3.070.061		530.781.441
CARTERA SALUD CONCILIADA							1.064.855	1.064.855
CARTERA SALUD GLOSAS	21.407.328	1.585.986	2.989.499	1.456.328	514.898	9.797.063		37.751.102
CARTERA CONTRATOS	40.696.183	162.000.000						202.696.183
TOTAL	379.515.541	336.499.506	26.001.013	15.794.244	551.298	12.867.124	1.064.855	772.293.581

VARIACION \$	147.440.157	117.201.504	321.812.714	56.143.259	18.372.779	8.072.077	10.150.099	679.192.589
VARIACION %	38,8%	34,8%	1237,7%	355,5%	3332,6%	62,7%	953,2%	87,9%

El crecimiento general de la cartera para el año 2024 fue del 87.9% respecto del año 2023, la cartera de servicios de salud creció 133.1%, y los ingresos correspondientes por salud crecieron el 22.4%, la cartera por contratos disminuyo en 39%
 El detalle de la cartera de salud por entidad es el siguiente:

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

ENTIDAD	Año 2024	Año 2023 reexpresado	Variación	%
EPS SANITAS S A	\$ 910.927.697	\$ 269.734.654	\$ 641.193.043	238%
EPS SURA	159.754.420	176.652.907	- 16.898.487	-10%
COMFENALCO VALLE	109.621.986	40.477.877	69.144.109	171%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICA	93.461.388	37.778.974	55.682.414	147%
DISPENSARIO MEDICO DE CALI	27.689.532	22.769.100	4.920.432	22%
COLMENA ARL	4.378.344	12.514.145	- 8.135.801	-65%
COMITE INTER CRUZ ROJA	-	4.071.500	- 4.071.500	-100%
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	3.627.900	2.533.600	1.094.300	43%
ECOPETROL	9.276.900	-	9.276.900	0%
SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR	2.786.000	-	2.786.000	0%
OTROS	6.382.597	3.064.641	3.317.956	108%
TOTAL	\$ 1.327.906.764	\$ 569.597.398	\$ 758.309.366	133%

La variación principal en el total de la cartera esta dado por la entidad EPS SANITAS SA la cual tiene un crecimiento del 238% respecto del año anterior, su crecimiento en ventas fue del 135%

Descripción corto plazo	TOTAL A DIC 2024		
	Bruto	Deterioro	Neto
Cartera Nacional	\$ 1.316.691.810		1.316.691.810
Contrato de servicios	\$ 123.579.406		123.579.406
Otras cuentas por cobrar (1)	100.649.600		100.649.600
Totales	\$ 1.540.920.816	\$ 0	1.540.920.816
Descripción	TOTAL A DIC 2023 reexpresado		
	Bruto	Deterioro	Neto
Cartera Nacional	\$ 772.293.581		772.293.581
Otras cuentas por cobrar (1)	47.526.136		47.526.136
Totales	\$ 819.819.717	\$ 0	819.819.717
Descripción Largo Plazo	TOTAL A DIC 2024		
	Bruto	Deterioro	Neto
Cartera Nacional	\$ 11.214.954	- 7.160.856	4.054.098
Deudas Difícil cobro	856.800		856.800
Totales	\$ 12.071.754	-\$ 7.160.856	4.910.898
Descripción	TOTAL A DIC 2023 reexpresado		
	Bruto	Deterioro	Neto
Otras cuentas por cobrar	\$ 23.930.700	- 17.842.069	6.088.631
Totales	\$ 23.930.700	-\$ 17.842.069	6.088.631

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

Durante el año 2024, la cartera de corto plazo presento un incremento del 86% en comparación con el año 2023, reflejando un crecimiento significativo en los saldos por cobrar.

La cartera de largo plazo, correspondiente a obligaciones con vencimiento superior a 360 días se desglosa de la siguiente manera: \$ 1.075.100 corresponde a cartera corriente, \$ 1.064.854 corresponde a cartera conciliada, \$ 75.000 corresponde a cartera en glosas.

El deterioro de cartera registrada asciende a \$ 7.160.856 y fue calculada sobre el saldo de cartera corriente utilizando la tasa promedio ponderada de las obligaciones financieras al cierre del ejercicio 2024, este deterioro ha sido reconocido en el estado de resultados.

(1) Detalle otras cuentas por cobrar:

Descripción	Año 2024	Año 2023 reexpresado	Variacion
Anticipos y avances (2)	\$ 28.376.393	\$ 13.687.171	14.689.222
Ingresos por cobrar	39.150.387	4.893.200	34.257.187
Anticipo de impuestos y retenciones	2.175.897	861.682	1.314.215
Cuentas por cobrar a trabajadores	1.611.007	1.400.709	210.298
Incapacidades	29.335.916	26.683.374	2.652.542
Total Otras cuentas por cobrar	\$ 100.649.600	\$ 47.526.136	53.123.464

Los ingresos por cobrar corresponden a descuentos por cursos de formación de terapeutas en NDTA.

