



Contenido	
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA	5
ESTADO DE RESULTADOS	6
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
NOTA 1. CENTRO INTEGRAL DE REHABILITACIÓN - CIREC	9
1.1.1. Información del Centro Integral de Rehabilitación – CIREC	9
1.1.3. Cambios Normativos	10
NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS	10
2.1 Marco Técnico Normativo Aplicable a los Estados Financieros	10
2.2 Importancia relativa y materialidad	10
2.3 Bases de preparación y medición	11
2.3.1 Período cubierto	11
2.3.2 Negocio en marcha	12
2.3.3 Moneda funcional	12
2.3.4. Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes	12
2.3.5. Efectivo y equivalente al efectivo	13
2.3.6. Estado de flujo de efectivo método indirecto	13
2.3.7. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	13
2.3.8. Inventarios	14
2.3.8. Propiedades, planta y equipo	15
2.3.9. Intangibles Distintos a la Plusvalía	16
2.3.10. Propiedades de inversión	17
2.3.11. Impuesto sobre la renta e impuesto diferido	17
2.3.12. Pasivos financieros.....	18
2.3.13. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	18
2.3.14. Beneficios a los empleados.....	18
2.3.15. Otras provisiones.....	18
2.3.15. Reconocimiento de ingresos	19
NOTA 3. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES	20
3.1.1 Cálculo de depreciación, amortización, y estimación de vidas útiles	20



3.1.2.	Litigios y contingencias.....	20
3.1.3.	Instrumentos financieros – Gestión del Riesgo.....	20
3.1.4.	Valor Razonable de las Propiedades de Inversión	22
3.1.5.	Deterioro de Cartera.....	22
NOTA 4.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	22
4.1	Efectivo y equivalentes al efectivo (Corriente)	22
4.2.	Efectivo y equivalentes al efectivo con destinación específica (No Corriente)	23
4.3.	Total Efectivo y Equivalente al Efectivo	24
NOTA 5.	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	24
5.1	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (Corriente)	24
5.2	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (No Corriente).....	25
NOTA 6.	INVENTARIOS.....	26
NOTA 7.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	27
NOTA 8.	ACTIVOS INTANGIBLES	31
NOTA 9.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	31
NOTA 10.	OBLIGACIONES FINANCIERAS.....	32
NOTA 11.	CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	32
NOTA 12.	CUENTAS POR PAGAR POR IMPUESTOS CORRIENTES	33
NOTA 13.	BENEFICIOS A EMPLEADOS	33
NOTA 14.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS.....	34
NOTA 15.	OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	34
NOTA 16.	PATRIMONIO – FONDO SOCIAL.....	35
NOTA 17.	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	35
NOTA 18.	COSTO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	37
NOTA 19.	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	37
NOTA 20.	INGRESOS FINANCIEROS	39
NOTA 21.	OTROS INGRESOS	39
NOTA 22.	OTROS GASTOS	39
NOTA 23.	REINVERSION DE EXCEDENTES.....	40
NOTA 24.	REVELACIÓN PARTES RELACIONADAS	41
NOTA 25.	HECHOS POSTERIORES.....	41
NOTA 26.	CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y GARANTIAS.....	41
NOTA 27.	APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	42



CENTRO INTEGRAL DE REHABILITACIÓN COLOMBIA “CIREC”
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
NIT: 860.066.767-4
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVO	Nota	2025	2024
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4.1	15.845.193.613	17.501.242.876
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar, Neto	5.1	8.055.570.618	7.681.019.385
Inventario	6	8.767.987.924	7.347.559.390
Activos no Financieros		38.843.721	9.066.938
Total Activo Corriente		32.707.595.876	32.538.888.589
Activo No Corriente			
Propiedades, Planta y Equipo	7	15.618.367.400	15.672.834.884
Efectivo de Utilización Restringida	4.2	2.885.835.697	2.809.431.706
Deudores Comerciales	5.2	719.343.065	395.998.832
Activos Intangibles	8	45.074.747	41.788.997
Propiedades de inversión	9	1.094.389.500	1.079.882.500
Total Activo No Corriente		20.363.010.409	19.999.936.919
Total Activo		53.070.606.285	52.538.825.508
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Obligaciones Financieras	10	2.700.899	538.523
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar, Neto	11	9.073.462.808	10.263.932.257
Pasivos por Impuestos Corrientes	12	306.662.733	365.226.215
Pasivos por Beneficios empleados	13	1.379.158.861	1.008.088.939
Total Pasivo Corriente		10.761.985.301	11.637.785.934
Pasivo No Corriente			
Otros Pasivos Financieros	14	2.109.837.196	1.603.231.233
Otros Pasivos No Financieros	15	10.585.000.000	10.585.000.000
Total Pasivo No Corriente		12.694.837.196	12.188.231.233
Total Pasivo		23.456.822.497	23.826.017.167
PATRIMONIO			
Fondo Social		10.974.103.333	10.522.768.094
Reservas y Fondos		11.722.603.565	6.193.526.332
Excedente del Ejercicio		5.876.235.618	10.558.224.043
Excedentes Retenidos - Conciliación fiscal		(267.308.876)	130.139.724
Adopción por primera vez NIIF PYMES		1.308.150.148	1.308.150.148
Total Patrimonio	16	29.613.783.788	28.712.808.341
Total Pasivo y Patrimonio		53.070.606.285	52.538.825.508

DANIEL ANDRES GOMEZ PERICO RAMIREZ
 Firmado digitalmente por DANIEL ANDRES GOMEZ PERICO RAMIREZ
 Fecha: 2026.03.04 21:32:13 -05'00'

Daniel Andrés Gómez Perico Ramírez
 Representante Legal

FRANCI YURANI CASTRO ROZO
 Firmado digitalmente por FRANCI YURANI CASTRO ROZO
 Fecha: 2026.03.04 12:30:40 -05'00'

Franci Yurani Castro Rozo
 Contadora Pública
 TP 174488 -T

LAURA VALENTINA HERNANDEZ SALCEDO
 Firmado digitalmente por LAURA VALENTINA HERNANDEZ SALCEDO
 DN: cn=LAURA VALENTINA HERNANDEZ SALCEDO, o=BDO AUDIT S.A.S. BJC, ou=CONVENIOS, email=LHERNANDEZS@BDO.COM.CO

Laura Valentina Hernández Salcedo
 Revisora Fiscal
 TP 339.700-T
 Designado por **BDO Audit SAS BIC**
 (Ver mi opinión adjunta)



CENTRO INTEGRAL DE REHABILITACIÓN COLOMBIA "CIREC"
ESTADO DE RESULTADOS
NIT: 860.066.767 -4
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2025	2024
Ingresos por Actividades Ordinarias			
Unidad funcional de consulta externa		5.381.618.266	6.185.595.689
Unidad funcional de hospital e internación		10.254.276	144.758.922
Unidad funcional de apoyo diagnóstico		20.304.324	14.335.602
Unidad funcional de apoyo terapéutico		12.523.109.117	14.553.081.906
Unidad funcional de mercadeo		27.560.926.717	29.979.296.560
Unidad programas Sociales		839.865.736	808.709.599
EPP y Pruebas de Laboratorio		-	12.398.319
Devoluciones rebajas y descuentos en ventas		(956.857.554)	(928.515.407)
Total Ingresos Operacionales		45.379.220.882	50.769.661.190
Ingresos Otras Actividades - Donaciones		438.555.137	217.495.920
Total Ingresos por Actividades Ordinarias	17	45.817.776.019	50.987.157.110
Costos de Actividades Ordinarias	18	27.756.378.159	27.992.444.218
Gastos de Actividades Ordinarias	19	12.686.997.515	10.711.621.344
Total costos y gastos operacionales		40.443.375.674	38.704.065.562
Excedente operacional		5.374.400.345	12.283.091.548
Ingresos financieros	20	2.215.424.263	1.107.981.845
Otros ingresos	21	157.142.744	275.577.039
Total Ingresos no Operacionales		2.372.567.007	1.383.558.884
Otros Gastos	22	1.017.739.452	2.270.634.769
Utilidad o déficit antes de depreciación		6.729.227.900	11.396.015.663
Depreciación de PP&E		767.992.282	674.339.781
Excedente del periodo antes del impuesto de renta		5.961.235.618	10.721.675.882
Impuesto de renta		85.000.000	163.451.839
Excedente período		5.876.235.618	10.558.224.043

DANIEL ANDRES GOMEZ PERICO RAMIREZ
Firmado digitalmente por DANIEL ANDRES GOMEZ PERICO RAMIREZ
Fecha: 2026.03.04 21:32:47 -05'00'

Daniel Andrés Gómez Perico Ramírez
Representante Legal

FRANCI YURANI CASTRO ROZO
Firmado digitalmente por FRANCI YURANI CASTRO ROZO
Fecha: 2026.03.04 12:31:02 -05'00'

Franci Yurani Castro Rozo
Contadora Pública
TP 174488 -T

LAURA VALENTINA HERNANDEZ SALCEDO
Firmado digitalmente por LAURA VALENTINA HERNANDEZ SALCEDO
DN: cn=LAURA VALENTINA HERNANDEZ SALCEDO, o=BDO AUDIT S.A.S., BIC, ou=CONVENIOS, email=L.HERNANDEZS@BDO.COM.CO

Laura Valentina Hernández Salcedo
Revisora Fiscal
TP 339.700-T
Designado por **BDO Audit SAS BIC**
(Ver mi opinión adjunta)



CENTRO INTEGRAL DE REHABILITACIÓN COLOMBIA "CIREC"
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 NIT: 860.066.767 -4
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)
 METODO INDIRECTO

	2025	2024
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EXCEDENTE O DEFICIT INGRESOS SOBRE GASTOS DEL AÑO Y EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES:	5.876.235.618	10.558.224.043
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciaciones	767.992.282	674.339.781
Ajustes Propiedad, Planta y Equipo	-	(17.070.112)
Deterioro de Cartera	-	628.521.194
Recuperaciones de Cartera	-	(84.683.096)
Provisión Renta	85.000.000	-
Deterioro de Inventario	262.836.669	412.005.871
Recuperación de inventario	-	(217.389.658)
Avalúo Propiedad de Inversión	(14.507.000)	(4.144.000)
Amortizaciones	72.563.609	66.020.812
SUBTOTAL	7.050.121.178	12.015.824.835
Diferencia en Cambio Causada	(456.058.074)	401.592.572
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	6.594.063.104	12.417.417.407
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES		
Variación cuentas por pagar	(734.411.375)	1.543.067.808
Variación Impuestos	(143.563.482)	(34.067.690)
Variación Beneficios a Empleados	371.069.922	120.598.037
Variación Otros Pasivos Financieros	506.605.963	(38.697.880)
Variación Deudores Corrientes	(697.895.466)	2.444.982.787
Variación Inventarios	(1.683.265.203)	719.295.426
Variación Activos intangibles	(75.849.359)	-
Variación Activos no Financieros	(29.776.783)	(75.431.418)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	4.106.977.321	17.097.164.477
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Compra de Propiedad, Planta y Equipo	(262.188.559)	(253.925.768)
Compra de Propiedad, Planta y Equipo (excedente)	(451.335.239)	(814.830.205)
Utilización de Excedente	(4.975.261.172)	(2.979.277.806)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(5.688.784.970)	(4.048.033.779)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(+/-) Pago Obligaciones Financieras	2.162.376	(40.152.111)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS	2.162.376	(40.152.111)
Variación del Efectivo y Equivalente	(1.579.645.272)	13.008.978.587
Efectivo y Equivalente del año Anterior	20.310.674.582	7.301.695.995
EFECTIVO PRESENTE AÑO	18.731.029.310	20.310.674.582

