

INFORME DEL REVISOR FISCAL

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 2025, 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 2025, 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 en relación con la auditoría de los estados financieros. Soy independiente de la Entidad de acuerdo con el Manual del Código de Ética para Profesionales de Contabilidad junto con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos vigentes en Colombia. 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.

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 para obtener más información.



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

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 describe entre otros temas, la situación actual del sector salud en Colombia, hecho que ha generado que al 31 de diciembre de 2025 se presente un incremento importante en los saldos adeudados por algunas de las entidades intervenidas por la Superintendencia Nacional de Salud a comienzos del 2024. La cartera vencida mayor a 360 días y que no se encuentra provisionada, asciende a un monto de \$3.410 millones de pesos. En ocasión a la incertidumbre que se origina sobre la recuperabilidad de la cartera, específicamente de los saldos que adeudan esas entidades, previos a las intervenciones, la suficiencia de la provisión registrada dependerá de la evolución posterior y del entorno regulatorio del sector salud.



Otros Asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2024, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por otro revisor fiscal designado por Deloitte & Touche S.A.S., quien expresó una opinión sin salvedades el 4 de marzo de 2025.

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 y de registro de acciones 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 2025, 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 2025, 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.

LAURA ALEJANDRA POVEDA IJAJI

Revisor Fiscal

T.P. 335880-T

Designado por Deloitte & Touche S.A.S.

09 de marzo de 2026



ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y DICIEMBRE 2024
(En miles de pesos colombianos)

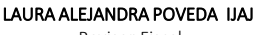
ACTIVO	2025	2024	PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	2025	2024
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes en efectivo (Nota 4)	6.281.494	9.185.494	Cuentas comerciales por pagar (Nota 9)	11.096.616	6.536.354
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, neto (Nota 5)	26.758.122	22.725.399	Otras Cuentas por pagar (Nota 10)	5.956.728	4.840.497
Activos por impuestos corrientes (Nota 20)	3.665	-	Pasivos por impuestos corrientes (Nota 20)	54.225	101.565
Inventarios (Nota 6)	2.143.032	1.825.595	Beneficios a empleados (Nota 11)	955.805	825.922
Otros activos	349.647	321.821	Otros pasivos (Nota 12)	2.505.137	4.147.120
Total activos corrientes	<u>35.535.960</u>	<u>34.058.309</u>	Total pasivos corrientes	<u>20.568.511</u>	<u>16.451.458</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			PASIVOS NO CORRIENTES:		
Cuentas por cobrar comerciales, largo plazo, neto (Nota 4)	4.599.125	-	Beneficios a empleados (Nota 11)	80.883	80.882
Propiedades y equipos, neto (Nota 7)	65.088.310	62.905.313	Otros pasivos	-	-
Activos Intangibles, neto (Nota 8)	950.428	1.093.679	Total pasivos no corrientes	<u>80.883</u>	<u>80.882</u>
			Total pasivos	<u>\$ 20.649.394</u>	<u>\$ 16.532.340</u>
			PATRIMONIO NETO		
			Aporte social	30.299	30.299
			Superavit Propiedades y Equipo	26.992.007	26.475.820
			Excedentes acumulados	34.092.971	34.654.542
			Adopción primera vez	20.409.682	20.360.379
			Excedente de ejercicio	3.999.470	3.921
Total activos no corrientes	<u>\$ 70.637.863</u>	<u>\$ 63.998.992</u>	Total patrimonio neto	<u>\$ 85.524.429</u>	<u>\$ 81.524.961</u>
Total activos	<u>\$ 106.173.823</u>	<u>\$ 98.057.301</u>	Total pasivos y patrimonio	<u>\$ 106.173.823</u>	<u>\$ 98.057.301</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


LAURA ALEJANDRA POVEDA IJAI
Revisor Fiscal
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
Tarjeta profesional No. 335880-T
(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 2025 Y 2024 (En miles de pesos Colombianos)

