FUN BIENESTAR INTEGRAL

NIT 901.319.922-5

Estado de Situación Financiera Comparativa

A DICIEMBRE 30 DE AÑO 2024

Codigo del prestador No 7600115215

Cali - Valle del Cauca

Cifras expresadas en pesos colombianos

VIGILADO Supersalud

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

		2024	2023	fuentes	aplicaciones
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFI	444.734.413	382.986.348	0	61.748.065
1101	Caja General	0	0	0	0
1101	Caja Menor	0	0	0	0
1101	Depsosito en insituciones Financieras y Cooperativa	444.734.413	382.986.348	0	61.748.065
1101	Equivalentes a efectivo	0	0	0	0
13	DEUDORES	470.665.112	336.247.004	38.864.792	173.282.900
1301	Clientes Nacionales	464.794.000	291.511.100	0	173.282.900
1308	Accionistas y Vinculados Económicos	0	0	0	0
1315	Reclamaciones	0	0	0	0
1316	Prestamos a Empleados	0	0	0	0
1319	Deudores Varios	5.871.112	44.735.904	38.864.792	0
1301	Deudas de Difícil Cobro	0	0	0	0
1320	Provisión Deudas difícil cobro	0	0	0	0
13	IMPUESTOS CORRIENTES	375.000	710.000	335.000	0
1314	Anticipo Impuestos	0	0	0	0
1314	Retefuente	0	0	0	0
1314	Reteica	0	0	0	0
1314	Reteiva	0	0	0	0
1314	Sobrantes en liquidación Privada renta y Cree	375.000	710.000	335.000	0
14	INVENTARIO	0	0	0	0
1401	Materiales	0	0	0	0
1401	Productos en Proceso	0	0	0	0
1401	Productos terminados	0	0	0	0
1401	Mercancia fabricada Terceros	0	0	0	0
12	ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
1205	Inversiones en Sociedades	0	0	0	0
1206	Derechos y fiducias	0	0	0	0
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	915.774.525	719.943.352	39.199.792	235.030.965
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	124.673.503	80.433.472	43.294.685	87.534.716
1501	Terrenos	0	0	0	0
1501	Construcciones y Edificaciones	0	0	0	0
1501	Maquinaria y Equipo	37.381.123	0	0	37.381.123
1501	Equipo de Oficina	73.509.656	23.356.063	0	50.153.593
1501	Equipo de Comunicaciones y Telefonía	13.782.724	52.396.684	38.613.960	0
1501	Flota y Equipo de Transporte	0	4.680.725	4.680.725	0
1501	Depreciación Acumulada	0	0	0	0
17	OTROS ACTIVOS	3.333.129	5.678.810	4.925.310	2.579.629
1701	Intangibles	3.095.629	516.000	0	2.579.629
1701	Derechos , Marcas Y bonos	0	0	0	0
1701	Anticipos, Depósitos y Otros	237.500	5.162.810	4.925.310	0
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	128.006.632	86.112.282	48.219.995	90.114.345
	TOTAL ACTIVOS	1.043.781.157	806.055.634	87.419.787	325.145.310

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

		2024	2023	fuentes	aplicaciones
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	166.700.000	166.700.000	0	0
2101	Sobregiros	0	0	0	0
2101	Bancos Nacionales	0	0	0	0
2101	Arrendamiento Financiero	0	0	0	0
2101	Otras Obligaciones Financieras	0	0	0	0
2101	Obligaciones con Particulares	166.700.000	166.700.000	0	0
	PROVEEDORES	0	0	0	0
2201	Nacionales	0	0	0	0
	Exterior	0	0	0	0
	CUENTAS POR PAGAR	640.927.611	316.888.688	324.038.923	0
2120	Costos y Gastos por Pagar	538.186.214	316.888.688	221.297.526	0
2127	Accionistas y Vinculados Económicos	102.741.397	0	102.741.397	0
2505	Ingresos Diferidos	0	0	0	0
2131	Acreedores Varios	0	0	0	0
2501	Otros pasivos	0	0	0	0
	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	3.948.440	2.469.513	1.478.927	0
2201	Imporenta	0	0	0	0
2127	Acreedores Oficiales	3.948.440	2.469.513	1.478.927	0
2505	Impoventas	0	0	0	0
2134	Impuesto de Industria y Comercio	0	0	0	0
23	BENEFICIOS PARA EMPLEADOS	21.192.570	14.055.843	7.136.727	0
2301	Sueldos y Comisiones	7.832.000	7.386.836	445.164	0
2301	Cesantías Consolidadas	5.367.490	2.417.784	2.949.706	0
2301	Intereses sobre Cesantías	635.663	290.135	345.528	0
2301	Prima de Servicios	3.879.251	2.417.784	1.461.467	0
2301	Vacaciones	2.399.766	1.080.004	1.319.762	0
2301	Aportes Parafiscales	1.078.400	463.300	615.100	0
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	832.768.621	500.114.044	332.654.577	0
	PASIVOS NO CORRIENTES	0	0	0	0
2101	Obligaciones Financieras	0	0	0	0
2101	Obligaciones con Particulares	0	0	0	0
	Otros Pasivos	0	0	0	0
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0	0
	TOTAL PASIVO	832.768.621	500.114.044	332.654.577	0
	PATRIMONIO	211.012.536	305.941.590	51.363.217	146.292.272
3101	Capital	10.000.000	10.000.000	0	0
3301	Reserva Legal	0	0	0	0
3302	Reserva ocasional	0	0	0	0
3502	Utilidades Ejercicios Anteriores	51.376.644	13.427	51.363.217	0
3501	Utilidades del Ejercicio	149.635.892	295.928.163	0	146.292.272
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	1.043.781.157	806.055.634	384.017.795	146.292.272

