



INSTITUTO PARA NIÑOS CIEGOS
Y SORDOS DEL VALLE DEL CAUCA
BUSCAMOS LUZ EN LA SOMBRA
Y PALABRA EN EL SILENCIO



SC2592-1



Instituto para Niños Ciegos y Sordos del Valle del Cauca

**Estados Financieros por los años terminados
el 31 diciembre de 2024 y 2023
e informe del Revisor Fiscal**

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Tel: +57 (602) 650 7530
www.deloitte.com/co

A los miembros del Consejo Superior
INSTITUTO PARA NIÑOS CIEGOS Y SORDOS DEL VALLE DEL CAUCA

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de INSTITUTO PARA NIÑOS CIEGOS Y SORDOS DEL VALLE DEL CAUCA (en adelante "la Entidad"), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo información sobre las políticas contables materiales.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2024, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor. Soy independiente de la Entidad de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno corporativo en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores materiales, bien sea por fraude o error; y de seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Al preparar los estados financieros la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, salvo que la administración tenga la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno son responsables de supervisar el proceso para reportar la información financiera de la Entidad.

Deloitte se refiere a una o más entidades de Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), su red global de firmas miembro y sus sociedades afiliadas a una firma miembro (en adelante "Entidades Relacionadas") (colectivamente, la "organización Deloitte"). DTTL (también denominada como "Deloitte Global") así como cada una de sus firmas miembro y sus Entidades Relacionadas son entidades legalmente separadas e independientes, que no pueden obligarse ni vincularse entre sí con respecto a terceros. DTTL y cada firma miembro de DTTL y su Entidad Relacionada es responsable únicamente de sus propios actos y omisiones, y no de los de las demás. DTTL no provee servicios a clientes. Consulte www.deloitte.com/co/conozcanos para obtener más información.



Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtengo un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalúo la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de gobierno de la Entidad, entre otros asuntos, el alcance y oportunidad planeados de la auditoría y sus resultados significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

Párrafo de Énfasis

Sin modificar mi opinión, llamo la atención a lo mencionado en la nota 5 a los estados financieros, en donde se describen entre otros temas, el incremento en los saldos de cartera con algunas de las entidades intervenidas por parte de la Superintendencia de Salud, con relación a la situación actual del sector salud en Colombia. Al 31 de diciembre de 2024, el Instituto tenía registradas cuentas por cobrar con clientes por \$24.492 millones, de los cuales ha reconocido un deterioro por \$2.213 millones. Sobre este asunto, la incertidumbre que se origina en la recuperabilidad de los saldos de cartera a cargo de las entidades intervenidas, dependerá de la evolución posterior y del entorno regulatorio del sector salud en Colombia.



Otros Asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2023, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por otro revisor fiscal quien expresó una opinión sin salvedades el 13 de febrero de 2024.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, informo que la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2024, la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, valoré el Programa de Transparencia y Ética Empresarial -PTEE implementado por la Entidad de acuerdo con las instrucciones emitidas por la Superintendencia de Salud.

Según el artículo 4 del Decreto 2496 de 2015 que modifica el numeral 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y del consejo superior y con la evaluación del control interno. Asimismo, según el Artículo 1.2.1.5 de dicho Decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.2, no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2024, en mi concepto, excepto por los asuntos identificados en el Programa de Transparencia y Ética Empresarial -PTEE que fueron reportadas a los encargados de gobierno por separado, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Entidad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones del consejo superior, b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder.



BRAYAN ESNEIDER HERNANDEZ RAMIREZ

Revisor Fiscal

T.P. 304044-T

Designado por Deloitte & Touche S.A.S.

04 de marzo de 2025



INSTITUTO PARA NIÑOS CIEGOS Y SORDOS DEL VALLE DEL CAUCA

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y DICIEMBRE 2023
(En miles de pesos colombianos)

ACTIVO	2024	2023	PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	2024	2023
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes en efectivo (Nota 4)	\$ 9,185,494	\$ 9,105,584	Cuentas comerciales por pagar (Nota 9)	\$ 6,536,354	\$ 2,666,533
Luentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, neto (Nota 5)	22,725,399	15,892,320	Otras Cuentas por pagar (Nota 10)	4,840,497	4,421,021
Activos por impuestos corrientes (Nota 20)	-	39,821	Pasivos por impuestos corrientes (Nota 20)	101,565	160,497
Inventarios (Nota 6)	1,825,595	1,402,026	Beneficios a empleados (Nota 11)	825,922	772,388
Otros activos	321,821	307,292	Otros pasivos (Nota 12)	4,147,120	1,585,561
Total activos corrientes	34,058,309	26,747,043	Total pasivos corrientes	16,451,458	9,606,000
ACTIVOS NO CORRIENTES:			PASIVOS NO CORRIENTES:		
Propiedades y equipos, neto (Nota 7)	62,905,313	48,935,434	Beneficios a empleados (Nota 11)	80,882	65,343
Activos Intangibles, neto (Nota 8)	1,093,679	1,203,711	Otros pasivos	-	40,421
			Total pasivos no corrientes	80,882	105,764
			Total pasivos	\$ 16,532,340	\$ 9,711,764
Total activos no corrientes	\$ 63,998,992	\$ 50,139,145	PATRIMONIO NETO		
Total activos	\$ 98,057,301	\$ 76,886,188	Aporte social	30,299	30,299
			Superavit Propiedades y Equipo	26,475,820	12,129,204
			Excedentes acumulados	34,654,542	32,537,703
			Adopción primera vez	20,360,379	20,360,379
			Excedente de ejercicio	3,921	2,116,839
			Total patrimonio neto	\$ 81,524,961	\$ 67,174,424
			Total pasivos y patrimonio	\$ 98,057,301	\$ 76,886,188