Las incapacidades tienen el siguiente detalle:

Descripción	Año 2024	Año 2023 reexpresado	Variacion
Comfenalco Valle	\$ 2.620.688	\$ 4.765.798	- 2.145.110
EPS Sanitas	3.144.024	3.581.391	- 437.367
EPS Sura	5.775.917	5.185.186	590.731
Nueva Eps	11.914.997	11.914.997	-
SaludCoop	130.000	0	130.000
Seguros de Vida Suramericana	5.663.624	1.236.002	4.427.622
Servicio occidental de Occidente	86.666	0	86.666
Total Otras cuentas por cobrar	\$ 29.335.916	\$ 26.683.374	2.652.542

(2) Detalle de anticipos y avances:

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

Descripción	Año 2024	Año 2023 reexpresado	Variación
A proveedores	18.243.714	13.549.664	4.694.050
A trabajadores	814.261	37.507	776.754
otros	9.318.418	100.000	9.218.418
Total Anticipos y Avances	\$ 28.376.393	\$ 13.687.171	14.689.222

Descripción	Año 2024	Año 2023 reexpresado	Variación
AIRES Y CONSTRUCCIONES S A S	\$ 953.932	\$ 1.116.905	- 162.973
ARBOLEDA RODALLEGA FERNEY	0	6.060.000	- 6.060.000
FALABELLA DE COLOMBIA SA	1.951.600	0	1.951.600
INFRAESTRUCTURA HOSPITALARI SAS (1)	2.387.057	0	2.387.057
REYES VASQUEZ JOSE DAVID (1)	14.478.860	0	14.478.860
HR INGENIERIA LTDA (1)	4.567.557	4.567.557	-
VALENCIA CHAVARRO JANETH	1.142.400	0	1.142.400
OTROS	2.894.987	1.998.799	896.188
Total Otras cuentas por cobrar	\$ 28.376.393	\$ 13.743.261	13.736.944

(1) Corresponden a pagos por adecuaciones de la sede de Alta Tecnología.

7. Inventario.

El saldo presentado para el cierre de año 2023 era de \$15.110.969 el cual presenta un incremento del del 20,2% quedando como saldo al cierre 2024 de \$18.166.054, esto inventarios corresponden en su mayor parte a donación de caretas de protección y material de insumos.

8. Otros Activos

El saldo de \$8.084.529 corresponde a saldo de la póliza anual global y adiciones por adquirida por FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” para cobertura septiembre 2024- agosto 2025.

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

9. Propiedades, planta y equipo

Composición:

La composición por clase de propiedades, planta y equipo es la siguiente:

Descripción	Año 2024	Año 2023 reexpresado	Variación
Terrenos (3)	\$ 1.672.531.000	\$ 2.162.131.000	- 489.600.000
Construcciones y edificaciones (3)	2.365.329.001	1.930.004.522	435.324.479
Construcciones en curso (4)	653.049.277	653.049.277	-
Maquinaria y equipo	448.215.709	434.719.672	13.496.037
Equipo de oficina	419.663.539	398.694.727	20.968.812
Equipo de cómputo y comunicaciones	463.071.962	422.360.262	40.711.700
otra propiedad planta y equipo	109.275.985	86.685.086	22.590.899
Depreciación acumulada	-847.938.595	-776.579.290	- 71.359.305
Total propiedades planta y equipo	\$ 5.283.197.878	\$ 5.311.065.256	- 27.867.378

El rubro de otra propiedad planta y equipo corresponde a activos que se utilizan en la prestación de servicio terapéutico, pero no precisamente son activos biomédicos (Maquinaria y equipo).

9 a. Retiro de propiedad planta y equipo

Descripción 2024	VALOR ACTIVO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR VENTA ACTIVO	UTILIDAD VTA
Retiro propiedad planta y equipo	\$ 822.600.000	-\$ 52.977.225	\$ 770.000.000	-\$ 377.225

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

(3) Detalle de terrenos y construcciones

Descripción	Terrenos (3)	Construcciones y edificaciones (3)
Sede Neurorehabilitacion CR 41 5 B 32	367.200.000	366.000.000
Sede hidroterapia CRA 41 5B 19	327.250.000	289.000.000
Sede Alta Tecnología CLL 25 N 5 A 37	398.931.000	353.769.000
Sede Villacolombia CLL 50 10A 08	579.150.000	586.560.001
Total Edificación y Terreno	\$ 1.672.531.000	\$ 1.595.329.001

La sede de Villacolombia está por comodato con la Alcaldía Santiago de Cali por 90 años, de los cuales lleva 58 años.

De acuerdo con la NIIF 17.32 para las Pymes Fundación IDEAL indica que no tiene pignorada o con garantía la propiedad planta y equipo.

(4) Las construcciones en curso corresponden a desembolsos realizados por adecuación de la Sede de Alta Tecnología desde el año 2020, para el año 2024 se realizó traslado de \$ 653.049.277 del rubro asignaciones permanentes de los años 2020-2021-2022 puesto que corresponden a mejoras significativas realizados al bien inmueble y que de acuerdo con la Sección 17 de las NIIF para Pymes deben ser reconocidos como mayor valor del bien.

Como parte del proceso de revisión financiera, este ajuste ha implicado la reexpresión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2023. Conforme a lo establecido en la sección 10 de las NIIF para PYMES. En este sentido, se ha corregido la clasificación contable del activo y se han actualizado las cifras para reflejar con precisión la situación financiera de la entidad (Ver nota 15).