	2025	2024
Ingresos (Nota 13)	86.126.890	66.223.778
Costo de ventas	(60.537.667)	(49.744.141)
Ganancia bruta	25.589.223	16.479.637
Gastos Operativos de Administración (Nota 15)	(10.392.613)	(8.817.130)
Depreciacion gastos administrativos	(842.396)	(727.919)
Gastos Operacionales de venta (Nota 16)	(8.078.211)	(7.268.135)
Depreciacion gastos operacionales	(121.191)	(155.643)
Otros Ingresos (Nota 14)	204.632	392.108
Otros gastos (Nota 17)	(303.165)	(472.153)
Deterioro Cartera e Incapacidades	(2.634.357)	(219.330)
(Pérdida) Excedente Operacional	<u>3.421.922</u>	<u>(788.564)</u>
Ingresos financieros (Nota 18)	584.108	826.389
Costos financieros (Nota 19)	(4.368)	(2.947)
Excedente del Periodo antes de impuesto	<u>4.001.662</u>	<u>34.878</u>
Impuestos a las ganancias (Nota 20)	(2.192)	(30.957)
Excedente neto del año	<u>\$ 3.999.470</u>	<u>\$ 3.921</u>
Otro resultado Integral		
Superavit Propiedades y equipos	(516.187)	14.346.616
Resultado Integral del año	<u>\$ 3.483.282</u>	<u>\$ 14.350.537</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

LAURA ALEJANDRA POVEDA IJAJI
Revisor Fiscal
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
Tarjeta profesional No. 335880-T
(Ver mi opinión adjunta)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
 (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 2024	30.299	12.129.204	20.360.379	32.537.703	2.116.839	67.174.424
Excedente del año	-	-	-	-	3.921	3.921,00
Reinversión de excedentes	-	-	-	2.116.839	- 2.116.839	-
Revaluación de activos	-	14.346.616				14.346.616,00
Ajustes del año						-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	30.299	26.475.820	20.360.379	34.654.542	3.921	81.524.961
Excedente del año	-	-	-	-	3.999.470	3.999.470
Reinversión de excedentes	-	-	-	3.921	- 3.921	-
Revaluación de activos	-	516.187	49.303	(565.492)	-	2
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	30.299	26.992.007	20.409.682	34.092.971	3.999.470	85.524.429

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


LAURA ALEJANDRA POVEDA IJAJI
 Revisor Fiscal
 Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
 Tarjeta profesional No. 335880-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 2025 Y 2024
 (En miles de pesos Colombianos)

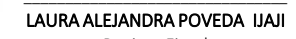
	2025	2024
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del año	3.999.470	3.921
Cambios en resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación	3.524.714	4.326.454
Amortización intangibles	214.181	255.184
Deterioro de cuentas por cobrar	2.634.356	212.662
Deterioro de Propiedades	-	11.033
Recuperación costo amortizado	-	(90.103)
Impuesto a la renta	2.192	30.957
Cálculo actuarial	-	15.540
Diferencia contra utilidad año pasado	(1)	
Cambios en activos y pasivos que afectan el flujo de efectivo		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(11.266.204)	(6.955.638)
Activos por impuestos corrientes	(3.665)	0
Inventarios	(317.437)	(423.569)
Otros activos	(27.826)	(14.530)
Cuentas por pagar comerciales	4.560.262	3.869.822
Otras cuentas por pagar	1.116.231	419.477
Pasivo por impuestos corrientes	(49.532)	(50.071)
Beneficios a empleados	129.884	53.534
Otros pasivos	(1.641.983)	2.521.138
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de la operación	2.874.642	4.185.811
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisición de activos fijos	(5.725.301)	(4.156.902)
Adquisición de activos intangibles	(70.930)	(145.153)
Baja de activos fijos	17.589,00	196.154
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(5.778.642)	(4.105.901)
INCREMENTO(DISMINUCIÓN) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(2.904.000)	79.910
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL AÑO	9.185.494	9.105.584
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL AÑO	6.281.494	9.185.494

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


PEDRO PABLO PERÉ MAFLA
 Representante Legal


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


LAURA ALEJANDRA POVEDA UJAI
 Revisor Fiscal
 Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
 Tarjeta profesional No. 335880-T
 (Ver mi opinión adjunta)



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 que terminaron
el 31 diciembre de 2025 y 2024,
e informe del Revisor Fiscal



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 2025 Y 2024

(Cifras son en miles de COP)

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 2025. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros, los cuales se expresan en miles de COP, 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.