DO HOWDUAS MOMPOTES
C.C. 6.097.902
Representante Legal

CAMILA CORTES VARELA
C.C. 1.151.965.349
Contador Publico
Matricula Profesional 296.602-T

SIGIFREDO VASQUEZ T
C.C. 16.611.527
Revisor fiscal
Matricula Profesional 51,997-T

FUN BIENESTAR INTEGRAL
NIT 901.319.922-5
Estado de Resultados
Estado de Resultados integral comparativo
de 1 de enero al 31 de Diciembre de 2024
Codigo del prestador No 7600115215
Cali - Valle del Cauca
Cifras expresadas en pesos colombianos

VIGILADO Supersalud

		2024			2023	
VENTAS NETAS		**3.906.355.210**	**100%**		**1.088.375.313**	**100%**
	-	-	0%	-		0%
Terapias Ocupacionales		1.910.417.946	49%	1.097.872.813		101%
Ingresos recibidos para terapeutas		1.995.937.264	51%	-		0%
	-	-	0%	-		0%
	-	-	0%	-		0%
devoluciones		-	0%	-9.497.500		-1%
COSTO DE VENTAS		**1.995.937.264**	**51%**		**0**	**0%**
			0%			0%
materia prima		-	0%	-		0%
mano de obra directa		1.995.937.264	100%	-		0%
carga fabril		-	0%	-		0%
Contratos		-	0%	-		0%
Costo de ventas						
	-	-	0%	-		0%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		**1.910.417.946**	**49%**		**1.088.375.313**	**100%**
COSTOS Y GASTOS DE OPERACION		**1.712.606.491**	**44%**		**759.115.368**	**70%**
Gastos de Ventas		-	0%	-		0%
Gastos de Administración		1.712.606.491	44%	759.115.368		70%
UTILIDAD EFECTIVA (EBITDA)		**197.811.455**	**5%**		**329.259.945**	**30%**
COSTOS Y GASTOS NO EFECTIVOS		**3.436.608**	**0%**		**3.360.108**	**0%**
Depreciaciones		3.436.608	0%	3.360.108		0%
Amortizaciones		-	0%	-		0%
Provisiones		-	0%	-		0%
UTILIDAD OPERATIVA		**194.374.847**	**5%**		**325.899.837**	**30%**
OTROS INGRESOS Y (EGRESOS)		**-44.738.956**	**-1%**		**-30.344.736**	**-3%**
Ingresos no Operacionales		23.353	0%	-		0%
Intereses y rendimientos financieros		58.783	0%	526.047		0%
Egresos no Operacionales		-44.821.092	-1%	-30.870.783		-3%
			0%			0%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		**149.635.892**	**4%**		**295.555.101**	**27%**
PROVISION IMPORENTA		**0%** **0**	**0%**	**0%**	**0**	**0%**
UTILIDAD NETA A DISTRIBUIR		**149.635.892**	**4%**		**295.555.101**	**27%**

DO HOWDUAS MOMPOTES
C.C. 6.097.902
Representante Legal

CAMILA CORTES VARELA
C.C. 1.151.965.349
Contador Publico
Matricula Profesional 296.602-T

SIGIFREDO VASQUEZ T
C.C. 16.611.527
Revisor Fiscal
Matricula Profesional 51,997-T