DANIEL ANDRES GOMEZ PERICO RAMIREZ
 Firmado digitalmente por DANIEL ANDRES GOMEZ PERICO RAMIREZ
 Fecha: 2026.03.04 21:33:07 -05'00'

Daniel Andrés Gómez Perico Ramírez
 Representante Legal

FRANCI YURANI CASTRO ROZO
 Firmado digitalmente por FRANCI YURANI CASTRO ROZO
 Fecha: 2026.03.04 12:31:27 -05'00'

Franci Yurani Castro Rozo
 Contadora Pública
 TP 174488 -T

LAURA VALENTINA HERNANDEZ SALCEDO
 Firmado digitalmente por LAURA VALENTINA HERNANDEZ SALCEDO
 DN: o=IFLAURA VALENTINA HERNANDEZ SALCEDO, ou=BDO AUDIT S.A.S. BIC, ou=CONVENIOS, email=L.HERNANDEZ@BDO.COM.CO

Laura Valentina Hernández Salcedo
 Revisora Fiscal
 TP 339.700-T
 Designado por **BDO Audit SAS BIC**
 (Ver mi opinión adjunta)



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin ánimo de lucro
Notas a los Estados Financieros

CENTRO INTEGRAL DE REHABILITACION COLOMBIA "CIREC"
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO - FONDO SOCIAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Fondo Social	Excedentes Acumulados por Ejecutar (Reservas)	Adopción por primera vez	Resultados Retenidos (conciliación fiscal)	Excedente del ejercicio	Total Fondo Social
Saldo a diciembre 31 de 2023	9.707.937.889	2.874.557.343	1.308.150.148	(189.975.541)	7.433.192.265	21.133.862.104
Traslado de excedentes	-	7.113.077.000	-	7.433.192.265	(7.433.192.265)	7.113.077.000
Inversión excedente 2019	814.830.205	(962.063.970)	-	-	-	(147.233.765)
Inversión excedente 2022	-	(1.478.940.040)	-	-	-	(1.478.940.040)
Inversión excedente 2023	-	(1.353.104.001)	-	-	-	(1.353.104.001)
Aprobación de excedentes	-	-	-	(7.113.077.000)	-	(7.113.077.000)
Excedente del ejercicio	-	-	-	-	10.558.224.043	10.558.224.043
Saldo a diciembre 31 de 2024	10.522.768.094	6.193.526.332	1.308.150.148	130.139.724	10.558.224.043	28.712.808.341
Traslado de excedentes	-	10.955.672.643	-	10.558.224.043	(10.558.224.043)	10.955.672.643
Inversión excedente 2022	400.000.000	(433.553.333)	-	-	-	(33.553.333)
Inversión excedente 2023	51.335.239	(2.530.013.345)	-	-	-	(2.478.678.106)
Inversión excedente 2024	-	(2.463.028.732)	-	-	-	(2.463.028.732)
Aprobación de excedentes	-	-	-	(10.955.672.643)	-	(10.955.672.643)
Excedente del ejercicio	-	-	-	-	5.876.235.618	5.876.235.618
Saldo a diciembre 31 de 2025	10.974.103.333	11.722.603.565	1.308.150.148	(267.308.876)	5.876.235.618	29.613.783.788

Firmado digitalmente por DANIEL ANDRÉS GÓMEZ PERICO RAMÍREZ
 Fecha: 2026.03.04 21:33:34 -05'00'

Daniel Andrés Gómez Perico Ramírez
 Representante Legal

Firmado digitalmente por FRANCY YURANI CASTRO ROZO
 Fecha: 2026.03.04 12:31:45 -05'00'

Francy Yurani Castro Rozo
 Contadora Pública
 TP 174488-T

Firmado digitalmente por LAURA VALENTINA HERNÁNDEZ SALCEDO
 DN: c=CO, o=LAURA VALENTINA HERNANDEZ SALCEDO, ou=BDO AUDIT S.A.S., email=LAH@BDO.COM.CO

Laura Valentina Hernández Salcedo
 Revisora Fiscal
 TP 339.700-T

Designado por **BDO Audit SAS BIC**
 (Ver mi opinión adjunta)





Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin ánimo de lucro
Notas a los Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. CENTRO INTEGRAL DE REHABILITACIÓN - CIREC

1.1.1. Información del Centro Integral de Rehabilitación – CIREC

El Centro Integral De Rehabilitación Colombia – CIREC, identificado con NIT 860.066.767-4 (en adelante, la Entidad), es una organización de utilidad común, de derecho privado y sin ánimo de lucro. Fundación vinculada a la red de mecanismos de protección social para personas con limitaciones físicas, conforme a lo regulado por la Ley 361 de 1977. La Fundación se constituye como un patrimonio con un fin determinado, conformado por bienes corporales e incorporeales, presentes y futuros, cuyo funcionamiento se rige por las disposiciones del título 36 del libro primero del Código Civil, así como por normas complementarias y estatutos. La Fundación fue creada mediante Resolución No. 5461, emitida el 19 de agosto de 1977 por el Ministerio de Salud. Tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá, con sede operativa ubicada en la Carrera 54 # 65 – 25, Barrio Modelo Norte, y sede administrativa en la Calle 70B # 57 – 09, Barrio San Fernando.

Nuestros objetivos se centran en la rehabilitación integral de personas con discapacidad física en un entorno inclusivo, priorizando la atención a personas de bajos recursos. También atendemos a usuarios referidos por EPS, ARL, IPS o particulares. Nuestros servicios incluyen atención médica en ortopedia, hidroterapia, fisioterapia, y otros servicios especializados para la rehabilitación física. Además, nos dedicamos a la investigación, diseño, producción y suministro de elementos ortopédicos y ayudas de movilidad. Realizamos actividades de promoción, educación, prevención y sensibilización para la población vulnerable con discapacidad física, especialmente víctimas de minas antipersonas y del conflicto armado.

Estamos a la vanguardia de las últimas tecnologías, lo cual nos ha hecho merecedores de reconocimientos a nivel nacional e internacional en nuestras diversas áreas de trabajo. El Centro Integral de Rehabilitación Colombia cuenta con una infraestructura científica, médica, tecnológica, técnica, social y humana para brindar atención especializada a las personas con discapacidad.

1.1.2. Reformas Estatutarias de Centro Integral de Rehabilitación Colombia “CIREC”

La evolución y adaptación continua son pilares fundamentales en el desarrollo de cualquier institución. En este sentido, Centro Integral de Rehabilitación Colombia “CIREC” ha experimentado una serie de reformas estatutarias a lo largo de su trayectoria, las cuales se detallan a continuación:

1. **Primera Reforma:** Aprobada mediante Resolución N°0025 de 10 de enero de 2002, emanada por la Secretaría Distrital de Salud de Bogotá, se cambió la razón social por la de Centro Integral de Rehabilitación Colombia “CIREC”.
2. **Segunda Reforma:** Aprobada mediante Resolución N°692 de 03 de junio de 2010 por la Secretaría de Salud de Bogotá, en esta ocasión se realizaron reformas a los estatutos de la institución.
3. **Tercera Reforma:** Aprobada mediante Resolución N°744 de 28 de junio de 2011 por la Secretaría de Salud de Bogotá, se llevaron a cabo modificaciones en los estatutos de la organización.



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin animo de lucro
Notas a los Estados Financieros

4. **Cuarta Reforma:** Aprobada mediante Resolución N°0900 de 13 de mayo de 2014 por la Secretaría de Salud de Bogotá, se efectuaron ajustes a los estatutos de la entidad.
5. **Quinta Reforma:** Aprobada mediante Resolución No.020 de 18 de septiembre de 2020 por la Secretaría de Salud de Bogotá, se realizaron nuevas reformas estatutarias.

Estas reformas reflejan el compromiso de Centro Integral De Rehabilitación Colombia “CIREC” con la mejora continua y la adaptación a las necesidades cambiantes de la comunidad a la que sirve.

1.1.3. Cambios Normativos

De acuerdo con lo indicado en los artículos 19, 19-4, 356-2, 356-3 y 364-5 del Estatuto Tributario –ET–, y teniendo en cuenta los ajustes realizados por la Ley 2277 de diciembre 13 de 2022, las entidades pertenecientes al régimen tributario especial –RTE– deben actualizar su calificación dentro de los seis (6) primeros meses del año.

De igual manera, el artículo 364-5 del ET señala que: Todas las entidades que pretendan ser calificadas en el régimen tributario especial deberán registrarse en el aplicativo web que para ello señale la Dian. El registro de que trata el presente artículo tiene por objeto que el proceso de calificación sea público, que la comunidad se pronuncie sobre los requisitos de acceso al régimen tributario especial, y que remita comentarios generales y observaciones sobre la respectiva entidad. El Gobierno nacional reglamentará los plazos y condiciones a los que se refiere este artículo.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS

2.1 Marco Técnico Normativo Aplicable a los Estados Financieros

Los estados financieros separados han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas, compiladas y actualizadas por el Decreto Único Reglamentario 1271 de 2024, 1611 de 2023 y anteriores, que se adicionan al decreto 2420 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB al 31 de diciembre de 2021.

Es importante señalar que, si bien la Fundación sigue las NIIF en su mayoría, la aplicación de estas normas internacionales en Colombia está sujeta a algunas excepciones establecidas por el regulador y contenidas en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones. Dichas excepciones pueden variar según el tipo de Entidad.

2.2 Importancia relativa y materialidad

La materialidad y la importancia relativa son principios fundamentales en la preparación y presentación de los estados financieros de CIREC bajo el marco de las NIIF para PYMES.

Se considera material cualquier omisión, error o inexactitud en la información financiera que pueda influir en las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros. La importancia relativa se



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC

Fundación sin ánimo de lucro

Notas a los Estados Financieros

determina con base en la magnitud y naturaleza de las transacciones, así como en su impacto en la razonabilidad de los estados financieros.

Para su aplicación, CIREC establece umbrales cuantitativos y cualitativos que orientan el reconocimiento, medición y presentación de la información financiera. Estos umbrales se revisan periódicamente para garantizar su alineación con los principios contables y la realidad operativa de la entidad.

El juicio profesional del equipo contable es clave en la evaluación de la materialidad e importancia relativa, asegurando que la información presentada refleje fielmente la situación financiera y el desempeño de CIREC. En este sentido, los rubros presentados en las revelaciones a los estados financieros dentro de las categorías "otros" o "diversos", correspondientes a cuentas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados, incluirán una explicación de su concepto cuando su importe sea igual o superior al 0,5% de los activos totales o de los ingresos brutos.