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.
Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


PEDRO PABLO PEREA MAFLA
Representante Legal


LORENA CASTAÑEDA PAREDES
Contador Público
Tarjeta profesional No. 114598-T


BRAYAN ESNEIDER HERNANDEZ RAMIREZ
Revisor Fiscal
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
Tarjeta profesional No. 304044
(Ver mi opinión adjunta)

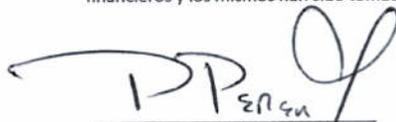
INSTITUTO PARA NIÑOS CIEGOS Y SORDOS DEL VALLE DEL CAUCA

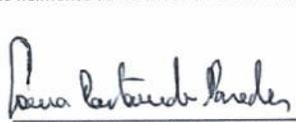
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(En miles de pesos Colombianos)**

	2024	2023
Ingresos (Nota 13)	\$ 66,223,778	\$ 58,697,681
Costo de ventas	(49,744,141)	(43,077,578)
Ganancia bruta	16,479,637	15,620,103
Gastos Operativos de Administración (Nota 15)	(8,817,130)	(7,638,258)
Depreciacion gastos administrativos	(727,919)	(626,652)
Gastos Operacionales de venta (Nota 16)	(7,268,135)	(6,290,681)
Depreciacion gastos operacionales	(155,643)	(174,272)
Otros Ingresos (Nota 14)	392,108	241,402
Otros gastos (Nota 17)	(472,153)	(379,483)
Deterioro Cartera e Incapacidades	(219,330)	-
(Pérdida) Excedente Operacional	(788,564)	752,159
Ingresos financieros (Nota 18)	826,389	1,402,560
Costos financieros (Nota 19)	(2,947)	(12,994)
Excedente del Periodo antes de impuesto	<u>34,878</u>	<u>2,141,725</u>
Impuestos a las ganancias (Nota 20)	(30,957)	(24,886)
Excedente neto del año	<u>\$ 3,921</u>	<u>\$ 2,116,839</u>
Otro resultado Integral		
Superavit Propiedades y equipos	14,346,616	-
Resultado Integral del año	<u>\$ 14,350,537</u>	<u>\$ 2,116,839</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


PEDRO PABLO PEREA MAFLA
Representante Legal


LORENA CASTAÑEDA PAREDES
Contador Público
Tarjeta profesional No. 114598-T


BRAYAN ESNEIDER HERNANDEZ RAMIREZ
Revisor Fiscal
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
Tarjeta profesional No. 304044-T
(Ver mi opinión adjunta)

INSTITUTO PARA NIÑOS CIEGOS Y SORDOS DEL VALLE DEL CAUCA

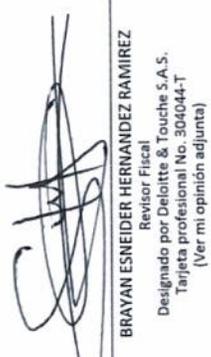
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
 (En miles de pesos Colombianos)

	Aporte Social	Superavit Propiedad y equipo	Adopción primera vez	Excedentes acumulados	Excedente de ejercicio	Total
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2023	\$ 30,299	\$ 12,129,204	\$ 20,360,379	\$ 28,114,678	\$ 4,423,025	\$ 65,057,585
Excedente del año	-	-	-	-	2,116,839	2,116,839
Reversión de excedentes	-	-	-	4,423,025	(4,423,025)	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	30,299	12,129,204	20,360,379	32,537,703	2,116,839	67,174,424
Excedente del año	-	-	-	-	3,921	3,921
Reversión de excedentes	-	-	-	2,116,839	(2,116,839)	-
Revaluación de activos	-	14,346,616	-	-	-	14,346,616
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	30,299	26,475,820	20,360,379	34,654,542	3,921	81,524,961

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros. Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


 PEDRO PABLO PEREA MAFLA
 Representante Legal


 LORENA CASTAÑEDA PAREDES
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 114598-T


 BRAYAN ESNEIDER HERNANDEZ RAMIREZ
 Revisor Fiscal
 Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
 Tarjeta profesional No. 304044-T
 (Ver mi opinión adjunta)

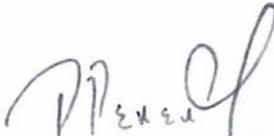
INSTITUTO PARA NIÑOS CIEGOS Y SORDOS DEL VALLE DEL CAUCA

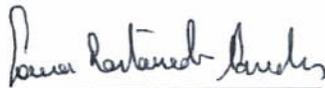
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(En miles de pesos Colombianos)**