FUN BIENESTAR INTEGRAL

NIT 901.319.922-5

Informe financiero de flujo de efectivo

De Enero 1 a Diciembre 30 de 2022

Codigo del Prestador No 7600115215

Cali- Valle del Cauca

Cifras expresadas en pesos colombianos

	2.023			2.024		
1- ACTIVIDADES DE OPERACION						
A- EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES Y OTROS		3.024.615.702	92%		3.774.617.783	97%
Cuentas por cobrar SI	68.357.833		2%	342.119.814		9%
Ventas a crédito del período	3.298.377.683		100%	3.906.355.210		100%
Provisión de Cartera	0		0%	0		0%
Cuentas por cobrar SF	342.119.814		10%	473.857.241		12%
B- EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES		-2.210.002.370	-67%		-1.995.937.264	-51%
Inventario de mercancia SI	0		0%	0		0%
Costo de ventas	2.210.002.370		67%	1.995.937.264		51%
Inventario de mercancia SF	0		0%	0		0%
Compras	2.210.002.370		67%	1.995.937.264		51%
Proveedores SI	0		0%	0		0%
Proveedores SF	0		0%	0		0%
C- EFECTIVO PAGADO POR GASTOS		-452.425.706	-14%		-1.384.867.448	-35%
Administración	762.102.414		23%	1.716.043.099		44%
Ventas	0		0%	0		0%
	0					
Provision de cartera	0		0%	0		0%
GASTOS OPERATIVOS EFECTIVOS	762.102.414		23%	1.716.043.099		44%
Costos y Gastos por pagar SI	21.267.823		1%	330.944.531		8%
Costos y Gastos por pagar SF	-330.944.531		-10%	-662.120.181		-17%
Diferidos SI	0		0%	0		0%
Diferidos SF	0		0%	0		0%
D- EFECTIVO PAGADO POR IMPUESTOS		1.817.313	0%		1.478.927	0%
Impuestos por pagar SI	652.200		0%	2.469.513		0%
Impuestos provisionados	0		0%	0		0%
Impuestos por pagar SF	2.469.513		0%	3.948.440		0%
E- EFECTIVO RECIBIDO (PAGADO) NO OPERACIONALES		-29.938.511	-1%		-44.363.078	-1%
Ingresos no operacionales	-526.047		0%	-82.136		0%
Egresos no operacionales	30.464.558		1%	44.445.214		1%
INGRESOS (EGRESOS) NETOS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (EGO)		334.066.428	10%		350.928.920	9%
2- ACTIVIDADES DE INVERSION						
A- EFECTIVO RECIBIDO (PAGADO) NO OPERACIONALES		0	0%		0	0%
Ingresos no operacionales	0		0%	0		0%
Egresos no operacionales	0		0%	0		0%
A- EFECTIVO RECIBIDO POR VENTA PROPIEDAS PLANTA		-58.058.090	-2%		-42.890.131	-1%
Propiedad planta y equipo SI	22.375.382		1%	80.433.472		2%
Compra de propiedad planta y equipo			0%	1.349.900		0%
Propiedad Planta y equipo SF	80.433.472		2%	124.673.503		3%
			0%	0		0%
B- EFECTIVO PAGADO POR COMPRA PROPIEDAD PLANTA		0	0%		-1.349.900	0%
C- EFECTIVO RECIBIDO POR VENTA DE INVERSIONES		0	0%		0	0%
Inversiones SI	0		0%	0		0%
Compra de inversiones			0%			0%
Inversiones SF	0		0%	0		0%
D- EFECTIVO PAGADO POR COMPRA DE INVERSIONES		0	0%		0	0%
			0%			0%

INGRESOS (EGRESOS) NETOS ACTIVIDADES DE INVERSION		**-58.058.090**	**-2%**	**-44.240.031**	**-1%**
3- ACTIVIDADES DE FINANCIACION					
A- EFECTIVO RECIBIDO PRESTAMOS CORTO PLAZO		**166.700.000**	**5%**	**0**	**0%**
Obligaciones Financieras SI	0	0%	166.700.000		4%
Pagos efectuados		0%			0%
Obligaciones Financieras SF	166.700.000	5%	166.700.000		4%
B- EFECTIVO PAGADO PRESTAMOS CORTO PLAZO		**0**	**0%**	**0**	**0%**
C- EFECTIVO RECIBIDO PRESTAMOS LARGO PLAZO		**0**	**0%**	**0**	**0%**
Obligaciones Financieras II	0	0%	0		0%
Pagos efectuados		0%			0%
Obligaciones financieras IF	0	0%	0		0%
D- EFECTIVO PAGADO PRESTAMOS LARGO PLAZO		**0**	**0%**	**0**	**0%**
E- EFECTIVO RECIBIDO EMISION DE CAPITAL		**-73.200.650**	**-2%**	**51.363.217**	**1%**
Capital SI	83.214.077	3%	10.013.427		0%
Incremento Patrimonial	-73.200.650	-2%	51.363.217		1%
Revalorizaciones		0%			0%
Capital SF	10.013.427	0%	61.376.644		2%
F- EFECTIVO PAGADO POR DIVIDENDOS		**0**	**0%**	**-295.928.163**	**-8%**
Dividendos por pagar SI	0	0%	0		0%
Utilidades del ejercicio anterior	0	0%	295.928.163		8%
Dividendos por pagar SF	0	0%	0		0%
G- EFECTIVO PAGADO POR INTERESES		**-406.225**	**0%**	**-375.878**	**0%**
Intereses	406.225	0%	375.878		0%
		0%			0%
INGRESOS (EGRESOS) NETOS ACTIVIDADES FINANCIACION		**93.093.125**	**3%**	**-244.940.824**	**-6%**
FLUJO NETO DE EFECTIVO		**369.101.463**	**11%**	**61.748.065**	**2%**
SALDO INICIAL DEL PERIODO		**13.884.885**	**0%**	**382.986.348**	**10%**
SALDO AL FINAL DEL PERIODO		**382.986.348**	**12%**	**444.734.413**	**11%**

DO HOWDUAS MOMPOTES
C.C 6.097.902
Representante Legal

CAMILA CORTES VARELA
C.C. 1.151.965.349
Contador Publico
Matricula Profesional 296.602-T

SIGIFREDO VASQUEZ T
C.C. 16.611.527
Revisor fiscal
Matricula Profesional 51,997-T

FUN BIENESTAR INTEGRAL
NIT 901.319.922-5
Estado de Cambios en el Patrimonio
a Diciembre 30 del año 2024
Codigo del prestador No 7600115215
Cali- Valle del Cauca
Cifras expresadas en pesos colombianos