A continuación el detalle de los costos incurridos es el siguiente:

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

TERCERO	DETALLE	TOTAL
IHFRAESTRUCTURA HOSPITALARIA	CONTRATO DE OBRA	261.672.353
ANDRES RADA	CONTRATO DE OBRA (FASE 1j	320.547.623
ALFAGRES SA	COMPRA CERAMICA	47.327.622
EXPERTS TECHNOLOGY SAS	DISEÑO DE ELEVADOR	4.760.000
GASES DE OCCIDEINTE	INSTALACION RED DE GAS	6.621.679
ARANGO FREYNEL	COMPRA REJA DE SEGURIDAD	7.520.000
FLOREZ CUERO HUGO	REPARACION TECHO	4.600.000
	TOTAL	653.049.277

La depreciación acumulada por cada clase de propiedades, planta y equipo es la siguiente:

Descripción	Año 2024	Año 2023 reexpresados	Variación
Construcciones y edificaciones	\$ 218.694.285	\$ 231.352.456	- 12.658.171
Maquinaria y equipo	178.482.989	156.305.236	22.177.753
Equipo de oficina	151.636.456	132.849.836	18.786.620
Equipo de cómputo y comunicaciones	230.052.019	188.715.486	41.336.533
otra propiedad planta y equipo	69.072.846	67.356.276	1.716.570
Depreciación acumulada	\$ 847.938.595	\$ 776.579.290	\$ 71.359.306

Descripción 2023	Saldo al comienzo del periodo	Incrementos	Disminuciones	Total del periodo	Depreciación acumulada	Total de ppye
Terrenos	\$ 2.162.131.000			\$ 2.162.131.000	\$ 0	\$ 2.162.131.000
Construcciones y edificaciones	\$ 1.928.329.001	1.675.520		1.930.004.521	231.352.456	1.698.652.065
Construcciones en curso	\$ 0	653.049.277		653.049.277	0	653.049.277
Maquinaria y equipo	\$ 438.320.638	2.680.320	6.281.286	434.719.672	156.305.236	278.414.436
Equipo de oficina	\$ 387.912.579	21.403.057	10.620.909	398.694.727	132.849.836	265.844.891
Equipo de cómputo y comunicaciones	\$ 407.893.430	62.497.836	48.031.005	422.360.261	188.715.486	233.644.775
otra propiedad planta y equipo	\$ 85.577.574	1.361.183	253.670	86.685.087	67.356.276	19.328.811
Total propiedades planta y equipo	\$ 5.410.164.222	\$ 742.667.193	65.186.870	\$ 6.087.644.545	\$ 776.579.290	\$ 5.311.065.255

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

Descripción 2024	Saldo al comienzo del periodo	Incrementos	Disminuciones	Total del periodo	Depreciación acumulada	Total de ppye
Terrenos	\$ 2.162.131.000		489.600.000	\$ 1.672.531.000	\$ 0	\$ 1.672.531.000
Construcciones y edificaciones	\$ 1.930.004.522	770.000.000	333.000.000	2.367.004.522	218.694.285	2.148.310.237
Construcciones en curso	653.049.277			653.049.277		653.049.277
Maquinaria y equipo	\$ 434.719.672	11.820.516		446.540.188	178.482.989	268.057.199
Equipo de oficina	\$ 398.694.727	20.968.812		419.663.539	151.636.456	268.027.083
Equipo de cómputo y comunicaciones	\$ 422.360.262	40.711.700		463.071.962	230.052.019	233.019.943
otra propiedad planta y equipo	\$ 86.685.086	22.590.899		109.275.985	69.072.846	40.203.139
Total propiedades planta y equipo	\$ 6.087.644.545	\$ 866.091.927	822.600.000	\$ 6.131.136.473	\$ 847.938.595	\$ 5.283.197.878

a. Vidas útiles:

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se calcula por el método de línea recta a lo largo de su correspondiente vida útil.

Esta vida útil se ha determinado con base al deterioro natural esperado o la obsolescencia técnica. Las vidas útiles estimadas para la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

Propiedades, planta y equipo	Vida útil Hasta
Construcciones y edificaciones	90 años
Maquinaria y equipo	20 años
Equipo de oficina	20 años
Equipos de cómputo y computación	10 años

10. Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Los préstamos y obligaciones financieras que devengan intereses, clasificados por tipo de obligación y su clasificación en el Estado de Situación Financiera son los siguientes:

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

PASIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO	Año 2024	Año 2023 reexpresados	Varicion
OBLIG TC 1215 BCO. OCCIDENTE MAS TERCARD	\$ 4.888.154	\$ 905.047	3.983.107
OBLIG TC 3782 BCO. OCCIDENTE VISA	10.126.841	547.723	9.579.118
SUBTOTAL OBLIG T CREDITO	15.014.995	1.452.770	13.562.225
BCO DE BOGOTA 9157 CESANTIAS	\$ 17.168.531,00	\$ 0,00	17.168.531
BCO DE BOGOTA 45999350 LEASING	-	22.432.020	- 22.432.020
BCO BTA 616782021	8.205.968	-	8.205.968
BCO OCCID CESANTIAS 2022	-	14.666.664	- 14.666.664
OCC CREDITO 6944	-	63.333.333	- 63.333.333
Costo amortizado obligaciones	3.400.149	-	3.400.149
SUBTOTAL CREDITO BANCARIOS	28.774.648	100.432.017	- 71.657.369
TOTAL CORTO PLAZO	\$ 43.789.643	\$ 101.884.787	-\$ 58.095.144

