



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS IPS BAJO NIIF DEL 1 DE ENERO A 31 DEDICIEMBRE DEL 2025

NOTA 1. CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL Y GENERALIDADES

Constitución:

ASODISVALLE IPS se constituyó legalmente, por medio de la Resolución Nro. 0896 de fecha 26 de febrero de 2000, de La Gobernación del Valle del Cauca quien le reconoció Personería Jurídica a la entidad sin ánimo de lucro denominada ASOCIACION DE DISCAPACITADOS DEL VALLE, ASODISVALLE IPS Nit. 805.019.832-5 y domicilio principal en la ciudad de CALI (Valle del Cauca); La actual Representante Legal de la citada entidad, en su condición de directora ejecutiva es la Señora MARIA EMILIA ARISTIZABAL MONTOYA Identificada con Cédula de Ciudadanía Nro. 31.934.260 expedida en Cali (Valle) cuyo nombre se encuentra inscrito para todos los efectos legales.

Objeto social:

Su objeto principal es la educación y rehabilitación a personas en condición de discapacidad e inclusión social. Habilitada como IPS desde mayo 16 de 2006 bajo el código de prestador de servicios No. 7600106268.

NOTA 2. BASE DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES:

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad; dado que en Colombia no existe una regulación especial o particular para las ESAL (Entidades sin ánimo de lucro) que se clasifican por su actividad de servicio en educación, salud y sector solidario. En el caso específico que nos ocupa de ASODISVALLE IPS, su principal actividad está dirigida a la Educación a personas en condición de discapacidad e inclusión.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en el detalle de cada nota.





2.2 Negocio en marcha

La información financiera se prepara bajo el supuesto que ASODISVALLE-IPS está en funcionamiento y continuara estándolo dentro de un futuro previsible. Lo anterior supone dos cosas:

- Intención de ASODISVALLE IPS: La Junta Directiva tiene la intención de continuar las operaciones en un horizonte de tiempo previsto.
- Capacidad de ASODISVALLE IPS: La Junta directiva no tiene la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus actividades.

2.3 Elementos de los estados financieros

Para sus registros contables ASODISVALLE IPS define tres elementos en el estado de situación financiera:

- Activos.
- Pasivos.
- Patrimonio.

Los activos son un recurso controlado por ASODISVALLE IPS como resultado de sucesos pasados, del que espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

El pasivo por su parte, es definido como una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, ASODISVALLE IPS espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El patrimonio es definido como la parte residual de los activos, una vez deducidos sus pasivos. Rendimiento: Se definen dos elementos para describir el rendimiento de la Institución:

Ingresos:

Se encuentran relacionados con incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entrada o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos en el patrimonio, y corresponden a Donaciones recibidas por terceros o contratos educativos.

Gastos:

Se encuentran relacionados con decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salida o reducciones de valor de los activos, o bien por la generación o incremento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio de ASODISVALLE IPS.





La definición de gastos incluye tanto las pérdidas Como los gastos que surgen en las actividades ordinarias.

2.4 Reconocimiento de Activos, Pasivo, Ingresos y Gastos.

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue, o salga de la entidad.
- b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

2.5 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que ASODISVALLE IPS mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición.

Algunas bases de medición habituales son el costo histórico, el valor razonable y el valor de mercado.

- a) Para activos el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias, los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.
- b) Valor razonable el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.
- c) El valor de mercado es aquel importe que se le asigna a un bien o producto determinado entendiendo como tal aquel suma de dinero que un vendedor podría obtener por el mismo en condiciones estándares de un mercado de valores.





2.6 Responsabilidad en la elaboración de la información financiera.

La responsabilidad de la preparación y presentación de estados financieros es de la Dirección y Junta Directiva de ASODISVALLE IPS.

2.7 Base normativa.

El Ministerio de Crédito y Hacienda Pública, emitió mediante el decreto 3022 de diciembre 31 de 2013 las empresas que pertenecen al grupo dos. La ASOCIACION DE DISCAPACITADOS DEL VALLE se encuentra clasificada en el Grupo 3, y aplica la NIIF para PYMES Como su Marco contable legal.

La elaboración de los estados financieros y sus revelaciones se encuentra sustentada en las siguientes Normas:

Decreto 3022 de diciembre 31 de 2016, decreto 2420 de diciembre 14 de 2015, Por los cuales se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera.

En el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y cumpliendo con lo señalado en la NIIF para PYMES Sección 35 se definió la fecha de inicio de transición de la Institución.