VIGILADO Supersalud

	2023	MODIFICACIONES			2.024
		DISMINUCION	INCREMENTO		
Capital Suscrito y pagado	10.000.000	10.000.000			10.000.000
	-			-	-
	-			-	
	-			-	
Reserva Legal		-	-		-
Reserva ocasional		-			-
Utilidades Ejercicios Anteriores	13.427	13.427	-		13.427
Utilidades del Ejercicio	295.555.101	295.555.101	244.191.884	149.635.892	200.999.109
TOTAL PATRIMONIO		305.568.528	244.191.884	149.635.892	211.012.536
					-

DO HOWDUAS MOMPOTES
C.C. 6.097.902
Representante Legal

CAMILA CORTES VARELA
C.C. 1.151.965.349
Contador Publico
Matricula Profesional 296.602-T

SIGIFREDO VASQUEZ T
C.C. 16.611.527
Revisor fiscal
Matricula Profesional 51,997-T

FUN BIENESTAR INTEGRAL
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024
(Valores expresados en pesos Colombianos)
CALI - VALLE DEL CAUCA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA
NOTA 1.

La sociedad FUN BIENESTAR INTEGRAL , tiene su domicilio en el munipio de Cali departamento del Valle de Cauca.
Su objeto social es la prestación de servicios de salud intramural y extramural como terapia física, terapia respiratoria, fonoaudiología, terapia ocupacional y todos los servicios relacionados con la salud, podrá actuar como agente, representante o distribuidor de agencias nacionales o internacionales o personas que se dediquen a la actividad comercial relacionada con la dotación y la atención de clínicas y establecimientos médicos en general la ejecución de todo aquellos actos conexos o complementarios del objeto social, representar, agenciar y distribuir productos de toda clase y calidad tanto nacionales como extranjeros con ánimo comercial.

Naturaleza de las operaciones

Para el cumplimiento de sus objetivos FUN BIENESTAR INTEGRAL contempla el servicio medico terapeutico de pacientes ante las entidades de salud a traves de contratos por servicio de paciente generado y a traves de profesionales en el tema en instalaciones acreditadas y debidamente inspecionadas.

Hipótesis de negocio en marcha

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

BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
NOTA 2.

FUN BIENESTAR INTEGRAL. Presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, mediante el cual se establece el Régimen Reglamentario Normativo para los Preparados de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

Tomando como base las características propias de FUN BIENESTAR INTEGRAL y teniendo en cuenta que:

FUN BIENESTAR INTEGRAL. no es emisora de instrumentos de pasivo o patrimonio en un mercado público, y por ende no está inscrita en el Registro Nacional de Valores y emisores –RNVE-

FUN BIENESTAR INTEGRAL . No es una entidad de interés público de acuerdo con la Ley 819 de 2003 artículo 17, y según la definición son entidades que captan, manejan o administran recursos del público.

FUN BIENESTAR INTEGRAL, no es matriz o subordinada de una compañía nacional o extranjera, así mismo no realiza importaciones que representen más del 50% de las operaciones de compra.

FUN BIENESTAR INTEGRAL, tiene activos no superiores a 30. 000 SMLV

FUN BIENESTAR INTEGRAL, se encuentra clasificada en el Grupo 2 y por tanto debe aplicar el marco normativo NIIF para Pymes.

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

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

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de algunos activos financieros que deben medirse bajo otros modelos de medición.

RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS NOTA 3.

Activos financieros

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

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, y los activos financieros medidos al costo y al costo amortizado se incrementan por los costos de la transacción.

Los activos financieros clasificados como activos corrientes se miden por el importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir (neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Los activos financieros que correspondan con acciones ordinarias o preferenciales se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocido su resultado en un rubro denominado “otras ganancias y pérdidas”, siempre que tales acciones coticen en bolsa o su valor razonable se puede medir fiablemente; en caso contrario se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Pasivos financieros

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

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

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

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

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

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

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

Gastos financieros por préstamos y operaciones de endeudamiento

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

Impuesto a las ganancias

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

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

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

La estimación del pasivo por el impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 33%, por el método de la causación, sobre el mayor valor entre la renta presuntiva equivalente al 3.5% del patrimonio fiscal del año anterior o la renta líquida fiscal. El activo o pasivo por impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor.

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes entre el importe en libros de los gastos y costos y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera de resultados, se reconoce en correlación con la transacción subyacente, ya sea en ORI o directamente en el patrimonio. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal, o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero la Compañía pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

El reconocimiento de los impuestos diferidos solo se reconoce sobre las diferencias temporales en las cuentas de resultado, habida cuenta que en Colombia no existe actualmente impuesto al patrimonio.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición, los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

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

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

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

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

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

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

Descripción

Conceptos de bienes a depreciar	Tasa de depreciación fiscal anual %	Equivalente en años	Equivalente en meses
Construcciones y edificaciones	2.22%	45	540
Acueducto, planta y redes	2.50%	40	480
Vías de comunicación	2.50%	40	480
Flota y equipo aéreo	3.33%	30	360
Flota y equipo férreo	5.00%	20	240
Flota y equipo fluvial	6.67%	15	180
Armamento y equipo de vigilancia	10.00%	10	120
Equipo eléctrico	10.00%	10	120
Flota y equipo de transporte terrestre	10.00%	10	120
Maquinaria, equipos	10.00%	10	120
Muebles y enseres	10.00%	10	120
Equipo médico científico	12.50%	8	96
Envases, empaques y herramientas	20.00%	5	60
Equipo de computación	20.00%	5	60
Redes de procesamiento de datos	20.00%	5	60
Equipo de oficina	20.00%	10	120

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

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

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

Activos intangibles

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

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

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

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

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

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

Deterioro del valor de activos no financieros

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

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

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

Deterioro del valor de activos financieros

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

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

Inventarios

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales y se restan las rebajas y descuentos obtenidos. Al final del periodo la entidad verifica si existen inventarios obsoletos o que no puedan ser utilizados, y sobre ellos se realiza deterioro el cual se reconoce en los resultados del periodo.