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



SC2592-1



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



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



SC2592-1



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 periodo 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:



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



SC2592-1

TIPO DE ACTIVOS FIJOS	AÑOS DE VIDA UTIL
Construcciones y Edificaciones	Remanente Clínica y área de cirugía (52 años), Rehabilitación, espacio donde estaba la Fundación Caicedo González y área de Administración (28 años), Buenaventura 45 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.



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



SC2592-1



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.

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 resultados integrales, 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.

Costos por préstamos

Los costos por préstamos están relacionados con los fondos que se han tomado prestados, corresponde a los intereses otros costos en que la entidad incurre. Incluyen los gastos por intereses calculados con el método del interés efectivo, las cargas financieras generadas por arrendamientos financieros y las diferencias en cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideran ajustes de los costos por intereses.

Todos los costos por préstamos son reconocidos como un gasto en resultados durante el período en el que se incurren.



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

	2025	2024
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Fondos en caja	\$ 119.174	\$ 126.442
Fondos en bancos	165.277	1.010.047
Fondos en cuentas de ahorro	<u>67.772</u>	<u>510.710</u>
Subtotal	352.223	1.647.199
Fondos destinación específica	2.572.527	7.538.295
Certificados	<u>3.356.744</u>	<u>-</u>
Subtotal	<u>5.929.271</u>	<u>7.538.295</u>
Total Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ <u>6.281.494</u>	\$ <u>9.185.494</u>

La variación del efectivo y equivalentes se deriva principalmente por la utilización de los fondos en el año 2025 para cubrir obligaciones institucionales, al no lograrse recaudo esperado de la cartera por parte de los clientes del sistema de salud.

No existen restricciones sobre los saldos del disponible al 31 de diciembre de 2025 y 2024.

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2025	2024
Cuentas por cobrar comerciales, neto		
Clientes cartera (1)	\$ 25.647.586	\$ 23.403.075
Deterioro cartera (2)	-	(1.124.154)
Cuentas por cobrar comerciales, neto	25.647.586	22.278.920
Anticipos y avances	151.171	318.979
Cuenta por cobrar trabajadores	32.563	20.924
Deudores varios	<u>926.802</u>	<u>106.576</u>
Otras cuentas por cobrar, neto	1.110.536	446.479
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	26.758.122	22.725.399
Cuentas por cobrar comerciales, largo plazo neto		
Clientes cartera	8.470.011	1.089.098
Deterioro (2)	<u>(3.870.886)</u>	<u>(1.089.098)</u>
Cuentas por cobrar comerciales, largo plazo, neto	\$4.599.125	\$ -



- (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 cuatro (4) EPS correspondientes a Nueva EPS, Sanitas, Servicio Occidental de Salud 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 Nueva EPS, Emsannar, Coosalud, Servicio Occidental de salud.

De acuerdo con rango de edades, la cartera mayor a 360 días se deja en cartera no corriente, al netear con el deterioro \$3,864,076 queda en \$4.605.935. En esta cartera se evidencia cartera de las entidades Nueva EPS, Coopsalud y Servicio Occidental de Salud, Fiduprevisora (Fomag).

La composición de la cartera por edades es la siguiente:

	2025	2024
Corriente.	\$ 12.950.115	\$ 12.937.942
1 - 60 días	6.551.417	9.293.963
61 - 180 días	10,668.701	2.853.106
181 - 360 días	8.634.169	373.214
>360 días	<u>8.470.011</u>	<u>1.089.098</u>
TOTAL	47.274.413	26.547.323
Abonos sin identificar	<u>(13.156.816)</u>	<u>(2.055.150)</u>
Total	\$ 34.117.597	\$ 24.492.173

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

Saldo al inicio del año	\$ 2.213.252	\$ 5.036.467
Castigo de cartera	(976.722)	(3.035.877)
Provisiones cartera	2.627.546	212.662
Provisión incapacidades	6.810	-
Saldo al final del año	\$ 3.870.886	\$ 2.213.252

6. INVENTARIOS

Inventarios (1)	\$ 2.141.514	\$ 1.823.024
Anticipo inventarios	<u>1.518</u>	<u>2.571</u>
Total inventarios	\$ 2.143.032	\$ 1.825.595

- (1) Corresponde principalmente a elementos y accesorios de óptica, insumos hospitalarios, audífonos. En el mes de diciembre generalmente se compra doble debido a las vacaciones de los proveedores, con el objetivo de que no se vea afectado el servicio del mes de enero.



