

**FUNDACIÓN IDEAL® para la rehabilitación  
integral “Julio H. Calonje”**

---

Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2025-2024

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

**Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2025

**Contenido**

<b>NOTAS DE CARÁCTER GENERAL .....</b>	<b>3</b>
1. Información general .....	3
2.1 Moneda funcional y de presentación .....	3
2.2 Bases de medición .....	3
2. Declaración de cumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes.....	4
3. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas.....	4
4. Principales políticas contables .....	5
4.1. Presentación de Estados Financieros.....	5
4.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación .....	6
4.1.2. Estados Financieros.....	6
4.2. Instrumentos financieros .....	6
4.2.1. Efectivo y equivalente al efectivo .....	6
4.2.2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.....	7
4.2.3. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.....	8
4.2.4. Pasivos financieros medidos al costo amortizado .....	9
4.3. Inventarios.....	9
4.4. Propiedades, planta y equipo.....	10
4.5. Impuestos corrientes por pagar e impuestos diferidos .....	12
4.6. Beneficios a los empleados .....	13
4.7. Ingresos de actividades ordinarias.....	14
4.8. Ingresos recibidos por anticipado.....	14
4.9. Costos por préstamos .....	15
<b>NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO .....</b>	<b>16</b>
5. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	16
6. Cuentas comerciales por cobrar .....	16
9. Propiedades, planta y equipo.....	22
10. Pasivos financieros medidos al costo amortizado .....	25
11. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.....	27
10 a. Impuestos corrientes por pagar.....	28
12. Beneficios a los empleados .....	30
13. Otros pasivos anticipos y avances.....	31
14. Patrimonio .....	32
15. Ingresos de actividades ordinarias.....	35

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

16.	Costos y gastos de administración y ventas .....	35
17.	Ingresos y gastos no operacionales .....	37
18.	Hechos Posteriores después del periodo sobre el que se informa .....	40
19.	Aprobación de los Estados Financieros .....	40

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

## **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

---

### **1. Información general**

La **FUNDACION IDEAL® para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje”** es un centro de rehabilitación integral, fundado en 1.965 por el club Rotario de Cali, institución sin ánimo de lucro constituida de acuerdo con las leyes colombianas mediante resolución No. 01823 del 9 de mayo de 1.974, la Gobernación del Valle del Cauca reconoce su Personería Jurídica, vigilada por la Superintendencia de Salud y cumple con la reglamentación actual de las Entidades Sin Ánimo de Lucro - Régimen tributario especial.

El domicilio principal de la FUNDACIÓN IDEAL® es la ciudad de Cali, Departamento del Valle del Cauca, República de Colombia.

Su objeto social es brindar servicios de salud y educación con calidad para la población en situación de discapacidad.

La Fundación tiene una duración indefinida, pero podrá disolverse y liquidarse en la forma prevista en los Estatutos.

Estos estados financieros fueron preparados bajo el supuesto de continuidad de negocio donde autentica su funcionamiento y su continuidad. Al cierre del año 2025, no se tienen factores que indiquen que la Entidad va a disolverse o liquidarse y continuará sus operaciones.

### **Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

#### **2.1 Moneda funcional y de presentación.**

La actividad primaria de la Fundación IDEAL® es la prestación de servicios de salud y educativos en Colombia, por lo anterior la Unidad Monetaria utilizada para las cuentas del Estado de Situación Financiera, las cuentas del Estado de Resultado, el Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo es el peso colombiano siendo nuestra moneda funcional en el territorio colombiano.

#### **2.2 Bases de medición.**

Los Estados Financieros de La Fundación, han sido preparados sobre la base del costo histórico y valor razonable.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

Para los activos, el costo histórico es el valor 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 valor 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 (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los valores de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

Valor razonable es el valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

## **2. Declaración de cumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes**

Los Estados Financieros de la FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés – en español NIIF Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 y modificatorios (Decreto 2267 de noviembre de 2014). Estos Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Fundación.

## **3. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Presidencia de La Fundación que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF y normas impartidas por el Ministerio de salud.

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, requieren el uso de estimaciones y supuestos, que afectarán los montos a reportar de activos y pasivos a la fecha de los Estados Financieros y los montos de ingresos y gastos durante el período de reporte. La Administración de la Fundación necesariamente efectuará juicios y

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

estimaciones que tendrán un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros bajo NIIF.

Según se señala, la Gerencia General efectuó juicios y estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los Estados Financieros. Un detalle de las estimaciones y juicios usados más críticos son los siguientes:

**a. Vida útil económica de propiedades, planta y equipos:**

Con excepción de los terrenos, las propiedades, planta y equipo son depreciadas linealmente sobre la vida útil económica. Las vidas útiles han sido estimadas y determinadas, considerando aspectos técnicos, naturaleza y estado de los bienes. La administración revisa anualmente las bases usadas para el cálculo de la vida útil.

**b. Deterioro de activos:**

La Fundación revisa el valor libro de sus activos tangibles e intangibles para determinar si hay cualquier indicio de que estos activos podrían estar deteriorados.

**c. Deterioro de cuentas por cobrar:**

La Fundación ha estimado el riesgo de recuperación de sus cuentas por cobrar, y ha constituido la provisión necesaria, para cubrir las deudas vencidas o con algún riesgo de incobrabilidad.

#### **4. Principales políticas contables**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros:

##### **4.1. Presentación de Estados Financieros**

FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje” ha elaborado sus Estados Financieros utilizando la base contable de acumulación o devengo, es decir, cuando las partidas de activos, pasivos, patrimonio, ingreso o gastos satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para estas partidas.

La Fundación presentará sus Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2025, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

#### **4.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación**

La moneda funcional de FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje” es el peso colombiano, ya que influye fundamentalmente en los costos por la prestación de servicio, insumos y de otros costos necesarios para el desarrollo de su operación.

#### **4.1.2. Estados Financieros**

**Estado de Situación Financiera:** Se presentarán los activos, pasivos y patrimonio al final del periodo. Estos se presentarán según su clasificación en corrientes y no corrientes.

Un activo o un pasivo se clasificarán como corriente cuando se espere realizarlo o liquidarlo dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informe. Todos los demás activos y pasivos se clasificarán como no corrientes.

**Estado del Resultado:** La Fundación ha optado por presentar su Estado del Resultado Integral clasificado por función.

**Estado de cambios en el patrimonio:** Se presentará una conciliación entre los valores en libros, al inicio y al final del periodo, detallando por separado los cambios procedentes de capital, reservas, utilidades y pérdidas acumuladas, y efectos de la transición a la NIIF para las Pymes.

**Estado de Flujos de Efectivo:** La Fundación presentará el Estado de Flujos de Efectivo que refleje una conciliación del efectivo y equivalentes al efectivo al inicio y al final del periodo sobre el que se informa, es decir, al 31 de diciembre de 2025. La entidad utilizará el método indirecto que determina la entrada de efectivo neta procedente de las actividades de operación, realizando un ajuste en los resultados por todas las acumulaciones (o devengo), por los ajustes que afectan el capital de trabajo y por todos los flujos de efectivo que se presentan fuera de las actividades de operación, es decir, en actividades de inversión o financiación.

#### **4.2. Instrumentos financieros**

##### **4.2.1. Efectivo y equivalente al efectivo**

Las cuentas de depósitos bancarios son cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo, destinadas a realizar transacciones en las que se utilizarán depósitos de acuerdo con

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

consignaciones y transferencias, como también desembolsos a través de cheques y transferencias. Se reconocerá como saldo en bancos, el efectivo mantenido en instituciones debidamente autorizadas.

Se reconocerá como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, estando sujeto a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

#### **4.2.2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

El reconocimiento de deuda es un acto unilateral en virtud del cual el tercero reconoce voluntaria y expresamente adeudar una cantidad de dinero a una fecha determinada, firmando la factura de venta o autorizaciones de descuentos como aceptación de la obligación.

La entidad reconocerá las cuentas por cobrar cuando se presente un derecho contractual, que dé lugar a un derecho legal a favor de la entidad, lo cual se presenta cuando se realiza una venta, se presta un servicio, se otorga un préstamo o se presenta otra actividad que pueda catalogarse como una cuenta por cobrar.

Se tendrá en cuenta:

**Documentos por cobrar por venta:** Las cuentas por cobrar a clientes deberán ser canceladas dentro de un plazo máximo de **120 días**.

**Glosas y /o devoluciones:** De acuerdo con la ley 1438 del 2011, las entidades responsables del pago de servicios de salud dentro de los veinte **(20) días** hábiles siguientes a la presentación de la factura con todos sus soportes, formularán y comunicarán a los prestadores de servicios de salud las glosas a cada factura, con base en la codificación y alcance definidos en la normatividad vigente. Una vez formuladas las glosas a una factura no se podrán formular nuevas glosas a la misma factura, salvo las que surjan de hechos nuevos detectados en la respuesta dada a la glosa inicial.

La FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” dará respuesta a las glosas presentadas por las entidades responsables del pago de servicios de salud, dentro de los quince **(15) días** hábiles siguientes a su recepción, indicando su aceptación o justificando la no aceptación. La entidad responsable del pago, dentro de los diez **(10) días** hábiles siguientes a la recepción de la respuesta, decidirá si levanta total o parcialmente las glosas o las deja como definitivas.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

Ya cumplidos los quince **(15) días** hábiles, la FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” considera que la glosa es subsanable, tendrá un plazo máximo de siete **(7) días** hábiles para subsanar la causa de las glosas no levantadas y enviar las facturas enviadas nuevamente a la entidad responsable del pago.