El periodo comprendido entre el 01 de enero y 31 de diciembre de 2015, razón por la cual se preparó el estado de situación financiera de apertura a 1 de enero de 2015 la fecha de transición a las NIIF, es decir que, para diciembre de 2016, se prepararon los primeros Estados financieros con NIIF.

2.9 Moneda funcional.

ASODISVALLE ha establecido el peso colombiano como su moneda funcional.

2.10 Presentación razonable.

Los estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.





2.1.1 Conjunto Completo de Estados Financieros.

Para el periodo comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de 2024, los Estados financieros de la ASODISVALLE IPS son:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha de presentación.
- b) Un estado de resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluidas aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral.
- c) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros porque representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo o de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses.
- Que de su naturaleza pueda ser fácilmente convertibles en efectivo.
- No están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

El saldo de esta cuenta está representado por la cuenta de ahorros, que, al cierre del periodo, presenta un saldo de \$ 12.435.599 los cuales serán utilizados para cubrir las obligaciones pendientes para iniciar el nuevo periodo fiscal.

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

Está representada en una sola empresa promotora de salud que es quien nos adeuda varias facturas de prestación del servicio realizado por la IPS





CUENTAS POR COBRAR

RELACION CUENTAS POR COBRAR

COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	131.239.092
--	-------------

NOTA 3. INVENTARIO

La IPS como tal no maneja inventarios

NOTA 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Políticas de Propiedades, planta y equipo

Esta política se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si sea probable que ASODISVALLE obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento pueda medirse de forma fiable.

Los componentes, de algunos elementos de propiedad, planta y equipo, pueden requerir reemplazo en intervalos regulares, en tal caso ASODISVALLE adiciona el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedad planta y equipo cuando incurra en este costo.

Los siguientes costos, no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo, La Institución los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- a) Las mejoras y mantenimiento de los activos que no superen el 1% del valor del mismo para el caso de las construcciones.
- b) La adición de partes para equipo de cómputo y comunicación.
- c) Los costos por préstamos para la adquisición de los mismos.

ASODISVALLE mide todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por





ASOCIACION DE DISCAPACITADOS DEL VALLE

IPS ASODISVALLENIT. 805.019.832-5

CALI-VALLE DEL CAUCA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 2025

Fecha de cierre contable: diciembre 31 2025

deterioro del valor acumuladas.

La entidad reconoce los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.



Diagonal 71 No. 26-I-69 B/ Ricardo Balcázar –Distrito de Aguablanca - Cali
Tel. 663-33-85 – 4837054
www.asodisvalle.com



Deterioro

El cargo por deterioro para cada periodo se reconocerá en el resultado determinado a través de Acta en reunión con la Junta Directiva según la vida útil asignada a cada activo

Deterioro del valor

Para determinar si el valor de un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo se ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro del valor. ASODISVALLE aplicará los criterios de deterioro de la política de deterioro y revisará el importe en libros de sus activos, y determinará el importe recuperable de un activo, y cuando reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

Vidas útiles

El Deterioro de las categorías de la cuenta propiedades, planta y equipo se reconoce como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual.

De acuerdo a los criterios establecidos se mantiene para esta vigencia 2024 lo siguiente; La Propiedad Planta y Equipo se mantiene con el valor histórico y se deprecia Así;

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	25 AÑOS
EQUIPO DE OFICINA	10 AÑOS
EQUIPO DE COMPUTACION	5 AÑOS
EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO	5 AÑOS

El Equipo Médico y de Cómputo tiene su obsolescencia en menos tiempo por los cambios en la tecnología que se presentan cada año, mientras que los muebles y enseres no dependen de la tecnología. Con relación a la Edificación se tiene como vida estimada y de uso 25 años porque son edificaciones recién restauradas.

En el Grupo 15 Propiedades, planta y equipo, los inmuebles ubicados en Cali barrio Ricardo Balcázar donde ha funcionado la entidad, por un periodo superior a 10 años, y por tanto continuarán haciendo parte de este grupo, no obstante que en la vigencia 2016, se realizaron reparaciones y adecuaciones mejorando la infraestructura de los Bienes y se aprobó por la Junta Directiva anticipos para proyectos de inversión en mejora y compra de Propiedades por \$ 1.253.427.884 Provenientes del Premio Héroe CNN 2016 y Donaciones que la entidad ha recibido durante el periodo, estos recursos son de disponibilidad inmediata.