	2024	2023
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del año	3,921	2,116,839
Cambios en resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación	4,326,454	3,234,343
Amortización	255,184	149,878
Deterioro de cuentas por cobrar	212,662	-
Deterioro de Propiedades	11,033	-
Recuperación costo amortizado	(90,103)	(32,494)
Impuesto a la renta	30,955	24,886
Cálculo actuarial	15,540	(5,964)
Cambios en activos y pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(6,955,638)	(2,909,090)
Inventarios	(423,569)	(200,156)
Otros activos	(14,530)	(32,853)
Cuentas por pagar comerciales	3,869,822	737,284
otras cuentas por pagar	419,477	759,229
Pasivo por impuestos corrientes	(50,069)	(10,656)
Beneficios a empleados	53,534	170,581
Otros pasivos no financieros	2,521,138	157,769
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de la operación	4,185,811	4,159,597
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de activos fijos	(4,156,902)	(6,595,839)
Adquisición de activos intangibles	(145,153)	(911,194)
Baja de activos fijos	196,154	146,806
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(4,105,901)	(7,360,227)
INCREMENTO(DISMINUCIÓN) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	79,910	(3,200,629)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL AÑO	9,105,584	12,306,213
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL AÑO	9,185,494	9,105,584

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados


PEDRO PABLO PERÉA MAFLA
Representante Legal


LORENA CASTAÑEDA PAREDES
Contador Público
Tarjeta profesional No. 114598-T


BRAYAN ESNEIDER HERNÁNDEZ RAMÍREZ
Revisor Fiscal
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
Tarjeta profesional No. 304044-T



INSTITUTO PARA NIÑOS CIEGOS
Y SORDOS DEL VALLE DEL CAUCA
BUSCAMOS LUZ EN LA SOMBRA
Y PALABRA EN EL SILENCIO



SC2592-1



INSTITUTO PARA NIÑOS CIEGOS Y SORDOS DEL VALLE DEL CAUCA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024 Y 2023
(Cifras en pesos colombianos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Entidad que informa

Instituto Para Niños Ciegos y Sordos del Valle del Cauca (en adelante Instituto) es una entidad sin ánimo de lucro con personería jurídica reconocida mediante Resolución N° 078 del día 29/Julio/1942, proferida por el Ministerio de Gobierno, otorgada por el Instituto Colombiano de bienestar Familiar (ICBF), tiene domicilio principal en la ciudad de Cali.

Mediante decreto 276 de febrero 09 de 1988 el Gobierno Nacional faculta al ICBF, para otorgar, conceder o suspender Personerías Jurídicas y Licencias de Funcionamiento a las instituciones de utilidad común que presten el servicio de Bienestar Familiar.

El Instituto tiene como objeto social:

Servicios de Salud Visual, Auditivo y de Otorrinolaringología.
Educación, Rehabilitación y Habilitación para niños Ciegos y Sordos

La vigencia del Instituto es indefinida

Bases de contabilización

El Instituto de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018 y modificado por el Decreto 1670 de 2021, prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) en su versión año 2017.

La siguiente enmienda emitida por el IASB en septiembre 2023 aún no fue aprobada o no está vigente para su implementación en Colombia.

Proporcionar una exención temporal a la contabilización de los impuestos diferidos que surjan de la implementación de las reglas modelo del Pilar Dos; y aclarar que la Norma requiere que las empresas que la aplican revelen información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de las consecuencias del impuesto sobre la renta de la legislación del Pilar Dos. Las empresas pueden beneficiarse de la excepción temporal de esta modificación de forma inmediata. Están obligados a proporcionar las revelaciones establecidas en las modificaciones para los períodos anuales de presentación de informes que comiencen a partir del 1 de enero de 2023.



Bases de preparación

El Instituto tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2024. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Entidad.

Negocio en Marcha - La administración tiene una expectativa razonable al momento de aprobar los estados financieros de que el Instituto tiene recursos adecuados para continuar en operación por el futuro previsible. Por lo que continuará considerando una base contable de negocio en marcha al preparar sus estados financieros

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Principales Políticas Contables

A continuación, sigue una descripción de las principales políticas contables adoptadas por el Instituto:

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de efectivo mantenido en bancos, depósitos a corto plazo con vencimiento menor a tres meses desde la fecha de adquisición, y otros fondos a la vista. El valor en libros de estos activos se aproxima al valor razonable. El Instituto prepara el Estado de Flujo de Efectivo según el método indirecto.

Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se miden en términos del costo histórico no han sido reconvertidas.

Las diferencias de cambio se reconocen en resultados en el período en que se producen, y al final de cada cierre de año.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien arrendado. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La Entidad como arrendatario bajo arrendamientos financieros: Los derechos sobre los bienes en arrendamiento financiero se registran como activos a valor razonable de la propiedad arrendada. El pasivo correspondiente al arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación de arrendamiento financiero. Los activos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades y equipo, así como su depreciación y evaluación de las pérdidas por deterioro de la misma forma que los activos de propiedad.



Alquileres a pagar por arrendamientos operativos se cargan en el resultado del ejercicio sobre una base de línea recta durante el plazo del arrendamiento pertinente.

Activos financieros

Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas por cobrar e inversiones en CDT.

