

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA "SIREB LTDA"

NIT:826.000.261-2

SOGAMOSO(BOYACA)

VIGILADO SUPERSALUD

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Individual) NIIF

EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE:

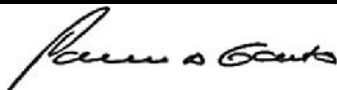
Cifras expresas en Pesos (COP)

PUBLICADO: Abril-05-2018

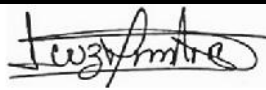
VERSION: 001

ACTUALIZADO: Marzo-19-2018

CUENTA	NOTA	2017	2016	VARIACION	%
1 ACTIVOS					
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO					
1005 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3.1	144,313,191	148,122,194	-3,809,003	-2.6%
11 OTROS ACT. NO FINANCIEROS CORRIENTES					
1105 Otros Activos No Financieros corriente	3.2	195,997,001	162,476,408	33,520,593	100.0%
13 CTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS					
1305 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	3.3	1,577,607,079	1,153,515,740	424,091,339	36.8%
19 ACTIVOS POR IMPUESTOS					
1905 Activos por impuestos Corriente	3.4	49,023,000	11,572,000	37,451,000	323.6%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1,966,940,271	1,475,686,342	491,253,929	33.3%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
16 PROPIEDADES					
1610 Propiedades no corriente	3.5	575,666,109	604,412,274	-28,746,165	-4.8%
18 INTANGIBLES					
1810 Intangible no corriente	3.6	0	1,055,600	-1,055,600	-100.0%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		575,666,109	605,467,874	-29,801,765	-4.9%
TOTAL DE ACTIVOS		2,542,606,380	2,081,154,216	461,452,164	22.2%
2 PASIVOS					
21 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS					
2105 Otros Pasivos No Financieros corriente	3.7	251,845,327	13,783,452	238,061,875	1727.2%
22 OTROS PASIVOS FINANCIEROS					
2205 Otros pasivos Financieros Corrientes	3.8	78,367,823	215,044,831	-136,677,008	-63.6%
23 CTA POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS					
2305 Cuentas Por Pagar Comerciales Y Otras Cuentas Por Pagar	3.9	408,555,963	110,925,169	297,630,794	268.3%
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS					
2505 Beneficios a los Empleados corriente	3.1	153,317,813	191,780,297	-38,462,484	-20.1%
26 PROVISIONES					
2605 Disposiciones actuales corriente	3.11	14,993,547	14,993,547	0	100.0%
27 CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS					
2705 Cuentas por pagar a partes relacionadas corriente	3.12	276,711,204	483,418,998	-206,707,794	-42.8%
28 INGRESOS DIFERIDOS Y ACUMULADOS					
2805 Ingreso Diferido y acumulaciones o devengos corriente	3.13	18,638,155	14,151,852	4,486,303	31.7%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1,202,429,832	1,044,098,146	158,331,686	15.2%
PASIVOS NO CORRIENTES					
29 PASIVO POR IMPUESTO					
2910 pasivos por impuesto no corriente	3.14	45,641,809	45,641,809	0	0.0%
TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES		45,641,809	45,641,809	0	0.0%
TOTAL PASIVOS		1,248,071,641	1,089,739,955	158,331,686	14.5%
3 PATRIMONIO					
31 CAPITAL EMITIDO					
3115 Aportes Sociales	3.15	100,000,000	100,000,000	0	0.0%
32 GANANCIAS ACUMULADAS					
3205 Ganancias (Pérdidas) del Ejercicio	3.16	303,120,479	-252,058,014	555,178,493	0.0%
3210 Ganancias (pérdidas) acumuladas	3.16	543,705,636	795,763,651	-252,058,015	-31.7%
3215 Ganancias Retenidas (Adopcion)	3.16	257,016,167	257,016,167	0	0.0%
36 OTRAS RESERVAS					
3605 Reservas Obligatorias	3.17	90,692,457	90,692,457	0	0.0%
TOTAL PATRIMONIO ATRIBUIBLE		1,294,534,739	991,414,261	303,120,478	30.6%
TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS		2,542,606,380	2,081,154,216	461,452,164	22.2%
8 DEUDORAS DE CONTROL		0	0	0	0.0%
9 DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO		0	0	0	0.0%



CARMEN ARGENIS GAITAN SANCHEZ
REPRESENTANTE LEGAL
CC. N. 46.357.420



LUZ MERY AVELLA NIÑO
COTADOR PUBLICO
T.P 131538-T



LUIS ORLANDO MARQUEZ MURILLO
REVISOR FISCAL
T.P 49470-T

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA "SIREB LTDA"

NIT:826.000.261-2

SOGAMOSO(BOYACA)

VIGILADO SUPERSALUD

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (Individual) NIIF

EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE:

Cifras expredas en Pesos (COP)

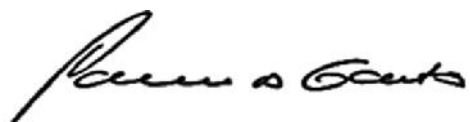
PUBLICADO: Abril-05-2018
VERSION: 001
ACTUALIZADO: Marzo-19-2018

CUENTA	NOTA	2017	2016	VARIACION	%
4 INGRESOS DE OPERACIONES ORDINARIAS					
42 PRESTACION DE SERVICIOS	3.18				
4210 Unidad Funcional De Consulta Externa		1,250,833,993	1,276,999,482	-26,165,489	-2.0%
4225 Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico		715,835,652	728,277,010	-12,441,358	-1.7%
4230 Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico		1,506,480,731	1,306,842,079	199,638,652	15.3%
4275 Devoluciones Rebajas Y Descuentos		-228,569,478	-454,747,660	226,178,182	-49.7%
TOTAL INGRESOS OPERACIONES ORDINARIAS		3,244,580,898	2,857,370,911	387,209,987	13.6%
6 COSTO DE VENTAS					
61 COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	3.19				
6110 Unidad Funcional De Consulta Externa		983,837,339	967,359,516	16,477,823	1.7%
6125 Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico		101,120,992	88,070,243	13,050,749	14.8%
6130 Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico		232,036,733	245,078,471	-13,041,738	-5.3%
TOTAL COSTO DE VENTAS		1,316,995,064	1,300,508,230	16,486,834	1.3%
GANANCIA BRUTA		1,927,585,834	1,556,862,681	370,723,153	23.8%
5 GASTOS					
51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	3.2				
5105 Gastos de Personal		416,570,929	550,714,679	-134,143,750	-24.4%
5110 Honorarios		28,034,839	30,473,981	-2,439,142	-8.0%
5115 Impuestos		119,692,537	17,966,873	101,725,664	566.2%
5130 Seguros		4,764,279	519,714	4,244,565	816.7%
5135 Servicios		3,700,000	16,743,900	-13,043,900	-77.9%
5195 Diversos		35,598,862	42,060,539	-6,461,677	-15.4%
TOTAL OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		608,361,446	658,479,686	-50,118,240	-7.6%
52 OPERACIONALES DE VENTAS	3.21				
5205 Gastos de Personal		539,721,408	570,887,904	-31,166,496	-5.5%
5210 Honorarios		4,374,833	5,400,000	-1,025,167	-19.0%
5215 Impuestos		386,875	573,438	-186,563	-32.5%
5220 Arrendamientos		221,445,000	216,502,479	4,942,521	2.3%
5230 Seguros		1,625,133	5,856,355	-4,231,222	-72.3%
5235 Servicios		47,652,043	47,329,851	322,192	0.7%
5240 Gastos Legales		2,195,404	2,732,461	-537,057	-19.7%
5245 Mantenimiento y Reparaciones		3,861,028	9,866,274	-6,005,246	-60.9%
5250 Adecuaciones e Instalaciones		1,446,300	15,792,706	-14,346,406	-90.8%
5255 Gastos de Viaje		2,219,700	27,104,865	-24,885,165	-91.8%
5260 Depreciaciones y Amortizaciones		29,801,765	32,760,237	-2,958,472	-9.0%
5295 Diversos		54,583,737	51,861,329	2,722,408	5.2%
5299 Deterioro		4,145,779	0	4,145,779	100.0%
TOTAL OPERACIONALES DE VENTA		913,459,005	986,667,899	-73,208,894	-7.4%
GANANCIA (PERDIDA)NETA OPERACIONAL		405,765,383	-88,284,904	437,328,227	-495.4%
45 OTROS INGRESOS O GANANCIAS	3.22				
4510 Financieros		2,948,060	1,169,049	1,779,011	152.2%
4550 Recuperaciones		155,285,563	17,872,645	137,412,918	768.8%
4565 Ingresos De Ejercicios Anteriores		22,137,655	0	22,137,655	100.0%
4595 Diversos		48,569	21,395	27,174	127.0%
TOTAL OTROS INGRESOS O GANANCIAS		180,419,848	19,063,089	161,356,759	846.4%

