

ESTADOS FINANCIEROS NIIF 2025

INSTITUTO DE HERMANAS
FRANCISCANAS DE SANTA CLARA

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

TABLA DE CONTENIDO

1. Estados Financieros
 - Estado de Situación Financiera
 - Estado de Resultado Integral
2. Demás anexos
3. Notas y revelaciones a los Estados Financieros

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

1. ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

INSTITUTO DE HERMANAS FRANCISCANAS DE SANTA CLARA con NIT 890.982.597-7, Comunidad Religiosa sin ánimo de lucro, de origen italiano, con sede principal de actividades en Colombia, en el municipio de Copacabana (Antioquia) en la calle 51 No. 63 - 87, barrio el Remanso, erigida canónicamente en la Arquidiócesis de Medellín mediante el Decreto Arzobispal No. 11 del 21 de febrero de 1977, constituyendo así Persona Jurídica de Derecho Canónico, reconocida como tal por la República de Colombia según la Ley 20 de 1974. Para efectos tributarios la DIAN asignó el NIT 890.982.597-7.

Actualmente, la representación legal es ejercida por la Hermana MARIA AMANDA MIRANDA BETANCUR, identificada con la cédula de ciudadanía No 42.677.536.

La actividad principal del Instituto es el culto religioso católico, la formación de nuevas religiosas, cultivar la opción de vida de las religiosas que lo constituyen y acciones de caridad.

El Instituto también atiende programas de formación religiosa y de carácter social con niños y niñas, jóvenes y jovencitas, personas mayores y personas en condición de discapacidad, que se encuentra en estado de vulnerabilidad de sus derechos, por lo cual se encarga de brindarles protección integral para obtener el restablecimiento de los mismos. Para esto cuenta con diferentes sedes en los departamentos de Antioquia y Cundinamarca.

Desarrollamos nuestra actividad de forma integral y sostenible, en asocio con entidades públicas que atienden la política social estatal, mediante proyectos encaminados especialmente a satisfacer las necesidades de los beneficiarios de los programas antes mencionados.

No obstante, el carácter del Instituto, de Comunidad Religiosa sin ánimo de lucro, mantiene equilibrio en sus finanzas, lo cual lo hacen viable y sostenible. Para llevar a cabo su misión,

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

el Instituto suscribe Contratos de Aportes con el ICBF de Antioquia con los programas de (internados para niñas y adolescentes y apoyo psicológico especializado). Así mismo, El Instituto suscribe Convenios de Asociación con El Instituto pública secretaria Distrital de Integración Social de Bogotá, donde recibe recursos a título de aportes para su ejecución en el desarrollo de proyectos con personas mayores en condiciones de vulnerabilidad. De otra parte, El Instituto recibe donaciones, cuenta con benefactores y por supuesto, cuenta con el denodado y constante trabajo a cargo de las hermanas de la Comunidad Religiosa.

Todos los esfuerzos anteriores durante 48 años de ejercicio, han permitido el fortalecimiento patrimonial de la Comunidad Religiosa, representado en bienes y liquidez, reflejados en las cifras al cierre del año 2025. Fortalecimiento que la Comunidad Religiosa destina para atender a los beneficiarios de los programas de protección social integral, con niños y niñas, jóvenes y jovencitas, personas mayores y personas en condición de discapacidad y para su crecimiento en formación de religiosas.

Desde el punto de vista fiscal, la Comunidad Religiosa está clasificada en el artículo 23 del Estatuto Tributario, como “otras entidades no contribuyentes declarantes”, por lo que le aplican los beneficios allí previstos. Por lo anterior, El Instituto anualmente presenta Declaración de Ingresos y Patrimonio.

De acuerdo con la Orientación No. 14 Entidad sin ánimo de lucro, El Instituto pertenece a “Iglesias y comunidades religiosas” y se clasifica en el grupo 2 bajo NIIF.