El *costo amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo*, el cual aplica para los créditos que se extienden más allá de las condiciones normales de crédito, incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los activos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

El instituto revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Los activos y los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés, que no estén relacionados con un acuerdo que constituye una transacción de financiación y que se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado.

Deterioro de activos financieros

Al final del período en que se informa, la Entidad ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor la Entidad reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- Incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos; o
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.



Inventarios

Los inventarios son registrados al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos incurridos para terminar la venta. El valor de los inventarios incluye los costos de compra. La medición del costo es realizada utilizando el método de costo promedio ponderado.

Propiedades y equipo

Las propiedades y equipo se registran al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de las propiedades y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:

TIPO DE ACTIVOS FIJOS	AÑOS DE VIDA UTIL
Construcciones y Edificaciones	Remanente Clínica (63 años) y área de cirugía (43 años), Rehabilitación (19 años), espacio donde estaba la Fundación Caicedo González y área de Administración (49 años), Buenaventura 46 años, y para futuros según estudio de experto.
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años, 5 años, 1 año
Equipos de Computación	5 años
Equipo médico científico e instrumental	Equipo médico científico 10 años e instrumental 8 años
Mejoras a propiedades ajenas	El menor entre la vida útil de la mejora y el término del arrendamiento

Los terrenos y edificios son presentados en el estado de situación financiera a su costo revaluado, calculando como el valor razonable a la fecha de la revaluación, menos las subsiguientes depreciaciones o pérdidas por deterioro acumuladas.

Cualquier aumento en la revaluación se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio, excepto si revierte una disminución en la revaluación de este previamente reconocida en ganancias o pérdidas, en cuyo caso el aumento se acredita a ganancias o pérdidas en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en ganancias o pérdidas en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación de propiedades relacionado con una revaluación anterior de dicho activo.

La depreciación de los edificios revaluados se carga a ganancias o pérdidas. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las ganancias acumuladas.



Activos intangibles

Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, cuyo costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe depreciable, el cargo por depreciación es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización. El método de amortización es lineal y sus vidas útiles son las siguientes:

Licencias: A 3 años, o la fecha de contratación con el proveedor.

La vida útil de los activos intangibles que no se pueda establecer con fiabilidad se determina sobre la mejor estimación de la gerencia y no puede exceder de 10 años.

Deterioro en el valor de los activos

En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

Para determinar el valor del deterioro en los inventarios a la fecha sobre la que se informa, la Entidad realizó la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupos de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario (o grupos de partidas similares) está deteriorado, la Entidad reduce el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, siendo reconocido inmediatamente en los resultados.

En los casos que la pérdida por deterioro sea revertida posteriormente, el importe en libros de los activos (o grupos de activos similares) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable (precios menos costos de terminación y venta, en el caso de inventarios), pero no por el exceso del importe que se habría determinado de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el activo (grupo de activos relacionados) en ejercicios anteriores.

La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio. Si existe saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con el activo (propiedad, planta y equipo) se reconoce en otro resultado integral. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda cuentas por pagar en moneda legal.

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un período, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.



INSTITUTO PARA NIÑOS CIEGOS
Y SORDOS DEL VALLE DEL CAUCA
BUSCAMOS LUZ EN LA SOMBRA
Y PALABRA EN EL SILENCIO



SC2592-1



Los pasivos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por pagar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La Entidad revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado [de ganancias o pérdidas y otro resultado integral], debido a las partidas de ingresos o gastos no deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Entidad por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del período sobre el cual se informa. La Entidad determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable.

El Instituto es una entidad sin ánimo de lucro, régimen tributario especial. Hasta el año 2016 su impuesto de renta corresponde a los gastos no procedentes a la tarifa del 20%. A partir de la ley 1819 de diciembre de 2016, el artículo 151 adicionó el artículo 358-1 al ET, el cual indica que los contribuyentes del régimen tributario especial estarán sometidos a la renta por comparación patrimonial.

Provisiones

Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

Beneficios a los empleados

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

Corto plazo; Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

Largo plazo; Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.



Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

Los ingresos ordinarios son medidos al valor razonable del activo recibido o por recibir, por la venta de bienes, prestación de servicios, donaciones y arrendamientos en el curso normal de los negocios, neto de descuentos, provisión por devoluciones, impuestos al valor agregado.

Los ingresos se reconocen en el estado de resultados como tal cuando: (1) su importe puede medirse con fiabilidad; (2) es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluirán al Instituto (3) el grado de terminación de la transacción en la fecha del estado de situación financiera, puede ser medido con fiabilidad; (4) los costos ya incurridos en la venta del bien o prestación del servicio así como los que quedan por incurrir para completarlos, pueden ser medidos con fiabilidad; y (5) el Instituto ha transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo derivado de la propiedad de los bienes.

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que el Instituto reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 2, la Administración de la Entidad debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión si afecta un solo período, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2024	2023
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Fondos en caja	\$ 126.442	\$ 78.659
Fondos en bancos	1.010.047	297.325
Fondos en cuentas de ahorro	<u>510.710</u>	<u>898.660</u>
Subtotal	<u>1.647.199</u>	<u>1.274.644</u>
Depósitos en CDT	<u>7.538.295</u>	<u>7.830.939</u>
Subtotal	<u>7.538.295</u>	<u>7.830.939</u>
Total Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ <u>9.185.494</u>	\$ <u>9.105.583</u>

No existen restricciones sobre los saldos del disponible al 31 de diciembre de 2024 y 2023.