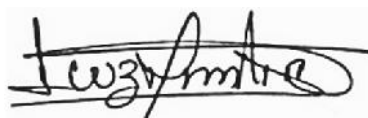
SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA
 NIT:826.000.261-2
 SOGAMOSO(BOYACA)
 VIGILADO SUPERSALUD
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (Individual) NIIF
 EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE:
 Cifras expresas en Pesos (COP)

PUBLICADO: Abril-05-2018
 VERSION: 001
 ACTUALIZADO: MARZO-19-2018

	NOTA	2017	2016	VARIACION	%
53 GASTOS NO OPERACIONALES	3.23				
5305 Gastos financieros		33,659,279	27,700,437	5,958,842	21.5%
5315 Gastos Extraordinarios		8,510,676	123,410,214	-114,899,538	-93.1%
5395 Diversos		158,066	28,016,548	-27,858,482	-99.4%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		42,328,021	179,127,199	-136,799,178	-76.4%
UTILIDAD NO OPERACIONAL		138,091,827	-160,064,110	298,155,937	-186.3%
GANANCIA Y PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS	3.24	543,857,210	-248,349,014	792,206,224	-319.0%
54 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	3.25				
5405 Impuesto De Renta Y Complementarios		240,217,731	0	240,217,731	100.0%
5410 Impuesto A La Riqueza		519,000	3,709,000	-3,190,000	-86.0%
Diferido		0	0	0	0.0%
TOTAL IMPUESTO RENTA Y COMPLEMENTARIOS		240,736,731	3,709,000	237,027,731	6390.6%
GANANCIA O PERDIDA DEL AÑO		303,120,479	-252,058,014	555,178,493	-220.3%
Otro resultado integral: Ganancias (perdidas) actuariales por planes de beneficios definidos, antes de impuesto.		0	0	0	0.0%
TOTAL RESULTADO INTEGRAL 2017		303,120,479	-252,058,014	555,178,493	-220.3%



CARMEN ARGENIS GAITAN SANCHEZ
 REPRESENTANTE LEGAL
 CC. N. 46.357.420



LUZ MERY AVELLA NIÑO
 COTADOR PUBLICO
 T.P 131538-T



LUIS ORLANDO MARQUEZ M.
 REVISOR FISCAL
 T.P 49470-T

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA "SIREB LTDA"

NIT:826.000.261-2

SOGAMOSO(BOYACA)

VIGILADO SUPERSALUD

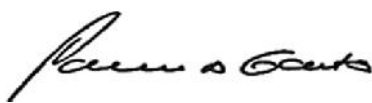
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (Individual) NIIF

EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Cifras expresas en Pesos (COP)

PUBLICADO: Abril-05-2018
VERSION: 001
ACTUALIZADO: Marzo-19-2018

NOTA	Capital emitido	Primas de emisión	Acciones propias en cartera	Otras participaciones en el patrimonio	Diferencias de cambio por conversión	Coberturas de flujo de caja	Ganancias y pérdidas por Cálculos	Otras	Participación en no controladoras	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Patrimonio atribuible a los propietarios	Patrimonio total
								Reservas				
Saldo Inicial del Período 01/01/2015	100,000,000	0	0	0	0	0	0	90,692,457	0	0	0	190,692,457
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,052,779,818	0	1,052,779,818
Incremento (disminución) por correcciones de errores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo Inicial Reexpresado 01/01/2016	100,000,000	0	0	0	0	0	0	90,692,457	0	1,052,779,818	0	1,243,472,275
Cambios en patrimonio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RESULTADO INTEGRAL	Ganancia (pérdida)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Otro resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	-252,058,014	0	-252,058,014
Incremento (disminución) por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
incrementos (disminuciones) por pago basados en Acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total de cambios en patrimonio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-252,058,014	0	-252,058,014
Saldo Final Período Anterior 31/12/2016	100,000,000	0	0	0	0	0	0	90,692,457	0	800,721,804	0	991,414,261
Saldo Inicial Reexpresado 01/01/2017	100,000,000	0	0	0	0	0	0	90,692,457	0	800,721,805	0	991,414,262
Cambios en patrimonio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RESULTADO INTEGRAL	Ganancia (pérdida)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Otro resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	303,120,478	0	303,120,478
Emisión de patrimonio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
incremento (disminuciones) por transacciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total de cambios en patrimonio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	303,120,478	0	303,120,478
Saldo Final Período 31 de Dic de 2017	100,000,000	0	0	0	0	0	0	90,692,457	0	1,103,842,283	0	1,294,534,740



CARMEN ARGENIS GAITAN SANCHEZ
REPRESENTANTE LEGAL
CC. N. 46.357.420



LUZ MERY AVELLA NIÑO
CONTADOR PUBLICO
T.P. 131538 -T



LUIS ORLANDO MARQUEZ MURILLO
REVISOR FISCAL
T.P. 49470-T

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA "SIREB LTDA"

NIT:826.000.261-2

SOGAMOSO(BOYACA)

VIGILADO SUPERSALUD

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Individual) NIIF

EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE:

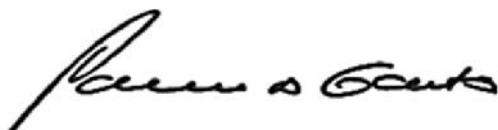
Cifras expresas en Pesos (COP)