2.3 Bases de preparación y medición

La información presentada en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la entidad, la cual manifiesta explícitamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF para PYMES"). Esta manifestación refleja la adopción integral, explícita y sin reservas de las mencionadas normas internacionales.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, a excepción de los activos y pasivos financieros que se valoran a valor razonable con cambios en resultados al cierre de cada período, como se detalla en las políticas contables incluidas más adelante. Además, se reconoce el costo reevaluado del terreno y edificación del contrato de comodato en los estados financieros, debido al factor de control por parte de la entidad, según se detalla en la Nota No. 7- Propiedad, planta y equipo. El costo histórico, en términos generales, se determina en función del valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios. El valor razonable se define como el precio que se recibiría al vender un activo o el que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. Al estimar el valor razonable, la Fundación considera los supuestos que los participantes del mercado emplearían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo los supuestos sobre el riesgo.

2.3.1 Período cubierto

Los presentes estados financieros abarcan los siguientes ejercicios:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- Estados de Resultados, correspondientes al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- Estado de Cambios en el Patrimonio, para los ejercicios finalizados al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- Estado de Flujos de Efectivo, durante los períodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024.



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC

Fundación sin ánimo de lucro

Notas a los Estados Financieros

Conforme a lo establecido en nuestros estatutos, la Fundación tiene la obligación de difundir los Estados Financieros de Propósito General una vez al año, correspondiente al cierre del ejercicio fiscal al 31 de diciembre.

2.3.2 Negocio en marcha

Al momento de aprobar los estados financieros, la Administración tiene una expectativa razonable de que CIREC cuenta con los recursos adecuados para continuar operando en el futuro previsible. En consecuencia, se continúa adoptando la base contable de empresa en funcionamiento al preparar los estados financieros.

2.3.3 Moneda funcional

La moneda funcional de la Fundación se ha determinado como la moneda del ambiente económico principal en el que opera. Conforme a esta determinación, todas las transacciones que se realicen en moneda distinta a la funcional serán convertidas utilizando la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción.

Los activos y pasivos monetarios expresados en monedas diferentes a la funcional se volverán a convertir utilizando las tasas de cambio al cierre, establecida por el Banco de la República. Las ganancias y pérdidas resultantes de estas conversiones se incluirán en las utilidades o pérdidas netas del año bajo la partida "diferencias de cambio".

Es importante destacar que la moneda de presentación y funcional de la Fundación es el peso colombiano, y en los estados financieros no se realizan redondeos.

Transacciones en moneda extranjera: Los activos y pasivos en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. de acuerdo con el siguiente detalle:

Moneda	31/12/2025	31/12/2024
Dólar Estadounidense (USD)	\$3.757, 08	\$4.409, 15

2.3.4. Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

La Fundación presenta activos y pasivos en el estado de situación financiera basándose en la clasificación corriente o no corriente. Un activo o un pasivo se clasifican como corriente cuando:

- Se espera que se realice o se pretenda vender o consumir en el ciclo normal de la operación.
- Se mantiene principalmente con el propósito de negociar.
- Se espera que se realice dentro de los doce meses posteriores al período de reporte.
- Es efectivo o equivalente, a menos que se restrinja el intercambio o se utilice para liquidar un pasivo durante al menos doce meses después del período de reporte.
- En el caso de un pasivo, no existe el derecho incondicional de diferir la liquidación del pasivo durante al menos doce meses después del período de reporte.



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC

Fundación sin ánimo de lucro

Notas a los Estados Financieros

Los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes.

2.3.5. Efectivo y equivalente al efectivo

La Fundación reconoce como efectivo tanto el efectivo en caja como los depósitos financieros a la vista, que incluyen cuentas corrientes y de ahorros en moneda nacional, así como fondos de inversión de libre disponibilidad.

2.3.6. Estado de flujo de efectivo método indirecto

Para la presentación del estado de flujo de efectivo, las actividades se clasifican en las siguientes categorías:

Actividades de operación: Estas actividades representan la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación. Actividades de inversión: Incluyen la adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones que no están consideradas como efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: Engloban las actividades que generan cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2.3.7. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, tomando en cuenta que el plazo de pago otorgado a nuestros clientes no excede los términos de crédito normales. Por lo tanto, no se requiere aplicar un modelo de costo amortizado para llevarlos al valor presente.

Bajo las NIIF para Pymes, la Fundación no reconocerá intereses implícitos (costo amortizado), dado que no realiza ventas a plazos o fechas pactadas. En el caso de cartera con vencimiento mayor al normalmente presentado por el tipo de operación, se reconocerá un deterioro de la cartera conforme a su condición de incobrabilidad.

La aplicación de este procedimiento dependerá de las circunstancias específicas de la Fundación y del juicio profesional de la dirección ejecutiva, evaluando costos y beneficios para determinar si un costo o esfuerzo es desproporcionado. Esta evaluación considera cómo la disponibilidad de tal información podría afectar las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros.

La Fundación reconoce como cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar la cartera con clientes particulares, ARL, EPS y otras entidades a quienes se les prestaron servicios de salud o se les vendieron ayudas de movilidad. También se reconocen como otras cuentas por cobrar los anticipos hechos a empleados por concepto de nómina o viáticos, y anticipos a proveedores y contratistas.

Al final de cada período, la Fundación evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros medidos al costo o al costo amortizado. En caso de evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. La Fundación realiza el deterioro de cartera en los siguientes casos:

- Carteras con clientes particulares que excedan los 180 días de mora.



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin animo de lucro
Notas a los Estados Financieros

- Carteras con EPS y otras instituciones que excedan los 360 días de mora.
- Carteras con entidades consideradas incobrables por la administración.

Este procedimiento se aplica con el fin de reflejar adecuadamente la situación financiera de la Fundación y cumplir con las prácticas contables y normativas pertinentes.

Cumplimiento de la Circular Externa No. 202215100000050-5 de 2022 de la Superintendencia Nacional de Salud:

CIREC cumple con los requerimientos establecidos en la Circular Externa No. 202215100000050-5 de 2022 de la Superintendencia Nacional de Salud, implementando un Sistema de Administración de Riesgos robusto y alineado con los lineamientos normativos. La Fundación ha adoptado un modelo integral de gestión de riesgos, incorporando políticas, procedimientos y controles que permiten la identificación, evaluación, monitoreo y mitigación de los riesgos inherentes a sus operaciones en el sector salud.

De igual manera la Fundación aplica en la validación de sus cuentas por cobrar el Decreto 441 de 2022, expedido por el Ministerio de Salud, esto con el fin de dar cumplimiento a la norma y tener los controles contractuales enfocados a la sostenibilidad financiera y la calidad de la Fundación.

Asimismo, CIREC ha fortalecido su infraestructura tecnológica y los mecanismos de control interno, asegurando el registro adecuado de la información financiera y operativa, en conformidad con las mejores prácticas de gestión de riesgos. Se han desarrollado estrategias de capacitación continua para el personal, garantizando el cumplimiento de las normas vigentes y promoviendo una cultura organizacional basada en la transparencia, el autocontrol y la mejora continua.

Finalmente, la Fundación mantiene una actualización constante de sus políticas y procedimientos, realizando auditorías internas y supervisión permanente para garantizar la efectividad del sistema de administración de riesgos. Con ello, CIREC reafirma su compromiso con el cumplimiento normativo, la gestión eficiente de los recursos y la protección de los derechos en salud de los usuarios, asegurando la sostenibilidad y confiabilidad de su operación.

2.3.8. Inventarios

Los inventarios en CIREC se registran al costo de adquisición, dado que están compuestos principalmente por accesorios para prótesis, órtesis y elementos de movilidad, los cuales se adquieren conforme a las especificaciones médicas de cada paciente.

El costo de otros inventarios se determina mediante el método del promedio ponderado, el cual incluye costos de adquisición (costos de nacionalización, descuentos comerciales, reembolsos y similares), costos de transformación y otros gastos necesarios para llevar el inventario a su ubicación y condición actual, como los costos de transporte.

Los inventarios de consumibles (repuestos y suministros) se reconocen inicialmente como inventario y posteriormente se registran como gastos de mantenimiento o proyectos a medida que se consumen.

Manejo de Productos con Registro Sanitario: Cuando un registro sanitario alcanza los 10 años de vigencia, se podrá solicitar su renovación para extender la autorización del producto.



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC

Fundación sin ánimo de lucro

Notas a los Estados Financieros

Los elementos que se darán de baja son aquellos que presentan deterioro, obsolescencia o, en el caso de productos sujetos a registro sanitario, aquellos que no hayan sido utilizados tras su vencimiento y posterior agotamiento, los cuales deberán ser destruidos.

Cada producto que ingresa al almacén es identificado y acondicionado con la información del registro sanitario con el cual fue importado, incluyendo la fecha correspondiente.

En la experiencia de CIREC, se han registrado casos en los que los pacientes suspenden su proceso de prototización y lo retoman entre 3 y 4 años después, requiriendo únicamente el cambio de socket. Esto suele deberse a remodelaciones del muñón o cambios en su estado de salud.

De acuerdo con la Resolución No. 2968 del 14 de agosto de 2015, emitida por el Ministerio de Salud y Protección Social, en su Capítulo III, Artículo 8, Numeral 8.1.1.7, se establece lo siguiente:

8.1.1.7. Los dispositivos médicos sobre medida devueltos o que no se ajustan a los criterios de calidad deben ser eliminados, a menos que se tenga certeza de que su calidad es susceptible de mejora para el mismo usuario, o cuando se trate de ajustes, mantenimiento y reparación durante la vida útil del dispositivo.

2.3.8. Propiedades, planta y equipo

La Fundación reconoce un activo como propiedad, planta y equipo solo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien, que su costo pueda ser medido con fiabilidad y que se espera utilizar por más de un periodo contable.

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipo, se reconocen inicialmente por su costo el cual comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.
- Propiedades en comodato controladas por la Fundación se reconocen a su valor razonable.

La Fundación medirá todos los elementos de propiedad planta y equipo tras su reconocimiento Inicial al costo menos la depreciación acumulada y cuales quiera perdidas por deterioro del valor acumuladas.

Las sustituciones o renovaciones de elementos completos que aumentan la vida útil del bien, o su capacidad económica, se registran como mayor valor del activo fijo, con el posterior retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costos del ejercicio en que se incurren.



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin animo de lucro
Notas a los Estados Financieros

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Fundación y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en cada fecha de cierre de los estados financieros y se ajustan si es necesario. Actualmente, CIREC no estima un valor residual para sus activos fijos. Las depreciaciones son calculadas bajo el método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente, según el siguiente detalle:

- Los activos que al totalizar su valor de adquisición, (Incluyendo Costo del activo, accesorios, costos de importación, transporte y todos aquellos desembolsos en que incurra la Fundación para la puesta en marcha del mismo) no superen el porcentaje de materialidad, serán registrados directamente al gasto; los demás repuestos y accesorios que se compren por separado para mantener en stock de almacén serán evaluados por la Fundación de acuerdo, con las cantidades, valores y destinación para determinar si es registrado en el gasto o como parte de las propiedades, planta y equipo.
- Para la entidad, un activo se espera utilizarlo durante toda su vida útil, lo que suele significar que al final del periodo tendrá un valor residual nulo o insignificante. Sin embargo, dado que la vida útil de un activo de la Fundación puede ser inferior a la vida económica total del activo, el valor del activo al final de esa vida reflejará la vida económica restante del activo. Esto puede ocurrir porque el activo tiene un uso alternativo al final de la vida útil, o porque La Fundación espera disponer de sus bienes antes de que lleguen al final de su vida física.