El Instituto desarrolla sus actividades misionales en sedes propias. Para el año 2025 El Instituto desarrollo los programas sociales que relacionamos a continuación:

Sedes	Lugar	Programa Social	Entidad
Hogar Francisco y Clara	Cundinamarca	Protección Social Integral a la Persona Mayor	Secretaria Distrital de Integración Social
Copacabana, Girardota y San Pedro	Antioquia	Atención de niños, niñas, adolescentes y jóvenes	ICBF Instituto Colombiano de Bienestar Familiar

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

El Instituto para hacer mayor claridad en sus informes con los entes que suscribe convenios, lleva su contabilidad separada por sedes, para lo cual cuenta con programa contable, equipo profesional y auxiliares, distribuidos por centros de costos. Igualmente, se cuenta con auditorías y supervisiones periódicas por parte de los entes públicos que financian los programas sociales. Las sedes llevan a cabo sus tareas en forma independiente bajo las mismas orientaciones y criterios, lo que permite la consolidación del periodo contable.

1.1 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Para los registros contables y la preparación de los estados financieros, **EL INSTITUTO DE HERMANAS FRANCISCANAS DE SANTA CLARA** aplicó las Normas Internacionales de Información Financiera, de acuerdo con las políticas y criterios establecidos, en concordancia con NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), han sido adoptadas en Colombia y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Estas comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes (NIIF SME).

En la preparación de estados financieros se utilizan determinadas estimaciones contables críticas, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de El Instituto son: la estimación de la cobranza dudosa, la estimación de la vida útil de las partidas de

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

propiedades, planta y equipo e intangibles, revisión de valores en libros y provisión para deterioro, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes e impuesto a las ganancias.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Si ocurren es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro y obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en futuros ejercicios, se trataran de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados financieros futuros.

1.2 REFERENCIA TÉCNICA

Las bases para la preparación de estados financieros se sustentan en los conceptos y principios generales SECCIÖN 2, Presentación de Estados financieros, la SECCIONES 3 a la 8, la SECCIÖN 10 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, la SECCIÖN 32 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

1.3 DEFINICIONES

Estados Financieros: los estados financieros de propósito general (denominados “estados financieros”) son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Estimación: es la valoración de activos y pasivos que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento del activo y el pasivo, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Materialidad (o importancia relativa): las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Notas a los Estados Financieros: las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Prospectiva: la aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente en:

- (a) La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y:
- (b) El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.

Moneda de presentación: las partidas incluidas en los estados financieros del INSTITUTO DE HERMANAS FRANCISCANAS DE SANTA CLARA; se valoran utilizando la moneda funcional del entorno económico principal en que la compañía opera, para ese caso el peso colombiano, esta además constituye la moneda de presentación de los estados financieros de la organización.

Transacciones y saldos: las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que El Instituto ha adoptado, en concordancia con lo anterior:

NOTA 1.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de seis meses o menos y los sobregiros bancarios. En el balance de situación, los sobregiros se clasifican como recursos de terceros en el pasivo corriente.

NOTA 2.

Inversiones - Activos financieros

El Instituto clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para negociar. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Los derivados también se clasifican como adquiridos para su negociación a menos que sean designados como coberturas. Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes.

Las inversiones en valores negociables se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base en su valor de mercado (valor justo).

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

Las inversiones en acciones se encuentran contabilizadas a su valor razonable, los resultados obtenidos se encuentran registrados en otros ingresos (resultados).

NOTA 3.

Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y entidades relacionadas que se derivan de la venta que realiza El Instituto en la razón de su objeto social y cumplimiento de su misión.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento no superan los 150 días.

Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de difícil recaudo. Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

Algunos indicios de posible deterioro de las cuentas por cobrar comerciales son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de liquidación o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago.

El deterioro se estima como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo. El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta deterioro (provisión) de cartera y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga (elimina), eliminando también el deterioro relacionado. La recuperación posterior de montos previamente registrados como castigo de cartera, se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

NOTA 4.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal razonable recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que El Instituto no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo. Para dicho cálculo se establece como política el uso de la tasa de interés efectiva anual.

NOTA 5.

Propiedades, planta y equipo

Los elementos de la cuenta propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo, o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, y otros similares.

El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.