PUBLICADO: Abril-05-2018

VERSION: 001

ACTUALIZADO: Marzo-19-2018

CONCEPTO	2017	2016
Flujos de efectivo en actividades de operación		
Ganancia del año	303,120,479	-252,058,014
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo		
Incremento del valor razonable en propiedad de inversion		
Gastos por depreciacion y amortizacion	29,801,765	32,760,237
Utilidad/perdida en venta de propiedades, planta y equipo	0	0
Ganancia del año ajustada	332,922,244	-219,297,777
Cambios en el capital de trabajo		
Variacion cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	-424,091,339	99,349,463
Variacion activos no financieros	-33,520,593	-162,476,408
Variacion activo por impuesto	-37,451,000	40,412,000
Variacion activo no corriente propiedades	0	0
Variacion activo no corriente intangibles	0	-403,767
Variacion en disposiciones actuariales	0	14,993,547
Variacion en beneficio a empleados	-38,462,484	65,642,882
Variacion en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	297,630,794	-205,876,476
Variacion en cuentas por pagar a partes relacionadas corrientes	-206,707,794	255,691,868
Variacion pasivos no financieros	238,061,875	-42,710,511
Variacion otros pasivos financieros	0	0
Variacion pasivo por impuesto	0	0
Variacion ingresos diferidos y acumulaciones o devengos	4,486,303	-2,506,808
Total cambios en el capital de trabajo	-200,054,238	62,115,790
Efectivo neto por actividades de operación		
Flujos de efectivo por actividades de inversion	0	0
Efectivo pagado por adquisicion de propiedades, planta y equipo	0	0
Efectivo pagado por adquisicion de intangibles	0	0
Efectivo neto por actividades de inversion	0	0
Variacion del efectivo por actividades de financiancion		
Efectivo recibido por emision de acciones	0	0
Efectivo recibido por credito bancario a corto plazo	300,256,787	330,000,000
Efectivo pagado por pago de credito bancario a largo plazo	-436,933,796	-159,654,566
Efectivo neto por actividades de inversion	-136,677,009	170,345,434
Variacion del efectivo durante el periodo	-3,809,003	13,163,447
Efectivo al inicio del periodo	148,122,194	134,958,747
Efectivo al final del periodo	144,313,191	148,122,194



CARMEN ARGENIS GAITAN SANCHEZ
REPRESENTANTE LEGAL
CC. N. 46.357.420



LUZ MERY AVELLA NIÑO
CONTADOR PUBLICO
T.P. 131538-T



LUIS ORLANDO MARQUEZ MURILLO
REVISOR FISCAL
T.P. 49470-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (NIIF PYMES) VIGENCIA
2017/2016

**SERVICIOS INTEGRALES DE
REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA
SIREB LTDA**

**ESTADOS FINANCIEROS
NIIF-PYMES
A 31 DE DICIEMBRE
2017-2016**

Presentado por:
CARMEN ARGENIS GAITAN SANCHEZ
Gerente
LUIS ORLANDO MARQUEZ MURILLO
Revisor Fiscal
LUZ MERY AVELLA NIÑO
Contadora

**SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA
NIT. 826.000.261-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODOS 2017-2016**

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. INFORMACION GENERAL

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA, es una Sociedad Limitada.

La dirección de su sede principal es Calle 9ª No. 13-39 Sogamoso

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA, tiene por objeto principal la prestación de servicios integrales de rehabilitación a todos los pacientes tanto preventivos como asistenciales, incluye: servicio médico, servicios médico especializado, servicio odontológico, servicio de enfermería, valoración, servicio médico domiciliario, servicio de enfermería domiciliaria, servicio atención domiciliaria, servicio laboratorio clínico, procedimientos y exámenes de apoyo, diagnósticos, cardiovascular, pulmonar, electro diagnóstico y ultrasonido, servicio de rehabilitación (terapias) y domiciliarias y suministros.

MATRICULA MERCANTIL: No.19642 de la Cámara de Comercio de Sogamoso.

VIGENCIA: La Sociedad tiene vigencia hasta el 24 de enero de 2050.

2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES:

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en el año 2017.

2.1. Bases de elaboración y políticas contables:

Los Estados Financieros de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), presentan razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**. Adicional determina los requerimientos de uniformidad en la presentación y la información comparativa de los estados financieros de la empresa y han sido tomados fielmente de los registros contables.

La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. Están presentados en Pesos Colombianos (\$Cop).

2.2. Base de contabilidad de causación

La Empresa prepara sus estados financieros, usando la base de contabilidad de causación.

2.3. Importancia relativa y materialidad

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio, de los ingresos y gastos, según el caso. Además se describen montos inferiores cuando se considera que pueden contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

2.4. Cambios en las Políticas Contables y en La Información a Revelar

2.4.1. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (Niif):

Los estados financieros para el año finalizado al 31 de diciembre de 2015 constituyen los primeros estados financieros de la entidad que cumplen con la NIIF para las PYMES. La fecha de transición del grupo a la NIIF para las PYMES es el 1 de enero de 2016. Esto de acuerdo a lo dispuesto en el decreto 2496 de 2015 donde se concedió un año más de plazo para su implementación. La transición a la NIIF para las PYMES ha derivado en una cantidad de cambios en las políticas contables de la entidad comparadas con aquellas utilizadas al aplicar los PCGA de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**

2.4.2. Principales Políticas Contables Y Revelaciones

A continuación se describen las principales políticas y prácticas que la empresa **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, ha adoptado en concordancia con lo anterior:

2.4.2.1. Política Para Presentación De Estados Financieros

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA revelará a los usuarios de los estados financieros más información que la requerida en las diferentes políticas contables, con el fin de lograr una presentación razonable de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo. Entendiendo razonablemente que esta información afectará a la toma de decisiones de los usuarios de los estados financieros de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** así mismo presentará un conjunto completo de estados financieros (incluida la información comparativa) por periodos anuales (**cierre del ejercicio contable a 31 de diciembre**).

Los estados financieros se presentan bajo la clasificación de Hipótesis de negocio en marcha, Uniformidad en la presentación un periodo a otro, Información comparativa (de tipo descriptivo y narrativo cuando esto sea relevante), Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA

presentará el siguiente conjunto completo de estados financieros: Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa, Un solo estado del resultado integral y las partidas de otro resultado integral, Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa, Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa, y las Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

2.4.2.2. Política De Instrumentos Financieros Básicos Y Otros

- **Política de Instrumentos Financieros**

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA opta por aplicar de acuerdo a las NIIF para PYMES: Lo previsto en la Sección 11 y Sección 12 en su totalidad, para contabilizar todos sus instrumentos financieros. Considerando instrumentos financieros básicos (activos, pasivos o instrumentos de patrimonio), y se reconocerá en el estado de situación financiera sólo cuando **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

- **Medición Inicial (General)**

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

- **Medición Posterior (General)**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pueda incurrir en la venta u otro tipo de disposición: Medición posterior seleccionada como política contable para el instrumento financiero

1:= Precio de la Transacción / Valor Nominal / Costo

Clase de instrumento financiero	Característica O Condiciones	Modelo de medición	Método	Exige evaluación del deterioro del valor o la incobrabilidad
Instrumentos de Deuda	Que satisfagan las Condiciones de Cumplimiento para los Instrumentos de Deuda	Costo Amortizado	Método del Interés efectivo.	Si
	Que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes	Costo Amortizado (Importe No Descontado)	Importe No Descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir.	Si
	Que el acuerdo constituya, en efecto, una Transacción de Financiación	Costo Amortizado (Importe Descontado)	Valor Presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.	Si
Compromisos para recibir un préstamo	(i) No pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y (ii) cuando se ejecute el compromiso, se espera que satisfagan las Condiciones de Cumplimiento para los Instrumentos de Deuda	Al costo	Al Costo menos el deterioro del valor.	Si
Inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta	Acciones que se cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad.	Valor Razonable	La inversión se medirá al Valor Razonable, cuyos cambios en el valor razonable son reconocidos en el resultado.	No
	Todas las demás inversiones	Al costo	Al Costo menos el deterioro del valor.	Si

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA, dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando: Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia.

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA, solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA, reconocerá en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero (o de una parte de pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

- **Política Específica Para el Efectivo y Equivalente al Efectivo**

Se consideran equivalentes al efectivo para **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA,** aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo (tres meses o menos) desde la fecha de adquisición.