5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2024	2023
Cuentas por cobrar comerciales, neto		
Clientes cartera (1)	\$ 23.029.861	\$ 16.454.010
Deterioro cartera (2)	(750.941)	(687.547)
Clientes cartera dudoso cobro	1.462.311	4.348.920
Deterioro (2)	<u>(1.462.311)</u>	<u>(4.348.920)</u>
Cuentas por cobrar comerciales, neto	<u>22.278.920</u>	<u>15.676.360</u>
Anticipos y avances	318.979	146.987
Cuentas por cobrar a trabajadores	20.924	27.362
Deudores varios	<u>106.576</u>	<u>41.611</u>
otras cuentas por cobrar, neto	<u>446.479</u>	<u>215.960</u>
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	<u>\$ 22.725.399</u>	<u>\$ 15.892.320</u>

- (1) El incremento en las cuentas por cobrar a clientes corresponde a factores externos e internos que contribuyen a los saldos al cierre del año, los cuales son explicados por un aumento en los días de vencimiento derivado de la intervención forzosa administrativa por parte de la Superintendencia Nacional de Salud sobre siete (7) E.P.S. entre las cuales se encuentran Asmet Salud, Emssanar, Nueva EPS, Sanitas, SOS y Coosalud.

Adicionalmente, se evidencia una expansión significativa en la base de afiliados con un incremento en la demanda de los servicios de salud principalmente en los clientes COOSALUD E.P.S., S.O.S. E.P.S. y AIC E.P.S.

	2024	2023
Corriente	\$ 10.882.793	\$ 8.356.856
1 – 90 días	6.772.115	5.253.062
91 -180 días	2.521.848	2.106.598
181 – 270 días	2.191.665	318.810
271 – 360 días	661.441	418.685
361 – 720 días	373.212	2.483.218
>"720 días	<u>1.089.098</u>	<u>1.865.701</u>
Total	<u>\$ 24.492.172</u>	<u>\$ 20.802.930</u>



(2) El movimiento de la provisión para cuentas dudosas es el siguiente:

	2024	2023
Saldo al inicio del año	\$ 5.036.467	\$ 5.547.939
Castigo de cartera	(3.035.877)	(511.472)
Provisiones	<u>212.662</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año	\$ <u>2.213.252</u>	\$ <u>5.036.467</u>

6. INVENTARIOS

	2024	2023
Inventarios (1)	\$ 1.823.024	\$ 1.401.784
Anticipo inventarios	<u>2.571</u>	<u>242</u>
Total inventarios	\$ <u>1.825.595</u>	\$ <u>1.402.026</u>

(1) Corresponde principalmente a la compra de implantes y accesorios cocleares debido al incremento en la demanda de cirugías.

7. PROPIEDADES Y EQUIPO

	2024	2023
Propiedades y Equipo		
Terrenos	\$ 13.174.835	\$ 12.000.040
Construcciones en curso	5.695	3.895
Construcciones y edificaciones	42.098.004	27.489.219
Mejoras en propiedad ajena	355.653	136.334
Maquinaria y equipo	2.330.808	2.235.294
Equipo de oficina	1.067.763	988.540
Equipo de computación y comunicación	3.176.010	2.995.825
Equipo médico científico	21.473.853	20.499.018
Flota y equipo de transporte	126.730	126.730
Anticipo compra activos fijos	<u>57.960</u>	<u>119.354</u>
Total Propiedades y equipos	<u>83.351.123</u>	<u>66.594.249</u>
Depreciación	<u>(20.445.810)</u>	<u>(17.658.815)</u>
Total Propiedades y equipos neto	\$ <u>62.905.313</u>	\$ <u>48.935.434</u>