Los activos en etapa de construcción (obras en curso) se capitalizan como un componente separado de propiedades, planta y equipo. A su culminación y cuando se encuentran

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

disponibles para su uso, el costo es transferido a la categoría adecuada. Las obras en curso no se deprecian.

Los costos de financiamiento incurridos en la adquisición o construcción de activos aptos (los que requieren de un tiempo para su construcción o elaboración), se capitalizan hasta el momento en que el activo esté en condiciones de entrar en servicio, independiente de la fecha en que sea trasladado a la respectiva cuenta de propiedades, planta y equipo.

A partir de esta ocurrencia los costos de financiamiento deben afectarse a los resultados del ejercicio.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, cuando aumenta la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; asimismo, es probable que generen un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros como sigue:

- a) A su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, o
- b) A su valor revaluado, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Los terrenos no se deprecian, excepto cuando el valor de uso del terreno está directamente relacionado con la explotación o usufructo de un recurso no renovable, en cuyo caso corresponde calcular su agotamiento. Las unidades de reemplazo no se deprecian, excepto cuando están listos para el uso que se le va a dar.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

La depreciación de las otras categorías de la cuenta propiedades, planta y equipo se reconoce como costo del servicio o gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

CONCEPTOS DE BIENES A DEPRECIAR	TASA DE DEPRECIACIÓN FISCAL ANUAL %	%	AÑOS	VALOR RESIDUAL
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2,22%	2,22%	45	40%
ACUEDUCTO, PLANTA Y REDES	2,50%	2,50%	40	No aplica
VÍAS DE COMUNICACIÓN	2,50%	2,50%	40	No aplica
FLOTA Y EQUIPO AÉREO	3,33%	3,33%	30	No aplica
FLOTA Y EQUIPO FÉRREO	5,00%	5,00%	20	No aplica
FLOTA Y EQUIPO FLUVIAL	6,67%	6,67%	15	No aplica
ARMAMENTO Y EQUIPO DE VIGILANCIA	10,00%	10,00%	10	No aplica
EQUIPO ELÉCTRICO	10,00%	10,00%	10	No aplica
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	10,00%	10,00%	10	20%
MAQUINARIA, EQUIPOS	10,00%	10,00%	10	No aplica
MUEBLES Y ENSERES	10,00%	10,00%	10	No aplica
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	12,50%	12,50%	8	No aplica
ENVASES, EMPAQUES Y HERRAMIENTAS	20,00%	20,00%	5	No aplica
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	20,00%	20,00%	5	No aplica
REDES DE PROCESAMIENTO DE DATOS	20,00%	20,00%	5	No aplica
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	20,00%	20,00%	5	No aplica

Los valores residuales y la vida útil estimada de la cuenta propiedades, planta y equipo se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedades, planta y equipo; de ser necesario, se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera.

Si el valor en libros de un activo es mayor que el valor recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable, reconociéndose el deterioro correspondiente.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiro de bienes de propiedades, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo.

NOTA 6.

Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

NOTA 7.

Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que en El Instituto tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

NOTA 8.

Otros pasivos

El Instituto revisa las cláusulas de los diferentes convenios que suscribe para determinar el tratamiento contable correspondiente.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

En otros pasivos se incluyen recaudos a favor de terceros, ingresos recibidos por anticipado.

El recaudo de dineros con la obligación de entregarlos a otra parte no genera beneficios económicos futuros es decir incrementos en los activos netos más bien implica una obligación de reintegro que se ajusta a la definición de pasivo de los nuevos marcos normativos.

A continuación, se relaciona el tipo de convenio y el tratamiento contable:

Nombre de El Instituto	Convenio - Objeto	Tratamiento contable
Secretaria Distrital de Integración Social.	Atención a Personas Mayores.	Pasivo amortizable según avance del proyecto
ICBF Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.	Atención de niños, niñas, adolescentes y jóvenes. Apoyo Psicológico Especializado.	Pasivo amortizable según avance del proyecto

NOTA 9.

Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que El Instituto proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios.