En la siguiente tabla se describe la determinación de valores residuales y las vidas útiles para cada una de las clases de propiedad, planta y equipo que posee la entidad:

Grupo de activos	Rango Vida Útil	Valor residual
Edificios	Min 20 Max 100 años	0%
Equipo de computo	Min 1 Max 3 años	0%
Vehículos	Min 3 Max 10 años	0%
Muebles y enseres	Min 1 Max 10 años	0%
Equipo de comunicaciones	Min 1 Max 3 años	0%
Maquinaria y equipo	Min 1 Max 30 años	0%
Repuestos	Min 1 Max 10 años	0%

2.3.9. Intangibles Distintos a la Plusvalía

Los activos intangibles, representados principalmente por licencias de software, se valoran inicialmente al costo de adquisición. La medición inicial de un activo intangible se realiza conforme a su costo de adquisición; La amortización de estos activos sigue un patrón de línea recta, lo que implica que la Fundación distribuye el importe depreciable de manera sistemática a lo largo de la vida útil del activo. El cargo por amortización de cada periodo se reconoce como un gasto en los estados financieros. En



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC

Fundación sin ánimo de lucro

Notas a los Estados Financieros

adelante, las vidas útiles de las licencias u otros activos intangibles se asignarán según la duración del contrato o vigencia correspondiente. En caso de que la Fundación no pueda estimar de manera fiable la vida útil de un activo intangible, se asumirá que esta vida útil es de un máximo de diez años.

La medición de los activos intangibles en registros posteriores se realiza al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

2.3.10. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión de CIREC incluyen bienes inmuebles destinados a la generación de rentas o valorización del capital, y no para uso operativo ni para la venta en el curso normal de las actividades.

Se reconocen inicialmente al costo de adquisición, incluyendo los gastos directamente atribuibles. Posteriormente, se miden a valor razonable, realizando evaluaciones periódicas para garantizar que su valor contable refleje adecuadamente su valor de mercado. Los ingresos generados por estas propiedades, como los cánones de arrendamiento, se reconocen en los estados financieros en el momento en que se devengan.

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con la sección 16 de NIIF para PYMES por su valor razonable con cambios en resultados.

2.3.11. Impuesto sobre la renta e impuesto diferido

Impuesto de Renta y Complementarios: CIREC, una Fundación sin ánimo de lucro, se encuentra dentro de los contribuyentes del régimen tributario especial del impuesto sobre la renta y complementarios, según lo establecido en el artículo 19 del Estatuto Tributario (ET), con una tarifa del 20%. Bajo este régimen, el exceso de ingresos sobre gastos destinado dentro del año siguiente a programas en desarrollo del objeto social de la Fundación está exento del impuesto sobre la renta. No obstante, la Fundación debe presentar la declaración de renta correspondiente.

La depuración de la provisión de Renta para el año 2025 se basa en el Decreto 2150 de 2017, donde los ingresos devengados contablemente en el año o periodo gravable están sujetos a las limitaciones y excepciones establecidas en el título I del libro primero del Estatuto Tributario, así como a otros requisitos y condiciones allí previstos. Para la determinación de los ingresos fiscales, los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional formarán parte del beneficio neto o excedente.

En cuanto a los egresos, estos comprenden los costos y gastos devengados contablemente en el año o periodo gravable, aplicando las limitaciones y excepciones correspondientes. Se exceptúan las limitaciones relacionadas con los tributos pagados en desarrollo de la actividad meritoria de la Entidad, según lo dispuesto en el artículo 1.2.1.5.1.21 del Decreto 2150 de 2017

Impuesto Diferido: CIREC, como Fundación sin ánimo de lucro avalada por las normas legales descritas en el artículo 19 del Estatuto Tributario Colombiano, no está sujeta al impuesto de renta siempre y cuando reinvierta la totalidad de su excedente del período en actividades propias de su razón social y se informe de esta gestión a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) antes del 30 de junio del siguiente período en el cual se presenta el excedente. En caso de no alcanzar a reinvertir en su totalidad



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC

Fundación sin ánimo de lucro

Notas a los Estados Financieros

en los términos anteriormente señalados, el máximo órgano podrá otorgar un plazo adicional para que se termine de ejecutar la reinversión en el año gravable siguiente, el cual no puede superar los 5 años. De no aplicarse lo expuesto en este numeral, la Fundación deberá acogerse al artículo 19 del Estatuto Tributario. Por lo tanto, CIREC no genera impuesto diferido.

2.3.12. Pasivos financieros

Los pasivos financieros representan las deudas contraídas por una Fundación con entidades financieras, principalmente por el uso de tarjetas de crédito y la obtención de créditos. La Fundación mide sus pasivos financieros al precio de la transacción, es decir, al valor en efectivo acordado en el momento de contraer la obligación.

2.3.13. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción. Dado que el plazo de pago no excede los términos de crédito normales, no se requiere aplicar un modelo de costo amortizado para la estimación del valor presente.

2.3.14. Beneficios a los empleados

Conforme a la Sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación otorgadas por la Fundación a cambio de los servicios prestados por los empleados se contabilizan como beneficios a empleados. En el caso de CIREC, no se manejan beneficios a largo plazo.

Según las normativas laborales colombianas, los beneficios a corto plazo incluyen salarios, primas legales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del Estado que se abonan antes de los 12 meses siguientes al cierre del periodo informado. Estos **beneficios** se reconocen mediante el modelo de acumulación, afectando los resultados, a medida que se prestan los servicios correspondientes

2.3.15. Otras provisiones

La Fundación solo reconocerá una provisión cuando:

- Exista una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un evento pasado.
- Sea probable que la Fundación deba desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos para liquidar la obligación, es decir, que exista una mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario.
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La Fundación revelará un pasivo contingente cuando tenga una obligación posible pero incierta, es decir, cuando la probabilidad de ocurrencia se encuentre entre el 50% y el 95%.



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin animo de lucro
Notas a los Estados Financieros

Detalle	Porcentaje	Pasivo	Observación
Eventualmente Cierto	>95%	CXP	Se reconoce
Probable	50% al 95%	Provisión	Activo Contingente (No registrar solamente se revela)
Posible	5% al 49%	Pasivo Contingente (No registrar si revelar)	No registrar No Revelar
Remoto	<5%	No registrar No revelar	No registrar No revelar

La Fundación no reconoce un activo contingente en los Estados Financieros como tal; en cambio, revela información adecuada y completa sobre dicho activo contingente en caso de que la probabilidad de entrada de beneficios económicos futuros sea prácticamente cierta.

La Fundación mide inicialmente una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que la Fundación pagará racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha. Los eventos cuyos resultados son indeterminados se registran como provisiones por el valor presente del importe más probable que se deberá desembolsar para cancelar la obligación.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

2.3.15. Reconocimiento de ingresos

La Fundación reconoce un ingreso únicamente cuando se haya producido un aumento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en el valor de los activos o una disminución en los pasivos, y cuando su valor pueda ser medido con fiabilidad.

Para la presentación de los estados financieros, la Fundación ha decidido clasificar sus ingresos en ordinarios (relacionados directamente con la actividad económica) y otros ingresos.

Prestación de servicios: Cuando el resultado de una transacción derivada de la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, la Fundación reconoce los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable, en relación con el grado de avance de la transacción al final del periodo sobre el que se informa.

Se considera que un servicio ha sido prestado en el momento en que es aceptado conforme por el cliente.

Los pagos anticipados recibidos por la Fundación de parte del cliente constituyen ingresos diferidos que se reconocen cuando se devenga el servicio.

Para que se reconozca un ingreso, se deben cumplir los siguientes criterios:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la Fundación obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de avance de la transacción al final del periodo sobre el que se informa puede ser medido con fiabilidad.



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin ánimo de lucro
Notas a los Estados Financieros

- Los costos incurridos en la transacción, así como los costos para completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

NOTA 3. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Las Normas Contables de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que impactan la aplicación de las políticas contables, así como los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año.

Es importante tener en cuenta que los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y juicios se evalúan de forma continua y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideren razonables bajo las circunstancias.

La Fundación revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el que se revisa la estimación y en los periodos futuros afectados. A continuación, se detallan las estimaciones y juicios contables más significativos para la Entidad:

3.1.1 Cálculo de depreciación, amortización, y estimación de vidas útiles

Tanto la propiedad, planta y equipo como los activos intangibles con vida útil definida se deprecian y amortizan linealmente a lo largo de la vida útil determinada por la Entidad. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

3.1.2. Litigios y contingencias

La Fundación evalúa periódicamente la probabilidad de litigios y contingencias, conforme a las estimaciones realizadas por sus asesores legales. Cuando tanto la administración como los abogados respectivos opinan que se obtendrán resultados favorables, o cuando los resultados son inciertos y los juicios están en trámite, no se constituyen provisiones al respecto.

3.1.3. Instrumentos financieros – Gestión del Riesgo

A través de sus operaciones, la Fundación está expuesto a los siguientes riesgos financieros:

- Riesgo de mercado
- Riesgo de tipo de cambio
- Riesgo de liquidez

Al igual que todas las demás empresas, la Fundación está expuesto a los riesgos derivados de la utilización de instrumentos financieros. En esta nota se describen los objetivos, políticas y procesos de la Fundación para gestionar dichos riesgos, así como los métodos utilizados para medirlos.

Factores de riesgo financiero

La Fundación gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC Fundación sin animo de lucro Notas a los Estados Financieros

tesorería. La Fundación no realiza inversiones, operaciones con derivados ni posición en divisas con propósitos especulativos.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran los siguientes

a) Riesgo de mercado

El riesgo de mercado surge del uso por parte de la Fundación de instrumentos financieros que causan intereses, negociables y en divisas. Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés (riesgo de tasa de interés), tasas de cambio de divisas (riesgo de tasa de cambio) u otros factores del mercado (otro riesgo de precios).

b) Riesgo de tasa de cambio

La Fundación ha definido como su moneda funcional el Peso colombiano ya que sus operaciones de ingresos, costos, inversiones y deudas están denominadas principalmente en miles de pesos colombianos.

La Fundación está expuesta al riesgo de tipo de cambio principalmente por cuentas comerciales por pagar de actividades ordinarias en moneda extranjera como consecuencia de la compra por importación de materias primas y productos terminados para la elaboración de prótesis. Las variaciones de estas monedas afectan al resultado de la Entidad.

El área financiera de la Fundación controla periódicamente la posición neta de los activos y pasivos corrientes en dólares de los Estados Unidos de América. La tasa de cambio representativa del mercado al 31 de diciembre de 2025 fue de \$3.757,08 (31 de diciembre de 2024: \$4.409,15) por US\$1

c) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez surge de la administración del capital de trabajo y los cargos financieros, así como las restituciones de fuente principal sobre sus instrumentos de deuda. Éste es el riesgo que la Fundación encontrará difícil cumplir con sus obligaciones financieras al vencimiento.

La política de la Fundación es asegurar que siempre tendrá el suficiente efectivo que le permita cumplir con sus pasivos al vencimiento. Para alcanzar dicho objetivo, busca mantener saldos en efectivo (o líneas de crédito convenidas).