7. PROPIEDADES Y EQUIPO, NETO

	2025	2024
Propiedades y Equipo		
Terrenos	\$ 13.174.835	\$ 13.174.835
Construcciones en curso	5.695	5.695
Construcciones y edificaciones	43.749.185	42.098.004
Mejoras en propiedad ajena	575.399	355.653
Maquinaria y equipo	2.814.182	2.330.808
Equipo de oficina	1.222.317	1.067.763
Equipo de computación y comunicación	3.342.069	3.176.010
Equipo médico científico	24.051.652	21.473.853
Flota y equipo de transporte	126.730	126.730
Anticipo compra activos fijos	<u>192.594</u>	<u>57.960</u>
Total Propiedades y equipos	89.254.658	83.867.311
Depreciación	<u>(24.166.348)</u>	<u>(20.961.998)</u>
Total Propiedades y equipos neto	\$ 65.088.310	\$ 62.905.313

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 2025 y 31 de diciembre de 2024 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 al construir un activo con utilidad y vida comparables, ajustado por obsolescencia.

No ha habido ningún cambio en las técnicas de valuación durante el año.



MOVIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2025 - 2024

Propiedad planta y equipo	Terrenos	Construcción en curso	Construcciones y Edificaciones	Mejoras en propiedad ajena	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Equipo médico y científico	Flota y equipo de transporte	Anticipos compras	Total
Saldos a dic 31 2024	13.174.835	5.695	42.098.004	355.653	2.330.808	1.067.763	3.176.010	21.473.853	126.730	57.960	83.867.311
Adiciones	-	-	1.651.181	284.949	514.210	193.806	200.678	2.745.843	-	949.312	6.539.979
Anticipos aplicados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-814.678	- 814.678
Dadas de baja	-	-	-	-	30.836	39.253	34.619	168.044	-	-	272.752
Saldos a dic 31 2025	13.174.835	5.695	43.749.185	604.602	2.814.182	1.222.316	3.342.069	24.051.652	126.730	192.594	89.319.860
<u>Depreciación acumulada</u>											
Saldos a dic 31 2024	-	-	5.157.823	290.450	1.184.866	896.975	2.000.275	11.304.879	126.730	-	20.961.998
Cargos del año	-	-	582.795	71.139	267.070	109.071	494.394	2.000.245	-	-	3.524.714
Dadas de baja	-	-	-	-	27.854	39.253	32.556	155.500	-	-	255.163
Saldos a dic 31 2025	-	-	5.740.618	361.589	1.424.082	966.793	2.462.113	13.149.624	126.730	-	24.231.549
Saldos a dic 31 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	1.493.217	-	-	1.735.611
Saldos a dic 31 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
<u>Depreciación acumulada</u>											
Saldos a dic 31 2023	-	-	4.119.518	-	952.122	734.241	1.649.404	10.076.799	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
Ajustes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a dic 31 2024	-	-	4.512.589	290.450	1.184.866	896.975	2.000.273	11.304.879	126.730	-	20.445.810



8. ACTIVOS INTANGIBLES

	2025	2024
Licencias	\$ 1.093.679	\$ 1.203.711
Adiciones y Amortizaciones	(143.251)	(110.032)
Total Activos Intangibles	\$ 950.428	\$ 1.093.679

Saldo a dic 31 2024	Adiciones	Amortizacion	Saldo a dic 31 2025
1.093.679	70.930	(214.181)	950.428

Saldo a dic 31 2023	Adiciones	Amortizacion	Saldo a dic 31 2024
1.203.711	145.153	(255.185)	1.093.679

9. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2025	2024
Cuentas comerciales por pagar		
Proveedores (1)	\$ <u>11.096.616</u>	\$ <u>6.536.354</u>
Total proveedores corto plazo	\$ 11.096.616	\$ 6.536.354

(1) Corresponde principalmente a proveedores de insumos hospitalarios e implantes cocleares, en el año 2025 se han demandado más servicios médicos que requieren la compra de un mayor número de implantes.