Los tipos de beneficios a empleados comprenden:

- Beneficios a corto plazo: son aquellos distintos de los de terminación cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- Otros beneficios a largo plazo: aquellos cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Tipo	Beneficios a empleados
Casos: Beneficios de ley Beneficios extralegales aprobados Obligaciones legales	Todos los beneficios a empleados son pasivo real — Al costo Reconocer pasivos a largo plazo: Becas, auxilio educativo, prima de antigüedad, etc. — Valor presente neto Pensionados por accidente o pérdida de capacidad laboral

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

Reconocimiento y medición inicial

El Instituto reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultados de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa:

- Como un pasivo, después de deducir los importes pagados directamente a los empleados; si este importe excede las aportaciones, reconocerá la diferencia (exceso) como un activo en la medida en la que vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o en un reembolso de efectivo.
- En caso contrario será reconocido como un gasto.

Los beneficios que otorga El Instituto a sus empleados de acuerdo. Con documento interno del Área de Talento Humano incluyen entre otros:

a) *Beneficios a corto plazo:*

- Beneficios de ley:
 - i. Sueldo.
 - ii. Horas extras, recargos nocturnos, dominicales, festivos.
 - iii. Subsidio de transporte.
 - iv. Cesantías e intereses.
 - v. Vacaciones.
 - vi. Primas legales.
- Son constitutivos de salario:
 - i. Primas extralegales y de vacaciones.
 - ii. Ausencias por enfermedad remuneradas.
- No son constitutivos de salario:
 - i. Alimentación.
 - ii. Porcentaje de almuerzo.
 - iii. Auxilios educativos. Auxilio para becas.
 - iv. Auxilio para educación de hijos.
 - v. Quinquenios
 - vi. Bono por pensión de jubilación.

b) *Beneficios a largo plazo:*

- Primas extralegales: solo se le entrega después que El Instituto define que dentro de su presupuesto es posible darle este reconocimiento al empleado, este se da por medio de un documento interno del área de Talento Humano.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

Todos los beneficios serán reconocidos contablemente al momento que el empleado adquiera el derecho de recibirlo y que El Instituto adquiera la obligación de pago. El valor reconocido será al costo

Serán reconocidos, cuando un empleado haya prestado sus servicios a El Instituto durante el periodo sobre el que se informa, y se medirán por el importe no descontado de los beneficios a corto plazo que El Instituto espera que haya que pagar por esos servicios.

Los beneficios son reconocidos cuando se presenten las condiciones y el empleado adquiera el derecho; se medirán por el importe al que tenga derecho.

NOTA 10.

Total, correspondiente a asociados

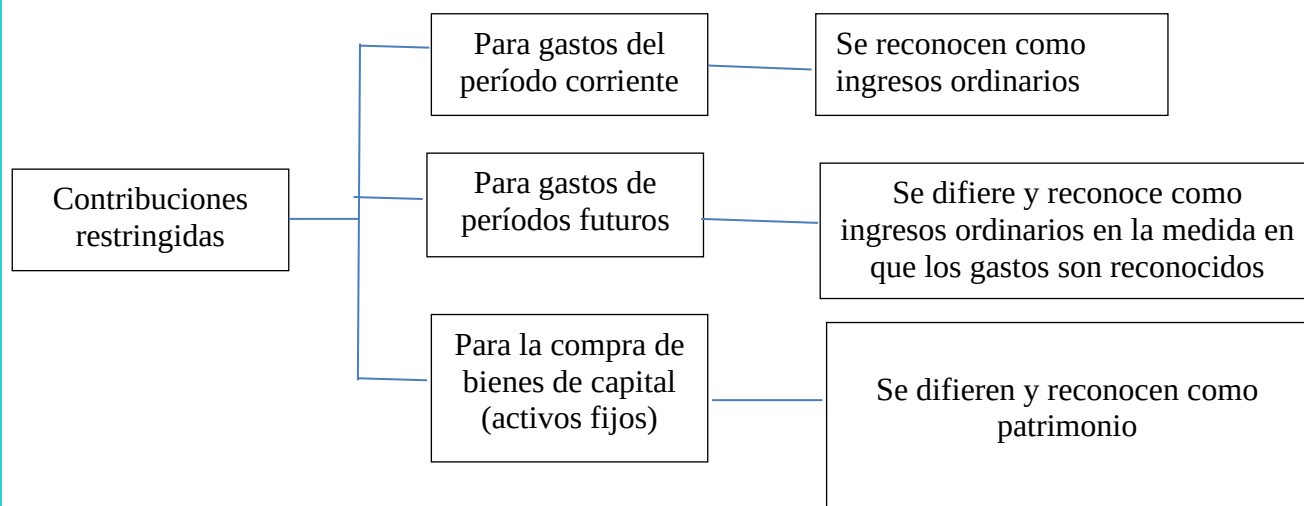
Este representa el patrimonio de El Instituto, está representado por las donaciones y los beneficios excedentes de los ejercicios contables los cuales son reinvertidos en la misma institución para crecer y llegar a muchas más personas con esta labor social.