- **Medición inicial**

El efectivo se encuentra medido por su mismo importe, por ello no tiene requerimientos adicionales. Los equivalentes al efectivo, se medirán al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción).

- **Medición posterior**

El efectivo se encuentra medido por su mismo importe, por ello no tiene requerimientos adicionales. Para los equivalentes al efectivo, la medición se realizara al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

- **Política Específica para Cuentas Comerciales por Cobrar**

Se reconocerán como Cuentas Comerciales por Cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades en la venta de bienes y/o servicios, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

- **Medición inicial**

Las Cuentas Comerciales por Cobrar de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** se medirán de la siguiente manera:

- Para las Cuentas Comerciales por Cobrar que se clasifican como activos corrientes (que estén dentro de los términos comerciales normales), se medirán al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción).
- Para las Cuentas Comerciales por Cobrar en el que el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación como se define en esta política, su medición inicial será al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

- **Medición posterior**

Para las Cuentas Comerciales por Cobrar en los que se acuerde una tasa fija o variable de rendimiento sobre la vida del instrumento, la medición se realizara al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo (reconocimiento inicial-reembolsos \pm amortización acumulada-reducción por deterioro = importe neto). Si no existe un acuerdo de pago la medición se realizara Precio de la Transacción / Valor Nominal / Costo, que no puede pasar de 360 días, de lo contrario se aplicara la primera.

Para las Cuentas Comerciales por Cobrar que se clasifican como activos corrientes su medición posterior se realizara así: (reconocimiento inicial-reembolsos-reducción por deterioro = importe neto).

Si el acuerdo constituye una **transacción de financiación**, **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

- **Política Específica para Prestamos por Cobrar**

Se reconocen como préstamos por cobrar, los recursos financieros que **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro tipo de instrumento financiero. Tales préstamos por cobrar pueden ser: Préstamos a trabajadores, Préstamos a terceros, Préstamos por cobrar en Grupos Económicos (Subsidiarias), Préstamos por cobrar en Grupos Económicos (Socios o accionistas).

- **Medición inicial**

Los Préstamos por Cobrar de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** se medirán de la siguiente manera:

Para los Préstamos por Cobrar en el que el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación como se define en esta política, su medición inicial será al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Los términos comerciales normales o tasas de financiación se pueden consultar en el modelo de negocio (modelo del activo financiero) de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**

- **Medición posterior**

Para los Préstamos por Cobrar en los que se acuerde una tasa fija o variable de rendimiento sobre la vida del instrumento, la medición se realizara Precio de la Transacción / Valor Nominal / Costo.

Si el acuerdo constituye una **transacción de financiación**, **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

- **Política Específica para Cuentas Comerciales por Pagar**

Se reconocerán como cuentas comerciales por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

- **Medición inicial**

Las Cuentas Comerciales por Pagar de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** se medirán de la siguiente manera:

- Para las Cuentas Comerciales por Pagar que se clasifican como activos corrientes (que estén dentro de los términos comerciales normales), se medirán al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción).
- Para las Cuentas Comerciales por Pagar en el que el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación como se define en esta política, su medición inicial

será al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

2.4.2.3. Política Para Propiedad Planta Y Equipo

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA aplicará los siguientes criterios ((a) y (b)) de reconocimiento “incorporación en los estados financieros” para determinar si se reconoce “Incorpora” o no un elemento de propiedades, planta o equipo.

Por lo tanto, **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** reconocerá el **costo** o valor económico de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a) Es probable que **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** obtenga los beneficios económicos futuros asociados con ese elemento catalogado como propiedad, planta y equipo, y b) El costo o valor económico del elemento puede medirse con fiabilidad.

- **Medición Posterior**

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA medirán todas las partidas de propiedades, planta y equipo, después de su reconocimiento inicial (después de adquirirlas) al costo menos la depreciación acumulada (método de línea recta) y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

2.4.2.4. Política Para Activos Intangibles Distintos De La Plusvalía

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA reconocerá un activo intangible como un activo si y solo si: a) Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo, fluyan a **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**; b) El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y c) El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible (activos intangibles formados al interior de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**). Adicional **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** solo reconocerá un activo intangible cuando este activo sea identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

- **Medición Inicial**

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA medirá inicialmente un activo intangible al costo.

- **Medición Posterior**

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

En cada fecha sobre la que se informa (anual), **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** debe determinar si un elemento o grupo de elementos de los activos intangibles han visto deteriorado su valor económico y, en tal caso, reconocerá y medirá la pérdida por deterioro del valor.

2.4.2.5. Política Para Arrendamientos

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA aplicará los siguientes criterios de reconocimiento para determinar si se reconoce o no un arrendamiento.

Si un arrendamiento es un arrendamiento financiero u operativo depende de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato. La clasificación de un arrendamiento se hace al inicio del arrendamiento y no se cambia durante su plazo, salvo que el arrendatario y el arrendador acuerden cambiar las cláusulas del arrendamiento (distintas de la simple renovación del mismo), en cuyo caso la clasificación del arrendamiento deberá ser evaluada nuevamente.

Por lo tanto, **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** reconocerá dos tipos de arrendamientos, financieros y operativos; a su vez estos se subdividen en arrendatarios y arrendador:

Reconocimiento De Arrendamientos Financieros (General)

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA reconocerá un arrendamiento financiero en las siguientes situaciones: individualmente o en combinación, normalmente llevarían a clasificar un arrendamiento como financiero:

- a) El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario a la finalización de su plazo.
- b) El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable.
- c) El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad.
- d) Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos sustancialmente la totalidad del valor razonable del activo arrendado.

• Medición Inicial

Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** reconocerá sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Cualquier costo directo inicial de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** (costos incrementales que se atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento) se añadirá al importe reconocido como activo.

• Medición Posterior

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo. **SERVICIOS INTEGRALES DE**

REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA distribuirá la carga financiera a cada periodo a lo largo del plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** cargará las cuotas contingentes como gastos en los periodos en los que se incurran.

- **Arrendamientos Operativos, Arrendatarios**

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA reconocerá un arrendamiento operativo como arrendatario solo cuando se convierta en la parte contractual que posee el derecho a usar un activo y no cumple ninguna de las situaciones contempladas en el Reconocimiento De Arrendamientos Financieros (General).

- **Medición**

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA reconocerá los pagos por arrendamientos bajo arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA reconocerá un arrendamiento operativo como arrendador solo cuando se convierta en la parte contractual que entrega el derecho a usar un activo y no cumple ninguna de las situaciones contempladas en el Reconocimiento De Arrendamientos Financieros (General).

- **Medición**

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA presentará en su estado de situación financiera los activos sujetos a arrendamientos operativos de acuerdo con la naturaleza del activo.

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA reconocerá los ingresos por arrendamientos operativos (excluyendo los importes por servicios tales como seguros o mantenimiento) en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que:

- Otra base sistemática sea representativa del patrón de tiempo de beneficios del arrendatario procedentes del activo arrendado, incluso si el cobro de los pagos no se realiza sobre esa base, o
- Los pagos a **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** se estructuren para incrementarse en línea con la inflación general esperada (basada en índices o estadísticas publicadas) para compensar los incrementos del costo por inflación esperados de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**.

2.4.2.6. Políticas Para Pasivos y Patrimonio

2.4.2.7. Políticas Para Provisiones Y Contingencias

- **Presentación de una provisión**

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto (en el estado de resultados), a menos que otra NIIF requiera que el costo (estado de resultados) se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

- **Medición Inicial**

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA medirá y registrará una provisión como la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** pagaría racionalmente para liquidar una obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el importe de la provisión será el valor presente de los importes se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

- **Medición Posterior**

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

- **Pasivos Contingentes**

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos de las siguientes condiciones: a) sea probable, y estimada de forma fiable.