Los valores por las glosas levantadas total o parcialmente deberán ser cancelados dentro del mismo plazo de los cinco **(5) días** hábiles siguientes, a su levantamiento, informando al prestador la justificación de las glosas o su proporción, que no fueron levantadas.

Las cuentas por cobrar a clientes por concepto de glosas deberán ser canceladas dentro de un plazo máximo de 180 días

Una vez vencidos los términos, y en el caso de que persista el desacuerdo se acudirá a la Superintendencia Nacional de Salud, bien sea en uso de la facultad de conciliación o jurisdiccional a elección del prestador, en los términos establecidos por la ley.

**Ingresos por cobrar:** Los ingresos por cobrar tendrán un plazo máximo de **360 días**, ya que el concepto de capacitaciones se descuenta mensualmente de las cuentas de cobro.

**Cuentas por cobrar corrientes a empleados:** Para las cuentas por cobrar corrientes a los empleados, la Fundación establece un plazo máximo de **60 días**.

**Deterioro de valor:** Las cuentas por cobrar que sobrepasen las políticas de FUNDACIÓN IDEAL® “Julio H. Calonje”, se reconocerán al valor presente, aplicando el costo amortizado y utilizando el método de interés efectivo.

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” aplicará el costo amortizado para las cuentas por cobrar que excedan sus políticas de recaudo al 31 de diciembre de cada año, reconociendo un deterioro por el costo amortizado utilizando la tasa de descuento, que será la tasa de interés de las obligaciones financieras otorgadas a la entidad.

#### **4.2.3. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.**

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” solo reconocerá un pasivo financiero cuando se convierta en una parte del contrato que dé lugar a un pasivo

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

financiero y, como consecuencia de ello, la entidad tiene la obligación de entregar efectivo u otro activo financiero a otra compañía.

Se debe recordar que el contrato puede o no estar por escrito. Lo que importa es la naturaleza vinculante que da derecho a generar la obligación de entregar los flujos de efectivo del pasivo financiero.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocerán cuando la Fundación se convierta en una parte del contrato de la cual tendrá la obligación legal de pagar. Estas obligaciones pueden ser legales o implícitas y siempre deberán estar soportadas por obligaciones contractuales o por disposiciones legales vigentes.

#### **4.2.4. Pasivos financieros medidos al costo amortizado**

La entidad estimará, en el cálculo de interés efectivo, los flujos de efectivo, teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales de las cuentas por pagar. Para los pasivos financieros, los costos directamente relacionados con la emisión de la deuda se deducirán para alcanzar el valor de la deuda registrado en el reconocimiento inicial.

#### **4.3. Inventarios**

Se reconocerán los inventarios en el momento de adquisición, cuando la Fundación asume todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de estos.

Los inventarios se reciben en las instalaciones de FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje”, previa solicitud por medio de una orden de compra o documento similar que dé instrucciones definitivas al proveedor de enviar la mercancía y se reconocerán en los resultados cuando los inventarios se vendan en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Se reconocerán los descuentos y rebajas como un menor valor del costo de adquisición.

Del costo del inventario se excluyen aquellos que no son necesarios para dar a los inventarios su ubicación y condición actuales. Son ejemplos de desembolsos excluidos del costo de inventarios y, reconocidos como gastos en el período en el cual se incurrieron:

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

- Intereses de financiación
- Gastos administrativos
- Gastos de venta.

El costo del inventario podría no ser recuperable y la FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” lo deberá reconocer como gasto en los siguientes casos: cuando los inventarios estén dañados, si se vuelven total o parcialmente obsoletos o si existe lenta rotación.

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” aplicará el método de valoración del costo promedio ponderado.

Para efectos del cálculo del valor neto de realización, No aplica para la FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje”.

#### **4.4. Propiedades, planta y equipo**

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” reconocerá los activos como propiedades, planta y equipo que estén destinados para su uso en el suministro de bienes y servicios, o para fines administrativos.

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” reconocerá las propiedades, planta y equipo en los Estados Financieros cuando cumplan las siguientes condiciones:

- a. Es un activo tangible que será utilizado en la producción de bienes o servicios o para fines administrativos.
- b. Generará beneficios económicos futuros.
- c. El costo puede medirse con fiabilidad.
- d. No se destinen para la venta dentro de su actividad ordinaria.

Teniendo en cuenta que bajo el estándar internacional el derecho de propiedad no es esencial, en el caso de los bienes recibidos en comodato, se reconocerán como propiedades, planta y equipo, si los beneficios que se esperan del uso de la propiedad fluyen a la entidad.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” deberá medir a cada elemento de propiedades, planta y equipo por su costo el cual estará compuesto por los siguientes elementos:

Su precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y la intermediación, los aranceles de importación (En caso de aplicar) y los impuestos indirectos no recuperables, después de deducir cualquier descuento comercial o las rebajas.

Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar o condiciones necesarias para que pueda operar de las formas previstas por la Dirección Ejecutiva. Estos costos podrán incluir los costos de preparación de emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje, y los de comprobación de que el activo funcione adecuadamente.

El resumen del costo de un elemento de propiedad planta y equipo será el que se muestra en la siguiente tabla:

<b>Precio de adquisición</b>
(-) Toda clase de descuentos y rebajas
(+) Aranceles de importación
(+) Impuestos no recuperables
(+) Costos directamente relacionados con la puesta en servicio
<b>(=) costo de adquisición.</b>

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” no incluirá, como costo de una propiedad, planta y equipo:

- Los costos de apertura de una nueva instalación.
- Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio.
- Los costos por préstamos.

La Fundación reconoce los terrenos y los edificios por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Las vidas útiles por categoría de propiedad, planta y equipo son las que se señalan a continuación, las cuales serán utilizadas en la actividad normal de la entidad, con base en

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

las evaluaciones técnicas realizadas por el personal capacitado; se ha establecido que las vidas útiles de los elementos de propiedad planta y equipo que posean actualmente son las siguientes:

<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>Vida útil</b>
Construcciones y edificaciones	90 años
Maquinaria y equipo	20 años
Equipo de oficina	20 años
Equipos de cómputo y computación	10 años

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” podrá capitalizar como mayor valor de los activos adiciones o mejoras que se hagan sobre los mismos siempre que cumplan algunas de las siguientes condiciones:

- a. Aumenta la vida útil de la propiedad, planta y equipo.
- b. Amplia la capacidad operativa y eficiencia de estos.

#### **4.5. Impuestos corrientes por pagar e impuestos diferidos**

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” reconocerá los impuestos cobrados por las autoridades fiscales con relación en los ingresos y los excedentes obtenidas en el periodo sobre el que se informa aplicando la tarifa de impuesto vigente de acuerdo con la normatividad legal tributaria del 20%, registrando un pasivo y un gasto respectivamente.

Las retenciones se registran como una cuenta por pagar por concepto de impuesto en el periodo que sea aplicable; los anticipos de impuestos se reconocerán al momento de la acusación del hecho generador; los demás se registrarán así:

- **Impuesto Sobre la Renta y Retenciones en la Fuente**

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” por ser entidad sin ánimo de lucro perteneciente al Régimen Tributario Especial, tributa sobre los egresos no procedentes a la tarifa del 20% establecida en la normatividad tributaria.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

El impuesto corriente resultante se reconocerá como un pasivo y un gasto del periodo.

Los anticipos de impuesto por concepto de retención en la fuente se reconocerán de acuerdo con las bases y montos establecidos en la legislación tributaria. Este anticipo se reconocerá como un activo del periodo.

- **Impuesto al Valor Agregado – IVA y Retención en IVA**

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” reconocerá el valor causado por concepto de IVA en el momento de la transferencia del dominio y la prestación del servicio, el cual será objeto de depuración posterior en la declaración tributaria de acuerdo con la normatividad fiscal vigente, que permita determinar los saldos a favor o a cargo de la entidad.

El impuesto corriente resultante se reconocerá como un pasivo o activo del periodo.

Los anticipos de impuesto por concepto de retención en IVA se reconocerán de acuerdo con las bases y montos establecidos en la legislación tributaria. Este anticipo se reconocerá como un activo del periodo.

- **Impuesto de Industria y Comercio – ICA y Retención en la Fuente**

Con base en las normas fiscales vigentes para el municipio de Santiago de Cali, se depurarán los ingresos del periodo y se determinará el valor a pagar por concepto de Impuesto de Industria y Comercio en la periodicidad establecida para este fin.

El impuesto corriente resultante se reconocerá como un pasivo y un gasto del periodo.

Los anticipos de impuesto por concepto de retención en ICA se reconocerán de acuerdo con las bases y montos establecidos en la legislación tributaria. Este anticipo se reconocerá como un activo del periodo.

#### **4.6. Beneficios a los empleados**

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” reconocerá el costo de todas las obligaciones laborales a los que tenga derecho como resultado de servicios prestado a la entidad que comprenden los pasivos por concepto de la nómina, prestaciones sociales y vacaciones.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

Las obligaciones laborales deben reconocerse a medida que el empleado va prestando el servicio correspondiente, lo que le da derecho al pago de la parte proporcional de las prestaciones sociales y las vacaciones. Lo anterior implica la causación de la nómina mensual junto con las provisiones para las demás obligaciones laborales que se generan por el servicio prestado por los empleados.