NOTA 11.

Reconocimiento de ingresos

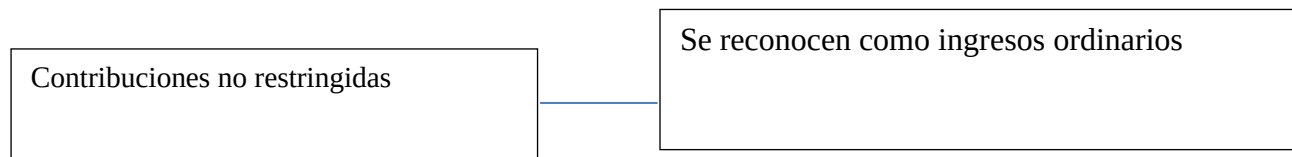
El Instituto reconoce sus ingresos de actividades ordinarias por sus contribuciones, compromisos y donaciones distintas de efectivo.

Contribuciones restringidas:



NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

Los convenios suscritos con la Secretaría Distrital de Integración Social de Bogotá y El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, generan a favor del Instituto, ingresos ordinarios como contribuciones no restringidas de acuerdo con cada convenio.



Dentro de las contribuciones no restringidas aparecen las donaciones recibidas de terceros y de las hermanas de la Comunidad Religiosa, correspondientes a salarios recibidos.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo.

NOTA 12.

Distribución de Beneficios

El Instituto no distribuye sus beneficios, los reinvierte en su objeto social y misional. Así mismo, hace reinversión para la ampliación y dotación de nuevos espacios, destinados a la atención de los beneficiarios de sus proyectos sociales y misionales.

NOTA 13.

Principales hechos económicos al cierre del período 2025 (valores en pesos)

13.1 Efectivo y equivalente de efectivo

Este rubro representa el dinero que posee el Instituto al 31 de diciembre de 2025, depositado en cajas, cuentas corrientes y de ahorros. El saldo en caja refleja los recursos en efectivo disponibles en las diferentes sedes del Instituto.

Igualmente, el Instituto tiene cuentas corrientes y de ahorros en: Banco de Bogotá, Davivienda, AV Villas y Banco Agrario, cuyos saldos están reflejados en los extractos y a su vez componen los rubros de bancos y cuentas de ahorros respectivamente.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
DISPONIBLE	1.906.558.154	1.315.171.492	591.386.662	44,97%
CAJA	110.226.333	16.382.410	93.843.923	572,83%
BANCOS	567.707.232	433.084.461	134.622.771	31,08%
CUENTAS DE AHORRO	1.228.624.589	865.704.622	362.919.967	41,92%

13.2 Inversiones

Al 31 de diciembre de 2025, El Instituto cuenta con disponibilidad, la cual está representada en inversiones de renta fija (CDT) de corto y mediano plazo, con vencimientos dentro del año 2026 y 2027.