Se requiere revelar un pasivo contingente a menos que la posibilidad de tener una salida de recursos sea remota. Cuando **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** sea responsable de forma conjunta y solidaria, de una obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran las otras partes se tratará como un pasivo contingente.

2.4.2.8. Política Para Ingresos De Actividades Ordinarias

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.

Las sumas recibidas anticipadamente por ingresos de actividades ordinarias en concepto de servicios que se ejecutaran en el futuro, se reconocerán como un pasivo hasta que contractualmente se puedan compensar con la ejecución del mismo (servicios) o la cuenta por cobrar.

- **Medición**

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

2.4.2.9. Política De Costos Por Préstamos

Esta política tendrá aplicación en el reconocimiento de todos los costos en los que incurrirá **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** al momento de adquirir obligaciones para su financiación, los costos por préstamos incluyen intereses en sobregiros y préstamos bancarios, cargas financieras en arrendamientos financieros y diferencias de cambio en préstamos en moneda extranjera cuando se consideran como ajustes a los **costos por intereses**.

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el período en que incurre en ellos.

- **Medición**

Los intereses que surgen de Instrumentos de deuda que satisfagan las Condiciones de Cumplimiento para estar dentro de esta categoría, se medirán teniendo en cuenta la política de instrumentos financieros (Costo amortizado, método de interés efectivo).

Las cargas financieras que surgen de los acuerdos por arrendamiento, se distribuirán y medirán conforme a la política de arrendamientos de la entidad.

2.4.2.10. Política De Beneficios A Empleados

Esta política aplica a todas las contraprestaciones que otorga **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** a los empleados que presten sus servicios bajo contratos tales como los de término fijo, término indefinido, u otra forma de contratación laboral, con personas naturales, que se vinculen a las actividades propias y complementarias del objeto social de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, durante el periodo sobre el que se informa:

Reconocimiento y medición

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA reconocerá las aportaciones por pagar para un periodo:

- a) como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado. Si los pagos por aportaciones exceden las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la entidad reconocerá ese exceso como un activo; o
- b) como un gasto, a menos que otra política de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, ejemplo en los inventarios o propiedades, planta y equipo.

- **Medición**

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA medirá un pasivo por beneficios definidos correspondiente a sus obligaciones bajo planes de beneficios definidos por el total neto de los siguientes importes:

- a) el valor presente de sus obligaciones bajo los planes de beneficios definidos (sus obligaciones por beneficios definidos) en la fecha sobre la que se informa, menos
- b) el valor razonable, en la fecha sobre la que se informa, de los activos del plan (si los hubiere) con los que las obligaciones van a ser liquidadas directamente.

2.4.2.11. Política Para Impuesto A Las Ganancias

El impuesto a las ganancias incluirá todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales, teniendo en cuenta que el impuesto a las ganancias también incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.

Dentro del alcance también se incluirá la contabilización del impuesto a las ganancias, teniendo en cuenta que **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** debe reconocer las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros, es decir tanto el **impuesto corriente** como el **impuesto diferido**.

➤ **Reconocimiento de Pasivos por Impuestos Corrientes**

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores.

➤ **Reconocimiento de Activos por Impuestos Corrientes**

Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA también reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.

• **Medición de Activos Y Pasivos por Impuestos Corrientes**

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa. **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, considerará las tasas impositivas cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado cuando los sucesos futuros requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan.

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos

reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral.

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA incluirá en los importes reconocidos por el valor a pagar por impuesto corriente o por los activos surgidos por impuestos corrientes, el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

➤ **Reconocimiento de Impuestos Diferidos**

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

• **Medición de Impuestos Diferidos**

TASAS IMPOSITIVAS

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA medirá un activo (o pasivo) por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y de los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados. Por ejemplo, si la diferencia temporaria surge de una partida de ingreso que se espera sea gravable como una ganancia ocasional en un periodo futuro, el gasto por impuestos diferidos se mide utilizando la tasa impositiva de ganancias ocasionales.

• **Medición de Impuestos Corrientes y Diferidos**

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA no descontará los activos y pasivos por impuestos corrientes o diferidos.

Las incertidumbres sobre si las autoridades fiscales correspondientes si aceptarán los importes que **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** les presenta afectarán al importe del impuesto corriente y del impuesto diferido. **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** medirá los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos utilizando el importe medio ponderado por la probabilidad de todos los resultados posibles, suponiendo que las autoridades fiscales revisarán los importes presentados y tendrán pleno conocimiento de toda la información relevante. Los cambios en el importe medio, ponderado por la probabilidad de todos los posibles resultados se basarán en información nueva, no en una nueva interpretación, por parte de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, de información que estuviese anteriormente disponible.

2.4.2.12. Política De Hechos Ocurridos Después Del Periodo Sobre El Que Se Informa

Esta política define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos para **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**

Se entiende que el periodo sobre el que se informa es aquel periodo cubierto por los estados financieros y que para **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** corresponde entre **01 De Enero** y el **31 De Diciembre**, de acuerdo a su **Política de Presentación de Estados Financieros** en el apartado correspondiente a **Frecuencia de la Información**.

La fecha de autorización de los estados financieros para su publicación en **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, es la determinada por la **Junta Directiva**, para que los estados financieros puedan ser puestos a disposición de los usuarios externos.

Por tanto se establece como fecha límite para la publicación de los estados financieros en **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** el **31 de marzo** del año de presentación, a menos que surja un cambio en los requerimientos legales.

Reconocimiento y medición

- **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, **para los hechos que impliquen** ajuste y hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa.
- **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** no ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa si estos hechos no implican ajuste.

2.4.2.13. Información A Revelar Sobre Partes Relacionadas

Esta política requiere que **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** incluya la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.

- **Identificación De Una Parte Relacionada**

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** quien es la que prepara los estados financieros (entidad que informa).

Al considerar cada posible relación entre partes relacionadas, **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** evaluará la esencia de la relación, y no solamente su forma legal.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Las siguientes notas explicativas a los estados financieros individuales describen las partidas y movimientos de los activos, pasivos, patrimonio y los resultados presentados por **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** de acuerdo con la NIIF para las PYMES para el periodo sobre el que se informa finalizado al 31 de diciembre de 2017 (es decir, información comparativa).

3. ACTIVOS

Nota 3.1. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo

Las transacciones clasificadas como Disponibles en su PCGA (Anterior), serán reconocidas como Efectivo Y Equivalente al Efectivo; Teniendo en cuenta que:

- Son recursos que **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, mantiene para disponer de manera inmediata.
- Corresponde a efectivos y equivalentes, de gran liquidez, con fácil disponibilidad, con un bajo riesgo.

El Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo comprende al dinero en las cajas menores, en las cuentas bancarias nacionales, cuentas de ahorro y fondos que **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, mantiene para cumplir con los compromisos de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, su uso está disponible de forma inmediata y sin ninguna restricción legal.

Dentro del total de Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo, se encuentra; el efectivo de cada una de las cajas de las diferentes sedes que posee la empresa a la fecha y son las que generan liquidez a la empresa, las cuentas de ahorro y la cuenta corriente que se encuentran a nombre de la empresa **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**,

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Caja	17,396,452	2,806,292
Cuentas De Ahorro	150,542	150,542
Cuentas Corrientes	126,126,088	93,161,169
Fondos	640,109	52,004,190
TOTAL	144,313,191	148,122,194

Nota 3.2 Otros Activos No Financieros.