A continuación, se presentan los ajustes y reclasificaciones necesarias realizadas a la propiedad planta y equipo de ASODISVALLE IPS, correspondiente a reinversión de la utilidad acumulada.

Al final del ejercicio contable de 2025, las cuentas de propiedad planta y equipo presentan los siguientes saldos, pendientes de calcular algunos valores de ajuste.

	2025	2025	DIFERENCIA
Equipo de oficina	188.811.141	185.855.141	0
Maquinaria y Equipo	141.755.051	141.755.051	0
Equipo. Medico. Científico.	154.400.150	154.400.150	0

NOTA 7. PROVEEDORES NACIONALES POR VALOR DE \$ 0

Política de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Esta política contable aplica para cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios y otras cuentas por pagar que se encuentran bajo la categoría de instrumentos financieros de tipo pasivo, a saber:

- Obligaciones financieras
- Proveedores por compras de bienes y servicios nacionales
- Impuestos por pagar diferentes al impuesto de renta
- Avances y anticipos recibidos
- Otras cuentas por pagar





PASIVO A LARGO PLAZO

A diciembre del ejercicio contable de 2025, presentan los siguientes saldos: \$ 0





NOTA 8. Patrimonio

Política de patrimonio

Se reconoce como Patrimonio, los aportes de socios por \$ 114.998.512 excedentes o perdidos de ejercicios anteriores. Se mantendrá un mínimo de aportes equivalentes al capital mínimo irreducible establecido en los Estatutos de la entidad.

La medición posterior se hará por las decisiones adoptadas por la Junta Directiva de Asociados en reinversión de los excedentes, en vigencias posteriores al del presente ejercicio, para lo cual se dejan unos anticipos para proyectos de inversión de acuerdo a las necesidades financieras y la revisión de los soportes y registros contables, se realizaron ajustes y reclasificaciones a saber: Para el cierre del ejercicio, el patrimonio presenta los siguientes saldos.

PATRIMONIO	2025	2024	DIFERENCIA
<i>Asociados</i>	63.623.666	63.623.666	-
			-
<i>Remanentes Acumulados</i>	433.981.686	485.384.110	51.402.424
<i>Remanente Presente Ejercicio</i>	114.199.512	76.516.657	34.472.855

Los remanentes del ejercicio, reflejan el resultado de la operación al cierre del ejercicio, Durante el periodo la entidad tuvo excedentes por \$ 114.199.512 a diciembre 2025.

NOTA 9. INGRESOS

Políticas de ingresos

Esta política debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

La prestación de servicios de rehabilitación

Durante el año a diciembre 2025 ASODISVALLE IPS tuvo ingresos relacionados a continuación:

<i>Ingresos por Actividades IPS</i>	119.985.289	129.422.501
-------------------------------------	-------------	-------------





NOTA 10. COSTOS

Políticas de gastos y costos

Esta política debe ser aplicada al contabilizar tanto las pérdidas como los gastos que surjan de las actividades ordinarias de la entidad

- a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, los salarios y los deterioros. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalente al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Para ASODISVALLE IPS el reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento medición de activos y pasivos, La Entidad reconocerá un gasto en el estado de resultados integral (o en estado de resultados si se presenta) cuando hay surgido un detrimento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un detrimento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Los Gastos Causados Están asociados al desarrollo del objeto social de ASODISVALLE IPS, Dichas cuentas comprenden Pagos de Nomina, Aportes, Gastos Generales, Honorarios, Mantencimientos, Donaciones, entre otras.

Los Costos Son los incurridos en la Prestación de Servicios de rehabilitación.

NOTA 11. GASTOS OPERACIONALES

Por valor de \$ 4.985.777

NOTA 12. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros fueron aprobados y estas notas forman parte integral de los estados de Situación Financiera y Estados de Actividades para el año 2025.





ASOCIACION DE DISCAPACITADOS DEL VALLE
IPS ASODISVALLENIT. 805.019.832-5
CALI-VALLE DEL CAUCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 2025

Fecha de cierre contable: diciembre 31 2025

CLAUDIA XIMENA MEJIA A

CC 38.877.293
Revisor Fiscal
TP 123996-T

MARIA EMILIA ARISTIZABAL

CC 31.934.260
Representante Legal

HERNANDO HENAO V.
CC. 70.040.144
Contador TP 3902-T



Diagonal 71 No. 26-I-69 B/ Ricardo Balcázar –Distrito de Aguablanca - Cali
Tel. 663-33-85 – 4837054
www.asodisvalle.com