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
INVERSIONES	4.229.900.575	4.115.084.744	114.815.831	2,79%

13.3 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

En el saldo de deudores se encuentran:

- Anticipos de dineros entregados a los contratistas para el cumplimiento del servicio.
- Cuentas por cobrar acumuladas al 31 de diciembre de 2025, a cargo de La Secretaria Distrital de Integración Social y el ICBF Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
DEUDORES	218.915.122	417.785.739	-198.870.617	-47,60%
ANTICIPOS Y AVANCES	27.705.758	44.252.176	-16.546.418	-37,39%
INGRESOS POR COBRAR	12.899.429	79.063.165	-66.163.736	-83,68%
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		2.177.120	-2.177.120	-100,00%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		167.400	-167.400	-100,00%
DEUDORES VARIOS	178.309.935	292.125.878	-113.815.943	-38,96%

13.4 Propiedad planta y equipo

El saldo de propiedad planta y equipo y depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2025 se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Durante el año 2025 se efectuaron compras de bienes muebles y se realizaron inversiones en mantenimiento y mejoramiento de la planta física de la sede de Fusagasugá y en San Pedro en Antioquia. Igualmente se efectuaron las depreciaciones respectivas en aquellas sedes que no tienen sus activos totalmente depreciados, según la política contable fijada para activos fijos.

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

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos e inversiones para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	12.151.194.200	12.159.464.865	-8.270.665	-0,07%
TERRENOS	428.435.000	428.435.000		0,00%
EDIFICIOS	1.761.562.500	1.761.562.500		0,00%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.330.465.682	4.165.602.555	164.863.127	3,96%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	5.813.643.638	5.718.478.072	95.165.566	1,66%
MAQUINARIA Y EQUIPO	364.116.646	364.116.646		0,00%
EQUIPO DE OFICINA	543.459.543	543.459.543		0,00%
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	319.288.508	314.388.508	4.900.000	1,56%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	45.777.237	45.777.237		0,00%
EQUIPO DE HOTELES Y RESTAURANTES	682.830.850	682.830.850		0,00%
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	1.160.432.000	1.137.182.000	23.250.000	2,04%
OTROS ACTIVOS	60.745.800	50.026.800	10.719.000	21,43%
ACUEDUCTOS PLANTAS Y REDES	77.513.150	77.513.150		0,00%
DEPRECIACION ACUMULADA	-3.437.076.354	-3.129.907.996	-307.168.358	9,81%

13.5 Diferidos e intangibles

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
INTANGIBLES	5.618.722	11.618.722	-6.000.000	-51,64%
DERECHOS	30.000.000	30.000.000		0,00%
LICENCIAS	10.684.500	10.684.500		0,00%
AMORTIZACION ACUMULADA	-35.065.778	-29.065.778	-6.000.000	20,64%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

Corresponde a un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. En El Instituto reconocemos diferidos tales como servidumbre de agua potable e intangible las licencias del programa contable.

PASIVOS:

13.6 Impuestos por pagar

Corresponde al valor causado por concepto de industria y comercio del año 2025, a presentar en el primer trimestre del año 2026, en el municipio de Fusagasugá Cundinamarca.

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
IMPUESTOS, GAVAMENES Y TASAS	-12.890.571	-7.948.000	-4.942.571	62,19%
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-12.890.571	-7.948.000	-4.942.571	62,19%

13.7 Proveedores

El saldo de proveedores al 31 de diciembre de 2025 se da por las obligaciones a cargo de El Instituto originadas en la adquisición de bienes y servicios recibidos de terceros y estos son reconocidos a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo; los saldos pendientes de pago al final del ejercicio son a corto plazo.

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
PROVEEDORES	-36.190.900	-1.293.072	-34.897.828	2698,83%
NACIONALES	-36.190.900	-1.293.072	-34.897.828	2698,83%

13.8 Cuentas por pagar

Registra las deudas derivadas de las operaciones de El Instituto: anticipos recibidos, obligaciones con proveedores de bienes y servicios, obligaciones laborales y retenciones a las que haya lugar que se encuentran pendientes de cancelar. Las cuentas por pagar, así como los impuestos se atienden de manera oportuna.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

Así mismo, se registran cuentas pendientes a contratistas derivadas de los procesos de contratación de servicios para la atención de las Personas Mayores. También se reflejan cuentas por pagar por concepto de aportes a seguridad social, parafiscales del mes de diciembre de 2025, cuyo pago se efectúa en enero de 2026, conforme a la normatividad vigente en esta materia.