Cuentas por cobrar derivadas de actividades de operación

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

Cuentas por pagar derivadas de actividades de operación

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

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se encuentra relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos relacionados a los trabajadores de la entidad, los cuales se consideran como beneficios a corto plazo.
El costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de pensiones; si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo y se reconocen como un gasto, a menos que se reconozcan como parte del costo de un activo.

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

Provisiones

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

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

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

Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (i) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía; o (ii) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (a) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (2) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota. Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros; (iii) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y (iv) la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos. Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros. De acuerdo con la sección 21 de NIIF PYMES, la Compañía tiene por política no revelar de manera detallada la información vinculada con disputas con terceros relativas a situaciones que involucran provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, en la medida en que esa información perjudique seriamente la posición de la Compañía. En estos casos, la Compañía brinda información de naturaleza genérica y explica las razones que han llevado a tomar tal decisión.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se consideran equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor cuyo vencimiento máximo es de tres meses desde la fecha de adquisición y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo.

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

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

Moneda funcional

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

Clasificación de partidas en corrientes y no Corrientes

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

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

Se espera realizarlo, se espera pagarlo, o se pretende consumirlo, en giro normal del negocio o
se espera realizar el activo o pagar el pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa.
La Compañía clasifica el resto de sus activos y pasivos, como no corrientes.

Patrimonio

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

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

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

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

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

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

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

El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basa en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos cinco años, excluidas las actividades de reestructuración a las que la Compañía aún no se ha comprometido, y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo del activo individual o de la unidad generadora de efectivo que se someten a la prueba de deterioro del valor.

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

Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

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

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

NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA BASADAS EN NIIF PYMES
NOTA 3.2

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

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

Los principales cambios entre la versión 2009 y la versión 2015 de la NIIF para PYMES se describen a continuación:

Sección 1- Pequeñas y medianas empresas

Se aclara que por el hecho que una entidad mantenga activos en calidad de fiduciaria, para un amplio grupo de terceros, no la hace automáticamente una entidad con obligación pública de rendir cuentas.

Sección 2- Conceptos y principios generales

Se aclara el término ***costo o esfuerzo desproporcionado***

Sección 4- Estado de situación financiera

Las propiedades de inversión medidas por el método del costo menos depreciación y deterioro acumulado, ya no se presentan como un componente de Propiedades, planta y equipos, (PPYE) sino que se presentan directamente en el estado de situación financiera como un componente separado (4.2).

Se elimina el requerimiento de presentar una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y final de cada periodo (4.12 a iv)

Sección 5- Estado del resultado integral y estado de resultados

Se adiciona otro elemento en la presentación del Otro Resultado Integral y es el relacionado con cambios en el superávit de revaluación para las propiedades, planta y equipo medidos de acuerdo con el modelo de revaluación (5.4 iv).

Se aclara que el importe a presentar como resultado por operaciones discontinuadas, incluye cualquier importe por deterioro de valor relacionada con la operación discontinuada (5.5 e ii).

Se adiciona un requerimiento de presentación del Otro Resultado Integral, y es el relacionado con separar las partidas del ORI que pueden reclasificarse al estado de resultados de aquellas que no pueden reclasificarse (5.5 g).

Sección 6- Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y

Se aclara la información que se debe presentar en el estado de cambios en el patrimonio.

Sección 10- Políticas contables, estimaciones y errores

Cambios ocasionados por permitir el método de la revaluación para PPYE

Sección 11- Instrumentos financieros básicos

Se adiciona la palabra "costo o esfuerzo desproporcionado" al momento de realizar la medición de las inversiones en instrumentos de patrimonio al valor razonable (11.4, 11.14 c, 11.32 y 11.44).

Aclaración del alcance de la Sección 11 frente a otras secciones de NIIF PYMES (11.7 b,c y e, f.)

Aclaración de la aplicación de los criterios de instrumentos financieros a los acuerdos de préstamo simples (11.9-11.9B, 11.11 y (e)).

Aclaración de cuando se constituye una operación de financiación (11.13, 11.14 (a) y 11.15).

Aclaración de la orientación sobre la medición del valor razonable, cuando la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo vinculante de venta (11.27).

Sección 16- Propiedades de inversión

Cambios relacionados con la presentación en los estados financieros de las propiedades de inversión medidas al costo menos depreciación y deterioro de valor acumulado.

Sección 17 Propiedades, planta y equipo

Alineación del texto con la NIC 16, relacionado con la clasificación de las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento y reparación como propiedades, planta y equipo o inventario (17.5).

Adición de la opción para utilizar el modelo de revaluación (17.15-17.15D, 17.31 (e) (iv) y 17.33).