#### **4.7. Ingresos de actividades ordinarias**

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de prestar servicios de rehabilitación integral de las personas con DISCAPACIDAD en general y venta de bienes (Línea blanda, ayudas de movilidad, órtesis y prótesis), cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” contabilizará como ingresos de actividades ordinarias todas aquellas ventas de bienes, que en desarrollo de su objeto social de comercialización. Tales ingresos serán reconocidos únicamente si cumplen con las siguientes condiciones:

- a) Se transfiera al comprador los riesgos y ventajas, derivados de la propiedad de los bienes. Estos riesgos y ventajas se entienden transferidos para el caso de línea blanda, ayudas de movilidad, órtesis y prótesis.
- b) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad;
- c) Que sea probable que la entidad obtenga algún beneficio económico futuro asociado con la partida de ingresos de actividades ordinarias, y
- d) Que el valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

#### **4.8. Ingresos recibidos por anticipado.**

Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la empresa en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

Cabe resaltar que en estas obligaciones generalmente tienen un plazo máximo de 365 días para cancelarse.

Fundación IDEAL® reconoce los dineros recibidos por anticipado por parte de terceros como un pasivo por el valor recibido siempre que:

- El beneficio económico asociado con la partida esté relacionado con un bien o servicio ofrecido por Fundación IDEAL®.
- La partida tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.
- Sea probable la realización y ejecución de la partida relacionada con un bien o servicio ofrecido por Fundación IDEAL®.

**4.9. Costos por préstamos**

La Fundación reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en el Estado del Resultado Integral, en el periodo en el que se incurre en ellos.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

**NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

---

**5. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo que se reconoce en el Estado de Situación Financiera comprende caja y cuentas bancarias, las cuales son de uso para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo.

La convertibilidad en efectivo con relación a los equivalentes al efectivo está sujeta a un plazo no mayor de 90 días o menos, partiendo desde la fecha en que se adquiere.

El detalle del efectivo y equivalente es el siguiente:

Descripción	Año 2025	Año 2024	Variación
Caja	\$ 2.300.000	\$ 3.226.808	(926.808)
Bancos Ctas corrientes	\$ 32.151.005	\$ 527.044.369	(494.893.364)
Bancos Ctas de ahorros	\$ 25.270.374	\$ 233.405.782	(208.135.409)
Derechos Fiduciarios	\$ 6.915	\$ 2.687.018	(2.680.102)
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>\$ 59.728.294</b>	<b>\$ 766.363.977</b>	<b>(706.635.683)</b>

El saldo de las cajas en efectivo corresponde a los saldos de las cajas de las sedes de Villacolombia y Tequendama

El saldo bancario de cuentas corrientes comprende los saldos:

- Banco de Bogota por \$ 3.151.656
- Banco de Occidente por \$ 7.830.019
- Banco Avvillas \$ 21.169.330

El saldo bancario de cuentas de ahorros comprende los saldos en:

- Banco de Bogotá \$ 13.708.760
- Bancoomeva \$ 11.561.614

El saldo del derecho fiduciario por \$6.915,43 obedece a un ahorro generado de acuerdo con el recaudo y flujo de efectivo del mes, el cual tiene una disponibilidad inmediata

**6. Cuentas comerciales por cobrar**

Las cuentas comerciales por cobrar comprenden la cartera por la prestación de servicios de salud, de contratos o proyectos, los anticipos para compras de bienes y servicios, anticipos de impuestos y retenciones, incapacidades por cobrar y otras cuentas por cobrar.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

El principal rubro es la cartera en la prestación de servicios cuyo detalle bruto es el siguiente:

CARTERA SERVICIOS Y CONTRATOS 2025								
DETALLE	CORRIENTE	001-030 DIAS	031-060 DIAS	061-120 DIAS	121-150 DIAS	151-360 DIAS	MAS 360 DIAS	T O T A L
CARTERA SALUD CORRIENTE	380.050.193	532.015.250	500.239.648	875.033.562	214.145.256	6.675.925	2.120.100	2.510.279.934
CARTERA SALUD CONCILIADA	27.708.751	-	4.633.683					32.342.434
CARTERA SALUD GLOSAS	55.256.080	-	14.323.024	1.357.465	800.298	1.341.436		73.078.303
CARTERA CONTRATOS	4.465.825	-	-	-	-	-	-	4.465.825
<b>TOTAL</b>	<b>467.480.849</b>	<b>532.015.250</b>	<b>519.196.355</b>	<b>876.391.027</b>	<b>214.945.554</b>	<b>8.017.361</b>	<b>2.120.100</b>	<b>2.620.166.496</b>

  

CARTERA SERVICIOS Y CONTRATOS 2024								
DETALLE	CORRIENTE	001-030 DIAS	031-060 DIAS	061-120 DIAS	121-150 DIAS	151-360 DIAS	MAS 360 DIAS	T O T A L
CARTERA SALUD CORRIENTE	370.152.932	423.709.570	337.265.690	63.961.117	18.924.077	17.087.109	10.075.100	1.241.175.595
CARTERA SALUD CONCILIADA	6.550.311		5.280.201				1.064.854	12.895.366
CARTERA SALUD GLOSAS	26.673.049	29.991.440	5.267.836	7.976.386		3.852.092	75.000	73.835.803
CARTERA CONTRATOS	123.579.406							123.579.406
<b>TOTAL</b>	<b>526.955.698</b>	<b>453.701.010</b>	<b>347.813.727</b>	<b>71.937.503</b>	<b>18.924.077</b>	<b>20.939.201</b>	<b>11.214.954</b>	<b>1.451.486.170</b>

  

VARIACION \$	-	59.474.849	78.314.240	171.382.628	804.453.524	196.021.477	- 12.921.840	- 9.094.854	1.168.680.326
VARIACION %		-11,3%	17,3%	49,3%	1118,3%	1035,8%	-61,7%	-81,1%	80,5%

La cartera total por servicios de salud y contratos ascendió a \$2.620.166.496, frente a \$1.451.486.170 en 2024, lo que representa un crecimiento del 80,5% respecto al año anterior. Este incremento se encuentra explicado principalmente por la mayor participación de EPS Sanitas S.A participación de 88%. y Eps sura 3%, Eps Comfenalco 3% y seguros de vida suramericana 3% dentro del total de cuentas por cobrar.

El detalle de la cartera de salud por entidad es el siguiente:

ENTIDAD	Año 2025	Año 2024	Variacion
EPS SANITAS S A	\$ 2.312.700.004	\$ 910.927.697	\$ 1.401.772.307
EPS SURA	68.146.767	159.754.420	- 91.607.653
COMFENALCO VALLE	83.622.472	109.621.986	- 25.999.514
SEGUROS DE VIDA SURAMERICA	70.515.808	93.461.388	- 22.945.580
DISPENSARIO MEDICO DE CALI	24.661.900	27.689.532	- 3.027.632
COLMENA ARL	204.620	4.378.344	- 4.173.724
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	2.955.600	3.627.900	- 672.300
ECOPETROL	42.059.100	9.276.900	32.782.200
ESM-ESCUELAS MILITAR	7.020.000	-	7.020.000
SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR	-	2.786.000	- 2.786.000
COLSANITAS COMPAÑIA MEDICINA	1.750.900		
OTROS	2.063.500	6.382.597	- 4.319.097
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.615.700.671</b>	<b>\$ 1.327.906.764</b>	<b>\$ 1.286.043.007</b>

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

El crecimiento de la cartera por servicios de salud frente al año 2024, se evidencia un incremento del **97%**, reflejando un mayor volumen de facturación pendiente al cierre de 2025

La variación principal en el total de la cartera esta dado por la entidad EPS Sanitas S.A. registró un crecimiento del 154%, consolidándose como el principal deudor de la entidad y aumentando su peso relativo en la composición de la cartera, mientras que Ecopetrol presentó un incremento del 353%, ampliando su participación frente al periodo anterior.

Descripción corto plazo	TOTAL A DIC 2025		
	Bruto	Deterioro	Neto
Cartera Nacional	\$ 2.613.580.571	- 10.501.054	2.603.079.517
Contrato de servicios	\$ 4.465.825		4.465.825
Otras cuentas por cobrar (1)	113.510.776		113.510.776
<b>Totales</b>	<b>\$ 2.731.557.172</b>	<b>-\$ 10.501.054</b>	<b>2.721.056.118</b>
Descripción	TOTAL A DIC 2024		
	Bruto	Deterioro	Neto
Cartera Nacional	\$ 1.316.691.810		1.316.691.810
Contrato de servicios	123.579.406		123.579.406
Otras cuentas por cobrar (1)	100.649.600		100.649.600
<b>Totales</b>	<b>\$ 1.540.920.816</b>	<b>\$ 0</b>	<b>1.540.920.816</b>
Descripción Largo Plazo	TOTAL A DIC 2025		
	Bruto	Deterioro	Neto
Cartera Nacional	\$ 2.120.100	- 2.421.039	- 300.939
Deudas Difícil cobro		\$ 0	-
<b>Totales</b>	<b>\$ 2.120.100</b>	<b>-\$ 2.421.039</b>	<b>300.939</b>
Descripción	TOTAL A DIC 2024		
	Bruto	Deterioro	Neto
Cartera Nacional	\$ 11.214.954	- 7.160.856	4.054.098
Otras cuentas por cobrar	\$ 856.800		856.800
<b>Totales</b>	<b>\$ 12.071.754</b>	<b>- 7.160.856</b>	<b>4.910.898</b>

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al valor nominal y posteriormente se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de conformidad con lo establecido en la NIIF 9

Al cierre de año 2025, se realizó la estimación del costo amortizado de la cartera mayor a 120 días mediante el cálculo del valor presente de los flujos esperados de recuperación.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

Como resultado de esta evaluación, se reconoció un deterioro de cartera por valor de \$11.042.756, el cual se registra como gasto en el estado de resultados y disminuye el valor en libros de las cuentas por cobrar en el estado de situación financiera, valor que posteriormente será reconocido como ingresos de ejercicios anteriores

Durante el año 2025, la cartera de corto plazo presento un incremento del 77% en comparación con el año 2024, reflejando un crecimiento significativo en los saldos por cobrar.