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
CUENTAS POR PAGAR	-190.665.683	-164.720.563	-25.945.120	15,75%
CUENTAS POR PAGAR	-28.879.551	-1.123.292	-27.756.259	2470,98%
RETENCION EN LA FUENTE	-12.298.348	-14.626.603	2.328.255	-15,92%
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	-94.236	-93.440	-796	0,85%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-105.586.149	-107.980.729	2.394.580	-2,22%
PRESTACIONES SOCIALES OTROS	-5.299.000	-4.434.000	-865.000	19,51%
ACREEDORES VARIOS	-38.508.399	-36.462.499	-2.045.900	5,61%

13.9 Obligaciones laborales

Están derivadas de la contratación del personal mediante contrato de trabajo. Las cifras aquí consolidadas al cierre de diciembre de 2025, determinan el monto a favor de cada empleado, de conformidad con las disposiciones legales y los acuerdos laborales vigentes. Los saldos de intereses a las cesantías serán cancelados antes del 31 de enero del año 2026 y los saldos de cesantías serán cancelados antes del 14 de febrero del año 2026.

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
OBLIGACIONES LABORALES	-272.398.173	-311.071.655	38.673.482	-12,43%
SALARIO POR PAGAR	-10.274.198	-71.340.650	61.066.452	-85,60%
CESANTIAS CONSOLIDADAS	-223.892.155	-211.896.311	-11.995.844	5,66%
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	-25.281.200	-24.427.316	-853.884	3,50%
PRIMA DE SERVICIOS	16.344	-64.418	80.762	-125,37%
VACACIONES CONSOLIDADAS	-12.966.964	-3.342.960	-9.624.004	287,89%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

13.10 Otros pasivos

Estos pasivos están constituidos por los valores correspondientes a la cooperación ofrecida en la oferta económica, en los convenios de asociación que el Instituto tiene suscritos con la Secretaría Distrital de Integración Social y el ICBF Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
OTROS PASIVOS	-565.839.094	-925.465.976	359.626.882	-38,86%
OTROS PASIVOS	-602.352.342	-906.299.000	303.946.658	-33,54%
CUMPLIMIENTO DE PRESUPUESTO	36.513.248	-19.166.976	55.680.224	-290,50%

13.11 Total correspondiente a asociados

Representa el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo total, producto de los recursos netos del ente económico que han sido suministrados por las donaciones y los beneficios, como consecuencia de la operación ordinaria de El Instituto.

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
PATRIMONIO	-16.874.197.863	-16.264.382.981	-609.814.882	3,75%

13.12 Ingresos, costos y gastos operacionales

13.12.1 Ingresos

Estos fueron hechos económicos realizados y reconocidos de tal manera que se logra el adecuado registro de las operaciones en la cuenta apropiada, por el monto correcto y en el período correspondiente, para así obtener el justo cómputo del resultado neto del período; se asoció con los ingresos causados en cada período.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
INGRESOS	-2.164.175.678	-2.139.812.890	-24.362.788	1,14%
ACTIVIDADES DE SERVICIOS SOCIALES	-1.027.202.841	-851.880.352	-175.322.489	20,58%
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS	-635.757.903	-593.059.285	-42.698.618	7,20%
OTRAS VENTAS	-85.902	-16.500.000	16.414.098	-99,48%
FINANCIEROS	-348.115.842	-505.627.387	157.511.545	-31,15%
INDEMNIZACIONES	-10.232.457	-16.993.224	6.760.767	-39,79%
DIVERSOS	-142.780.733	-155.752.642	12.971.909	-8,33%

13.12.2 Gastos y Costos

Los gastos incurridos en el período se clasifican en operacionales y propios de El Instituto. En algunos casos obedecen a los proyectos y en otros a actividades de formación, de caridad o de sostenimiento de la Comunidad Religiosa. Los impuestos corresponden a los derivados de los convenios, no reconocidos en los mismos.