Este riesgo para la Fundación es bajo debido a que las ventas totales son en efectivo o equivalentes en efectivo.

d) Principales instrumentos financieros

Los principales instrumentos financieros utilizados por la entidad, de los cuales surge el riesgo por instrumentos financieros, son los siguientes:

- Cuentas por cobrar comerciales.
- Efectivo y equivalentes de efectivo.
- Cuentas por pagar comerciales y de otro tipo.



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin animo de lucro
Notas a los Estados Financieros

- Cuentas por cobrar no financieras.

3.1.4. Valor Razonable de las Propiedades de Inversión

CIREC registra el valor de mercado de sus propiedades de inversión con base en los juicios y estimaciones hechos por especialistas certificados en avalúos técnicos quienes determinan el valor razonable para las propiedades de inversión que son medidas de forma posterior bajo este enfoque. Para el año 2025. La propiedad de inversión fue valorizada en el mes de febrero y su efecto reflejado en los estados financieros de la entidad.

3.1.5. Deterioro de Cartera

La Fundación, evalúa periódicamente si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados, de la misma manera La Fundación y la administración monitorean de manera continua el entorno sectorial para determinar posibles ajustes a la política de deterioro y así asegurarse que esta responda a la realidad normativa, procedimental y económica del sector y las instituciones prestadoras.

La Fundación según sus políticas de deterioro de cartera realizara el ajuste por este efecto cuando:

1. La cartera esta vencida por más de 361 días, sobre la cual se aplicará deterioro del 100%
2. La Cartera este entre el rango de 180 a 360 días, doble la cual se aplicará deterioro del 50%

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo (Corriente)

A 31 de diciembre el efectivo y equivalente de efectivo, presentaban la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Caja General (1)	674.401	7.851.751
Cajas Menores (2)	5.400.000	5.400.000
Cajas Moneda extranjera (3)	4.743.593	4.351.919
Bancos (4)	1.537.666.798	5.084.019.405
Fondos de Inversión (5)	14.296.708.821	12.399.619.801
Total Efectivo y Equivalente Corriente	15.845.193.613	17.501.242.876

- (1) Las cajas generales: Ubicadas en Bogotá, dentro de las instalaciones de la Entidad, específicamente en el área de admisiones. Su función principal es recaudar los ingresos generados por la atención a los usuarios.
- (2) Las cajas menores situadas en el área financiera de la Fundación en Bogotá, se destinan a cubrir gastos operativos de menor cuantía, como papelería, transporte de empleados, parqueaderos y combustible, entre otros.
- (3) Las cajas en moneda extranjera, custodiadas en el área financiera, se destinan a la cobertura de gastos de viaje de empleados que deben desplazarse al exterior por razones laborales. Estos



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin animo de lucro
Notas a los Estados Financieros

fondos se clasifican en dólares americanos, euros y pesos mexicanos. Todos los montos en moneda extranjera son actualizados con base en la Tasa Representativa del Mercado (TRM) de cierre al 31 de diciembre de cada año.

- (4) Los saldos reportados en los bancos corresponden a los montos disponibles en las cuentas bancarias de Banco de Bogotá, Bancolombia, Banco Davivienda y Credicorp Capital: el detalle de las cuentas bancarias existentes es el siguiente:

Fundación	Cuenta	Tipo	Observaciones
Banco de Bogotá	39498423	Ahorros	Damas Voluntarias
Banco de Bogotá	34736801	Ahorros	
Banco de Bogotá	39105309	Ahorros	Pago nómina - Recaudos
Banco de Bogotá	39789235	Ahorros	
Banco de Bogotá	39263173	Corriente	Pago proveedores y acreedores - Recaudo EPS
Banco de Bogotá	39337787	Ahorros	
Bancolombia	60100005877	Ahorros	
Bancolombia	60100005878	Corriente	
Davivienda	477600032577	Ahorros	Convenio plan padrino
Davivienda	477669996043	Corriente	Pago proveedores y acreedores
Helm Bank	1040133538	Corriente	Cuenta compensación USA

- (5) Los fondos de inversión incluyen principalmente el fondo FONVAL 40406-3 de Credicorp Capital, utilizado principalmente para el pago a proveedores en el exterior.

El efectivo y equivalentes al efectivo representa recursos disponibles, cuyo importe en libros es equivalente a su valor razonable. Además, las cuentas bancarias están debidamente conciliadas y no presentan restricciones para su manejo.

4.2. Efectivo y equivalentes al efectivo con destinación específica (No Corriente)

A 31 de diciembre el efectivo restringido; presentaba la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Banco de Bogotá	99.675.651	94.806.990
Banco Davivienda	235.719.210	228.177.788
Fondos de Inversión Fonval 48281 - 6	459.490.854	65.596.615
CDT Banco de Bogotá (1)	2.000.000.000	0
Banco Helm Bank USA	27.765.158	537.230.501
Embargos Judiciales (2)	63.184.824	1.883.619.812
Total Efectivo Restringido	2.885.835.697	2.809.431.706

- (1) La Fundación adquirió dos CDT con el Banco de Bogotá, uno por valor de \$1.000.000.000 el día 28 de abril de 2025 y otro por el mismo valor el día 11 de noviembre de 2025.

- (2) Embargos Judiciales: El 4 de diciembre de 2024, mediante la Resolución No. DCO-058098 de 2024, la Secretaria de Hacienda Distrital libró Mandamiento de Pago dentro del proceso de Cobro Coactivo No.



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin animo de lucro
Notas a los Estados Financieros

202406134300238155, ordenando como medida cautelar el embargo de la Cuenta de Ahorros No. 039105309 y la Cuenta Corriente No. 039263173 del Banco de Bogotá, a nombre del Centro Integral de Rehabilitación Colombia CIREC. No obstante, el levantamiento del embargo y secuestro sobre los bienes y cuentas de la Fundación fue autorizado mediante la Resolución No. DCO-001775, expedida por la Secretaría de Hacienda el 12 de febrero de 2025. Contra dicha resolución de levantamiento no procede recurso alguno. Adicionalmente el 04 de diciembre de 2024, el Adres realiza embargo de la cuenta 039263173 del Banco de Bogotá por valor de \$60.859.706, a 31 de diciembre de 2025 la Fundación se encuentra en espera de la resolución sancionatoria, con el fin de determinar las medidas subsecuentes a tomar.

Las cuentas de efectivo con destinación específica se utilizan exclusivamente para actividades relacionadas con contratos derivados de convenios y/o proyectos de colaboración social con la comunidad.

Asimismo, se consideran efectivo con destinación específica los recursos destinados a la ejecución del excedente, los cuales se mantienen en los fondos de inversión Fonval 48281-6.

Es importante destacar que el efectivo con destinación específica se ha clasificado como no corriente, ya que estos recursos están destinados a la ejecución de proyectos de largo plazo.

4.3. Total Efectivo y Equivalente al Efectivo

A 31 de diciembre el total del efectivo y equivalentes al efectivo; presentaba la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Efectivo y Equivalente	15.845.193.613	17.501.242.876
Efectivo y Equivalente con Destinación específica	2.885.835.697	2.809.431.706
Total Efectivo y Equivalente a efectivo	18.731.029.310	20.310.674.582

NOTA 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

5.1 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (Corriente)

A 31 de diciembre los Deudores (Corriente); presentaban la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Clientes de Servicios de Salud (1)	7.091.585.549	7.152.069.927
Cuentas por cobrar trabajadores	467.320	151.894.608
Anticipos (2)	963.517.749	377.054.850
Total Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	8.055.570.618	7.681.019.385

(1) Los clientes de servicios de salud corresponden a la facturación pendiente de recaudo por los contratos o prestaciones de servicios que se han celebrado con algunas EPS, ARL y otros tipos de entidades del sector de la salud.

(2) La cuenta de anticipos contiene el valor de los dineros recibidos pendientes de ser facturados.



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin animo de lucro
Notas a los Estados Financieros

5.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (No Corriente)

A 31 de diciembre los Deudores (No Corriente); presentaban la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Cientes de Servicios de Salud No Corriente	4.154.776.184	3.847.470.662
Deterioro Cuentas por Cobrar No Corriente	(3.435.433.119)	(3.451.471.830)
Total Cuentas por cobrar a EPS	719.343.065	395.998.832

(1) A continuación, presentamos el detalle del deterioro:

CONCEPTO	2025	2024
Saldo Inicial	(3.451.471.830)	(2.907.633.732)
Adiciones	-	(628.521.194)
Recuperaciones/ Castigo de cartera (1)	16.038.711	84.683.096
Total Deterioro	(3.435.433.119)	(3.451.471.830)

(1) La Fundación una vez realizados los estudios correspondientes, realizó castigo de cartera por valor de \$6.170.611, la cual fue realizada contra la provisión de deterioro. Los terceros castigados fueron los siguientes:

Hospital Militar Central	NIT 830.040.256	\$2.465.411
Aliansalud EPS	NIT 830.113.831	\$ 238.000
Universidad Nal de Colombia	NIT 899.999.063	\$1.997.200
Orthomedi Fee SAS	NIT 900.265.845	\$1.470.000

De igual manera se realizaron reclasificaciones del deterioro por valor de \$9.868.100, ya que al hacer los cruces con las cuentas por cobrar se detectó que los terceros tenían anticipos que no se habían aplicado, los terceros reclasificados fueron los siguientes:

Gabriela María Tola	NIT 923002034	\$ 80.000
Hilverdafloris Colombia SAS	NIT 900897223	\$ 190.000
Alejandra Vásquez	NIT 52623419	\$1.010.000
Nohelia Vargas	NIT 41443343	\$ 630.000
María Lucrecia Mendoza	NIT 35316831	\$ 416.200
Helda María Pérez	NIT 28976504	\$ 478.000
José Salcedo	NIT 1261026	\$ 191.000
María Luisa Molero	NIT 122540	\$1.603.000
Jacinto Rojas	NIT 11389697	\$1.882.200
Paula Garzón	NIT 1022432945	\$1.691.200
Luis Alejandro Patiño	NIT 1015393154	\$1.696.500

La cartera de servicios de salud con deterioro en diferentes períodos fue evaluada mediante los procedimientos establecidos en la política de deterioro. Dado el entorno económico de la Entidad, se



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin animo de lucro
Notas a los Estados Financieros

realizó un análisis detallado por cliente, identificando aquellos con vencimientos superiores a 180 y 360 días. Este análisis proporcionó evidencia significativa suficiente para determinar que, para el periodo terminado a 31 de diciembre de 2025, la Fundación no tuvo cartera susceptible a deterioro y por el contrario se realizó recuperación del deterioro de los periodos anteriores. El total de las cuentas por cobrar a las Entidades Prestadoras de Salud (EPS) es el siguiente:

CONCEPTO	2025	2024
Cientes de Servicios de Salud Corriente	7.091.585.549	7.152.069.927
Cientes de Servicios de Salud No Corriente	4.154.776.184	3.847.470.662
Deterioro Cuentas por Cobrar No Corriente	(3.435.433.119)	(3.451.471.830)
Total Cuentas por cobrar a EPS (1)	7.810.928.614	7.548.068.759

(1) El detalle de la cartera por edades es el siguiente:

CONCEPTO	2025	2024
Cartera Por vencer	6.343.702.857	7.152.069.927
Cartera entre 31 y 60 días	375.794.204	1.825.065.881
Cartera entre 61 y 90 días	372.088.488	104.838.306
Cartera entre 91 y 180 días	770.052.060	76.625.038
Cartera entre 181 y 360 días	166.537.163	103.070.649
Cartera Mayor a 360 días	3.218.186.961	1.737.870.788
Subtotal Cartera	11.246.361.733	10.999.540.589
Deterioro Acumulado	(3.435.433.119)	(3.451.471.830)
Total Cuentas por cobrar a EPS	7.810.928.614	7.548.068.759

NOTA 6. INVENTARIOS

A 31 de diciembre los inventarios; presentaban la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Inventarios		
Materias primas	3.180.576.652	1.505.670.128
Productos en proceso	1.930.604.513	2.082.608.556
Productos terminados	3.307.035.395	4.195.978.991
Inventario en Transito	861.121.051	-
Suministros	101.645	580.199.446
Pruebas de Laboratorio	-	193.749.741
Otros Materiales - Donaciones para la venta	252.918.266	-
Total inventarios	9.532.357.522	8.558.206.862
Deterioro (1)	(764.369.598)	(1.210.647.472)
Total Inventario	8.767.987.924	7.347.559.390



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin animo de lucro
Notas a los Estados Financieros

(1) El detalle del deterioro es el siguiente:

CONCEPTO	2025	2024
Donación Salud Fontibón	231.625.167	554.887.071
Pruebas de Laboratorio	-	193.749.741
Componente Prótesis MI	215.059.734	185.040.571
Componente Prótesis MS	118.817.222	111.983.677
Movilidad	157.678.772	71.698.618
Línea Blanda	4.427.001	24.984.835
Insumos Médicos	255.118	21.203.216
Componentes Ortesis	9.862.908	17.177.518
Materia Prima	19.203.237	15.416.890
Ortesis	3.734.510	8.071.393
Línea Blanda Gravada	69.618	2.807.311
Prótesis	2.544.822	2.544.822
Alquileres	-	975.743
Movilidad Gravada	1.091.489	106.066
Total Deterioro de Inventarios	764.369.598	1.210.647.472

CONCEPTO	2025	2024
Saldo Inicial	(1.210.647.472)	(1.016.031.259)
Adiciones	(262.836.669)	(412.005.871)
Recuperaciones	709.114.543	217.389.658
Total Deterioro	(764.369.598)	(1.210.647.472)

CIREC no realiza el cálculo del valor neto de realización de los inventarios, ya que estos corresponden a:

- Elementos utilizados en la fabricación de prótesis y ortesis, los cuales se elaboran de acuerdo con fórmulas médicas específicas para cada paciente.
- Elementos de movilidad adquiridos conforme a las solicitudes médicas de los pacientes atendidos por CIREC.
- Productos sujetos a contratos con tarifas previamente establecidas en contratos y acuerdos comerciales para la mayoría de los elementos vendidos y fabricados por CIREC.
- El precio de venta final no tiene variaciones al pactado inicialmente en la orden de pedido o cotización

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A 31 de diciembre la propiedad, planta y equipo; presentaba la siguiente conformación:





Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin animo de lucro
Notas a los Estados Financieros

CONCEPTO	2025	2024
Terreno y edificaciones en Comodato (1)	10.585.000.000	10.585.000.000
Construcciones y Edificaciones	800.878.336	862.497.532
Maquinaria y Equipo (2)	3.392.481.447	3.768.855.107
Equipo de Oficina	298.291.114	152.403.551
Elementos Deportivos	2.322.516	-
Equipo de Cómputo y Comunicaciones (3)	539.393.987	304.078.694
Total Propiedad, Planta y Equipo	15.618.367.400	15.672.834.884

- (1) El Centro Integral de Rehabilitación Colombia “CIREC”, en calidad de COMODATARIO, firmó un Contrato de Comodato con la Beneficencia de Cundinamarca, en calidad de COMODANTE, que fue elevado a escritura pública número 6948 de fecha 25 de agosto de 1989, en el que se entrega a título de préstamo de uso o comodato por el término de 50 años a partir de la firma de la escritura al Comodatario el lote de terreno donde se construyó la sede de CIREC en la ciudad de Bogotá. Para efecto de las NIIF para Pymes se reconoce dichas propiedades de acuerdo a la sección 17 por control sobre las mismas.

Clausula tercera numeral 3. El Comodatario será responsable pecuniariamente por todo deterioro que se ocasione al bien, por el uso indebido y por la demora en la restitución del bien que deberá hacerse al comodante, el cual comprende todos los frutos, construcciones, edificaciones que pasaran a ser de propiedad del comodante sin el reconocimiento de pago alguno por parte de la Beneficencia.

Clausula cuarta: Obligaciones y Prerrogativas del Comodante: 1) el Comodante dispondrá del 10% de los cupos de “CIREC” y podrá ejercer la vigilancia y control de la asistencia material y científica, que proporciona la institución. 2) el comodante estará representado en la Junta Directiva de la Fundación con voz y voto, por dos miembros principales y sus suplentes.

El 12 de diciembre de 2016, CIREC realizó el avalúo del inmueble ubicado en la Carrera 54 #65-25 (Modelo Norte) con la empresa Amida Valores S.A.S. De acuerdo con la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo de la fundación, y conforme a lo establecido en la sección 17 de la NIIF para PYMES, específicamente en los parágrafos 17.15 y 17.15A, la fundación optó por aplicar el modelo del costo para la medición posterior al reconocimiento inicial de sus activos fijos.

CIREC no realiza provisión por desmantelamiento en relación con la restitución del bien recibido en comodato, de acuerdo con lo establecido en la Escritura Pública No. 6948, constituida el 25 de agosto de 1989. En la página 7, cláusula TERCERA titulada “Obligaciones del Comodatario”, numeral 3, se establece que el COMODATARIO será responsable pecuniariamente por cualquier deterioro ocasionado al bien, ya sea por uso indebido o por la demora en su restitución. Asimismo, se dispone que la devolución del bien al COMODANTE deberá incluir todos los frutos, construcciones y edificaciones, los cuales pasarán a ser propiedad del COMODANTE sin que la beneficencia tenga derecho a reconocimiento o pago alguno por ellos.

- (2) Los principales equipos que conforman el rubro de **Maquinaria y Equipo** corresponden a bienes adquiridos en diferentes períodos, representando inversiones estratégicas para fortalecer la capacidad productiva y de atención de la Fundación.

Entre los activos más relevantes adquiridos durante el año 2025 se destacan:



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin animo de lucro
Notas a los Estados Financieros

- **Gimnasio de experiencia sensorial:** Con una inversión de **\$86.380.273**, empleado para los procesos de rehabilitación de los pacientes.
 - **Horno O-8E:** Adquirido por un valor de **\$75.467.445**, forma parte del equipo utilizado en el área de producción para la fabricación de los elementos de prótesis.
 - **Rodillo procesamiento silicona:** Con un costo de **\$36.828.080**, se emplea en los procesos de fabricación de prótesis y se encuentra ubicado en el área de producción.
 - **Estantería Metalmecánica Exica:** Adquirida por un valor de **\$31.005.022**, ubicada en la Bodega II de Fontibón con el fin de optimizar el almacenaje de materia prima y productos de movilidad.
 - **Apilador Eléctrico PSE 12N NOB:** Con un costo de **\$21.896.000**, utilizado la Bodega II de Fontibón para cargas y descargas de materia prima y productos de movilidad.
- (3) El rubro de **Equipo de Cómputo y Comunicaciones** está conformado por bienes adquiridos en el año 2025, para el buen funcionamiento tecnológico de las operaciones de CIREC, dentro del cual se destaca principalmente el siguiente equipo:
- **Servidor HPE DL380 G11 4410Y:** Equipo adquirido con la finalidad de simplificar la gestión de la infraestructura de Tics en todo el entorno híbrido, con un costo de **\$ 33.785.831**, ubicado en la Sede A.



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin ánimo de lucro
Notas a los Estados Financieros

Propiedades, planta y Equipo (continuación)

	Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo Médico y Científico	Equipo de Oficina	Elementos Deportivos	Computación y Comunicación	Automóviles	Total
Saldo 31 Dic 2023	6.762.000.000	4.747.116.728	3.106.920.006	320.302.624	-	325.010.222	-	15.261.349.580
Compras año 2024	-	-	760.896.979	72.658.716	-	235.200.278	-	1.068.755.973
Ajustes y/o reclasificaciones año 2024	-	-	365.999.339	(191.434.700)	-	(157.494.527)	-	17.070.112
Depreciación año 2024	-	(61.619.196)	(464.960.217)	(49.123.089)	-	(98.637.279)	-	(674.339.781)
Saldo 31 Dic 2024	6.762.000.000	4.685.497.532	3.768.856.107	152.403.551	-	304.078.694	-	15.672.835.884
Compras año 2025	-	-	329.578.072	111.136.785	2.322.516	270.486.425	-	713.523.798
Ajustes y/o reclasificaciones año 2025	-	-	(194.745.076)	91.386.848	-	103.358.228	-	-
Depreciación año 2025	-	(61.619.196)	(511.206.677)	(56.636.070)	-	(138.530.339)	-	(767.992.282)
Saldo 31 Dic 2025	6.762.000.000	4.623.878.336	3.392.482.426	298.291.114	2.322.516	539.393.008	-	15.618.367.400



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin ánimo de lucro
Notas a los Estados Financieros

NOTA 8. ACTIVOS INTANGIBLES

A 31 de diciembre los activos intangibles presentaban la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Seguros	81.747.233	79.890.018
Software	35.891.123	27.919.791
Amortización	(72.563.609)	(66.020.812)
Total Activos Intangibles	45.074.747	41.788.997

Los principales intangibles incluyen la adquisición del servicio en la Nube ESET para ciberseguridad, cuyo objetivo es brindar una protección integral a la infraestructura tecnológica de la Fundación, garantizando la seguridad de la información y resguardando los sistemas frente a posibles ciber-amenazas.

Adicionalmente, se ha adquirido una Póliza de Seguro Todo Riesgo, la cual ofrece una cobertura amplia frente a diversos riesgos que podrían afectar los activos y operaciones de la Fundación, incluyendo daños a la propiedad, robos e incendios, proporcionando así una protección integral para mitigar posibles contingencias.

NOTA 9. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

A 31 de diciembre las propiedades de inversión presentaban la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Apartamento Cedritos	296.389.500	281.882.500
Casa Campin	798.000.000	798.000.000
Total Propiedades de Inversión	1.094.389.500	1.079.882.500

Las propiedades de inversión corresponden a la herencia otorgada por la señora María Ana Isabel Chacón Padilla, según Escritura Publica No 761 de la Notaria 11 del Circulo de Bogotá, fecha 13 de marzo de 2017, acto denominado: Testamento, el valor registrado corresponde al valor asignado mediante avalúo técnico del mes de septiembre del año 2018 de 2 de 4 propiedades, teniendo en cuenta que los beneficiarios de esta herencia son la fundación CIREC y la congregación de Hermanitas Pobres.