(1) Detalle otras cuentas por cobrar:

Descripción	Año 2025	Año 2024	Variacion
Anticipos y avances (2)	\$ 81.224.346	\$ 28.376.393	52.847.953
Ingresos por cobrar (1)	\$ 10.423.387	\$ 39.150.387	- 28.727.000
Anticipo de impuestos y retenciones	\$ 4.454.962	\$ 2.175.897	2.279.065
Cuentas por cobrar a trabajadores	\$ 1.173.580	\$ 1.611.007	- 437.427
Incapacidades	\$ 16.234.500	\$ 29.335.916	- 13.101.416
<b>Total Otras cuentas por cobrar</b>	<b>\$ 113.510.776</b>	<b>\$ 100.649.601</b>	<b>12.861.175</b>

El rubro de Otras Cuentas por Cobrar asciende a \$113.510.776, frente a \$100.649.601 registrados al cierre de 2024, presentando un incremento de \$12.861.175, equivalente a una variación del 12,78%.

Los ingresos por cobrar corresponden a descuentos por cursos de formación de terapeutas en NDTA.

Las incapacidades tienen el siguiente detalle:

Descripción	Año 2025	Año 2024	Variacion
Comfenalco Valle	\$ 5.280.752	\$ 2.620.688	2.660.064
EPS Sanitas	3.144.024	3.144.024	-
EPS Sura	5.775.916	5.775.917	- 1
Nueva Eps		11.914.997	- 11.914.997
SaludCoop		130.000	- 130.000
Seguros de Vida Suramericana	1.520.846	5.663.624	- 4.142.778
Servicio occidental de Occidente	512.962	86.666	426.296
<b>Total Otras cuentas por cobrar</b>	<b>\$ 16.234.500</b>	<b>\$ 29.335.916</b>	<b>- 13.101.416</b>

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

Las otras cuentas por cobrar por incapacidades presentan una disminución del 45% frente al año 2024, variación explicada principalmente por la reducción en los valores asociados a incapacidades por cobrar a entidades del sistema de salud.

La disminución registrada en los saldos correspondientes a Nueva EPS obedece al reconocimiento del deterioro y su respectivo registro en el estado de resultados, una vez agotadas las instancias de cobro y evaluada la recuperabilidad del activo financiero, en cumplimiento de los lineamientos establecidos en la NIIF, específicamente en lo relacionado con el deterioro de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, sección 11 del Estándar para Pymes.

Por su parte, las variaciones a incapacidades reconocidas ante Seguros de Vida Suramericana (ARL) se originan principalmente por el comportamiento de los accidentes de trabajo durante el periodo. En este sentido, la disminución de dichos eventos genera una reducción en las incapacidades reconocidas.

(2) Detalle de anticipos y avances:

Descripción	Año 2025	Año 2024	Variación
A proveedores	4.567.557	18.243.714	- 13.676.157
A trabajadores	0	814.261	- 814.261
otros	76.656.789	9.318.418	67.338.371
<b>Total Anticipos y Avances</b>	<b>\$ 81.224.346</b>	<b>\$ 28.376.393</b>	<b>52.847.953</b>

Descripción	Año 2025	Año 2024	Variación
FRIENDS OF COLOMBIA FO	23.729.000,00		23.729.000
COMERCIALIZADORA ALUTG	21.045.950,00		21.045.950
BANCO DE OCCIDENTE	16.899.864,00		16.899.864
REYES VASQUEZ JOSE DAV	6.203.565,00	14.478.860	- 8.275.295
HR INGENIERIA LTDA	4.567.557,00	4.567.557	-
SBORD SAS	3.457.016,00		3.457.016
TINSA COLOMBIA LTDA	1.152.301,00		1.152.301
AIRES Y CONSTRUCCIONES	1.000.000,00	953.932	46.068
FALABELLA		1.951.600	
INFRAESTRUCTURA HOSPITALARIA		2.387.057	
VALENCIA CHAVARRO JANETH		1.142.400	
OTROS	3.169.093,00	2.894.987	274.106
<b>Total Otras cuentas por cobrar</b>	<b>\$ 81.224.346</b>	<b>\$ 28.376.393</b>	<b>58.054.904</b>

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

El saldo de anticipos y avances (2) asciende a \$81.224.346, frente a \$28.376.393 en 2024, presentando un incremento de \$58.054.904.

El aumento del rubro obedece principalmente a los anticipos entregados a proveedores y contratistas para la ejecución de las adecuaciones de la nueva sede de alta tecnología. Estos valores corresponden a pagos anticipados realizados para obras civiles, suministros, estudios técnicos y demás actividades necesarias para la puesta en funcionamiento de la nueva infraestructura.

Dentro de los terceros más representativos se encuentran Friends of Colombia FO, Comercializadora Alutg, Banco de Occidente, Sbord sas y Tinsa Colombia Ltda, cuyos saldos corresponden a anticipos pendientes de legalización o amortización contra la ejecución de obra

Estos anticipos serán reclasificados al rubro correspondiente de propiedad, planta y equipo o al gasto, según su naturaleza, una vez se reciban las obras o servicios contratados y se realice su respectiva legalización.

#### **7. Inventario.**

Descripción	Año 2025	Año 2024	Variación
Inventarios	\$ 0	\$ 18.415.953	-18.415.953

Durante el periodo 2025 la entidad realizó la depuración del rubro de inventarios por valor de \$18.415.953, correspondientes a materiales de consumo interno registrados en periodos anteriores que no cumplen la definición de inventarios. En consecuencia, estos valores fueron reclasificados y reconocidos en el estado de resultados como gastos de ejercicios anteriores, de acuerdo con lo establecido en la Sección 10 y Sección 13 del Estándar para Pymes.

#### **8. Otros activos**

Descripción	Año 2025	Año 2024	Variación
Otros Activos	\$ 0	\$ 8.084.529	- 8.084.529

La disminución del rubro de otros activos al cierre del año 2025 se origina principalmente en la amortización y aplicación de gastos diferidos registrados en periodos anteriores por

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

concepto de licencias y gastos pagados por anticipado, los cuales fueron reconocidos en el estado de resultados durante el periodo conforme a su devengo, de acuerdo con los lineamientos establecidos en la NIIF para las PYMES

**9. Propiedades, planta y equipo**

La composición por clase de propiedades, planta y equipo es la siguiente:

Descripción	Año 2025	Año 2024	Variacion
Terrenos (3)	\$ 1.672.531.000	\$ 1.672.531.000	-
Construcciones y edificaciones (3)	\$ 2.365.329.001	\$ 2.365.329.001	-
Construcciones en curso (4)	\$ 1.729.082.532	\$ 653.049.277	1.076.033.255
Maquinaria y equipo	\$ 450.167.319	\$ 448.215.709	1.951.610
Equipo de oficina	\$ 505.709.951	\$ 419.663.539	86.046.412
Equipo de cómputo y comunicaciones	\$ 475.982.167	\$ 463.071.962	12.910.205
otra propiedad planta y equipo	\$ 109.275.985	\$ 109.275.985	-
Depreciación acumulada	-\$ 984.238.499	-\$ 847.938.595	- 136.299.904
<b>Total propiedades planta y equipo</b>	<b>\$ 6.323.839.457</b>	<b>\$ 5.283.197.879</b>	<b>1.040.641.578</b>

El rubro de propiedad planta y equipo corresponde a activos que se utilizan en la prestación de servicio terapéutico, pero no precisamente son activos biomédicos (Maquinaria y equipo).

(3) Detalle de terrenos y construcciones

Descripción	Terrenos (3)	Construcciones y edificaciones (3)
Sede Neurorehabilitacion CR 41 5 B 32	367.200.000	1.136.000.000
Sede hidroterapia CRA 41 5B 19	327.250.000	289.000.000
Sede Alta Tecnologia CLL 25 N 5 A 37	398.931.000	353.769.000
Sede Villacolombia CLL 50 10A 08	579.150.000	586.560.001
<b>Total Edificacion y Terreno</b>	<b>\$ 1.672.531.000</b>	<b>\$ 2.365.329.001</b>

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

La sede de Villacolombia está por comodato con la Alcaldía Santiago de Cali por 90 años, de los cuales lleva 58 años.

De acuerdo con la NIIF 17.32 para las Pymes Fundación IDEAL indica que no tiene pignorada o con garantía la propiedad planta y equipo.