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
GASTOS	1.608.684.561	1.797.220.383	-188.535.822	-10,49%
GASTOS DE PERSONAL	303.660.650	402.220.247	-98.559.597	-24,50%
HONORARIOS	270.931.476	247.468.751	23.462.725	9,48%
IMPUESTOS	130.434.722	111.042.717	19.392.005	17,46%
SEGUROS	94.015.917	111.794.945	-17.779.028	-15,90%
SERVICIOS	51.407.558	62.973.344	-11.565.786	-18,37%
GASTOS LEGALES	2.326.095	1.623.851	702.244	43,25%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	89.426.758	141.033.393	-51.606.635	-36,59%
ADECUACION E INSTALACIONES	608.000	1.582.999	-974.999	-61,59%
GASTOS DE VIAJE	27.493.999	43.301.161	-15.807.162	-36,51%
GASTO DEPRECIACION	307.168.358	281.388.413	25.779.945	9,16%
AMORTIZACIONES	6.000.000	6.000.000		0,00%
DIVERSOS	208.764.818	206.060.953	2.703.865	1,31%
FINANCIEROS	51.375.590	62.504.240	-11.128.650	-17,80%
GASTOS EXTRAORDINARIOS	10.414.429	102.813.342	-92.398.913	-89,87%
GASTOS DIVERSOS	54.656.191	15.412.127	39.244.064	254,63%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

13.13 Beneficio del ejercicio

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
BENEFICIO DEL EJERCICIO	560.004.490	344.243.316	215.761.174	62.68%

En cumplimiento de las normas de realización, los ingresos y los gastos se reconocen de tal forma que se logra un adecuado registro de las operaciones en la cuenta apropiada por el monto correcto; obteniendo así, el resultado neto del período. Cuando el resultado de las actividades genera beneficio, este se reinvierte en el desarrollo del objeto social y misional de la Comunidad Religiosa.

En el caso de los Convenios suscritos por el Instituto con la Secretaría Distrital de Integración Social de Bogotá y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF, los fondos recibidos a título de aporte tienen destinación específica para la atención de los beneficiarios de los proyectos sociales con Personas Mayores y Niñas, por lo que el registro de las operaciones derivadas de su ejecución se hace en cuentas pasivas, donde de acuerdo con los rubros presupuestales asignados por las entidades, se hace la respectiva amortización hasta el agotamiento de los fondos.

De acuerdo con los rubros presupuestales y las políticas de las entidades públicas, en algunos casos el Instituto incurre en costos y/o gastos a su cargo, los cuales se registran en las cuentas de resultado. Igualmente, existen rubros presupuestales que generan recursos a disposición del Instituto cuyo registro neto va a las cuentas de resultados, lo que para el año 2025 dio como resultado un beneficio neto revelado en los estados financieros.

El Instituto dispone de dichos recursos para la atención de gastos propios de la Comunidad Religiosa, así como el pago de servicios públicos, de algunos impuestos y de mantenimiento, entre otros. También destina recursos para la atención de obras sociales, para la inversión en nuevas obras de infraestructura y la reposición de equipos y muebles y enseres, lo que le permite ampliar la cobertura de beneficiarios de sus proyectos sociales y misionales.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

También hacen parte del beneficio neto del año 2025 las donaciones de salarios de hermanas de la Comunidad Religiosa, otras donaciones de terceros y rendimientos financieros.

Finalmente, el beneficio del ejercicio, tal como está previsto en los estatutos, la calidad de entidad sin ánimo de lucro y la política de la Comunidad Religiosa, se apropiarán para el desarrollo del objeto social y misional del Instituto.

Estas notas hacen parte integral de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2025.

Atentamente,



HERMANA MARIA AMANDA MIRANDA BETANCUR
Representante Legal
C.C 42677536



MIRIAM MARIA MESA MOLINA
Contador Público
T.P. 153222-T



NORA CORRALES OROZCO
Revisora Fiscal
T.P. 125200-T



FABIO ALFONSO TORRES ACOSTA
Contador Público Independiente
T.P. 41079-T