INSTITUTO PARA NIÑOS CIEGOS
Y SORDOS DEL VALLE DEL CAUCA
BUSCAMOS LUZ EN LA SOMBRA
Y PALABRA EN EL SILENCIO



SC2992-1

	Terrenos	Construcción en curso	Construcciones y edificaciones	Mejoras en propiedad ajena	Maquinaria y Equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Equipo médico científico e instrumental	Flota y Equipo de Transporte	Anticipo compra activos fijos	Total
Costos											
Saldo al 31 de diciembre del 2023	\$ 12.000.040	\$ 3.895	\$ 27.489.219	\$ 136.334	\$ 2.235.294	\$ 988.540	\$ 2.995.825	\$ 20.499.018	\$ 126.730	\$ 119.354	\$ 66.594.249
Adiciones	-	1.800	931.809	219.319	119.586	97.749	379.981	2.468.052	-	-	4.218.296
Anticipos aplicados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(61.394)	(61.394)
Revalorización	1.174.795	-	13.171.821	-	-	-	-	-	-	-	14.346.616
Deterioro	-	-	(11.033)	-	-	-	-	-	-	-	(11.033)
Dadas de baja	-	-	-	-	(24.072)	(18.526)	(199.796)	(1.493.171)	-	-	(1.735.611)
Saldo al 31 de diciembre del 2024	\$ 13.174.835	\$ 5.695	\$ 41.581.816	\$ 355.653	\$ 2.330.808	\$ 1.067.763	\$ 3.176.010	\$ 21.473.853	\$ 126.730	\$ 57.960	\$ 83.351.123
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados											
Saldo al 31 de diciembre del 2023	\$ -	\$ -	\$ 4.119.518	\$ -	\$ 952.123	\$ 734.242	\$ 1.649.404	\$ 10.076.798	\$ 126.730	\$ -	\$ 17.658.815
Cargos del año	-	-	522.118	290.450	252.149	181.028	550.223	2.530.486	-	-	4.326.454
Dadas de baja	-	-	-	-	(19.405)	(18.294)	(199.354)	(1.302.406)	-	-	(1.539.459)
Saldo al 31 de diciembre del 2024	\$ -	\$ -	\$ 4.512.589	\$ 290.450	\$ 1.184.866	\$ 896.975	\$ 2.000.273	\$ 11.304.879	\$ 126.730	\$ -	\$ 20.445.810
Saldo neto al 31 de diciembre del 2024	\$ 13.174.835	\$ 5.695	\$ 37.585.415	\$ 65.203	\$ 1.145.942	\$ 170.788	\$ 1.175.735	\$ 10.168.974	\$ -	\$ 57.960	\$ 62.905.313
Saldo al 31 de Dic de 2022	12.000.040	-	26.854.131	207.464	1.867.697	816.163	2.593.800	15.827.651	126.730	-	60.293.676
Adiciones	-	3.895	635.088	-	370.338	191.118	476.815	4.799.231	-	119.354	6.695.839
Dadas de baja	-	-	-	(71.131)	(2.741)	(18.741)	(74.790)	(127.864)	-	-	(224.136)
Saldo al 31 de diciembre del 2023	\$ 12.000.040	\$ 3.895	\$ 27.489.219	\$ 136.334	\$ 2.235.294	\$ 988.540	\$ 2.995.825	\$ 20.499.018	\$ 126.730	\$ 119.354	\$ 66.594.249
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados											
Saldo al 31 de diciembre del 2022	\$ -	\$ -	\$ 3.582.105	\$ -	\$ 756.353	\$ 572.166	\$ 1.298.472	\$ 8237.107	\$ 126.730	\$ -	\$ 14.572.933
Cargos del año	-	-	537.413	-	198.511	180.201	425.722	1.892.496	-	-	3.234.343
Traslado	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dadas de baja	-	-	-	-	(2.741)	(18.125)	(74.790)	(52.805)	-	-	(148.461)
Saldo al 31 de diciembre del 2023	\$ -	\$ -	\$ 4.119.518	\$ -	\$ 952.123	\$ 734.242	\$ 1.649.404	\$ 10.076.798	\$ 126.730	\$ -	\$ 17.658.815
Saldo neto al 31 de diciembre del 2023	\$ 12.000.040	\$ 3.895	\$ 23.369.701	\$ 136.334	\$ 1.283.171	\$ 254.298	\$ 1.346.421	\$ 10.422.220	\$ -	\$ 119.354	\$ 48.935.434



Propiedad de terrenos y edificios registrados a montos revaluados

Las mediciones del valor razonable de los terrenos y edificios en propiedad de la Entidad al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 fueron realizadas por Adán Duran Yamayusa, valuador independiente inscrito en el registro abierto de valuadores desde el año 2017. La valuación fue determinada con los precios de referencia de operaciones del mercado en condiciones de libre competencia.

El valor razonable de los terrenos se determinó con base en el enfoque de mercado comparable que refleje los últimos precios de las transacciones de propiedades similares.

El valor razonable de los edificios se determinó con base en el enfoque de costo que refleja el costo de un participante del mercado construir un activo con utilidad y vida comparables, ajustado por obsolescencia.

No ha habido ningún cambio en la técnica de valuación durante el año.

8. ACTIVOS INTANGIBLES

	2024	2023
Licencias	\$ 1.294.019	\$ 1.387.720
Amortizaciones	<u>(200.340)</u>	<u>(184.009)</u>
Total Activos Intangibles	\$ <u>1.093.679</u>	\$ <u>1.203.711</u>

Activos Intangibles, neto	Saldos al 31 de Dic de 2023	Adiciones	Retiros	Amortización	Saldos al 31 de Dic de 2024
Licencias	\$ 1.387.720	\$ 145.153	\$ (238.854)	\$ -	\$ 1.294.019
Amortizaciones acumuladas	<u>(184.009)</u>	<u>-</u>	<u>238.854</u>	<u>(255.184)</u>	<u>(200.340)</u>
Total	\$ <u>1.203.711</u>	\$ <u>145.153</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>(255.184)</u>	\$ <u>1.093.679</u>

Activos Intangibles, neto	Saldos al 31 de Dic de 2022	Adiciones	Retiros	Amortización	Saldos al 31 de Dic de 2023
Licencias	\$ 512.889	\$ 909.857	\$ -	\$ 35.026	\$ 1.387.720
Amortizaciones acumuladas	<u>(70.495)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>113.515</u>	<u>(184.009)</u>
Total	\$ <u>442.394</u>	\$ <u>909.857</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>148.541</u>	\$ <u>1.203.711</u>



9. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2024	2023
Cuentas comerciales por pagar		
Proveedores (1)	\$ 6.536.354	\$ 2.666.533
Total proveedores corto plazo	\$ 6.536.354	\$ 2.666.533

(1) Corresponde principalmente a proveedores de insumos quirúrgicos e implantes cocleares, en el año 2024 se han demandado más servicios médicos que requieren la compra de un mayor número de implantes.