(4) Construcciones en curso

El detalle de los costos incurridos es el siguiente:

Descripción	Año 2025	Año 2024	Variación
INFRAESTRUCTURA HOSPITALARIA	\$ -	\$ 261.672.353	- 261.672.353
ANDRES RADA	\$ -	\$ 320.547.623	- 320.547.623
ALFAGRES SA	\$ -	\$ 47.327.622	- 47.327.622
EXPERTS TECHNOLOGY SAS	\$ -	\$ 4.760.000	- 4.760.000
GASES DE OCCIDENTE	\$ -	\$ 6.621.679	- 6.621.679
ARANGO FREYNEL	\$ -	\$ 7.520.000	- 7.520.000
FLORES CUERO HUGO	\$ -	\$ 4.600.000	- 4.600.000
ALFAGRES SA EN REORGAN	\$ 2.485.482	\$ -	2.485.482
ARANGO HENAO FREYMEL F	\$ 13.336.260	\$ -	13.336.260
ASCENSORES BALAGUER SA	\$ 19.040.000	\$ -	19.040.000
CUBIERTAS SAS	\$ 29.371.761	\$ -	29.371.761
GUERRERO ANDRES JESUS	\$ 19.571.384	\$ -	19.571.384
GUERRERO GONZALEZ JOSE	\$ 23.000.000	\$ -	23.000.000
HR INGENIERIA LTDA	\$ 295.990.343	\$ -	295.990.343
LA 50 FERRETERIA SAS	\$ 2.123.800	\$ -	2.123.800
PISOS Y ENCHAPES DE OC	\$ 6.085.782	\$ -	6.085.782
SODIMAC COLOMBIA S A	\$ 1.222.100	\$ -	1.222.100
SRB ARQUITECTURA E ING	\$ 597.663.761	\$ -	597.663.761
THERMOCONFORT SAS	\$ 56.362.582	\$ -	56.362.582
VELASCO CALLE JORGE EN	\$ 9.780.000	\$ -	9.780.000
<b>Construcciones en curso</b>	<b>\$ 1.076.033.255</b>	<b>\$ 653.049.277</b>	<b>\$ 1.729.082.532</b>

Las construcciones en curso corresponden a desembolsos realizados por adecuación de la Sede de Alta Tecnología desde el año 2020 hasta el año 2025.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

La depreciación acumulada por cada clase de propiedades, planta y equipo es la siguiente:

Descripción	Año 2025	Año 2024	Variación
Construcciones y edificaciones	\$ 261.633.013	\$ 218.694.285	42.938.728
Maquinaria y equipo	\$ 200.923.891	\$ 178.482.989	22.440.902
Equipo de oficina	\$ 173.374.921	\$ 151.636.456	21.738.465
Equipo de cómputo y comunicaciones	\$ 276.952.484	\$ 230.052.019	46.900.465
otra propiedad planta y equipo	\$ 71.354.189	\$ 69.072.845	2.281.344
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>\$ 984.238.499</b>	<b>\$ 847.938.595</b>	<b>\$ 136.299.904</b>

Descripción 2025	Saldo al comienzo del periodo	Incrementos	Disminuciones	Total del periodo	Depreciación acumulada	Total de pppe 2025
Terrenos	\$ 1.672.531.000			\$ 1.672.531.000	\$ 0	\$ 1.672.531.000
Construcciones y edificaciones	\$ 2.365.329.001			2.365.329.001	261.633.013	2.103.695.988
Construcciones en curso	653.049.277	1.076.033.255		1.729.082.532		1.729.082.532
Maquinaria y equipo	\$ 448.215.709	1.951.610		450.167.319	200.923.891	249.243.428
Equipo de oficina	\$ 419.663.539	86.046.412		505.709.951	173.374.921	332.335.030
Equipo de cómputo y comunicaciones	\$ 463.071.962	12.910.205		475.982.167	276.952.484	199.029.683
otra propiedad planta y equipo	\$ 109.275.985	0		109.275.985	71.354.189	37.921.796
<b>Total propiedades planta y equipo</b>	<b>\$ 6.131.136.472</b>	<b>\$ 1.176.941.482</b>	<b>-</b>	<b>\$ 7.308.077.955</b>	<b>\$ 984.238.499</b>	<b>\$ 6.323.839.457</b>

Descripción 2024	Saldo al comienzo del periodo	Incrementos	Disminuciones	Total del periodo	Depreciación acumulada	Total de pppe 2024
Terrenos	\$ 2.162.131.000		489.600.000	\$ 1.672.531.000	\$ 0	\$ 1.672.531.000
Construcciones y edificaciones	\$ 1.930.004.522	770.000.000	333.000.000	2.367.004.522	218.694.285	2.148.310.237
Construcciones en curso	\$ 653.049.277			653.049.277		653.049.277
Maquinaria y equipo	\$ 434.719.672	11.820.516		446.540.188	178.482.989	268.057.199
Equipo de oficina	\$ 398.694.727	20.968.812		419.663.539	151.636.456	268.027.083
Equipo de cómputo y comunicaciones	\$ 422.360.262	40.711.700		463.071.962	230.052.019	233.019.943
otra propiedad planta y equipo	\$ 86.685.086	22.590.899		109.275.985	69.072.846	40.203.139
<b>Total propiedades planta y equipo</b>	<b>\$ 6.087.644.545</b>	<b>\$ 866.091.927</b>	<b>822.600.000</b>	<b>\$ 6.131.136.473</b>	<b>\$ 847.938.595</b>	<b>\$ 5.283.197.878</b>

**a. Vidas útiles:**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se calcula por el método de línea recta a lo largo de su correspondiente vida útil.

Esta vida útil se ha determinado con base al deterioro natural esperado o la obsolescencia técnica. Las vidas útiles estimadas para la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

Propiedades, planta y equipo	Vida útil Hasta
Construcciones y edificaciones	90 años
Maquinaria y equipo	20 años
Equipo de oficina	20 años
Equipos de cómputo y computación	10 años

**10. Pasivos financieros medidos al costo amortizado**

Los préstamos y obligaciones financieras que devengan intereses, clasificados por tipo de obligación y su clasificación en el Estado de Situación Financiera son los siguientes:

PASIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO	Año 2025	Año 2024	Variacion
OBLIG TC 1215 B.OCC	330.450,00	4.888.154,46	-4.557.704,46
OBLIG TC 3782 B.OCC	7.729.884,55	10.126.840,40	-2.396.955,85
<b>SUBTOTAL OBLIG T CREDITO</b>	<b>8.060.334,55</b>	<b>15.014.994,86</b>	<b>-6.954.660,31</b>
BTA CRED ROTATIVO 589	587.916.667,01	0,00	587.916.667,01
BTA CREDITO CESANTIAS	43.071.499,83	0,00	43.071.499,83
CREDITO CESANTIAS 915	0,00	17.168.531,09	-17.168.531,09
CREDITO ROTATIVO B OC	37.778.579,00	0,00	37.778.579,00
LEASBACK BOG CP000958	0,00	8.205.967,00	-8.205.967,00
COSTO AMORTIZADO	0,00	3.400.148,00	-3.400.148,00
<b>SUBTOTAL CREDITO BANCARIOS</b>	<b>668.766.745,84</b>	<b>28.774.646,09</b>	<b>639.992.099,75</b>
<b>TOTAL CORTO PLAZO</b>	<b>676.827.080,39</b>	<b>43.789.640,95</b>	<b>633.037.439,44</b>
<b>PASIVO FINANCIERO LARGO PLAZO</b>			
PASIVO FINANCIERO LARGO PLAZO	Año 2025	Año 2024	Variacion
OCC CRED46944 \$190mm	21.111.110,87	84.444.445,66	-63.333.334,79
LEASING 93506 LP BOGO	192.159.934,28	223.639.925,30	-31.479.991,02
LEASBACK BOG PL 00000	0,00	761.794.033,00	-761.794.033,00
LEASBACK BOG 115345056	1.301.571.288,54	0,00	1.301.571.288,54
<b>TOTAL LARGO PLAZO</b>	<b>1.514.842.333,69</b>	<b>1.069.878.403,96</b>	<b>444.963.929,73</b>
<b>TOTAL PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>2.191.669.414,08</b>	<b>1.113.668.044,91</b>	<b>1.078.001.369,17</b>

Al cierre del año 2025 se evidencia un incremento en las obligaciones financieras a largo plazo, originado por una operación de **leasing back** realizada en noviembre de 2025 sobre el inmueble ubicado en la carrera 41 No. 5B-58, sede Neurodesarrollo.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

La operación se estructuró mediante un nuevo crédito por valor de \$1.306.000.000, respaldado en la revalorización del inmueble. Del monto aprobado, la entidad financiera descontó el saldo pendiente del crédito anterior, el cual había sido financiado en diciembre de 2024 y el saldo era de \$765.766.369. Como resultado, se efectuó el desembolso del excedente por valor de \$535.146.092.

El dinero obtenido por la operación de financiamiento está destinada a cubrir una importante inversión en la sede san Vicente específicamente en el área de Alta Tecnología.

La entidad hizo uso del cupo de crédito rotativo aprobado con el Banco de Bogotá, con el fin de atender necesidades operativas. La utilización de este instrumento financiero generó un incremento temporal en las obligaciones financieras, principalmente en el corto plazo, dado que el crédito rotativo permite disponer de recursos según las necesidades operativas y efectuar pagos parciales o totales conforme al flujo de caja disponible.

<b>GASTO FINANCIERO</b>	<b>Año 2025</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Variacion \$</b>	<b>Variacion %</b>
Gastos bancarios	\$ 5.298.608	\$ 12.523.247	- 7.224.640	-58%
Gravamen mov financiero	\$ 71.938.985	\$ 71.246.347	692.639	1%
Comisiones Bancarias	\$ 9.336.156	\$ 9.694.644	- 358.488	-4%
Intereses Corrientes	\$ 225.144.271	\$ 90.631.865	134.512.407	148%
Interes Moratorio	\$ 162	\$ 782.853	- 782.691	-100%
Iva Mayor valor del gasto	\$ 2.012.839	\$ 1.900.032	112.807	6%
Otros	\$ 256.500	\$ 2.823.922	- 2.567.422	-91%
<b>TOTAL GASTO FINANCIERO</b>	<b>\$ 313.987.522</b>	<b>\$ 189.602.910</b>	<b>124.384.612</b>	<b>66%</b>

Los Gastos Financieros reflejan un incremento de \$124.384.612, equivalente al 66%. La variación está explicada principalmente por el aumento significativo en los intereses corrientes, los cuales pasaron de \$90.631.865 en 2024 a \$225.144.271 en 2025, evidenciando un incremento del 148%. Este comportamiento obedece al mayor nivel de endeudamiento financiero teniendo en cuenta que adquirimos un crédito por leasing back, adicional se hizo uso del crédito rotativo, impactando de manera directa el costo de la financiación.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