Las partidas clasificadas como Otros Activos Financieros, corresponden impuestos y contribuciones o saldos a favor de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, que cumplen la clasificación de instrumentos Financieros básicos, ya que su origen surge de un acuerdo contractual.

Las partidas clasificadas como Otros Activos No Financieros, corresponden a cobros a favor de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, reconocidas por transacciones fiscales lo cual no cumplen la clasificación de instrumentos Financieros básicos, ya que su origen no surge de un acuerdo contractual.

El tratamiento en NIIF para PYMES no presenta diferencias con respecto al manejo local aplicado por las entidades en el tema de impuestos (Excepto para el cálculo del impuesto diferido).

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Impuestos y contribuciones o saldos a favor	195,997,001	162,476,408
TOTAL	195,997,001	162,476.408

Nota 3.3 Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas Por Cobrar

• **Cientes Nacionales:** Las cuentas comerciales de clientes de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, se manejan dentro de las condiciones normales de mercado establecidos por la compañía (360 Días), Constituido en el modelo de negocio.

Los clientes de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, cumplen las características de Instrumentos Financieros Básicos, los cuales son valorados por el método del valor de transacción/costo.

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad, originados en la prestación de servicios de salud a los diferentes clientes EPS, IPS, ASEGURADORAS Y ENTIDADES PRIVADAS.

Los clientes nacionales lo conforman los siguientes:

Entidades Promotoras de salud contributivo	\$ 1.257.513.145
Entidades Promotoras de salud subsidiado	\$ 339.042.204
Instituciones Prestadoras de Servicio de Salud	\$ 23.371
Empresas De Medicina Pre-pagada	\$ 3.383.733
Compañía de Soat	\$ 1.059.030
Particulares Persona Jurídica	\$ 17.189.313
Administradoras de riesgos profesionales	\$ 250.000
Aseguradoras	\$ 4.967.183

En el rubro de clientes es importante resaltar, que de las facturas que no fue reconocido su pago (por prescripción, saldo y saldos de glosas) fueron depuradas de los estados financieros, pero se continua realizando la respectiva gestión de cobro para su recuperación.

• **Anticipos Y Avances:** Los anticipos otorgados por **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, corresponden a:

a) **Proveedores:** corresponden a anticipos entregados a los diferentes proveedores contratitas por (ops) para el desarrollo de su actividad.

b) **Trabajadores:** Corresponden a destinación operacional del negocio en representación de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**

• **Cuentas por Cobrar A Trabajadores:** las condiciones de las cuentas por cobrar a trabajadores, se encuentran fijadas en el modelo de negocio de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, los cuales generaran un interés o tasa establecida en el mercado a créditos similares, sin embargo la administración de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, ha establecido que los intereses de algunos prestamos serán asumidos por la compañía.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Clientes	1,623,427,979	1,418,118,350
Pagos-Gastos Anticipados Y Avances Entregados	2,690,743	4,565,015
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	17,222,101	6,973,374
Deudores varios	2,082,599	4,719,876
Deterioro Cartera	-67,816,343	-280,860,875
TOTAL	1,577,607,079	1,153,515,740

Nota 3.4 Activos por Impuestos

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA, registra las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- Las diferencias temporarias deducibles;
- La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- La compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.
- Incluye el impuesto corriente y el impuesto Diferido.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Activos por impuestos de renta y complementarios	49,023,000	11,572,000
TOTAL	49,023,000	11,572,000

Nota 3.5 Propiedades

Para el estado de situación financiera, **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, reconoció como propiedad planta y equipo (propiedades), todos aquellos activos tangibles poseídos por **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA, reconoció sus terrenos, construcciones y edificaciones al valor razonable como costo atribuido, determinando en la valoración una nueva vida útil estimada, en sus PCGA anteriores, representan los beneficios económicos al activo, **SERVICIOS INTEGRALES DE**

REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA, tomará para el resto de propiedades la revaluación como costo Atribuido.

No se reconocerán como Activo propiedades las cuales no cumplen las condiciones de activo fijo, y **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, no espera obtener beneficios económicos futuros, por lo cual este valor será registrado en su patrimonio en las ganancias retenidas.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
Tipo de Activo	Vida útil en años
Edificación	50
Equipo de Oficina	10
Equipo de Computación	5
Equipo de Comunicación	5
Flota y Equipo de transporte	5
Construcciones en curso	5
Maquinaria y equipo en montaje	5
Equipo Médico Científico	3
Equipo de hoteles y restaurantes	10
Maquinaria y Equipo	10

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Terrenos	76,980,320	76,980,320
Construcciones y Edificaciones	362,364,000	362,364,000
Equipo médico científico	157,800,000	157,800,000
Equipo de Oficina	57,186,852	57,186,852
Equipo de Computación y Comunicación	8,868,527	8,868,527
Construcciones y Edificaciones	-14,494,960	-7,247,480
Equipo médico científico	-31,560,000	-15,780,000
Equipo de Oficina	-32,955,369	-27,236,684
Equipo de Computación y Comunicación	-8,533,261	-8,533,261
TOTAL	575,666,109	604,412,273

Nota 3.6 Intangibles

Serán reconocidos como activos intangibles ya que representan.

- Un activo identificable, de carácter no monetario y sin sustancia física.
- Se espera obtener beneficios económicos futuros.

- No hubo efecto debido a que presentaban capacidades transportadoras y licencias correspondientes a software para uso de la actividad de la empresa las cuales fueron adquiridas y cumplen con la definición de Intangibles.

Los activos intangibles con los que a la fecha posee **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, se amortizan a 10 años ya que son licencias las cuales según la política definida tienen una vida útil finita.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Licencias	5,509,800	5,509,800
Amortización Acumulada	-5,509,800	-4,454,200
TOTAL	0	1,055,600

PASIVOS

Nota 3.7 Otros Pasivos No Financieros

Los otros pasivos no financieros, no son originados a partir de una obligación contractual, debido a las obligaciones contraída por **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, corresponden a obligaciones con las administraciones públicas y corresponde a una obligación tributaria.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Impuesto de Renta y Complementarios	240,217,731	0
Pasivos por retención en la fuente	9,318,923	11,012,190
Otras retenciones	2,308,673	2,771,262
TOTAL	251,845,327	13,783,452

Nota 3.8 Otros Pasivos Financieros

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA** mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras u otros entes distintos de los exteriores del país.

Estos pasivos cumplen con las características de reconocimiento como un instrumento financiero pasivo, así mismo **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, cancela unos intereses acorde a los lineamientos legales y del mercado, los cuales son registrados en partidas de resultado.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Obligaciones Financieras	78,367,823	215,044,831
TOTAL	78,367,823	215,044,831

Las obligaciones fueron contraídas con el banco de Bogotá y banco Davivienda.

Nota 3.9 Cuentas Por Pagar Comerciales Y Otras Cuentas Por Pagar

Las cuentas por pagar corresponden a exigencias o responsabilidades para actuar de una forma determinada. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal. No obstante, las obligaciones también aparecen por la actividad normal de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, por las costumbres y por el deseo de mantener buenas relaciones comerciales o actuar de forma equitativa.

Las cuentas por pagar de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, son originadas para el desarrollo de sus actividades las cuales serán atendidas en su periodo corriente.