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2024	2023
Otras Cuentas por pagar		
Costos y gastos por pagar	\$ 4.414.932	\$ 4.002.515
Retención en la fuente	144.233	130.994
Impuesto a las ventas retenido	96	103
Retención de Industria y Comercio	9.817	7.402
Retenciones y aportes de nomina	<u>271.419</u>	<u>280.007</u>
Total otras cuentas por pagar	\$ 4.840.497	\$ 4.421.021

Las retenciones, aportes por pagar y otras retenciones de nómina se pagan dentro de los términos definidos por los acreedores. La administración de Instituto estima que el valor razonable de las otras cuentas por pagar se aproxima al valor en libros.

11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El valor de las obligaciones del Instituto por este concepto a 31 de diciembre de 2024 y 2023, se detalla a continuación:

	2024	2023
Salarios por pagar	\$ 6.023	\$ -
Cesantías consolidadas	548.146	514.787
Intereses sobre cesantías	86.861	78.451
Vacaciones	<u>184.892</u>	<u>179.150</u>
Total Beneficios a empleados corto plazo	<u>825.922</u>	<u>772.388</u>
Calculo actuariales pensiones	<u>80.882</u>	<u>65.343</u>
Total Beneficios a empleados largo plazo	\$ 80.882	\$ 65.343
Corriente	\$ 825.922	\$ 772.388
No corriente	80.882	65.343



12. OTROS PASIVOS

	2024	2023
Clientes de óptica	\$ 140	\$ 140
Clientes de servicios médicos	348.168	270.273
Ingresos recibidos por anticipado	69.900	91.997
Anticipo cliente futuros servicios	1.022.131	1.180.178
Anticipos recibidos incapacidades	4.097	1.602
Copagos de servicios médicos	59.195	15.174
Para cumplimiento de contratos (1)	2.618.729	8.901
Anticipo póliza cirugía estética	11.188	6.828
Aportes AFC	13.572	10.468
Total	\$ 4.147.120	\$ 1.585.561
Contingencias laborales	\$ -	\$ 40.421

(1) Corresponde a los anticipos del contrato modalidad pago fijo global prospectivo (PGP) que se tiene actualmente con las entidades Nueva EPS y la entidad Servicio Occidental de Salud, cuyo contrato se va ejecutando en la medida que los usuarios van llegando al instituto para la prestación del servicio.

13. INGRESOS

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos del período de la Entidad para operaciones que continúan:

	2024	2023
Ingresos de actividades ordinarias		
Unidad funcional consulta externa	\$ 6.734.156	\$ 5.115.057
Unidad funcional de quirófanos	40.154.406	38.161.474
Unidad funcional de apoyo diagnósticos	7.618.215	5.933.095
Unidad de apoyo terapéutico	2.013.659	1.595.292
Unidad funcional de mercadeo: Óptica, audífonos, lentes de contacto, prótesis, dispensario, accesorios de implante	8.443.985	7.130.692
Otras actividades relacionadas con salud / rehabilitación	71.754	29.774
Donaciones y proyectos	1.292.003	884.764
Devoluciones y descuentos ventas	(27.063)	(146.782)
Descuentos comerciales (cartera)	(77.337)	(5.685)
Total Ingresos de actividades ordinarias	\$ 66.223.778	\$ 58.697.681



14. OTROS INGRESOS

	2024	2023
Otras Ventas	\$ 5.316	\$ -
Arrendamientos	31.868	27.004
Utilidad Venta Propiedades y Equipo	670	6.969
Recuperaciones	330.596	191.089
Diversos	<u>23.658</u>	<u>16.340</u>
Total otros ingresos	\$ <u>392.108</u>	\$ <u>241.402</u>

15. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

	2024	2023
Salarios y aportes legales	\$ 5.107.135	\$ 4.263.114
Honorarios	641.570	196.102
Impuestos	302.890	431.678
Arrendamientos	222.472	153.832
Contribuciones y afiliaciones	33.685	21.078
Seguros	31.099	28.888
Servicios (1)	1.819.349	1.733.553
Gastos legales	6.084	3.250
Mantenimiento y reparaciones	49.270	47.616
Adecuación e instalación	41.674	28.595
Gastos de viaje	26.030	107.499
Amortizaciones	212.554	161.345
Diversos	<u>323.318</u>	<u>461.708</u>
Total	\$ <u>8.817.130</u>	\$ <u>7.638.258</u>

- (1) Corresponde principalmente al pago de servicios de soporte del Software Indigo por \$622 millones, pago de servicios de internet en las sedes por \$188 millones y el servicio de digitalización de cuentas medicas para cobro a EPS por \$157 millones.

