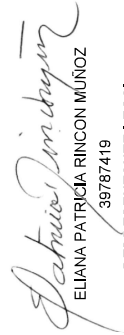





	\$	2.025	%	2.024	%	\$	2.025	%	2.024	%
ACTIVO										
ACTIVO CORRIENTE	\$	356,522,509	65,9%	\$ 402,516,615	65,6%	\$	185,699,252		\$ 241,536,808	100,0%
DISPONIBLE	\$	40,515,281	11,4%	\$ 44,159,508	11,0%	\$	574,136		\$ 1,188,776	0,3%
Caja		2,071,507		\$ 3,046,798						
Bancos		38,443,774		\$ 41,112,710			574,136		\$ 1,188,776	
INVERSIONES	\$	-		\$ 69,856,000		\$	105,057,239		\$ 148,914,814	56,6%
Inversiones		-		\$ 69,856,000			105,057,239		\$ 148,914,814	
DEUDORES	\$	316,007,228	88,6%	\$ 288,501,107	71,7%	\$	35,492,000		\$ 44,854,155	19,1%
Clientes		313,312,338		\$ 285,526,991			-			
Anticipos y avances		-		\$ 100,000			35,000,000		\$ 39,719,155	
Impuestos y contribuciones		2,694,890		\$ 1,874,116			492,000		\$ 5,135,000	
Cuentas por cobrar asociados		-		\$ -			-			
Cuenta por cobrar empleados		-		\$ 1,000,000			-			
INVENTARIOS	\$	-	0,0%	\$ -	0,0%	\$	-		\$ -	0,0%
Equipos		-		\$ -			-			
Materia prima		-		\$ -			-			
Productos no fabricados		-		\$ -			-			
Insumos		-		\$ -			-			
ACTIVO NO CORRIENTE	\$	148,733,810	27,5%	\$ 210,636,368	29,9%	\$	44,575,887		\$ 46,679,063	24,0%
DEUDORES	\$	-		\$ -		\$	44,575,887		\$ 46,679,063	
Clientes		-		\$ -			-			
INVERSIONES	\$	-		\$ -		\$	-		\$ -	0,0%
Inversiones		-		\$ -			-			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	\$	148,733,810	27,5%	\$ 183,149,320	29,9%	\$	-		\$ -	0,0%
Terrenos		-		\$ -			-			
Edificaciones		59,056,910		\$ 73,615,142			-			
Maquinaria y equipo		80,970,531		\$ 95,538,051			-			
Muebles y enseres		996,825		\$ 3,350,611			-			
Equipos de computo y comunicacion		7,709,544		\$ 10,645,516			-			
Flota y equipo de transporte		-		\$ -			-			
Depreciacion acumulada		-		\$ -			-			
OTROS ACTIVOS	\$	36,087,309		\$ 27,487,048		\$	185,699,252		\$ 241,536,808	
Intangibles		10,418,710		\$ 10,893,562			-			
Gastos Diferidos		25,668,599		\$ 16,593,486			-			
TOTAL ACTIVOS	\$	541,343,628		\$ 613,152,983		\$	371,516,175		\$ 613,152,983	100,0%
PASIVO										
PASIVO CORRIENTE	\$	185,699,252		\$ 241,536,808		\$	185,699,252		\$ 241,536,808	100,0%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$	574,136		\$ 1,188,776		\$	574,136		\$ 1,188,776	0,3%
Pagares		-		\$ -			-			
Tarjetas		574,136		\$ 1,188,776			574,136		\$ 1,188,776	
PROVEEDORES	\$	105,057,239		\$ 148,914,814		\$	105,057,239		\$ 148,914,814	56,6%
Nacionales		105,057,239		\$ 148,914,814			105,057,239		\$ 148,914,814	
CUENTAS POR PAGAR	\$	35,492,000		\$ 44,854,155		\$	35,492,000		\$ 44,854,155	19,1%
Deuda con Asociados		-		\$ -			-			
Costos y gastos por pagar		35,000,000		\$ 39,719,155			35,000,000		\$ 39,719,155	
Retenciones y Contribuciones		492,000		\$ 5,135,000			492,000		\$ 5,135,000	
Aportes para la nominia		-		\$ -			-			
Prestamo de terceros		-		\$ -			-			
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	\$	-		\$ -		\$	-		\$ -	0,0%
Impuesto sobre las ventas		-		\$ -			-			
OBLIGACIONES LABORALES	\$	44,575,887		\$ 46,679,063		\$	44,575,887		\$ 46,679,063	24,0%
Salarios		44,575,887		\$ 46,679,063			44,575,887		\$ 46,679,063	
Prestaciones sociales		-		\$ -			-			
PASIVOS ESTIMADOS	\$	-		\$ -		\$	-		\$ -	0,0%
Prestaciones sociales		-		\$ -			-			
Impuestos y contribuciones		-		\$ -			-			
OTROS PASIVOS	\$	-		\$ -		\$	-		\$ -	0,0%
Avances y anticipos recibidos		-		\$ -			-			
PASIVO NO CORRIENTE	\$	-		\$ -		\$	-		\$ -	0,0%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$	-		\$ -		\$	-		\$ -	0,0%
Pagares		-		\$ -			-			
OTROS PASIVOS	\$	-		\$ -		\$	-		\$ -	0,0%
Otros pasivos		-		\$ -			-			
TOTAL PASIVOS	\$	185,699,252		\$ 241,536,808		\$	185,699,252		\$ 241,536,808	
PATRIMONIO										
Capital Social		1,997,000		\$ 1,997,000			1,997,000		\$ 1,997,000	42,8%
Superavit de Capital		204,112,181		\$ 204,112,181			204,112,181		\$ 204,112,181	0,0%
Excedentes del ejercicio		15,021,732		\$ 2,289,401			15,021,732		\$ 2,289,401	39,1%
Excedentes Acumulados		134,513,453		\$ 167,696,395			134,513,453		\$ 167,696,395	18,1%
TOTAL PATRIMONIO	\$	355,644,366		\$ 371,516,175		\$	355,644,366		\$ 371,516,175	100,0%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$	541,343,628		\$ 613,152,983		\$	541,343,628		\$ 613,152,983	