PASIVO FINANCIERO LARGO PLAZO	Año 2023 reexpresados	2022	Variacion
BCO OCC CREDITO 46944	\$ 84.444.444	\$ 84.444.444	-
BCO BTA CREDITO 45999350 LEASING	223.639.925	227.299.202	- 3.659.277
BCO BTA 616782021	761.794.033	-	761.794.033
TOTAL LARGO PLAZO	\$ 1.069.878.402	\$ 311.743.646	758.134.756
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	\$ 1.113.668.045	\$ 413.628.433	\$ 700.039.612

En el mes de diciembre de 2024, FUNDACIÓN IDEAL adquirió una obligación con el Banco de Bogotá por valor de \$770.000.000 a través de un leasing back del inmueble de la sede de Neurodesarrollo. Este mecanismo financiero consiste en la venta del activo a la entidad financiera, con el compromiso de arrendarlo nuevamente. El dinero obtenido por esta operación está destinado a financiar una importante inversión en la Sede San Vicente, específicamente en el área de Alta Tecnología.

Con respecto a la adición en Propiedades, Planta y Equipo, es importante mencionar que el inmueble vendido a través de esta operación se transfirió de la sección de Activos Fijos

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

GASTO FINANCIERO	Año 2024	Año 2023 reexpresados	Variacion
Gastos bancarios	\$ 12.523.247	\$ 4.606.633	7.916.614
Gravamen mov financiero	71.246.347	34.008.647	37.237.700
Comisiones Bancarias	9.694.644	4.543.619	5.151.025
Intereses Corrientes	90.631.865	87.580.445	3.051.420
Interes Moratorio	782.853	158.364	624.489
Otros	4.723.954	971.862	3.752.092
TOTAL GASTO FINANCIERO	\$ 189.602.910	\$ 131.869.570	57.733.340

La variación en los gastos financieros del 44% corresponden básicamente al mayor valor de \$ 37.237.700 correspondiente al gravamen financiero, los gastos bancarios con un incremento de \$ 7.916.614 y comisiones bancarias por \$ 5.151.025 por uso de datafonos y transferencias de pagos.

11. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

El detalle de los proveedores y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2024 y 2023 es la siguiente:

a. Cuentas comerciales por pagar

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	Año 2024	Año 2023 reexpresados	Var
ALLERS S A	-	157.622	- 157.622
BRILLASEO SAS	-	17.391.177	- 17.391.177
DATECSA S A	-	2.122.614	- 2.122.614
NETUX SAS	-	411.451	- 411.451
Total	\$ -	\$ 20.082.864	- 20.082.864

Las cuentas comerciales por pagar registradas en el año 2023 corresponden a obligaciones con proveedores de insumos utilizados en la prestación de los servicios de la entidad, bajo un plazo de pago comercial de 60 días. Sin embargo, para el año 2024, estos saldos fueron reclasificados de la cuenta de proveedores a cuentas por pagar-acreedores, debido a que no cumplen con la definición estricta de proveedores. Esta reclasificación responde a la naturaleza real de la obligación, ya que los pagos pendientes no están asociados directamente a la adquisición de bienes o insumos recurrentes dentro del ciclo operativo de la entidad, si no que corresponden a otros compromisos financieros con terceros.

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

b. Otras cuentas comerciales por pagar:

OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	Año 2024	Año 2023 reexpresados	Var
Honorarios medicos Adscritos	\$ 635.681.898	\$ 617.872.212	17.809.686
Gastos Financieros	-	5.359.228	- 5.359.228
Honorarios	3.996.262	5.356.686	- 1.360.424
Servicios publicos	-	15.462.231	- 15.462.231
Compañías de seguros	4.314.114	692.547	3.621.567
otros cuentas por pagar	77.427.551	71.530.797	5.896.754
Reembolsos caja menor	548.740	801.430	- 252.690
Aportes fondos de pension	26.482.000	22.341.630	4.140.370
Total	\$ 748.450.565	\$ 739.416.761	9.033.804

Las otras cuentas comerciales por pagar presentan un incremento neto del 1.2% respecto del año anterior principalmente por:

- Incremento de 2,8% en las cuentas por pagar de los honorarios de adscritos por los servicios prestados, las cuentas por pagar por este concepto corresponden a los ingresos facturados por la IPS en el mes de noviembre y diciembre, el crecimiento es proporcional al nivel de ingresos facturados a las entidades de salud (EPS, regímenes especiales).
- El gasto de compañías de seguros se incrementó en 522% por la causación de las pólizas de renovación contratos ICBF modalidad Apoyo y Atrapasueños.
- Las otras cuentas por pagar crecieron un 10,3% en:
 - Otras cuentas por pagar variación de 8.24%
 - Los aportes a fondos de pensión variación de 18.53% mayor valor por salarios en el 2024

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

12. Impuestos corrientes por pagar

IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	Año 2024	Año 2023 reexpresado	Var
Impuesto de renta	\$ 17.064.892	\$ 17.976.573	- 911.681
Impuesto sobre las ventas	18.733.150	14.239.406	4.493.744
Retencion en la Fuente	11.426.167	6.244.284	5.181.883
Retencion industria y comercio	840.157	1.193.137	- 352.980
Impuesto de industria y Comercio	4.147.450	2.891.638	1.255.812
TOTAL IMPTOS CTE POR PAGAR	\$ 52.211.816	\$ 42.545.038	9.666.778

Los impuestos corrientes por pagar crecieron un 23% principalmente por la retención en la fuente por \$5.181.883 y el impuesto a las ventas por \$ 4.493.744 por el proyecto con OIM Organización Internacional para las Migraciones ya que facturado es gravado.