Sección 18- Activos intangibles distintos de la plusvalía

Modificación de exigir que si la vida útil del crédito mercantil (plusvalía) u otro activo intangible no se puede establecer de forma fiable, la vida útil se determina con base en mejor estimación de la gerencia, pero no podrá exceder de diez años (18.20).

Sección 20- Arrendamientos

Modificación para incluir contratos de arrendamiento con una tasa de interés variable vinculado al mercado (20.1 (e)).

Aclaración de que sólo algunos acuerdos de subcontratación, contratos de telecomunicaciones que proporcionan los derechos de capacidad y take-or-pay contratos son, en sustancia, arrendamientos (20.3).

Sección 22- Pasivos y patrimonio

Incorporación de guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo (véase el párrafo 22.3A).

Incorporación de las conclusiones de la CINIIF 19 Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio para proporcionar una guía sobre permutas de deuda por patrimonio cuando el pasivo financiero se renegocia y el deudor cancela el pasivo emitiendo instrumentos de patrimonio (22.8 y 22.15A a 22.15C).

Adición del término "costo o esfuerzo desproporcionado" como requisito para medir la obligación de pagar o no en efectivo la distribución en el valor razonable de los activos no monetarios a ser distribuido y aclarar la orientación sobre la contabilización de la liquidación del dividendo a pagar (22.18-22.18A y 22.20).

Sección 26- Pagos basados en acciones

Alineación del alcance y las definiciones con la NIIF 2 Pagos basados en acciones para aclarar que el pago basado en acciones operaciones con instrumentos de renta variable de otro grupo entidades están en el alcance de la Sección 26 (26.1-26.1A).

Aclaración de que la sección 26 se aplica a todos los pagos basados en acciones, en las operaciones en la que el pago parece ser menor al valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos o del pasivo incurrido (26.1B y 26.17).

Aclaración del tratamiento contable de las condiciones y modificaciones a las concesiones de instrumentos de patrimonio (26.9, 26.12).

Sección 27- Deterioro del valor de los activos

Aclaración de que la Sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción (27.1-f).

Existen también cambios consiguientes en los párrafos 27.6, 27.30(b) y 27.31(b) relativos a cambios en la Sección 17 y el párrafo 27.14 relativo a cambios en la Sección 11.

Sección 28- Beneficios a los empleados

Aclaración de la aplicación de los requisitos de contabilidad del párrafo 28.23 para otros beneficios a largo plazo (28.30).

Eliminación del requisito de revelar la política de beneficios por terminación (28.43).

Sección 29- Impuestos a las ganancias

La alineación de los principios fundamentales de la Sección 29 con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias para el reconocimiento y medición del impuesto diferido, para que sea consistente con los demás requisitos establecidos en la NIIF para las PYMES.

Adición de un costo o esfuerzo desproporcionado relacionado con la obligación de compensar los activos y pasivos por impuesto sobre las ganancias (29.37 y 29.41)

Sección 30- Conversión de la moneda extranjera

Aclaración de que los instrumentos financieros que derivan su valor razonable del cambio en una tasa de cambio de moneda extranjera especificada se excluyen de la Sección 30, pero no los instrumentos financieros denominados en una moneda extranjera (30.1).

Sección 34- Actividades especiales

La eliminación del requisito de revelar información comparativa para la conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos (34.7 (c)).

Alineación de requisitos de reconocimiento y medición para la exploración y evaluación de activos con la NIIF 6 (34.11-34.11f)

Sección 35- Transición a la NIIF para PYMES

La incorporación de una opción de permitir que se use la Sección 35 más de una vez—sobre la base de las modificaciones de la NIIF 1 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera de las Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2009-2011 (véanse los párrafos 35.2 y 35.12A).

Adición de una excepción a la aplicación retroactiva de las NIIF para las PYMES para préstamos del gobierno que existen en la fecha de transición (35.9 f).
Adición de una opción para permitir el uso de una medición al valor razonable como el costo atribuido (35.10).
La incorporación de una opción para permitir que una entidad use el importe en libros según los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) anteriores de partidas de propiedades, planta y equipo o activos intangibles usados en operaciones sujetas a regulación de tasas—sobre la base de las modificaciones a la NIIF 1 de Mejoras a las NIIF (35.10 (m)).

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
NOTA 4.

Actualmente la compañía tiene vinculo financieros con el banco BBVA Colombia detallado a continuación

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Caja	$ -	$ -	$ -
Bancos (4.1)	$ 444.734.413	$ 382.986.348	$ 61.748.065
TOTAL DISPONIBLE	**$ 444.734.413**	**$ 382.986.348**	**$ 61.748.065**

ENTIDAD	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Banco BBVA Colombia	$ 444.734.413	$ 382.986.348	$ 61.748.065
TOTAL	**$ 444.734.413**	**$ 382.986.348**	**$ 61.748.065**

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
NOTA 5.

El saldo de esta cuenta está conformado de la siguiente manera:

FUN BIENESTAR INTEGRAL
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024
(Valores expresados en pesos Colombianos)
CALI - VALLE DEL CAUCA

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Clientes Nacionales (5.1)	$ 464.794.000	$ 291.511.100	$ 173.282.900
Deudores Varios (5.2)	$ 5.871.112	$ 44.735.904	$ (38.864.792)
TOTAL DEUDORES	**$ 470.665.112**	**$ 336.247.004**	**$ 134.418.108**

ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES (RETENCIONES)
NOTA 6.