 ELIANA PATRICIA RINCON MUÑOZ
 39787419
 REPRESENTANTE LEGAL


 CAROLINA MORENO MONTOYA
 101712983
 TP 271662-T
 CONTADOR PUBLICO


 ANDRES RICO GUALTEROS
 79601579
 TP 107306-T
 CONTADOR PUBLICO



CENTRO DE REHABILITACION PARA NIÑOS CON LABIO Y PALADAR
830075397-1

ESTADO DE RESULTADO COMPRATIVO

CORTE A:

31 DICIEMBRE DE 2025- 2024

NOTA	2.025	%	2.024	%	VAR.
18	VENTAS OPERACIONALES	768.841.925	\$ 688.051.333		12%
	INGRESOS	768.841.925	\$ 688.051.333		
	- Rebajas	-	\$ -		
	= VENTAS NETAS	768.841.925	\$ 688.051.333	100%	12%
19	COSTOS	285.197.797	\$ 269.955.146	37%	6%
	Costo directos	285.197.797	\$ 269.955.146		
	= EXCEDENTE BRUTA	483.644.128	\$ 418.096.187	63%	16%
	GASTOS OPERACIONALES				
20	GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 432.025.488	\$ 413.770.706	56,2%	4%
	Gastos de personal	250.617.430	\$ 206.180.795		
	Honorarios	27.475.000	\$ 42.618.961		
	Impuestos y contribuciones	102.811	\$ 7.032.469		
	arrendamientos	73.273.536	\$ 66.069.038		
	Contribuciones y Afiliaciones	2.314.844	\$ 1.897.817		
	Seguros	3.674.345	\$ 414.027		
	servicios publicos	17.847.123	\$ 26.812.593		
	registro mercantil	-	\$ 9.685		
	Adecuaciones e instalacion	463.313	\$ 914.300		
	Gastos de administracion	15.742.999	\$ 15.732.296		
	Depreciacion	14.688.192	\$ 19.789.041		
	Amortizaciones	25.570.895	\$ 24.271.934		
	Mantenimiento y reparaciones	255.000	\$ 2.027.750		
21	GASTOS DE VENTA	31.623.601	\$ 8.497.857	4,1%	
	Marketing Corporativo	31.623.601	\$ 8.497.857		
	= EXCEDENTE OPERACIONAL	19.995.039	-\$ 4.172.376	3%	-579%
22	GASTOS FINANCIEROS	14.048.865	\$ 14.190.354	2%	
	Intereses	-	\$ -		
	Comisiones y demas	14.048.865	\$ 14.190.354		
	Otros gastos	-	\$ -		
23	OTROS INGRESOS	9.075.558	\$ 16.073.329	1%	-44%
	Intereses	9.075.558	\$ 16.073.329		
	Recuperaciones y demas	-	\$ -		
24	EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	15.021.732	-\$ 2.289.401	2%	-756%
	.- Provision impuesto de renta	-	\$ -		
	.- Provision impuesto de ica	-	\$ -		
	= EXCEDENTE DESPUES DE IMPUESTOS	15.021.732	-\$ 2.289.401	2%	-756%