IMPUESTO DE RENTA

La FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” por estar calificada en el Registro único tributario –RUT– y pertenecer al Régimen Tributario Especial – RTE, está sometida al Impuesto de Renta y Complementario sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa única del 20% según el artículo 356 del estatuto tributario.

Sin embargo, dichos beneficios tendrán el carácter de exentos si se reinvierten en programas desarrollados en el marco del objeto social y en la actividad meritoria de la entidad, por lo tanto, esta estimación del impuesto de renta y complementarios se realiza basada en los costos y gastos no deducibles durante el periodo.

El impuesto de renta para el año 2024 se disminuyó en 5% los gastos no deducibles ascienden a \$85.061.594 por tanto el 20% para el pago de la renta por este año corresponde a \$17.064.892, las variaciones principalmente corresponden a:

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

- Gastos bancarios se incrementaron en un 172%
- El gravamen al movimiento financiero se incrementó en 109%
- El año 2023 se dio de baja equipos computo por \$ 15.157.310
- Las comisiones bancarias se incrementaron en 113%
- Se registro multa y sanciones por \$ 2.823.922 por cancelación plan de movistar anticipado.
- Los gastos extraordinarios se incrementaron 443% corresponden a devolución de inejecuciones contratos ICBF.

COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES	DESCRIPCION	Año 2024	Año 2023 reexpresado
CUENTA			
66	COSTOS	\$ 5.298.290	\$ 20.839.596
664005	CONTRIB Y AFILIACIONES	0	2.343.600
669591	AJUSTE MULTIPLO	16.771	5.329
6699	PROVISIONES	5.281.519	17.490.667
663565	PROPAGANDA PUBLIC	0	1.000.000
52	GASTOS OPERACIONALES	\$ 28.204	\$ 9.181.036
522505	CONTRIBUCIONES	0	5.468.683
529545	TAXIS Y BUSES	0	3.702.657
529591	AJUSTE MULTIPLO	28.204	9.696
53	OTROS EGRESOS	\$ 79.735.100	\$ 59.862.235
530505	GASTOS BANCARIOS	12.523.247	4.606.634
530506	IVA	1.900.032	971.862
530510	GRAVAMEN MOV FINANCIERO	35.623.174	17.004.324
530515	COMISIONES BANCARIAS	9.694.644	4.543.619
530530	INTERES MORA TORIO	782.852	158.364
530590	MULTAS Y SANCIONES	2.823.922	0
53103020	PERDIDA RETIRO EQUIPO	0	15.157.310
5315	GASTOS EXTRA ORDINARIOS	2.325.251	428.579
539590	GTOS NO DEDUCIBLES	14.061.978	16.991.543
	TOTAL, COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLE	\$ 85.061.594	\$ 89.882.867
	impuesto 20% renta líquida gravable	\$ 17.012.319	\$ 17.976.573

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

13. Beneficios a los empleados

El detalle de los beneficios a los empleados a corto plazo correspondiente al 31 de diciembre es el siguiente:

BENEFICIO A EMPLEADOS	Año 2024	Año 2023 reexpresado	Var
NOMINA POR PAGAR	\$ 321.267	\$ 15.293.973	- 14.972.706
CESANTIAS CONSOLIDADAS	113.427.955	100.600.515	12.827.440
INTERES SOBRE CESANTIAS	13.103.921	11.294.760	1.809.161
VACACIONES CONSOLIDADAS	56.918.787	55.937.203	981.584
APORTES A PROMOTORAS DE SALUD	20.926.600	17.472.400	3.454.200
APORTES ICBF, SENA Y CAJA	15.018.800	12.570.400	2.448.400
APORTES RIESGOS PROFESIONALES	2.356.100	2.192.800	163.300
LIBRANZAS	5.680.949	5.491.142	189.807
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 227.754.379	\$ 220.853.193	\$ 6.901.186

Los beneficios a los empleados se incrementaron en un 3% principalmente en las cesantías consolidadas y los aportes de salud y pensión correspondiente al mayor valor de sueldos a diciembre 2024, el personal contratado para ejecutar los contratos de ICBF es liquidado en la fecha en que se termina el contrato con la entidad.

14. Otros pasivos anticipos y avances

Corresponden a pagos recibidos de manera anticipada por la empresa en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

OTROS PASIVOS Y AVANCES	Año 2024	Año 2023 reexpresado	Var
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 34.055.276	\$ 30.738.247	\$ 3.317.029
SOBRE SERVICIOS	53.004.792	0	
SOBRE CONTRATOS	0	85.355.324	-\$ 85.355.324
TOTAL OTROS PASIVOS Y AVANCES	\$ 87.060.068	\$ 116.093.571	-\$ 29.033.503

OTROS PASIVOS Y AVANCES LARGO PLAZO	2024	2023	Var
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 2.770.005	\$ 6.412.935	-\$ 3.642.930
TOTAL OTROS PASIVOS Y AVANCES L.P	\$ 2.770.005	\$ 6.412.935	-\$ 3.642.930

Los otros pasivos presentan una disminución del 3% principalmente por los anticipos sobre contratos puntualmente con la entidad Organización Internacional para las Migraciones IOM, en el año 2023 estaban pendientes de facturarse \$ 85.355.324.