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
retefuente	$ -	$ -	$ -
Sobrantes en Liquidación Privada Renta e Industria y Comercio	$ 375.000	$ 710.000	$ (335.000)
Otros	$ -	$ -	$ -
TOTAL SOBRANTES	**$ 375.000**	**$ 710.000**	**$ (335.000)**

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
NOTA 7.

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Construcciones y Edificaciones	$ -	$ -	$ -
Maquinaria y Equipo	$ 37.381.123	$ 23.356.063	$ 14.025.060
Equipo de Oficina	$ 73.509.656	$ 52.396.684	$ 21.112.972
Equipo de Comunicaciones Y Telefonía	$ 13.782.724	$ 4.680.725	$ 9.101.999
Flota y Equipo de Transporte		$ -	$ -
Depreciación Acumulada		$ -	$ -
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**$ 124.673.503**	**$ 80.433.472**	**$ 44.240.031**

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS E INTANGIBLES
NOTA 8.

El saldo de esta cuenta está conformado de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Intangibles (8.1)	$ 3.095.629	$ 516.000	$ 2.579.629
TOTAL INTANGIBLES	**$ 3.095.629**	**$ 516.000**	**$ 2.579.629**

(8.1)El saldo de la cuenta de intangibles está conformado de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Licenciamiento De Software	$ 3.095.629	$ 516.000	$ 2.579.629
TOTAL	**$ 3.095.629**	**$ 516.000**	**$ 2.579.629**

OTROS ACTIVOS
NOTA 9.

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Anticipos Depósitos y Otros (9.1)	$ 237.500	$ -	$ 237.500
TOTAL ANTICIPOS	**$ 237.500**	**$ -**	**$ 237.500**

(9.1)El saldo de la cuenta de anticipos y otros está conformado de la siguiente manera:

FUN BIENESTAR INTEGRAL
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024
(Valores expresados en pesos Colombianos)
CALI - VALLE DEL CAUCA

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Trabajadores	$ -	$ -	$ -
Proveedores	$ -	$ 5.162.810	$ (5.162.810)
Contratistas	$ -	$ -	$ -
TOTAL	**$ -**	**$ 5.162.810**	**$ (5.162.810)**

PASIVOS FINANCIEROS
NOTA 10.

El saldo de esta cuenta está conformado de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Bancos Nacionales (10.1)	$ -	$ -	$ -
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	**$ -**	**$ -**	**$ -**

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR
NOTA 11.

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Costos Por Pagar (11.1)	$ 538.186.214	$ 317.261.750	$ 220.924.464
Accionistas (11.2)	$ 102.741.397	$ -	$ 102.741.397
Otros Pasivos (11.3)	$ -	$ -	$ -
TOTAL	**$ 640.927.611**	**$ 317.261.750**	**$ 323.665.861**

PASIVO POR IMPUESTOS
NOTA 12.

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Imporenta	$ -	$ -	$ -
Acreedores Oficiales (12,1)	$ 3.948.440	$ 2.469.513	$ 1.478.927
TOTAL	**$ 3.948.440**	**$ 2.469.513**	**$ 1.478.927**

la cuenta de acreedores oficiales esta discriminada de la siguiente manera

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Impuesto de Renta	$ -	$ -	$ -
Retención En La Fuente	$ 3.948.440	$ 2.469.513	$ 1.478.927
TOTAL	**$ 3.948.440**	**$ 2.469.513**	**$ 1.478.927**

BENEFICIOS A EMPLEADOS
NOTA 13.

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Sueldos y Comisiones	$ 7.832.000	$ 7.386.836	$ 445.164
Cesantías Consolidadas	$ 5.367.490	$ 2.417.784	$ 2.949.706
Intereses Sobre Cesantías	$ 635.663	$ 290.135	$ 345.528
Prima de Servicios	$ 3.879.251	$ 2.417.784	$ 1.461.467
Vacaciones	$ 2.399.766	$ 1.080.004	$ 1.319.762
Aportes Parafiscales	$ 1.078.400	$ 463.300	$ 615.100

FUN BIENESTAR INTEGRAL
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024
(Valores expresados en pesos Colombianos)
CALI - VALLE DEL CAUCA

TOTAL	**$ 21.192.570**	**$ 14.055.843**	**$ 7.136.727**

OTROS PASIVOS
NOTA 14.

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Otros Pasivos	$ 166.700.000	$ 166.700.000	$ -
TOTAL	**$ 166.700.000**	**$ 166.700.000**	**$ -**

CAPITAL SOCIAL
NOTA 15.

CUENTA - ACCIONISTAS	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Leydi Johanna Gomez Herrera	$ 3.333.334	$ 3.333.334	$ -
Howard Mompotes Zape	$ 3.333.333	$ 3.333.333	$ -
Paula Julieth Umaña Feria	$ 3.333.333	$ 3.333.333	$ -
TOTAL	**$ 10.000.000**	**$ 10.000.000**	**$ -**

RESERVAS
NOTA 16.