ELIANA PATRICIA RINCON MUÑOZ
39787419
REPRESENTANTE LEGAL


ANDRÉS RICO GUALTEROS
79601579
TP 107306 -T
CONTADOR PÚBLICO


CAROLINA MORENO MONTOYA
1017123983
TP 271662-T
CONTADOR PÚBLICO



CENTRO DE REHABILITACION PARA NIÑOS CON LABIO Y PALADAR

830075397-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CORTE A:

31 DICIEMBRE DE 2025- 2024

COMPONENTE	CAPITAL PAGADO	RESERVA	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	EXEDENTES SIN APROPIAR	EXEDENTES DEL EJERCICIO	SUPERAVIT DONAC Y VALORIZ	TOTAL
Saldo a diciembre 31/24	1.997.000	0,0	0,0	-2.289.401,0	167.696.395	204.112.181,0	371.516.175
Apropiaciones de la Asamblea							0,0
Distribucion Excedentes							0,0
Capitalizacion asociados							0,0
Aumentos 2025				15.021.732,0	-33.182.942		-18.161.210,0
SALDO DICIEMBRE 2022	1.997.000	0,0	0,0	15.021.732,0	134.513.453	204.112.181,0	355.644.366

Eliana Patricia Rincon Muñoz
 ELIANA PATRICIA RINCON MUÑOZ
 39787419

REPRESENTANTE LEGAL

Carolina Moreno Montoya

CAROLINA MORENO MONTOYA

1017123983

TP 271662 - T

CONTADOR

Andrés Rico Gualteros

ANDRÉS RICO GUALTEROS

79601579

TP 107306 -T

CONTADOR PÚBLICO



CENTRO DE REHABILITACION PARA NIÑOS CON LABIO Y PALADAR

830075397-1

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CORTE A:

31 DICIEMBRE DE 2025- 2024

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(+/-) UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO	\$	15.021.733	-\$	2.289.401
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	\$	9.740.034	\$	20.233.694
(+) DEPRECIACION	\$	3.672.048	\$	19.789.041
(+) AMORTIZACION DE DIFERIDOS	\$	6.067.986	-\$	444.653
(+/-) CORRECCION MONETARIA EN CUENTAS REALES (PAGO IMPUESTO PATRIMONIO)				
(+/-) INGRESOS QUE NO AFECTAN LE EFECTIVO	\$	-	\$	-
=EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	\$	24.761.767	\$	17.944.293

CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES

(+/-) DISMINUCION EN DEUDORES	\$	195.715	\$	195.715
(+/-) DISMINUCION EN INVENTARIOS	\$	-	\$	-
(+/-) AUMENTO EN IMPUESTOS X PAGAR	\$	-	\$	-
(+/-) AUMENTO EN PROVEEDORES	\$	54.633.556	\$	-
(+/-) AUMENTO EN CUENTAS POR PAGAR	\$	-	\$	11.461.949
(+/-) AUMENTO EN OBLIGACIONES LABORALES	\$	-	\$	-
(+/-) AUMENTO PASIVOS ESTIMADOS	\$	37.445.680	\$	37.445.680
(+/-) AUMENTO EN OTROS PASIVOS	\$	35.000.000	\$	33.492.405
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-\$	27.621.824	\$	33.163.802

ACTIVIDADES DE INVERSION

(+/-) ADQUISICION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$	-	\$	-
(+/-) AUMENTO DE GASTOS PAGADOS X ANTICIPADO	\$	-	\$	-
(+/-) DISMINUCION DE DIFERIDOS	\$	-	\$	-
(+/-) AUMENTO EN OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	\$	-	\$	-
(+/-) AUMENTO EN INVERSIONES	\$	-	\$	-
(+/-) AUMENTO DE CAPITAL	\$	-	\$	-
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	\$	-	\$	-

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

(+/-) DISMINUCION EN OBLIGACIONES FRAS CORRIENTES	\$	-	\$	-
(+/-) DISMINUCION EN OBLIGACIONES FRAS NO CORRIENTES	\$	-	\$	-
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	\$	-	\$	-

= AUMENTO EN EL EFECTIVO -\$ 27.621.824 \$ 33.163.802


SALDO INICIAL DISPONIBLE A 01/12/2024 \$ 33.163.802 \$ 80.851.706

SALDO FINAL DISPONIBLE A 31/12/2025 \$ 40.515.281 \$ 33.163.802

(+/-) AUMENTO EN EL EFECTIVO \$ 40.515.281 \$ 33.163.802


ELIANA PATRICIA RINCON MUÑOZ
39787419
REPRESENTANTE LEGAL


ANDRES RICO GUALTEROS
79601579
TP 107306 -T
CONTADOR PÚBLICO


CAROLINA MORENO MONTOYA
TP 271662 - T
CONTADOR PUBLICO

ESTADOS FINANCIEROS
Principales Correspondientes al ejercicio terminado
Al 31 de diciembre de 2025 y de 2024