Corresponde a los valores correspondientes a Honorarios, arrendamientos, demás servicios y descuentos por libranzas.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Costos y Gastos Por Pagar	394,819,963	102,559,169
Descuentos de Nómina	13,736,000	8,366,000
TOTAL	408,555,963	110,925,169

Nota 3.10 Beneficios A Los Empleados

Los beneficios a los empleados reconocidos por **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, corresponden al Valor presente, sin deducir activo alguno perteneciente al plan, de los pagos futuros esperados que son necesarios para cumplir con las obligaciones derivadas de los servicios prestados por los empleados en el periodo corriente y en los anteriores, la diferencia con NIIF se presenta por los aportes a EPS , ARP, ICBF, SENA , CAJA DE COMPENSACIÓN, FONDOS DE CESANTIAS Y PENSIONES, los cuales se consideran Beneficios a los empleados en NIIF para PYMES y en local se registra como retenciones de nómina y otros acreedores.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Seguridad social	13,803,560	20,430,706
Salarios por pagar	40,388,081	57,905,134
Cesantías consolidadas	51,679,143	65,466,685
Intereses sobre cesantías	5,945,054	7,309,006
Prima de servicios	1,175,445	6,671,170
Vacaciones consolidadas	40,326,530	33,997,596
TOTAL	153,317,813	191,780,297

Nota 3.11 Provisiones

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA, ha registrado sus transacciones financieras y contables como provisiones los valores provisionados por **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, por concepto de obligaciones por demandas generadas en procesos laborales.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Cesantías consolidadas	0	0
Intereses sobre cesantías	0	0
Prima de servicios	0	0
Vacaciones consolidadas	0	0
Diversas	14,993,547	14,993,547
TOTAL	14,993,547	14,993,547

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA, no reconocerá en su pasivo las transacciones cuya cuantía o vencimiento es incierto.

Nota 3.12 Cuentas Por Pagar A Partes Relacionadas

- Al finalizar el periodo 2016-2017 se ha Registrado el valor a cargo de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, y a favor de los socios y/o accionistas por concepto de préstamos, pagos efectuados por ellos y demás importes a favor de éstos.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Deudas con socios o accionistas	276,711,204	483,418,998
TOTAL	276,711,204	483,418,998

Nota 3.13 Ingresos Diferidos y acumulaciones o Devengos.

Representa el valor de ingresos recibidos de terceros por cuotas moderadoras, copagos y consignaciones pendientes por identificar.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Ingresos Recibidos por anticipado	14,261,060	11,225,426
Diversos	4,377,095	2,926,426
TOTAL	18,638,155	14,151,852

Nota 3.14 Pasivos Por Impuestos

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA, registra los importes que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas, que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa, que se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos.

Los Importes de pasivos por impuestos a las ganancias a pagar corresponden a periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, se incluyen los valores por pagar correspondientes al impuesto de Renta y complementarios.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Pasivo por Impuestos Diferidos	45,641,809	45,641,809
TOTAL	45,641,809	45,641,809

Calculo impuesto diferido.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	134,240,614
PASIVO IMPUESTO DIFERIDO	-45,641,809
EFFECTO DEL PATRIMONIO	88,598,805

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO LOCAL	VALOR NIIF	AJUSTE
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	318,233,386	362,374,000	44,140,614
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	67,500,000	157,800,000	90,300,000
SEMOVIENTES	200,000	-	(200,000)
TOTAL	385,933,386	520,174,000	134,240,614

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO LOCAL	VALOR NIIF	AJUSTE
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	(45,641,809)	(45,641,809)
TOTAL	-	(45,641,809)	(45,641,809)

Nota 3.15 Capital Emitido.

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los socios o aportantes, ponen a disposición de **SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA**, mediante cuotas, monto asignado o valor aportado, respectivamente, de acuerdo con escrituras públicas de constitución o reformas.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Aportes Sociales	100,000,000	100,000,000
TOTAL	100,000,000	100,000,000

El Capital de la Sociedad está compuesto por 100 cuotas o partes sociales, de las cuales están pagas en su totalidad por \$100.000.000. El socio mayoritario de la sociedad es Carmen Argenis Gaitán Sánchez. Con un 50%. Y dos socios minoritarios con el 25% cada uno:

Su composición a 31 de Diciembre fue de:

COMPOSICION ACCIONARIA A 2017		
DESCRIPCION	2.017	2.016
APORTES SOCIALES	100,000,000	100,000,000

COMPOSICION ACCIONARIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
CARMEN ARGENIS GAITAN SANCHEZ	cc 46.357.420	50.000.000	50%
MARIA ANGELICA MARIÑO GAITAN	cc 1.015.401.364	25.000.000	25%
JUAN CARLOS MARIÑO GAITAN	cc 1.053.585.696	25.000.000	25%
TOTALES		100,000,000	100%

Nota 3.16 Ganancias Acumuladas

Comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, por utilidades acumuladas que estén a disposición del máximo órgano social o por pérdidas acumuladas no enjugadas. Los valores resultados del aumento y disminución de activos y pasivos por efectos de la transición a NIIF.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Ganancia o pérdida del ejercicio	303,120,479	-252,058,014
Ganancias o pérdidas acumuladas	543,705,636	795,763,651
Ganancias Retenidas (adopción)	257,016,167	257,016,167
TOTAL	1,103,842,282	800,721,804

Nota 3.17 Otras Reservas

Comprenden los valores que por mandato expreso del máximo órgano social, se han apropiado de las utilidades líquidas de ejercicios anteriores obtenidas por el ente económico, con el objeto de cumplir disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Otras reservas	90,692,457	90,692,457
TOTAL	90,692,457	90,692,457

Nota 3.18 Prestación de Servicios Ventas Netas

Agrupada las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia, relacionados directamente con el cumplimiento del objeto social de la empresa que es la prestación de servicios integrales de rehabilitación a todos los pacientes tanto preventivos como asistenciales, incluye: servicio médico, servicios médico especializado, servicio odontológico, servicio de enfermería, valoración, servicio médico domiciliario, servicio de enfermería domiciliaria, servicio atención domiciliaria, servicio laboratorio clínico, procedimientos y exámenes de apoyo, diagnósticos, cardiovascular, pulmonar, electro diagnóstico y ultrasonido, servicio de rehabilitación (terapias) y domiciliarias y suministros.

Las sumas recibidas *anticipadamente* por ingresos de actividades ordinarias en concepto de servicios que se ejecutaran en el futuro, se reconocerán como un pasivo hasta que contractualmente se puedan compensar con la ejecución del mismo (servicios) o la cuenta por cobrar.

Los valores recibidos por concepto de prestación de servicio son recibidos a la fecha son:

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Und. Funcional consulta externa	1,250,833,993	1,276,999,482
Und. Funcional apoyo diagnostico	715,835,652	728,277,010
Und .funcional apoyo terapéutico	1,506,480,731	1,306,842,079
Devoluciones-descuentos (db)	-228,569,478	-454.747.660
TOTAL	3,244,580,898	2,857,370,911

Nota 3.19 Costos de ventas

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan las erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la prestación de servicios de salud (Honorarios), de los cuales el ente económico obtiene sus ingresos.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Und. Funcional consulta externa	983,837,339	967,359,516
Und. Funcional apoyo diagnostico	101,120,992	88,070,243
Und. Funcional apoyo terapéutico	232,036,733	245,078,471
TOTAL	1,316,995,064	1,300,508,230

Nota 3.20 Gastos operacionales de Administración

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social del ente económico y se contabilizan sobre la base de causación, registrando las sumas en que se incurre directamente con la gestión administrativa o prestación de servicios.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Gastos de Personal	416,570,929	550,714,679
Honorarios	28,034,839	30,473,981
Impuestos	119,692,537	17,966,873
Seguros	4,764,279	519,714
Servicios	3,700,000	16,743,900
Diversos	35,598,862	42,060,539
TOTAL	608,361,446	658,479,686