16. GASTOS OPERACIONALES DE VENTA

	2024	2023
Salarios y aportes legales	\$ 3.625.846	\$ 3.424.686
Honorarios	30.590	63.817
Impuestos	519.515	340.188
Arrendamientos	128.136	226.030
Contribuciones y afiliaciones	18.464	27.812
Seguros	23.673	27.323



	2024	2023
Servicios (1)	\$ 2.409.086	\$ 1.707.711
Gastos legales	246	3.763
Mantenimiento y reparaciones	68.134	44.224
Adecuación e instalación	57.017	50.487
Gastos de viaje	3.691	19.356
Amortizaciones	50.234	12.911
Diversos	<u>333.503</u>	<u>342.373</u>
Total	\$ <u>7.268.135</u>	\$ <u>6.290.681</u>

(1) Corresponde principalmente a los servicios de contact center para la programación de servicios médicos con el tercero Fenalcontact por \$1.296 millones de pesos.

17. OTROS GASTOS

	2024	2023
Impuestos del GMF	\$ 214.628	\$ 204.708
Comisión tarjeta de crédito	42.977	35.365
Comisión Gerencia electrónica	18.287	6.862
Multas sanciones y litigios	149.063	1.142
Otras comisiones	33.661	49.466
Otros	35	261
Pérdida en baja de activo	327	78.000
Donaciones	1.356	2.910
Gastos ejercicios anteriores	179	324
Costos y gastos del ejercicio	608	445
Deterioro Construcciones y edificaciones	<u>11.032</u>	<u>-</u>
Total	\$ <u>474.708</u>	\$ <u>379.483</u>

18. INGRESOS FINANCIEROS

	2024	2023
Rendimientos intereses	\$ 825.566	\$ 1.370.473
Otros ingresos financieros	<u>823</u>	<u>32.087</u>
Total Ingresos no operacionales	\$ <u>826.389</u>	\$ <u>1.402.560</u>



19. COSTOS FINANCIEROS

	2024	2023
Intereses por sobregiros y préstamos bancarios	\$ 393	\$ 2.473
Otros Gastos bancarios	<u>2.554</u>	<u>10.521</u>
Total gastos no operativos	\$ <u>2.947</u>	\$ <u>12.994</u>

20. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Impuesto sobre la renta reconocido en resultados – Las disposiciones fiscales aplicables al Instituto establecen la tarifa general del 20% para el impuesto de renta por los años gravables 2024 y 2023, respectivamente.

	2024	2023
Activos por impuestos		
Retención de impuesto de industria y comercio	\$ -	\$ 39.580
Retención en la fuente	<u>-</u>	<u>241</u>
Total Activos por impuestos corrientes	\$ <u>-</u>	\$ <u>39.821</u>

	2024	2023
Pasivos por impuestos corrientes		
Renta y complementarios	\$ 30.839	\$ 24.886
IVA por pagar	28.246	17.163
Impuesto de industria y comercio	<u>42.480</u>	<u>118.448</u>
Total Pasivos por impuestos corrientes	\$ <u>101.565</u>	\$ <u>160.497</u>

(1) Impuesto por tasa mínima de tributación: De acuerdo con el Parágrafo 6° del artículo 240 del Estatuto Tributario, se establece la Tasa Mínima de Tributación para los contribuyentes del impuesto de renta. Esta tasa mínima se denominará tasa de tributación depurada (TTD), la cual no podrá ser inferior al quince por ciento (15%) y será del resultado de dividir el Impuesto Depurado (ID) sobre la Utilidad Depurada (UD).

Para los años 2024 y 2023, El Instituto no le es aplicable lo dispuesto en el artículo 240 del Estatuto Tributario al ser una entidad sin ánimo de lucro.

Para las entidades sin fines de lucro, la tarifa sobre la renta gravable es de un 20% sobre los gastos no procedentes de acuerdo con la normativa fiscal vigente.



A continuación, se detalla el cálculo del impuesto a la renta:

	2024	2023
Impuesto a la renta		
Utilidad antes de impuesto	\$ 34.878	\$ 2.141.724
Ajustes conciliación base contable con la base fiscal		
Ingresos no deducibles	750.931	1.227.341
Costos y gastos no procedentes	154.787	124.430
Rentas exentas	(785.809)	(3.369.066)
Beneficio neto gravable	<u>154.787</u>	<u>124.429</u>
Impuesto neto de renta (20%)	\$ <u>30.957</u>	\$ <u>24.886</u>

21. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2024.

22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por la Junta Directiva el 4 de marzo de 2025. Teniendo en cuenta que los mismos se encuentran certificados y dictaminados éstos a su vez han sido autorizados para su publicación por parte de la Junta Directiva. Se aclara que estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros, en caso de que los impruebe deberá corresponder a un error material de los mismos.



INSTITUTO PARA NIÑOS CIEGOS
Y SORDOS DEL VALLE DEL CAUCA
BUSCAMOS LUZ EN LA SOMBRA
Y PALABRA EN EL SILENCIO



SC2592-1

Instituto para Niños Ciegos y Sordos del Valle del Cauca

Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Entidad finalizados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, los cuales se han tomado fielmente de libros de contabilidad. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Entidad y de sus subordinadas existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Entidad y de sus subordinadas en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados,

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por la junta Directiva de la Entidad el 4 de marzo de 2025. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

PEDRO PABLO PEREA MAFLA
Representante legal

LORENA CASTAÑEDA PAREDES
Contador
TP-114598-T