Para el año 2024 hay \$ 53.004.792 por concepto de pagos por capacitaciones para los terapeutas en el marco del certificado de NDTA en Neurodesarrollo.

Los anticipos de clientes: Corresponde a saldo por concepto de copagos y cuotas moderadoras cancelados por los usuarios, la ejecución de este depende de la facturación a las entidades de salud y se cancela con la cuenta por cobrar a cada entidad.

15. Patrimonio

El patrimonio de la Fundación está compuesto por el que señale el Estado de Situación Financiera aprobado por la Asamblea General de cada año y las incorporaciones que se efectúen en el transcurso del año que hayan incrementado el valor patrimonial de la Fundación.

Los bienes de la Fundación, sus beneficios, valorizaciones, excedentes o rentas, no podrán ingresar al patrimonio de personas naturales o jurídicas en calidad de excedentes, participaciones o dividendos de cualquier clase, ya sean directamente o por interpuesta persona, en dinero efectivo o en especie.

Reservas: Las reservas corresponden básicamente al saldo de las asignaciones permanentes de los proyectos presentados por redistribución de excedentes del año 2023

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

y 2022, de acuerdo con lo aprobado en el Acta de asamblea No 43 del 21 de marzo del 2024, según se muestra en la siguiente tabla:

AÑO DE EXCEDENTE	RESERVA POR ASIGNACIONES PERMANENTES	VR APROBADO	EJECUTADO 2023	EJECUTADO 2022	SALDO
2023	MEJORAMIENTO INFRAESTRUCTURA	266.155.491	266.155.491	0	0
2023	MEJORAMIENTO PARQUE TECNOLÓGICO	59.500.000	43.069.234	0	16.430.766
2023	REPOSICION MATERIAL	47.130.414	11.617.679	0	35.512.735
2023	CALIDAD	52.223.250	52.223.250	0	0
2023	CENTRO DE EXCELENCIA	4.512.000	4.512.000	0	0
2023	INVESTIGACION	29.200.000	16.900.000	0	12.300.000
2022	PROYECTO COMODATO	35.700.000	0	35.700.000	0
2022	MEJORAMIENTO INFRAESTRUCTURA	14.300.000	0	14.300.000	0
2022	MANTENIMIENTO E INFRAESTRUCTURA	2.897.392	0	2.897.392	0
	TOTAL ASIGNACIONES 2023	458.721.155	394.477.654	52.897.392	64.243.501
	TOTAL ASIGNACIONES 2022	52.897.392			
	TOTAL ASIGNACIONES	511.618.547	394.477.654	52.897.392	64.243.501

Para el año 2023 en el Acta de asamblea No 43 del 21 de marzo del 2024 se aprobó reasignar \$ 50.000.000 del año 2022 del concepto de Congreso Internacional de Neurorehabilitación en \$ 35.700.000 para proyecto Comodato y \$ 14.300.000 como mejoramiento infraestructura (2022)

RESERVA EJECUTADA EN INVERSION DE ACTIVOS FIJOS	2022	2021
Construcciones y edificaciones	\$ 659.350.000	\$ 659.350.000
Equipo de Computo	43.146.786	43.146.786
Muebles y enseres	31.173.138	31.173.138
Apoyo y diagnostico	80.004.116	80.004.116
TOTAL	\$ 813.674.040	\$ 813.674.040

En el marco de la gestión financiera, se detalla la ejecución de los recursos destinados a la adquisición y mejora de activos fijos, con el propósito de garantizar la sostenibilidad operativa y el fortalecimiento patrimonial de FUNDACIÓN IDEAL®, la información contenida

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

refleja los montos utilizados en los años 2022-2021 evidenciando el adecuado manejo y aplicación de los fondos asignados a este rubro.

RESERVAS OCASIONALES	2022	2021
Para contingencias	\$ 2.432.434	\$ 2.432.434
Para fortalecimiento institucional	7.297.303	7.297.303
Para distribución prog	14.594.607	14.594.607
TOTAL	\$ 24.324.344	\$ 24.324.344

En cumplimiento de las políticas y la planificación estratégica de la entidad se presenta el informe sobre las reservas ocasionales correspondientes a los periodos 2022-2021. Estas reservas constituyen una herramienta clave para la estabilidad patrimonial permitiendo a la organización fortalecer su posición financiera y garantizar la sostenibilidad de sus operaciones en el mediano y largo plazo, asegurando una adecuada asignación de recursos para respaldar proyectos estratégicos, mitigar riesgos financieros y atender necesidades futuras de inversión.