**11. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

El detalle de los proveedores y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2025 y 2024 es la siguiente:

**Otras cuentas comerciales por pagar:**

<b>OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR</b>	<b>Año 2025</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Variacion \$</b>	<b>Variacion %</b>
Honorarios medicos Adscritos	\$ 638.668.792	\$ 635.681.898	2.986.894	0,5%
Honorarios	\$ 5.933.756	\$ 3.996.262	1.937.494	48,5%
Compañías de seguros	\$ 9.408.868	\$ 4.314.114	5.094.754	118,1%
otros cuentas por pagar	\$ 136.773.320	\$ 77.427.551	59.345.769	76,6%
Reembolsos caja menor	\$ 598.673	\$ 548.740	49.933	9,1%
Aportes fondos de pension	\$ 26.273.200	\$ 26.482.000	- 208.800	-0,8%
<b>Total</b>	<b>\$ 817.656.609</b>	<b>\$ 748.450.565</b>	<b>69.206.044</b>	<b>9,2%</b>

Las otras cuentas comerciales por pagar presentan un incremento neto del 9.2% respecto del año anterior principalmente por:

- Incremento de 0.5% en las cuentas por pagar de los honorarios de adscritos por los servicios prestados, las cuentas por pagar por este concepto corresponden a los ingresos facturados por la IPS en el mes de noviembre y diciembre, el crecimiento es proporcional al nivel de ingresos facturados a las entidades de salud (EPS, regímenes especiales).
- El gasto de compañías de seguros se incrementó en 118.1% por la causación de las pólizas de renovación contratos ICBF modalidad Apoyo y Atrapasueños.
- Las otras cuentas por pagar crecieron un 56.4% en:  
Otras cuentas por pagar variación de 76.6%

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

**12. Impuestos corrientes por pagar**

<b>IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR</b>	<b>Año 2025</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Variacion \$</b>	<b>Variacion %</b>
Impuesto sobre las ventas	\$ -	\$ 18.733.151	- 18.733.151	-100%
Retencion en la Fuente	\$ 11.052.595	\$ 11.426.167	- 373.572	-3%
Retencion industria y comercio	\$ 1.653.000	\$ 840.157	812.843	97%
Impuesto de industria y Comercio	\$ 1.757.257	\$ 4.147.450	- 2.390.193	-58%
<b>TOTAL IMPTOS CTE POR PAGAR</b>	<b>\$ 14.462.852</b>	<b>\$ 35.146.924</b>	<b>- 20.684.072</b>	<b>-59%</b>

La cuenta de Impuestos Corrientes registra una disminución de \$ 20.684.072 equivalente a una variación del 59%.

Esta disminución obedece principalmente a una mayor normalización y cumplimiento oportuno en el pago de las obligaciones tributarias durante la vigencia 2025.

El saldo al 31 de diciembre de 2025 corresponde a obligaciones fiscales causadas y pendientes de pago a la fecha de cierre, las cuales serán canceladas dentro de los plazos establecidos por la normatividad tributaria vigente.

**13. Impuesto de Renta**

<b>IMPUESTOS DE RENTA POR PAGAR</b>	<b>Año 2025</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Variacion \$</b>	<b>Variacion %</b>
Impuesto de renta	\$ 6.933.007	\$ 17.064.892	- 10.131.885	-59%

La FUNDACIÓN IDEAL® Para la rehabilitación integral “Julio H. Calonje” por estar calificada en el Registro único tributario –RUT– y pertenecer al Régimen Tributario Especial – RTE, está sometida al Impuesto de Renta y Complementario sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa única del 20% según el artículo 356 del estatuto tributario.

Sin embargo, dichos beneficios tendrán el carácter de exentos si se reinvierten en programas desarrollados en el marco del objeto social y en la actividad meritoria de la entidad, por lo tanto, esta estimación del impuesto de renta y complementarios se realiza basada en los costos y gastos no deducibles durante el periodo.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

<b>COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>Año 2025</b>	<b>Año 2024</b>
<b>CUENTA</b>			
<b>66</b>	<b>COSTOS</b>	<b>\$ 7.845.105</b>	<b>\$ 5.298.290</b>
664005	CONTRIB Y AFILIACIONES	0	-
669591	AJUSTE MULTIPLO	1.375	16.771
6699	PROVISIONES	0	5.281.519
661596	COSTOS AÑOS ANTERIORES	7.843.730	-
<b>52</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 13.130</b>	<b>\$ 28.204</b>
522505	CONTRIBUCIONES	0	-
529545	TAXIS Y BUSES	0	-
529591	AJUSTE MULTIPLO	13.130	28.204
<b>53</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>\$ 26.806.800</b>	<b>\$ 79.735.100</b>
530505	GASTOS BANCARIOS	-	12.523.247
530506	IVA	2.012.839	1.900.032
530510	GRAVAMEN MOV FINANCIERO	0	35.623.174
530515	COMISIONES BANCARIAS	0	9.694.644
530530	INTERES MORATORIO	162	782.852
530590	MULTAS Y SANCIONES	0	2823922
53103020	PERDIDA RETIRO EQUIPO	0	-
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS	11.244.381	2.325.251
539590	GTOS NO DEDUCIBLES	13.549.418	14.061.978
	<b>TOTAL, COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLE</b>	<b>\$ 34.665.035</b>	<b>\$ 85.061.594</b>
	<b>impuesto 20% renta líquida gravable</b>	<b>\$ 6.933.007</b>	<b>\$ 17.012.319</b>

El impuesto de renta para el año 2025 se disminuyó en 59%, los gastos no deducibles ascienden a \$ 34.665.035 por tanto el 20% para el pago de la renta por este año corresponde a \$ 6.933.007, las variaciones principalmente corresponden a:

#### Costos no deducibles

En 2025 se evidencia un incremento frente a 2024 del 48% explicado principalmente por el reconocimiento de costos de años anteriores por valor de \$7.843.730, los cuales no son fiscalmente aceptados en el periodo corriente. En 2024 el rubro más representativo correspondía a provisiones no deducibles por \$5.281.519.

#### Gastos no operacionales no deducibles.

Disminuyen significativamente frente a 2024 en 66%, La reducción se explica principalmente por:

- Los gastos financieros incluyen conceptos asociados a servicios bancarios, tales como gastos bancarios, comisiones financieras y el gravamen a los movimientos

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

financieros (GMF). Estos conceptos corresponden a erogaciones necesarias para la gestión operativa y financiera de la entidad.

En atención a que la entidad pertenece al Régimen Tributario Especial, dichos valores se reconocen como gastos procedentes en su totalidad para efectos fiscales en la determinación del beneficio neto o excedente, siempre que guarden relación con el desarrollo de su objeto social y cumplan con los criterios de necesidad, causalidad y proporcionalidad establecidos en el Artículo 107 del Estatuto Tributario.

En particular, el gravamen a los movimientos financieros (GMF) se reconoce como gasto procedente en el 100%, teniendo en cuenta que la limitación del 50% prevista en el Artículo 115 del Estatuto Tributario aplica a los contribuyentes del régimen ordinario. Para las entidades pertenecientes al Régimen Tributario Especial, dichos valores se consideran egresos asociados a la operación de la entidad y se reconocen en su totalidad en la determinación del beneficio neto o excedente, de conformidad con lo establecido en los Artículo 357 del Estatuto Tributario y Artículo 358 del Estatuto Tributario.

Para 2025, los conceptos más representativos son:

- Gastos extraordinarios: \$11.244.381
- Gastos no deducibles diversos: \$13.549.418
- IVA no descontable: \$2.012.839

En consecuencia, la menor base de partidas no deducibles generó una reducción en el impuesto de renta, el cual para 2025 asciende a \$6.933.007, frente a \$17.012.319 en 2024, calculado sobre la renta líquida gravable conforme a la normatividad tributaria vigente (tarifa del 20%).

El deterioro reconocido corresponde a la medición de la cartera bajo el método de costo amortizado conforme a la NIIF para las PYMES. No obstante, para efectos fiscales dicho ajuste no es aceptado, en aplicación de lo establecido en el Artículo 21-1 del Estatuto Tributario y el Artículo 145 del Estatuto Tributario, razón por la cual no genera efecto en la determinación del impuesto sobre la renta del periodo.

#### **14. Beneficios a los empleados**

El detalle de los beneficios a los empleados a corto plazo correspondiente al 31 de diciembre es el siguiente:

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

<b>BENEFICIO A EMPLEADOS</b>	<b>Año 2025</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Var</b>
NOMINA POR PAGAR	\$ 475.373	\$ 321.267	154.106
CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$ 125.317.481	\$ 113.427.955	11.889.526
INTERES SOBRE CESANTIAS	\$ 14.352.560	\$ 13.103.921	1.248.639
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$ 60.357.712	\$ 56.918.787	3.438.925
APORTES A PROMOTORAS DE SALUD	\$ 20.305.100	\$ 20.926.600	- 621.500
APORTES ICBF, SENA Y CAJA	\$ 14.233.000	\$ 15.018.800	- 785.800
APORTES RIESGOS PROFESIONALES	\$ 2.146.700	\$ 2.356.100	- 209.400
LIBRANZAS	\$ 4.308.915	\$ 5.680.949	- 1.372.034
<b>TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>\$ 241.496.841</b>	<b>\$ 227.754.379</b>	<b>\$ 13.742.462</b>

Los beneficios a empleados ascienden a \$241.496.841, frente a \$227.754.379 registrados en 2024, presentando un incremento de \$13.742.462, equivalente al 6%.