Según Escritura Pública No. 4140 del 27 de diciembre de 2022, se entrega la propiedad de los inmuebles a CIREC y a la congregación de Hermanitas pobres y posteriormente, el 19 de mayo de 2023, CIREC adquirió el 50% restante, convirtiéndose en único propietario del inmueble ubicado en la Calle 56 No. 20-44, Apartamento 109 y Garaje 08

Para el año 2025 CIREC realizo avalúo de estos inmuebles con la empresa **TU TECHO.NET & ASOCIADOS S.A.S.**, y el resultado de la medición fue el siguiente:



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin ánimo de lucro
Notas a los Estados Financieros

Descripción	Unidad	Área	Valor en libros al 31-dic-24	Valor Razonable Avalúo 2020	Variación
Apto Cedritos	m2	61.75	\$ 281.882.500	\$ 296.389.500	(14.507.000)
Casa Campin	m2	259,4	\$ 798.000.000	\$ 798.000.000	-
Total medición de Propiedades de Inversión					(14.507.000)

Para el cierre a 31 de diciembre de 2025 el apartamento en cedritos obtuvo un incremento en su valor razonable de \$14.507.000, valor reconocido en los estados financieros de la Entidad, como indica la sección 16 de la NIIF para Pymes parágrafo 16.7 reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable, en este caso reflejando mayor valorización de la propiedad de inversión y su contrapartida correspondió al registro en el ingreso del periodo.

NOTA 10 OBLIGACIONES FINANCIERAS

A 31 de diciembre las obligaciones financieras presentaban la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Tarjetas de Crédito (1)	2.700.899	538.523
Total Obligaciones Financieras	2.700.899	538.523

(1) Tarjetas de crédito corporativas representan el saldo por pagar por concepto de compras, las tarjetas se usan para cubrir compras de cafetería, gastos eventuales e inmediatos y compra de pasajes aéreos, entre otras compras inmediatas.

NOTA 11. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A 31 de diciembre el saldo de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar se componen así:

CONCEPTO	2025	2024
Proveedores Nacionales	4.905.543.571	5.322.493.407
Proveedores del Exterior (1)	2.461.311.025	3.899.533.646
Honorarios y Comisiones	23.136.616	28.131.259
Servicios	43.005.005	41.137.725
Arrendamientos	4.936.700	3.853.908
Transportes y fletes	3.136.458	844.749
Servicios Públicos	11.870.298	28.148.371
Seguros	24.692.752	25.375.694
Servicios Aduaneros	93.077.579	93.490.379
Otros (2)	1.502.752.804	820.923.119
Total Cuentas Comerciales	9.073.462.808	10.263.932.257



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin ánimo de lucro
Notas a los Estados Financieros

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar representan todos los compromisos de pago adquiridos por la Fundación con los distintos proveedores y acreedores.

- (1) Los pagos pendientes a proveedores del exterior están ajustados según la Tasa Representativa del Mercado (TRM) establecida por el Banco de la República al 31 de diciembre de 2025 y 2024, que fueron de \$3.757,08 y \$4.409, 15 respectivamente.
- (2) La variación del rubro de otros corresponde en su mayoría al incremento de operaciones de un periodo a otro de los cuales se detallan los más significativos:

- NV Vermeiren:	\$112.163.304
- Arkidea Grupo empresarial	\$124.234.821
- Sinectic Monyajes eléctricos	\$ 45.104.360
- Casalimpia	\$ 38.728.030
- Centro técnico Ortopédico	\$ 10.791.000

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

A 31 de diciembre los saldos de las cuentas por pagar por impuestos corrientes presentaban la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
IVA por Pagar	76.536.000	16.105.862
ICA por Pagar	46.172.812	47.804.423
Retención en la Fuente	76.688.405	113.826.000
ICA Retenido	22.265.516	24.038.091
Renta y complementarios (1)	85.000.000	163.451.839
Total Impuestos por Pagar	306.662.733	365.226.215

- (1) La Fundación es contribuyente del régimen tributario especial. La tarifa es 20% sobre el beneficio neto o excedente, que no tenga carácter de exento, resultante en el respectivo período gravable. Sin embargo, si tal excedente es destinado a programas dentro de su objeto social, quedaría exenta de dicho impuesto.

Las declaraciones de renta de 2024, 2023, 2022, 2021 y 2019, están sujetas a revisión y aceptación por parte de las autoridades tributarias. La Administración de la Fundación considera que las provisiones contabilizadas son suficientes para atender cualquier pasivo que se pueda establecer con respecto a tales años.

La declaración y presentación de impuesto de renta tiene fecha de vencimiento el 21 de mayo de 2026.

NOTA 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

A 31 de diciembre los saldos de los beneficios a empleados presentaban la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Salario por pagar	184.000	8.632.003
Cesantías	567.817.585	396.077.860
Intereses sobre Cesantías	63.993.820	43.902.887



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin ánimo de lucro
Notas a los Estados Financieros

Vacaciones	466.943.971	341.422.689
Total Salarios y Apropiaciones por Pagar	1.098.939.376	790.035.439
Aportes EPS	88.606.200	69.693.700
Aportes ARL	11.294.600	8.547.900
Fondo de Pensiones	114.382.300	89.104.800
ICBF, SENA Y Caja de Compensación Familiar	62.907.500	50.406.600
Aportes y Retenciones de Nomina por Pagar	277.190.600	217.753.000
Otros Descuentos (1)	3.028.885	300.500
Descuentos de Nomina por Pagar	3.028.885	300.500
Total Beneficios a Empleados	1.379.158.861	1.008.088.939

Todas las formas de contraprestación otorgadas por CIREC a sus colaboradores, en retribución por los servicios prestados, se registran como beneficios a empleados. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, los beneficios a corto plazo incluyen cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, pagos a la seguridad social y descuentos de nómina.

- (1) El rubro de “Otros descuentos” corresponde al valor por seguros de vida, Emi, entre otros descuentos realizados dentro del marco de beneficios otorgados a los colaboradores durante el año 2025

NOTA 14. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre los saldos de otros pasivos presentaban la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Anticipos y Avances recibidos (1)	1.888.516.683	1.540.238.391
Convenios Institucionales para Proyectos	191.237.002	62.992.842
Provisión de ingresos sobre contratos (2)	30.083.511	-
Total otros pasivos	2.109.837.196	1.603.231.233

- (1) Los anticipos y avances recibidos corresponden a anticipos realizados por clientes que se encuentran pendientes de facturar.
 (2) Corresponde a la provisión sobre el ingreso por los descuentos pactados en el contrato con Cruz Verde.

NOTA 15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

CONCEPTO	2025	2024
Terrenos Recibidos en Comodato	6.762.000.000	6.762.000.000
Edificios recibidos en Comodato	3.823.000.000	3.823.000.000
Total Otros pasivos	10.585.000.000	10.585.000.000

El detalle del contrato de comodato se evidencia en la Nota 7 de propiedades, plata y equipo.



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin ánimo de lucro
Notas a los Estados Financieros

NOTA 16. PATRIMONIO – FONDO SOCIAL

A 31 de diciembre los saldos del fondo social presentaban la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Fondo social	10.974.103.333	10.522.768.094
Reservas	11.722.603.565	6.193.526.332
Adopción NIIF	1.308.150.148	1.308.150.148
Resultados Retenidos	(267.308.876)	130.139.724
Resultado del ejercicio	5.876.235.618	10.558.224.043
Total patrimonio	29.613.783.788	28.712.808.341

Fondo Social: El fondo social de la Fundación está conformado por los siguientes componentes: el fondo social propiamente dicho, el excedente en ejecución, los ajustes por convergencia a NIIF y el excedente y/o déficit del ejercicio. Este fondo constituye un recurso esencial para el cumplimiento de los objetivos institucionales y la implementación de programas y proyectos en beneficio de la comunidad. Una administración eficiente de estos recursos es clave para garantizar la sostenibilidad de la Fundación y potenciar el impacto positivo de sus acciones en el entorno.

Gestión de capital: La Fundación opera bajo el principio de reinversión de excedentes en actividades alineadas con su objeto social. Para ello, se establecen asignaciones que incluyen el beneficio neto o excedente reservado para su reinversión en distintos proyectos, con el propósito de generar rendimientos que contribuyan al mantenimiento y desarrollo continuo de sus actividades. Asimismo, la Fundación tiene la facultad de seleccionar diversos activos negociables para llevar a cabo estas inversiones, siempre que no existan restricciones legales o limitaciones impuestas por los organismos de control.

NOTA 17. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

A 31 de diciembre los ingresos por actividades ordinarias, presentaban la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Fisiatría	105.195.540	62.107.678
Ortopedia	4.138.896	8.191.182
Psicología	4.489.920	3.407.192
Terapia física	237.722.002	199.206.810
Terapia ocupacional	74.429.094	48.934.914
Hidroterapia	2.682.459.341	4.078.465.330
Fonoaudiología	53.647.979	36.731.634
Junta Medica	334.974.328	429.808.398
Neuropsicología	129.381.350	26.119.701
Paquetes de Rehabilitación Integral	1.589.357.942	1.266.846.990
Otros servicios	165.821.874	25.775.860
Unidad de Consulta Externa	5.381.618.266	6.185.595.689
Estancia general	10.254.276	144.758.922
Unidad Internación	10.254.276	144.758.922



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin ánimo de lucro
Notas a los Estados Financieros

CONCEPTO	2025	2024
Electromiografía	20.304.324	13.525.602
Laboratorio análisis movimiento	-	810.000
Unidad Apoyo Diagnostico	20.304.324	14.335.602
Ortesis	956.554.007	1.336.634.011
Prótesis	11.550.414.351	13.161.855.553
Reparaciones	3.347.185	-
Línea confort	10.940.739	51.343.752
Materias Primas Ingreso	1.852.835	3.248.590
Unidad apoyo terapéutico	12.523.109.117	14.553.081.906
Ayudas externas	27.560.926.717	29.979.296.560
Unidad funcional de Mercadeo – Ayudas Externas	27.560.926.717	29.979.296.560
EPP y Pruebas de Laboratorio	-	12.398.319
Brigadas de Rehabilitación	315.920.000	-
Entrenadora de Vida Charlas	5.030.000	9.565.000
Convenio Docencia	20.703.567	23.009.956
Domicilios	-	50.420
Inclusión Laboral	213.267.443	80.730.610
Otros servicios	284.944.726	695.353.613
Programas Sociales	839.865.736	808.709.599
Ingresos otras actividades		
Donaciones	438.555.137	217.495.920
Total otras actividades	438.555.137	217.495.920
Total Devoluciones	(956.857.554)	(928.515.407)
Total Ingresos De Actividades Ordinarias	45.817.776.019	50.987.157.110

En la línea de ayudas externas, se comercializa una amplia variedad de productos diseñados para mejorar la calidad de vida de personas con movilidad reducida, discapacidad o necesidades especiales de cuidado. Esta línea de negocios incluye sillas de ruedas de distintos tipos, cojines, caminadores, entrenadores de marcha, bipedestadores, camas hospitalarias con sus respectivos colchones ortopédicos, grúas para traslado y otros dispositivos médicos que facilitan la vida diaria.

CIREC se especializa en esta línea, ofreciendo productos adaptados a las necesidades individuales de cada paciente, basándose en medidas antropométricas y órdenes médicas. Además, brinda opciones personalizadas y asesoramiento profesional para garantizar el máximo confort y seguridad.

La comercialización de estas ayudas externas no solo responde a una necesidad de movilidad o comodidad, sino que también busca fomentar la independencia y autonomía de las personas, permitiéndoles llevar una vida más plena y saludable.