Descripción	Saldo al comienzo del periodo	Disminuciones	Incrementos	Saldo al final del periodo
Capital social	\$ 295.321.334			\$ 295.321.334
Superavit de capital	424.000			424.000
Reservas y fondos	1.548.786.684	452.216.676	458.721.154	1.555.291.160
Reservas. ocasionales	24.324.344			24.324.344
Asignaciones. permanentes	1.524.462.340	452.216.676	458.721.154	1.530.966.816
Resultado del ejercicio	458.721.154	458.721.154	801.205.641	801.205.641
Efecto adopción NIIF	2.752.800.470			2.752.800.470
Resultado del ejercicio anteriores	-15.313.332			-15.313.332
Total patrimonio	\$ 5.040.740.310	\$ 910.937.830	1.259.926.795	\$ 5.389.729.274

- (a) Para el año 2024, conforme a lo aprobado en el Acta de asamblea No 43 del 21 de marzo del 2024, los excedentes generados en el año 2023 por un valor de \$ 458.721.154 se destinaron a asignaciones permanentes las cuales cuentan con un plazo de ejecución de hasta 5 años.

Adicionalmente, los saldos pendientes por ejecutar del año 2022 por \$ 50.000.000 fueron reasignados y ejecutados durante el año 2024. No obstante, un valor de 64.243.501 quedó pendiente por ejecutar dentro de los plazos establecidos.

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

(b) Para el año 2024 se realizó reclasificación de \$ 653.049.277 de asignaciones ejecutadas de los años 2021-2022 correspondiente a mejoras materiales realizadas al bien inmueble de la sede de Alta Tecnología a la propiedad planta y equipo con el concepto de Edificaciones en construcción.

16. Ingresos de actividades ordinarias

El detalle de los ingresos operacionales al 31 de diciembre de 2024 y 2023 son los siguientes:

INGRESOS POR ACTIVIDAD MERITORIA	Año 2024	%	Año 2023 reexpresado	%	Var	%
Prestación de servicio de salud	\$ 8.037.820.853	84%	6.339.170.984	80%	\$ 1.698.649.869	27%
Talleres de producción.	1.636.389	0%	2.416.435	0%	-\$ 780.046	-32%
Por contratos	2.297.971.277	24%	1.683.224.189	21%	\$ 614.747.088	37%
(-) Devoluciones, rebajas y	-805.484.546	-8%	- 59.432.094	-1%	-\$ 746.052.452	1255%
Total, ingresos de actividades ordinarias	\$ 9.531.943.973	100%	7.965.379.514	100%	\$ 1.566.564.459	20%

Para el año 2024 el crecimiento neto de los ingresos fue del 20% correspondiente a :

- Los ingresos por la prestación de servicios de salud aumentaron un 27% principalmente los servicios de Hidroterapia, paquetes de neurodesarrollo, intramural y domiciliarias.
- Los ingresos por contrato se incrementaron en 37% principalmente por el contrato con la Organización Internacional para las Migraciones OIM, el contrato con el instituto Colombiano de Bienestar Familiar modalidad de TU A TU y Atrapasueños .

17. Costos y gastos de administración y ventas

El detalle de los principales rubros de gastos de administración y costo de ventas al 31 de diciembre de 2024 y 2023 son los siguientes:

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

Descripción	Año 2024	Año 2023 reexpresado	Var
Personal	\$ 1.056.129.647	\$ 917.322.558	\$ 138.807.089
Honorarios	69.503.733	58.635.568	10.868.165
Impuestos	20.714.864	602.699	20.112.165
Arrendamientos	2.297.674	1.948.567	349.107
Contribuciones y afiliaciones	7.589.188	5.468.683	2.120.505
Seguros	4.139.367	2.041.804	2.097.563
Servicios	56.763.442	44.797.608	11.965.834
Gastos legales	2.652.166	1.451.370	1.200.796
Mantenimiento y reparaciones	15.700.595	1.999.927	13.700.668
Gastos de viaje	-	15.217.041	- 15.217.041
Depreciaciones y amortización	14.592.532	13.596.002	996.530
Aseo y cafetería	5.940.885	-	5.940.885
Papelería	2.667.188	-	2.667.188
Taxis y buses	4.654.264	-	4.654.264
Diversos	50.016.965	48.890.598	1.126.367
Provisiones	5.281.519		5.281.519
Total gastos	\$ 1.318.644.030	\$ 1.111.972.425	\$ 206.671.604

Los gastos de administración crecieron un 19% respecto del año 2023 principalmente por:

- Gastos por impuestos se incrementó en 3337% correspondiente al impuesto predial de la sede Alta Tecnología por % 17.175.950
- Las contribuciones y afiliaciones se incrementaron en 39% por cuota contribución a la superintendencia de Salud mayor valor de activos totales 2023
- Los seguros se incrementaron en 103% por renovación de póliza global se realizaron ajustes en valores asegurados para el 2024.
- Los servicios se incrementaron en 27% principalmente por gasto de energía eléctrica y servicio teléfono y celular
- El rubro de gastos legales se incrementó en 83% principalmente por renovación de firmas electrónicas Certicámara para Presidente y contador
- El mantenimiento y reparaciones se incremento en 685% por construcciones y edificaciones área logística, mantenimiento correctivo computadores.