La variación obedece principalmente al aumento en las provisiones por cesantías consolidadas, intereses sobre cesantías y vacaciones causadas, como efecto de los incrementos salariales aplicados durante la vigencia 2025. Adicionalmente, el crecimiento del rubro se relaciona con los cambios normativos derivados de la reforma pensional, que estableció la obligación de reconocer prestaciones sociales a los aprendices en etapa productiva, generando un mayor valor en las obligaciones laborales.

Es importante precisar que el personal vinculado para la ejecución de los contratos suscritos con el ICBF es liquidado al momento de la finalización de cada contrato; por lo tanto, los saldos reflejados al cierre del ejercicio corresponden únicamente a obligaciones laborales causadas y pendientes de pago a la fecha de corte.

#### **15. Otros pasivos anticipos y avances**

Corresponden a pagos recibidos de manera anticipada por la empresa en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

OTROS PASIVOS Y AVANCES	Año 2025	Año 2024	Var
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 70.282.453	\$ 34.055.276	\$ 36.227.177
SOBRE SERVICIOS	\$ 15.200.000	\$ 53.004.792	-\$ 37.804.792
SOBRE CONTRATOS	\$ 28.275.738	\$ -	\$ 28.275.738
<b>TOTAL OTROS PASIVOS Y AVANCES CP</b>	<b>\$ 113.758.191</b>	<b>\$ 87.060.068</b>	<b>\$ 26.698.123</b>

OTROS PASIVOS Y AVANCES LARGO PLAZO	Año 2025	Año 2024	Var
ANTICIPOS DE CLIENTES		\$ 2.770.005	-\$ 2.770.005
<b>TOTAL OTROS PASIVOS Y AVANCES L.P</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 2.770.005</b>	<b>-\$ 2.770.005</b>
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>\$ 113.758.191</b>	<b>\$ 89.830.073</b>	<b>\$ 23.928.118</b>

El rubro de Otros Pasivos y Avances asciende a \$113.758.191, frente a \$89.830.073 registrados en 2024, presentando un incremento de \$23.928.118, equivalente a una variación del 27%.

Su mayor participación se encuentra reflejada en el rubro de anticipo de clientes correspondiente a copagos y cuotas moderadoras de los usuarios de IPS y serán reconocidos como ingreso en la medida en que se cumpla la prestación del servicio o la ejecución contractual, conforme al principio de devengo.

El rubro anticipo sobre servicios, se encuentra representado por \$ 15.200.000 por concepto de pagos por capacitaciones para los terapeutas en el marco del certificado de NDTA en Neurodesarrollo.

## 16. Patrimonio

El patrimonio de la Fundación está compuesto por el que señale el Estado de Situación Financiera aprobado por la Asamblea General de cada año y las incorporaciones que se efectúen en el transcurso del año que hayan incrementado el valor patrimonial de la Fundación.

Los bienes de la Fundación, sus beneficios, valorizaciones, excedentes o rentas, no podrán ingresar al patrimonio de personas naturales o jurídicas en calidad de excedentes, participaciones o dividendos de cualquier clase, ya sean directamente o por interpuesta persona, en dinero efectivo o en especie.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

**Reservas:** Las reservas corresponden básicamente al saldo de las asignaciones permanentes de los proyectos presentados por redistribución de excedentes del año 2025 2024 de acuerdo con lo aprobado en el Acta de asamblea No 44 del 27 de marzo del 2025, según se muestra en la siguiente tabla:

<b>AÑO DE EXCEDENTE</b>	<b>RESERVA POR ASIGNACIONES PERMANENTES</b>	<b>VR APROBADO</b>	<b>EJECUTADO 2025</b>	<b>EJECUTADO 2024</b>	<b>SALDO</b>
2023	Mejoramiento Parque Tecnológico	\$ 16.430.766	12.946.409	0	3.484.357
2023	Reposicion Material	\$ 35.512.735	2.853.302	0	32.659.433
2023	Investigacion	\$ 12.300.000	11.275.000	0	1.025.000
2024	Mejoramiento Infraestructura	\$ 472.973.015	206.095.226	0	266.877.789
2024	Mejoramiento Parque Tecnológico	\$ 81.500.000	24.077.378	0	57.422.622
2024	Calidad	\$ 54.058.913	47.936.822	0	6.122.091
2024	Centro de Excelencia	\$ 11.588.000	5.526.907	0	6.061.093
2024	Investigacion	\$ 49.200.000	43.728.928	0	5.471.072
2024	Actualizacion Sistemas contable	\$ 34.500.000	34.500.000	0	0
2024	Posicionamiento Fundacion Ideal	\$ 69.585.713	69.585.713	0	0
2024	Gestion ambiental	\$ 27.800.000	23.603.167	0	4.196.833
<b>TOTAL ASIGNACIONES 2023</b>		<b>\$ 64.243.501</b>	<b>27.074.711</b>	-	37.168.790
<b>TOTAL ASIGNACIONES 2024</b>		<b>\$ 801.205.641</b>	455.054.142		346.151.499
<b>TOTAL ASIGNACIONES</b>		<b>\$ 865.449.142</b>	<b>482.128.853</b>	-	<b>383.320.289</b>

En el marco de la gestión financiera, se detalla la ejecución de los recursos destinados a la adquisición y mejora de activos fijos, con el propósito de garantizar la sostenibilidad operativa y el fortalecimiento patrimonial de FUNDACIÓN IDEAL®, la información contenida refleja los montos utilizados en los años 2025-2024 evidenciando el adecuado manejo y aplicación de los fondos asignados a este rubro.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

<b>RESERVAS OCASIONALES</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Para contingencias	\$ 2.432.434	\$ 2.432.434
Para fortalecimiento institucional	7.297.303	7.297.303
Para distribución prog	14.594.607	14.594.607
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 24.324.344</b>	<b>\$ 24.324.344</b>

En cumplimiento de las políticas y la planificación estratégica de la entidad se presenta el informe sobre las reservas ocasionales correspondientes a los periodos 2022-2021. Estas reservas constituyen una herramienta clave para la estabilidad patrimonial permitiendo a la organización fortalecer su posición financiera y garantizar la sostenibilidad de sus operaciones en el mediano y largo plazo, asegurando una adecuada asignación de recursos para respaldar proyectos estratégicos, mitigar riesgos financieros y atender necesidades futuras de inversión.

<b>Descripción</b>	<b>Saldo al comienzo del periodo</b>	<b>Disminuciones</b>	<b>Incrementos</b>	<b>Saldo al final del periodo</b>
Capital social	\$ 295.321.334			\$ 295.321.334
Superavit de capital	424.000			424.000
Reservas y fondos	1.555.291.162	482.128.853	801.205.641	1.874.367.948
Reservas ocasionales	24.324.344			24.324.344
Asignaciones permanentes	1.530.966.816	482.128.853	801.205.641	1.850.043.602
Resultado del ejercicio	801.205.641	801.205.641	810.745.592	810.745.592
Efecto adopción NIIF	2.752.800.470			2.752.800.470
Resultado del ejercicio anteriores	-15.313.332			-15.313.332
<b>Total patrimonio</b>	<b>\$ 5.389.729.276</b>	<b>\$ 1.283.334.494</b>	<b>1.611.951.233</b>	<b>\$ 5.718.346.015</b>

Para el año 2025, conforme a lo aprobado en el Acta de asamblea No 44 del 27 de marzo del 2025, los excedentes generados en el año 2024 por un valor de \$ 801.205.641 se destinaron a asignaciones permanentes las cuales cuentan con un plazo de ejecución de hasta 5 años.

Adicionalmente, los saldos pendientes por ejecutar del año 2023 por \$ 64.243.501 fueron reasignados y ejecutados durante el año 2024. No obstante, un valor de 37.168.790 quedó pendiente por ejecutar dentro de los plazos establecidos.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

**17. Ingresos de actividades ordinarias**

El detalle de los ingresos operacionales al 31 de diciembre de 2025 y 2024 son los siguientes:

INGRESOS POR ACTIVIDAD MERITORIA	Año 2025	%	Año 2024	%	Var	%
Prestación de servicio de salud	\$ 9.261.995.865	86%	8.037.820.853	84%	\$ 1.224.175.012	15%
Talleres de producción.	\$ 853.573	0%	1.636.389	0%	-\$ 782.816	-48%
Por contratos	\$ 2.303.979.562	21%	2.298.054.959	24%	\$ 5.924.603	0,3%
(-) Devoluciones, rebajas y descuentos	-\$ 833.100.925	-8%	- 805.484.546	-8%	-\$ 27.616.379	3%
<b>Total, ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>\$ 10.733.728.075</b>	<b>100%</b>	<b>9.532.027.655</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 1.201.700.420</b>	<b>13%</b>

Para el año 2025 el crecimiento neto de los ingresos fue del 13% correspondiente a:

- Los ingresos por la prestación de servicios de salud aumentaron un 15% principalmente los servicios de Hidroterapia, paquetes de neurodesarrollo, intramural y domiciliarias.
- Los ingresos por contrato se incrementaron en 0.3%, con el instituto Colombiano de Bienestar Familiar modalidad de intervención de apoyo y Atrapasueños.