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin ánimo de lucro
Notas a los Estados Financieros

Cabe destacar que esta línea opera a nivel nacional a través de alianzas estratégicas con ortopédicas en las principales ciudades del país, garantizando el cumplimiento de los requisitos documentales y normativos, incluida la habilitación correspondiente.

NOTA 18. COSTO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

A 31 de diciembre los costos ordinarios, presentaban la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Unidad Funcional Consulta Externa	243.040.542	713.157.825
Unidad Funcional Hospitalaria	1.730.000	56.932.728
Unidad Funcional Apoyo Terapéutico	11.201.377.739	10.702.178.961
Unidad Funcional de Mercadeo	16.310.229.878	16.502.657.405
EPP y Pruebas de Laboratorio	-	17.517.299
Costos de prestación de servicios	27.756.378.159	27.992.444.218

Los ingresos percibidos por CIREC comprenden los valores recibidos y/o causados provenientes de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social, los cuales incluyen la entrega de bienes y servicios de salud. Estos ingresos están clasificados por unidades funcionales, e incluyen también los ingresos provenientes de la ejecución de programas especiales y misionales.

NOTA 19. GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

A 31 de diciembre los gastos de actividades ordinarias, presentaban la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Gastos de Beneficios a empleados	6.993.554.007	5.875.451.234
Honorarios	763.405.193	659.135.036
Impuestos tasas y gravámenes	324.502.868	438.641.192
Arrendamientos Gastos	298.262.620	241.349.493
Contribuciones y afiliaciones	36.371.387	18.084.896
Seguros Gastos	41.560.954	41.183.892
Servicios Gastos	2.411.323.610	2.153.251.302
Legales	63.662.631	39.276.826
Mantenimiento y adecuaciones	254.505.354	201.918.643
Descuentos en ventas	102.092.833	263.705.497
Gastos de viaje Gastos	240.080.055	109.612.727
Diversos	1.157.676.003	670.010.606
Total Gastos Actividades Ordinarias	12.686.997.515	10.711.621.344

(1) A 31 de diciembre los gastos por concepto de servicios, presentaban la siguiente conformación:



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin ánimo de lucro
Notas a los Estados Financieros

CONCEPTO	2025	2024
Servicio De Aseo	446.093.654	380.194.294,00
Servicio de Vigilancia	421.391.328	376.606.685,00
Asistencia Técnica	122.467.456	109.244.007,00
Acueducto y Alcantarillado	41.640.025	35.891.783,00
Energía Eléctrica	75.391.540	65.290.045,00
Teléfono	48.464.969	44.619.870,00
Transporte, Fletes y Acarreos	25.757.763	40.225.935,00
Gas	129.916.440	109.884.735,00
Otros Servicios	1.093.074.286	991.293.948,00
Otros Serv Comp y Tecno	7.126.149	-
Total Servicios	2.411.323.610	2.153.251.302

(2) A 31 de diciembre los gastos por concepto de diversos, presentaban la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Libros suscripciones periódicos y revistas	8.000	-
Gastos de representación y relaciones publicas	-	242.170
Elementos de aseo y cafetería	115.804.091	101.949.877
Útiles papelería y fotocopias	106.688.494	90.450.492
Combustibles y lubricantes	20.739.523	22.016.496
Envases y empaques	3.930.504	-
Taxis y buses	60.790.105	30.190.411
Estampillas	4.800.000	2.986.522
Casino y restaurante	196.870.385	83.311.464
Servicio de parqueaderos	2.938.817	1.417.592
Comisiones	90.481.440	48.451.572
Mercadeo y publicidad	15.295.945	8.995.178
Otros gastos diversos	222.455.256	159.066.278
Iva mayor valor del gasto (otros)	57.590.021	42.712.662
Ajuste al peso	26.175	49.344
Multas sanciones y litigios	6.741.000	8.385.000
Gastos no deducibles	78.332.346	42.616.903
Costos y gastos ejercicios anteriores	45.720.423	20.270.751
Retención en la fuente-asumida	22.898.961	5.896.672
Retención de ICA-asumida	787.924	1.001.222
Donaciones en especie y efectivo	104.776.593	-
Total Gastos Diversos	1.157.676.003	670.010.606



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin ánimo de lucro
Notas a los Estados Financieros

NOTA 20. INGRESOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre los ingresos financieros, presentaban la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Rendimientos financieros	1.195.253.544	682.186.449
Diferencia en cambio	1.020.170.719	425.795.396
Total Ingresos Financieros	2.215.424.263	1.107.981.845

Los rendimientos financieros registraron un incremento positivo como resultado del aumento en los fondos depositados en CrediCorp Capital.

El detalle de la diferencia en cambio es el siguiente:

CONCEPTO	2025	2024
Causada	676.697.857	258.892.407
Pagada	343.472.862	166.902.989
Total Diferencia en cambio	1.020.170.719	425.795.396

NOTA 21. OTROS INGRESOS

A 31 de diciembre los otros ingresos, presentaban la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Arrendamiento	23.423.733	48.110.064
Recuperaciones - Incapacidades	34.206.205	7.869.940
Otros	99.512.806	219.597.035
Total Otros Ingresos	157.142.744	275.577.039

NOTA 22. OTROS GASTOS

A 31 de diciembre los otros gastos de la operación, presentaban la siguiente conformación:

CONCEPTO	2025	2024
Financieros (1)	682.339.174	1.133.632.450
Deterioro de Instrumentos Financieros Deudores	-	628.521.194
Deterioro de inventario	262.836.669	412.005.871
Amortizaciones	72.563.609	66.020.812
Donaciones	-	30.454.442
Total Otros Gastos	1.017.739.452	2.270.634.769

(1) A continuación se relaciona la composición de los gastos Financieros:



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin ánimo de lucro
Notas a los Estados Financieros

CONCEPTO	2025	2024
Comisiones bancarias	19.929.975	13840505
Intereses Corrientes	13.776.112	5676903
Diferencia en cambio Causada	220.639.783	660484979
Diferencia en cambio Pagada	146.414.087	282167909
Gravamen a los Movimientos Financieros	196.579.217	171462154
Provisión impuesto de Renta	85.000.000	-
Total Gastos Financieros	682.339.174	1.133.632.450

NOTA 23. REINVERSION DE EXCEDENTES

El excedente fiscal del año 2025 ascendió a \$10.955.672.643. Según lo dispuesto en el acta No. 49 de la Asamblea General de CIREC, celebrada el 19 de Marzo de 2025, se autorizó la reinversión de dicho monto en los cuatro grupos, como se detalla a continuación:

Grupo	Proyecto	Año del Excedente	Valor Total Por Ejecutar	Valor Ejecutado a 31 de diciembre 2025	Valor Pendiente por Ejecutar
1	Innovación, Tecnología e investigación	2022	400.000.000	400.000.000	0
		2023	1.790.945.508	88.384.206	1.702.561.302
		2024	2.692.065.892	0	2.692.065.892
2	Desarrollo Institucional	2022	7.296.503	7.296.503	0
		2023	2.624.352.167	1.174.586.374	1.449.765.793
		2024	2.848.474.887	4.159.095	2.844.315.792
3	Inclusión	2022	12.181.810	12.181.810	0
		2023	172.499.698	172.499.698	0
		2024	4.601.382.510	2.386.854.805	2.214.527.705
4	Estrategia y Mercadeo	2022	14.075.020	14.075.020	0
		2023	1.172.175.626	1.094.543.067	77.632.559
		2024	813.749.354	72.014.832	741.734.522
Total			17.149.198.975	5.426.595.410	11.722.603.565

GRUPO #1: Innovación, Tecnología e Investigación: Este grupo se mantiene sin cambio alguno y la reinversión de excedentes continuará abordando todas las temáticas relacionadas con adquisición o desarrollo de software y hardware, desarrollos científicos, todas las actividades de educación continuada interna y externa, desarrollo de productos y servicios relacionados con el sector salud, adquisición de tecnologías en salud, equipos médicos y dispositivos médicos para el mejoramiento en la prestación de



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC Fundación sin ánimo de lucro Notas a los Estados Financieros

los servicios, productos o demás requeridos para las iniciativas de investigación científica en todas las áreas de la salud.

GRUPO #2: Desarrollo Institucional: Este grupo se mantiene sin cambio alguno y la reinversión de excedentes abordarán todas las temáticas relacionadas con fortalecimiento económico y financiero, fortalecimiento de infraestructura, inversiones o adquisiciones en sedes existentes o nuevas sedes de atención a nivel nacional en donde la Fundación CIREC pretenda prestar sus servicios, ampliación de nuevas zonas para la prestación de cualquier servicio de salud, adquisición de inventarios de cualquier producto comercializado por la Fundación CIREC para el sistema de salud o activos fijos (muebles e inmuebles), apoyos económicos a empleados para el crecimiento profesional que permita el mejoramiento en la prestación de los servicios de salud a nuestros usuarios y adquisiciones o desarrollo propios de software y hardware operativos para la optimización de los procesos en miras al mejoramiento de la prestación de cualquier servicio.

GRUPO #3: Inclusión: será el encargado de reinvertir sus excedentes en las áreas o componentes misionales para lograr la implementación del modelo de sanación integral y contribuir a la participación e interacción plena de las personas con discapacidad, sus familias y víctimas del conflicto armado en la sociedad.

Grupo #4 Estrategia y Mercadeo: Este grupo para reinversión de excedentes aborda todas las temáticas relacionadas con el talento humano requerido para la creación de estrategias y campañas de mercadeo y comunicaciones que le permitan a la Fundación CIREC crecer en ingresos para ampliar su cobertura y atender la mayor cantidad de usuarios a nivel nacional, campañas de comunicaciones que permitan dar el reconocimiento de CIREC como una institución sin ánimo de lucro y al servicio de la población colombiana, a la implementación y ejecución de tácticas de mercadeo para la consecución de recursos de cualquier tipo de donante y a la creación de servicios o soluciones de impacto para las empresas privadas a nivel nacional, ofrecidos y prestados por nuestros usuarios.

NOTA 24. REVELACIÓN PARTES RELACIONADAS

El valor de los salarios y prestaciones sociales pagados a la Dirección Ejecutiva, Dirección Administrativa y Financiera y Dirección de Salud y Servicios ascendió a \$1.139.016.274 en el año 2024. Para el año 2025, este valor fue de \$1.041.603.501.

Los miembros de Junta Directiva no generan ningún tipo de cobros a CIREC.

NOTA 25. HECHOS POSTERIORES

Durante el periodo de cierre a la presentación de los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2024, no se presentó ningún hecho relevante que afecte los estados financieros que se están presentando o que requieran de algún ajuste que puedan llegar a afectar la situación financiera de la Fundación o el negocio en marcha.

NOTA 26. CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y GARANTIAS

CIREC, no presenta contingencias y compromisos relevantes a 31 de diciembre de 2025.



Centro Integral de Rehabilitación Colombia – CIREC
Fundación sin ánimo de lucro
Notas a los Estados Financieros

NOTA 27. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales y sus notas fueron autorizados por la Dirección Ejecutiva el 26 de febrero de 2026, para ser presentados a la consideración de la Junta Directiva y, posteriormente, sometidos a la Asamblea General de Miembros, instancia que tendrá la facultad de aprobarlos o improbarlos.