El saldo de esta cuenta està conformado de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Reserva Legal	$ -	$ -	$ -
TOTAL	**$ -**	**$ -**	**$ -**

RESULTADOS DEL EJERCICIO
NOTA 17.

El saldo de esta cuenta está conformado de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Exedentes y fondos del ejercicio	$ 149.635.892	$ 295.555.101	$ (145.919.210)
	$ -	$ -	$ -
TOTAL	**$ 149.635.892**	**$ 295.555.101**	**$ (145.919.210)**

RESULTADOS EJERCICIO ANTERIORES
NOTA 18.

El saldo de esta cuenta está conformado de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
fondos anteriores para reeinversion	$ 51.376.644	$ 295.555.101	$ (244.178.457)
TOTAL	**$ 51.376.644**	**$ 295.555.101**	**$ (244.178.457)**

INGRESOS OPERACIONALES
NOTA 19.

El saldo de esta cuenta está conformado de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Terapias Ocupacionales	$ 1.910.417.946	$ 1.097.872.813	$ 812.545.133
Ingresos recibidos para terapeutas	$ 1.995.937.264		
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	$ -	$ (9.497.500)	$ 9.497.500
TOTAL	**$ 3.906.355.210**	**$ 1.088.375.313**	**$ 822.042.633**

FUN BIENESTAR INTEGRAL
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024
(Valores expresados en pesos Colombianos)
CALI - VALLE DEL CAUCA

COSTO DE VENTA
NOTA 20.

El saldo de esta cuenta está conformado de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Costos por Prestadores de Servicio e Insumos	$ 1.995.937.264	$ -	$ 1.995.937.264
TOTAL	**$ 1.995.937.264**	**$ -**	**$ 1.995.937.264**

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION
NOTA 21.

El saldo de esta cuenta está conformado de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Gastos de Personal	$ 84.862.509	$ 36.099.359	$ 48.763.150
Honorarios	$ 828.725.170	$ 23.294.100	$ 805.431.070
Impuestos	$ 12.972.142	$ 1.769.021	$ 11.203.121
Arrendamientos	$ 360.657.559	$ 270.131.652	$ 90.525.907
Afiliacione y contribuciones	$ 14.605.331	$ 19.669.927	$ (5.064.596)
Seguros	$ 16.442.820	$ 2.581.400	$ 13.861.420
Servicios	$ 99.162.482	$ 33.165.828	$ 65.996.654
Gastos Legales	$ 2.559.450	$ 773.600	$ 1.785.850
Mantenimiento y Reparación.	$ 115.932.576	$ 6.596.395	$ 109.336.181
Adecuación e Instalación	$ 94.874.043	$ 305.551.931	$ (210.677.888)
Gastos de Viaje	$ 9.070.236		$ 9.070.236
Diversos	$ 72.742.173	$ 59.482.155	$ 13.260.018
TOTAL	**$ 1.712.606.491**	**$ 759.115.368**	**$ 953.491.123**

COSTOS Y GASTOS NO EFECTIVOS
NOTA 22.

El saldo de esta cuenta está conformado de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Depreciaciones	$ 3.436.608	$ 3.360.108	$ 76.500
Amortizaciones	$ -	$ -	$ -
TOTAL	**$ 3.436.608**	**$ 3.360.108**	**$ 76.500**

OTROS INGRESOS
NOTA 23.

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Donaciones	$ 21.000.000	$ -	$ 21.000.000
Financieros	$ 23.624.640	$ 526.047	$ 23.098.593
Aprovechamientos	$ 196.452		$ 196.452
TOTAL	**$ 44.821.092**	**$ 526.047**	**$ 44.295.045**

GASTOS NO OPERACIONALES FINANCIEROS
NOTA 24.

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Gastos Bancarios	$ 920.400	$ 846.101	$ 74.299
Gravamen A Los Movimientos Financieros	$ 14.499.801	$ 12.216.898	$ 2.282.903
Comisiones	$ 7.828.561	$ 6.549.481	$ 1.279.080
Intereses	$ 375.878	$ 406.225	$ (30.347)
Otros	$ -	$ 10.852.078	$ (10.852.078)
TOTAL	**$ 23.624.640**	**$ 30.870.783**	**$ (7.246.143)**

FUN BIENESTAR INTEGRAL
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024
(Valores expresados en pesos Colombianos)
CALI - VALLE DEL CAUCA

IMPUESTO DE RENTA
NOTA 25.

CUENTA	SALDO DIC 31 DE 2024	SALDO DIC 31 DE 2023	VARIACIÓN
Impuesto de Renta	$ -	$ -	$ -
TOTAL	**$ -**	**$ -**	**$ -**

De lo anterior podemos apreciar que los gastos de administración, ventas y financieros son razonables para una operación como la de FUN BIENESTAR INTEGRAL

Las presentes Revelaciones forman parte integral de los estados financieros presentados por la empresa FUN BIENESTAR INTEGRAL, por el año gravable 2024

DO HOWDUAS MOMPOTES ZAPE
C.C. 6.097.902
Representante Legal
FUN BIENESTAR INTEGRAL

CAMILA CORTES VARELA
C.C. 1.151.965.349
Contador Publico
Matricula Profesional 296.602-T

SIGIFREDO VASQUEZ TORIJANO
C.C. 16.611.527
Revisor Fiscal
Matricula Profesional 51.997-T