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

Descripción	Año 2024	Año 2023 reexpresado	Var
Costo de personal	1.684.216.785	1.596.600.335	87.616.450
Honorarios	4.227.012.967	3.513.015.440	713.997.527
Costa de venta	1.108.500	1.651.500	- 543.000
Arrendamientos	8.400.740	7.039.007	1.361.733
Impuestos y sobretasas	9.040.136	13.323.322	- 4.283.186
Seguros	28.987.101	21.720.157	7.266.944
Servicios	336.130.510	321.758.037	14.372.473
Contribuciones y afiliaciones	2.938.450	2.343.600	594.850
Mantenimiento y reparaciones	169.509.726	25.787.741	143.721.985
Gastos de viaje	57.292.467	31.096.134	26.196.333
Depreciaciones y amortizacion	113.492.763	93.902.209	19.590.554
Aseo y cafetería	45.723.721	-	45.723.721
Papelería	26.587.208	-	26.587.208
Diversos	552.366.116	631.491.882	- 79.125.766
Provisiones	-	17.842.069	- 17.842.069
Total costos	\$ 7.262.807.191	6.277.571.433	985.235.758

Los costos de venta en la prestación de los servicios se incrementaron en 16% respecto del año anterior principalmente en:

- Los honorarios médicos de personal adscrito aumentaron en un 20% por efecto del incremento en el ingreso de prestación de servicios de salud que crecieron en un 27%.
- El costo de ventas de zapatería disminuyó en 33% por efecto de menor valor en ingresos por ortopedia
- Los impuestos y sobretasas disminuyeron en 93% por excepción de impuesto predial para la sede de neurodesarrollo en el 2023 que no se dio en el 2024
- Los seguros se incrementaron en 33% por mayores valores en pólizas contratos con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar modalidad de Atrapasueños y Apoyo
- El mantenimiento y reparación se incrementó en 557% debido a:
 - \$ 20.843.278 ejecución en el marco de contrato de OIM
 - \$ 15.090.000 por instalación piso unidad educativa
 - \$ 19.714.811 por Mantto proveedor SIMENS LTDA por soporte.
 - \$ 12.588.466 por Mantto preventivo equipos biomédicos

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

- Los costos por gastos de viaje se incrementaron en 84% principalmente por ejecución del contrato de OIM.
- La depreciación y amortización de incremento en 21% efecto del mayor valor en compra de activos fijos.

18. Ingresos y gastos no operacionales

El detalle de los ingresos y Egresos no operacionales al 31 de diciembre de 2024- 2023 son los siguientes:

GASTO FINANCIERO	Año 2024	Año 2023 reexpresados	Variacion
Gastos Bancarios	12.523.247	4.606.633	7.916.614
Gravamen Mov Financiero	71.246.347	34.008.647	37.237.700
Comisiones Bancarias	9.694.644	4.543.619	5.151.025
Intereses Corrientes	90.631.865	87.580.445	3.051.420
Interes Moratorio	782.853	158364	624.489
Otros	4.723.954	971.862	3.752.092
Total Gasto Financiero	\$ 189.602.910	\$ 131.869.570	57.733.340

La variación en los gastos financieros del 44% corresponden básicamente al mayor valor de \$ 37.237.700 correspondiente al gravamen financiero, los gastos bancarios con un incremento de \$ 7.916.614 y comisiones bancarias por \$ 5.151.025 por uso de datafonos y transferencias de pagos.

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

Otros Egresos	Año 2024	Año 2023 reexpresados	Var
Perdida en venta y retiro de activos	0	15.157.310	- 15.157.310
Gastos extraordinarios	2.325.251	428.579	1.896.672
gastos diversos	14.061.978	16.991.543	- 2.929.565
Otros Egresos	\$ 16.387.229	\$ 32.577.432	- 16.190.203

Otros ingresos	Año 2024	Año 2023 reexpresados	Var
Financieros	2.681.278	5.390.267	- 2.708.989
Arrendamiento	20.532.211	0	20.532.211
Servicios	5.240.992	0	5.240.992
Recuperaciones	16.113.365	5.765.911	10.347.454
Indemnizaciones	154.232	0	154.232
Diversos	28.993.269	54.152.895	- 25.159.626
Otros Egresos	\$ 73.715.347	\$ 65.309.073	8.406.274
Otros ingresos y egresos**	\$ 57.328.118	\$ 32.731.641	\$ 24.596.476

Los otros egresos decrecieron en 50% respecto del año 2023 principalmente por:

- El retiro de propiedad planta y equipo, producto de revisión y ajustes al inventario físico en donde se dieron de baja equipos de cómputo, biomédicos y de muebles y enseres por valor de \$ 15.157.310 que se realizó en el 2023
- Los gastos extraordinarios se incrementaron en 443% por devolución de inyecciones de contratos con el ICBF.

Los otros ingresos aumentaron en 13% principalmente por:

- Arrendamiento de la cafetería por \$ 20.532.211
- Recuperaciones por cancelación de saldos de copagos de antigüedad de más de 360 días

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024- 2023
(Expresado en pesos colombianos)

19. Hechos Posteriores después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.

FUNDACIÓN IDEAL® no cuenta con contingencias que den lugar a multas, sanciones o litigios en contra que sean objeto de provisión o revelación en sus Estados Financieros.

Al cierre de la vigencia no se identificaron errores de períodos anteriores que puedan afectar la estructura financiera de FUNDACIÓN IDEAL®.

20. Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por la Junta Directiva el 13 Marzo 2025. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea, máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.