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2025	2024
Otras Cuentas por pagar		
Costo y gasto por pagar	\$ 5.430.718	\$ 4.414.932
Retención en la fuente	170.649	144.233
Impuesto a las ventas retenido	2.386	96
Impuesto de industria y comercio	7.105	9.817
Retenciones y aportes de nomina	<u>345.870</u>	<u>271.419</u>
Total otras cuentas por pagar	\$ 5.956.728	\$ 4.840.497

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 cuentas comerciales por pagar y 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 2025 y 2024, se detalla a continuación:

	2025	2024
Salarios por pagar	\$ 10.278	\$ 6.023
Cesantías consolidadas	639.845	548.146
Intereses sobre cesantías	97.526	86.861
Vacaciones	<u>208.156</u>	<u>184.892</u>
Total Beneficios a empleados corto plazo	\$ 955.805	\$ 825.922
Calculo actuariales pensiones	\$ 80.883	\$ 80.882
Total Beneficios a empleados largo plazo	\$ 80.883	\$ 80.882
Corriente	955.805	825.922
No corriente	80.883	80.882

12. OTROS PASIVOS

Otros pasivos	2025	2024
Para cumplimiento de contratos	\$ 1.761.950	\$ 2.618.729
Clientes de servicios médicos	499.536	348.168
Ingresos recibidos por anticipado (bancos)	116.319	69.900
Copagos de servicios médicos	64.282	59.195
Anticipo cliente futuros servicios	30.711	1.022.131
Aportes AFC	17.742	13.572
Anticipo póliza cirugía estética	14.352	11.188
Clientes de óptica	140	140
Póliza estudiantil	105	-
Anticipos recibidos incapacidades	-	4.097
Total Otros pasivos	\$ 2.505.137	\$ 4.147.120

- (1) Corresponde a los anticipos del contrato modalidad pago fijo global prospectivo (PGP) que se tiene actualmente con 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:

	2025	2024
Ingresos de actividades ordinarias		
Unidad funcional consulta externa	\$ 8.039.568	\$ 6.734.156
Unidad funcional de quirófanos	51.623.282	40.154.406
Unidad funcional de apoyo diagnósticos	9.607.601	7.618.215
Unidad de apoyo terapéutico	2.464.420	2.013.659
Unidad funcional de mercadeo: Óptica, audífonos, lentes de contacto, prótesis, dispensario, accesorios de implante	13.693.655	8.443.985
Otras actividades relacionadas con salud / rehabilitación	88.543	71.754
Donaciones y proyectos	1.035.292	1.292.003
Devoluciones y descuentos ventas	(323.082)	(27.063)
Descuentos comerciales (cartera)	<u>(102.389)</u>	<u>(77.337)</u>
Total Ingresos de actividades ordinarias	\$ 86.126.890	\$ 66.223.778

14. OTROS INGRESOS

	2025	2024
Otras Ventas	\$ 4.054	\$ 5.316
Arrendamientos	29.721	31.868
Utilidad Venta Propiedades y Equipo	4.267	670
Recuperaciones	136.949	330.596
Diversos	<u>29.641</u>	<u>23.658</u>
Total otros ingresos	\$ 204.632	\$ 392.108

15. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

	2025	2024
Salarios y aportes legales	\$ 5.589.026	\$ 5.107.135
Honorarios	1.519.980	641.570
Impuestos	139.806	302.890
Arrendamientos	294.382	222.472
Contribuciones y afiliaciones	61.186	33.685
Seguros	46.242	31.099
Servicios	2.059.111	1.819.349
Gastos legales	4.428	6.084
Mantenimiento y reparaciones	51.168	49.270
Adecuación e instalación	36.204	41.674
Gastos de viaje	22.328	26.030
Amortizaciones	192.320	212.554
Diversos	<u>376.432</u>	<u>323.318</u>
Total	\$ 10.392.613	\$ 8.817.130



16. GASTOS OPERACIONALES DE VENTA

	2025	2024
Salarios y aportes legales	\$ 4.097.236	\$ 3.625.846
Honorarios	13.023	30.590
Impuestos	263.215	519.515
Arrendamientos	101.888	128.136
Contribuciones y afiliaciones	5.917	18.464
Seguros	23.936	23.673
Servicios	2.999.222	2.409.086
Gastos legales	5.926	246
Mantenimiento y reparaciones	71.673	68.134
Adecuación e instalación	68.413	57.017
Gastos de viaje	12.886	3.691
Amortizaciones	24.861	50.234
Diversos	<u>390.015</u>	<u>333.503</u>
Total	\$ 8.078.211	\$ 7.268.135