**18. Costos y gastos de administración y ventas**

El detalle de los principales rubros de gastos de administración y costo de ventas al 31 de diciembre de 2025 y 2024 son los siguientes:

Descripción	Año 2025	Año 2024	Variacion \$	variacion %
Personal	\$ 1.202.418.584	\$ 1.056.129.647	\$ 146.288.937	14%
Honorarios	\$ 66.914.403	\$ 69.503.733	- 2.589.330	-4%
Impuestos	\$ 1.658.124	\$ 20.714.864	- 19.056.740	-92%
Arrendamientos	\$ 2.671.929	\$ 2.297.674	374.255	16%
Contribuciones y afiliaciones	\$ 1.025.000	\$ 7.589.188	- 6.564.188	-86%
Seguros	\$ 2.297.891	\$ 4.139.367	- 1.841.476	-44%
Servicios	\$ 71.527.499	\$ 56.763.442	14.764.057	26%
Gastos legales	\$ 2.132.936	\$ 2.652.166	- 519.230	-20%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 13.630.641	\$ 15.700.595	- 2.069.954	-13%
Depreciaciones	\$ 22.920.052	\$ 14.485.458	8.434.594	58%
Amortizaciones	\$ 27.060.547	\$ 107.074	26.953.473	25173%
Diversos	\$ 73.821.953	\$ 63.279.302	10.542.651	17%
Provisiones	\$ 11.042.756	\$ 5.281.519	5.761.237	109%
<b>Total gastos</b>	<b>\$ 1.499.122.315</b>	<b>\$ 1.318.644.030</b>	<b>\$ 174.717.047</b>	<b>13%</b>

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

Los gastos de administración crecieron un 13% respecto del año 2024 principalmente por:

- Los gastos de personal administrativo tuvieron un aumento del 14% frente al año anterior, esto obedece al aumento de salarios y al cambio de la reforma pensional en el cual indicaba que a los aprendices que se encontraban en etapa productiva se debía pagar un salario mínimo más prestaciones de ley.
- El gasto por arrendamientos corresponde a los cánones pagados por el alquiler de equipos de impresión utilizados en el desarrollo de las actividades administrativas y operativas de la entidad, en virtud de contratos suscritos con proveedores externos.
- Los gastos por servicios presentaron un incremento del 26% en comparación con el año anterior. Esta variación se origina principalmente por la contratación de un gestor de limpieza por medio del proveedor de Brillaseo para el reemplazo de un colaborador que se incapacito por 3 meses, esta contratación se realiza para poder garantizar el aseo y desinfección de todas las áreas de la sede villacolombia.
- Las amortizaciones tuvieron un aumento por concepto de las pólizas globales e individuales de la entidad y con el contrato de ICBF durante el año 2025
- Los gastos diversos tuvieron un incremento de 17% esto obedece principalmente al concepto de Taxis y buses, inversión social, insumos de Papelería, atención a empleados.

Descripción	Año 2025	Año 2024	Variación \$
Costo de personal	2.059.331.640	1.684.216.785	375.114.855
Honorarios	4.570.325.989	4.227.012.967	343.313.022
Costa de venta	8.503.230	1.108.500	7.394.730
Arrendamientos	10.327.346	8.400.740	1.926.606
Impuestos y sobretasas	145.696	968.536	- 822.840
Seguros	33.497.287	28.987.101	4.510.186
Servicios	416.042.865	336.130.510	79.912.355
Contribuciones y afiliaciones	-	11.010.050	- 11.010.050
Mantenimiento y reparaciones	147.105.165	169.446.597	- 22.341.432
Adecuaciones e Instalaciones	150.000	63.129	86.871
Gastos de viaje	-	57.292.467	- 57.292.467
Depreciaciones	113.389.752	110.028.872	3.360.880
Amortización	13.303.505	3.463.891	9.839.614
Diversos	864.224.837	624.677.045	239.547.792
<b>Total costos</b>	<b>\$ 8.236.347.312</b>	<b>7.262.807.191</b>	<b>973.540.121</b>

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

Los costos de venta en la prestación de los servicios se incrementaron en 13% respecto del año anterior principalmente en:

- Los honorarios médicos de personal adscrito aumentaron en un 22% por efecto del incremento en el ingreso de prestación de servicios de salud que crecieron en un 15%.
- El costo de ventas aumento en 667% frente a 2024 explicado principalmente por el reconocimiento de costos de años anteriores por valor de \$7.843.730, los cuales no son fiscalmente aceptados en el periodo corriente.
- Los seguros se incrementaron en 16% por mayores valores en pólizas contratos con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar modalidad de Atrapasueños y Apoyo
- Los servicios se incrementaron en un 24% frente al año 2024, debido principalmente al aumento de los servicios públicos.
- Los costos diversos presentan un incremento del 38% frente al periodo anterior, variación explicada principalmente por el aumento en los rubros asociados a raciones alimentarias y a las actividades desarrolladas en el marco del contrato suscrito con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar para la atención de niños, niñas y adolescentes vinculados a procesos de restablecimiento de derechos en programas de protección.
- La depreciación y amortización se incrementó en 12% efecto del mayor valor en compra de activos fijos.

### 19. Ingresos y gastos no operacionales

El detalle de los ingresos y Egresos no operacionales al 31 de diciembre de 2025- 2024 son los siguientes:

GASTO FINANCIERO	Año 2025	Año 2024	Variacion \$	Variacion %
Gastos bancarios	5.298.607,55	12.523.247,41	-7.224.639,86	-58%
Gravamen mov financiero	71.938.985,25	71.246.346,71	692.638,54	1%
Comisiones Bancarias	9.336.156,00	9.694.644,40	-358.488,40	-4%
Intereses Corrientes	225.144.271,45	90.631.864,67	134.512.406,78	148%
Interes Moratorio	162,12	782.852,74	-782.690,62	-100%
Iva Mayor valor del gasto	2.012.839,30	1.900.032,09	112.807,21	6%
Otros	256.500,00	2.823.922,00	-2.567.422,00	-91%
<b>TOTAL GASTO FINANCIERO</b>	<b>313.987.521,67</b>	<b>189.602.910,02</b>	<b>124.384.611,65</b>	<b>66%</b>

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

Los Gastos Financieros reflejan un incremento de \$124.384.612, equivalente al 66%. La variación está explicada principalmente por el aumento significativo en los intereses corrientes, los cuales pasaron de \$90.631.865 en 2024 a \$225.144.271 en 2025, evidenciando un incremento del 148%. Este comportamiento obedece al mayor nivel de endeudamiento financiero por la adquisición de leas back para inversión en sede de Alta Tecnología y cupo rotativo.

Otros Egresos	Año 2025	Año 2024	Variación \$
Gastos extraordinarios	11.244.381	2.325.251	8.919.130
gastos diversos	13.549.418	14.061.978	512.560
<b>Otros Egresos</b>	<b>\$ 24.793.799</b>	<b>\$ 16.387.229</b>	<b>8.406.570</b>

Otros ingresos	Año 2025	Año 2024	Var
Financieros	10.849.031	2.681.278	8.167.754
Arrendamiento	33.895.331	20.532.211	13.363.120
Servicios	0	5.240.992	5.240.992
Recuperaciones	54.357.533	16.113.365	38.244.168
Indemnizaciones	0	154.232	154.232
Diversos	59.099.577	28.993.269	30.106.308
<b>Otros ingresos</b>	<b>\$ 158.201.472</b>	<b>\$ 73.715.347</b>	<b>84.486.125</b>
<b>Otros ingresos y egresos**</b>	<b>\$ 133.407.673</b>	<b>\$ 57.328.118</b>	<b>\$ 76.079.555</b>

**Otros Egresos** ascendió a \$24.793.799, presentando un incremento del 51% frente al año 2024 (\$16.387.229). La variación absoluta fue de \$8.406.570.

El incremento significativo frente a 2024 se explica principalmente por el mayor reconocimiento de gastos de ejercicios anteriores y por el registro de gastos no deducibles durante la vigencia 2025.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

La composición del saldo 2025 es la siguiente:

El rubro se encuentra compuesto principalmente por:

Gastos Extraordinarios:

- El valor de \$ 10.572.224 corresponde a ajustes y reconocimientos contables de periodos anteriores que fueron identificados y registrados en la vigencia 2025.
- El valor de \$ 672.157 correspondientes a tributos asumidos por la entidad que no fueron trasladados a terceros.

Gastos Diversos:

- El valor de \$ 13.549.418 Erogaciones que, aunque contablemente son reconocidas como gasto, no cumplen los requisitos fiscales para su deducibilidad.

**Otros Ingresos** ascendió a \$158.201.472, presentando un incremento del 115% frente al año 2024 (\$73.715.347). La variación absoluta fue de \$84.486.125.

El comportamiento del periodo se explica principalmente por las siguientes variaciones:

Ingresos Financieros:

- Crecieron en un 305%, pasando de \$2.681.278 a \$10.849.031, debido principalmente a mayores rendimientos financieros y/o reconocimiento de intereses generados durante el periodo.

Arrendamientos:

- Aumentaron en un 65%, pasando de \$20.532.211 a \$33.895.331, evidenciando mayor aprovechamiento o actualización de los contratos de arrendamiento durante la vigencia 2025.

Recuperaciones:

- Registraron un incremento del 237%, este aumento obedece a reintegros de gastos.

Ingresos Diversos:

- Presentaron un crecimiento del 104%, pasando de \$28.993.269 a \$59.099.577. Este rubro incluye ingresos no recurrentes y conceptos extraordinarios no clasificados dentro de la operación principal de la entidad, tales como donaciones aprovechamientos entre otros.

**FUNDACIÓN IDEAL® para la Rehabilitación Integral “Julio H. Calonje”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2025- 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

**20. Hechos Posteriores después del periodo sobre el que se informa**

A la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.

FUNDACIÓN IDEAL® no cuenta con contingencias que den lugar a multas, sanciones o litigios en contra que sean objeto de provisión o revelación en sus Estados Financieros.

Al cierre de la vigencia no se identificaron errores de períodos anteriores que puedan afectar la estructura financiera de FUNDACIÓN IDEAL®.

**21. Aprobación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por la Junta Directiva el 12 marzo 2026. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea, máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.