Nota 3.21 Gastos operacionales de ventas

Representa los gastos ocasionados directamente para la prestación de servicios de salud como los gastos de personal y salarios (personal de las diferentes ramas de la medicina) y demás gastos asociados a la prestación del servicio.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Gastos de Personal	539,721,408	570,887,904
Honorarios	4,374,833	5,400,000
Impuestos	386,875	573,438
Arrendamientos	221,445,000	216,502,479
Seguros	1,625,133	5,856,355
Servicios	47,652,043	47,329,851
Gastos Legales	2,195,404	2,732,461
Mantenimiento y Reparaciones	3,861,028	9,866,274
Adecuaciones e Instalaciones	1,446,300	15,792,706
Gastos de Viaje	2,219,700	27,104,865
Depreciación y Amortizaciones	29,801,765	32,760,237
Diversos	54,583,737	51,861,329
Diversos	4,145,779	0
TOTAL	913,459,005	986,667,899

Nota 3.22 Otros ingresos o ganancias

Está representada por los intereses ganados en las cuentas bancarias, reintegro de otros costos y ajustados al peso. En este ejercicio se reflejan recuperaciones de cartera que ya se habían deteriorado en ejercicios anteriores.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Financieros	2,948,060	1,169,049
Recuperaciones	155,285,563	17,872,645
Ingresos De Ejercicios Anteriores	22,137,655	0
Diversos	48,569	21,395
TOTAL	3,244,580,898	2,857,370,911

Nota 3.23 Gastos no operacionales

Comprenden las sumas pagadas por gastos no relacionados directamente con el objeto

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Gastos Financieros	33,659,279	27,700,437
Gastos Extraordinarios	8,510,676	123,410,214
Diversos	158,066	28,016,548
TOTAL	42,328,021	179,127,199

Nota 3.24 utilidad del ejercicio antes de impuestos

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Utilidad del Ejercicio antes de Impuestos	543,857,210	-248,349,014
TOTAL	543,857,210	-248,349,014

Nota 3.25 Impuesto de renta y Complementarios

Por último se refleja la provisión del impuesto de Renta y complementarios.

NIIF PYMES		
DESCRIPCION	2.017	2.016
Impuestos Renta y Complementarios	240,217,731	0
TOTAL	240,217,731	0

En los Estados Financieros NIIF 2017 DE SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Empresa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2017.

De las anteriores revelaciones refieren al cumplimiento, por parte de la Administración, de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera entre el 1 de enero de 2017 y el 31 de diciembre del mismo año, que es el Periodo de Transición, así como de las obligaciones legales a partir del 1 de enero de 2016, que es el Periodo de Aplicación, de conformidad con la Ley 1314 de 2009, el Decreto 3022 de 2013 y los Decretos Únicos Reglamentarios 2420 y 2496 de 2015.

Para cumplir con lo anterior la empresa SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA SIREB LTDA, realizo:

- a) Planeación: conformación del comité interdisciplinario y plan de trabajo.
- b) Diagnóstico: diferencias entre normas locales y NIIF para pymes, y socialización informe de diagnóstico.
- c) Diseño y Desarrollo: elaboración de políticas NIIF para PYMES, reunión para aprobación de las mismas, capacitaciones, preparación de las bases o listados de información, elaboración esquema del plan de cuentas NIIF para PYMES, informe de adopción, convergencia de cifras en estados financieros, conciliación de activos fijos (prevención lavado de activos), generación del Estado de Situación Financiera de Apertura.
- d) Monitoreo estados financieros.

El proceso de convergencia a estándares internacionales se ha cumplido en su totalidad, junto con la asesoría externa, empresa encargada de monitorear cada uno de los procesos.


Para constancia de lo anterior en el departamento de contabilidad reposa 1 carpeta denominadas:

- Manual de políticas Contables NIIF para PYMES:

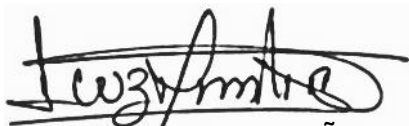
MANUAL POLÍTICAS CONTABLES	
Modelo de Negocio	12 pág.
Presentación de Estados Financieros	17 pág.
Instrumentos Financieros Básicos	30 pág.
Propiedades, Planta y Equipo	17 pág.
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	19 pág.
Arrendamientos	13 pág.
Provisiones y Contingencias	10 pág.
Pasivos y Patrimonio	09 pág.
Ingresos de Actividades Ordinarias	12 pág.
Costos por Préstamos	05 pág.
Beneficios a los Empleados	18 pág.
Impuesto a las Ganancias	14 pág.
Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa	08 pág.
Informaciones a Revelar sobre partes relacionadas	07 pág.



CARMEN ARGENIS GAITAN SANCHEZ
Gerente General
C.C. 46.357.420



LUIS ORLANDO MARQUEZ MURILLO
Revisor Fiscal
T.P 49470-T



LUZ MERY AVELLA NIÑO
Contador Público
T.P 131538-T

DICTAMEN REVISOR FISCAL AÑO 2017

Señores

ASAMBLEA GENERAL DE SOCIOS

SERVICIOS INTEGRALES DE REHABIITACION EN BOYACA LIMITADA

SIREB LTDA

Ciudad

Respetados Señores

He auditado los estados financieros individuales de la sociedad SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACIÓN EN BOYACA LIMITADA – SIREB LTDA, identificada con NIT. 826.000.261 - 2, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2017, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo, correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como sus comparativos, y el resumen de sus políticas contables significativas y otra información explicativa, reflejadas en las notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2017.

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con el decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus correspondientes modificaciones en el decreto 2496 de 2015 y sus reglamentarios expedidos a la fecha que incorporan las normas internacionales de información financiera – NIIF para PIMES, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las normas internacionales de auditoría - NIA y las normas internacionales de trabajos para atestiguar – ISAE. Dichas normas exigen que cumplan los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros separados están libres de errores materiales.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la sociedad de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la sociedad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la preparación global de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoria que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión de auditoria sin salvedades.

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Sociedad SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA – SIREB LTDA. Al 31 de diciembre de 2017, así como de sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las normas internacionales de información financiera para PIMES.

Además, el código de comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado de control interno. En cumplimiento del Anexo 4 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 y su modificatorio decreto 2496 de 2015, aplique los principios contenidos e la ISAE 3000 para realizar mi evaluación. Mi trabajo se realizó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la sociedad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual igualmente es responsabilidad de la administración.

En mi opinión, el control interno es efectivo en todos sus aspectos importantes y la Sociedad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicadas, así como las disposiciones estatutarias, de la Asamblea y de la junta directiva.

Considero que en general el trabajo realizado por la sociedad en relación con los estándares internacionales de contabilidad e información financiera cumple los requisitos establecidos legalmente.

La Sociedad por la vigencia 2017 ha cumplido con el pago de aportes al sistema de seguridad social y parafiscal, ya que ha acatado la normatividad laboral vigente.

La Sociedad cumple con su obligación de utilizar software licenciado legalmente dando cumplimiento a lo establecido en la ley 603 de 2000 derechos de autor.

Cordialmente,



LUIS ORLANDO MARQUEZ MURILLO
Revisor Fiscal
SERVICIOS INTEGRALES DE REHABILITACION EN BOYACA LIMITADA
C.C. 7.219.638 de Duitama
T.P. 49.470-T

Duitama, Marzo 15 de 2018