17. OTROS GASTOS

	2025	2024
Impuestos del GMF	\$ 172.748	\$ 214.628
Comisión tarjeta de crédito	60.583	42.977
Comisión Gerencia electrónica	19.262	18.287
Multas sanciones y litigios	-	149.063
Otras comisiones	45.083	33.661
Otros	804	35
Pérdida en baja de activo	-	327
Donaciones	1.356	1.356
Gastos ejercicios anteriores	3.085	179
Costos y gastos del ejercicio	12	608
Impuestos asumidos	232	-
Deterioro Construcciones y edificaciones	-	11.032
Total	\$ 303.165	\$ 472.153

18. INGRESOS FINANCIEROS

	2025	2024
Rendimientos intereses	\$ 583.993	\$ 825.566
Otros ingresos financieros	<u>115</u>	<u>823</u>
Total Ingresos financieros	\$ 584.108	\$ 826.389



19. COSTOS FINANCIEROS

	2025	2024
Intereses por sobregiros y préstamos bancarios	\$ 1.653	\$ 393
Otros Gastos bancarios	<u>2.715</u>	<u>2.554</u>
Total costos financieros	\$ 4.368	\$ 2.947

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 2025 y 2024, respectivamente.

	2025	2024
Activos por impuesto corrientes		
Saldo a favor en liquidación privada (IVA)	\$ 3.665	\$ -
Total Activos por impuestos corrientes	\$ 3.665	\$ -
Pasivos por impuestos corrientes		
Renta y complementarios	\$ 1.222	\$ 30.839
IVA por pagar	-	28.246
Impuesto de industria y comercio	53.003	42.480
Total Pasivos por impuestos corrientes	\$ 54.225	\$ 101.565

- (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 de tributación se denominará tasa de tributación depurada (TTD), la cual no podrá ser inferior al quince por ciento (15%) y será el resultado de dividir el impuesto depurado (ID) sobre la Utilidad Depurada (UD).

Para los años 2025 y 2024, 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 normatividad fiscal vigente.

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

Impuesto a la renta		
Utilidad antes de impuesto	\$ 4.001.662	\$ 34.878
Ajustes conciliación base contable con la base fiscal		
Gastos no deducibles	383.251	750.931
Costos y gastos no procedentes	10.961	154.787
Rentas exentas	(4.384.913)	(785.809)
Beneficio neto gravable	10.961	154.787
Impuesto neto de renta (20%)	\$ 2.192	\$ 30.957



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



SC2592-1

21. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2025, el Instituto no tiene conocimiento de ninguna contingencia que pueda colocar en riesgo el desarrollo del objeto social.

22. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

Impuesto temporal al patrimonio - Con posterioridad al 31 de diciembre de 2025, mediante el Decreto Legislativo No. 0173 del 24 de febrero de 2026, expedido en el marco del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica declarado por el Gobierno Nacional, se estableció un impuesto temporal al patrimonio para la vigencia 2026, aplicable a personas jurídicas con un patrimonio líquido fiscal igual o superior a 200.000 UVT (COP \$10,474,800,000) al 1 de marzo de 2026, a una tarifa general del 0,5% y del 1,6% para sectores financiero/asegurador/reasegurador y extractivo.

De conformidad con lo dispuesto en dicho decreto, el impuesto se causa por la posesión de patrimonio líquido al 1 de marzo de 2026 y debe ser pagado en dos cuotas iguales el 1 de abril de 2026 y el 4 de mayo de 2026.

A la fecha de autorización para la emisión de los presentes estados financieros, la Administración se encuentra evaluando los efectos que la aplicación de este impuesto podría tener sobre la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de la Compañía. En atención a la naturaleza y alcance del tributo, la Administración considera que se trata de un hecho potencialmente material para los estados financieros del ejercicio 2026. En consecuencia, los impactos definitivos, así como su reconocimiento contable, serán determinados y reflejados en los estados financieros del periodo en que el impuesto se cause, de conformidad con el marco técnico normativo aplicable.

23. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta Directiva el 24 de febrero 2026. Teniendo en cuenta que los mismos se encuentran certificados y dictaminados éstos a su vez han sido autorizados para su publicación por parte del Representante Legal y/o 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 2025 y 2024, 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 el Representante Legal y/o Junta Directiva de la Entidad el 24 de febrero 2026. 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