**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2025 Y 2024**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1. INFORMACIÓN PARA REVELAR SOBRE LA
NATURALEZA DEL NEGOCIO**

FISULAB es una fundación sin ánimo de lucro, creada mediante la Resolución 609 del 13 de julio de 2000 de la Secretaría Distrital. Está conformada por un grupo de profesionales de la salud dedicados a brindar atención integral para la rehabilitación de niños y niñas con labio y paladar fisurado. Su labor se desarrolla a través de actividades como Institución Prestadora de Servicios de Salud (IPS), lo que le permite suscribir contratos con entidades

como Compensar, además de recibir pagos de pacientes que acceden a tratamientos médicos. Asimismo, FISULAB se sostiene gracias a los recursos obtenidos mediante donaciones de organizaciones internacionales, entre ellas Smile Train Inc. (Estados Unidos) y APAEC (Francia), así como por el apoyo de padrinos —personas naturales y jurídicas, dentro y fuera de Colombia— que contribuyen al financiamiento de los tratamientos.

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros del Centro de Rehabilitación para niños y niñas con labio y paladar fisurado, correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2129 de 2014, el Decreto 2420 de 2015 y su modificación contenida en el Decreto 2496 de 2015.

Hasta el 31 de diciembre de 2014, el Centro de Rehabilitación, en cumplimiento de los decretos reglamentarios aplicables a las entidades que reunían los requisitos para presentar información bajo normas internacionales para PYMES, estaba obligado a elaborar sus estados financieros conforme a la normatividad local. Dichos estados financieros fueron aprobados por la administración en la asamblea de 2015.

En el marco del proceso de implementación y migración hacia las normas internacionales, la entidad emitió el balance de apertura al 1 de enero de 2015, junto con las políticas contables bajo las cuales se reconocería la información financiera en adelante. Estas políticas fueron debidamente aprobadas por la Junta Directiva, garantizando así el cumplimiento de la normatividad vigente y la transparencia en la presentación de la información financiera.

3. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas para el reconocimiento de la información financiera y la preparación de estos estados financieros se presentan a continuación:

4. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se reconocen, valoran y presentan en pesos colombianos, moneda que corresponde al entorno económico principal en el cual FISULAB desarrolla sus operaciones. En consecuencia, el peso colombiano se establece como la moneda funcional de la entidad.

5. Moneda Extranjera

De acuerdo con lo establecido en la Sección 30 de las NIIF para PYMES, la entidad reconoce sus transacciones en moneda extranjera convirtiéndolas a su equivalente en moneda de curso legal al momento de efectuarse la operación. Para ello, se aplica la tasa de cambio vigente entre ambas monedas en la fecha de la transacción (Sección 7, párrafo 7.11). En consecuencia, la fecha en que FISULAB realiza cada operación corresponde al momento en el cual debe utilizarse la tasa de cambio aplicable para su reconocimiento contable, conforme a las normas internacionales.

6. Efectivo y equivalente del efectivo

La Fundación FISULAB reconoce sus operaciones conforme a la política de efectivo y equivalentes de efectivo, en línea con lo establecido en la Sección 11 (Instrumentos financieros básicos) y la Sección 7 (Estado de flujos de efectivo) de las NIIF para PYMES.

Se consideran como efectivo todos los recursos disponibles para uso inmediato, incluyendo el dinero en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos de inversión.

7. Estimación de cuentas incobrables y/o deterioro del valor

De acuerdo con lo establecido en la Sección 27 de las NIIF para PYMES, FISULAB agrupa sus activos en los niveles más bajos para los cuales existe un flujo de efectivo independiente, denominados unidades generadoras de efectivo, con el fin de evaluar el deterioro.

Al cierre de cada periodo sobre el que se informa, la entidad analiza si existe evidencia objetiva de deterioro en los activos financieros medidos al costo o al costo amortizado. En caso de identificarse dicha evidencia, FISULAB reconoce de manera inmediata la pérdida por deterioro en el estado de resultados, en cumplimiento de las normas internacionales de información financiera aplicables en Colombia.

8. Propiedad, planta y equipo

Según la sección 17, las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

FISULAB, ha depreciado sus activos en el momento que estos estén listos para su uso y lo hará de forma separada excluyendo el valor residual de cada activo, cada parte de un

elemento de Propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento y el cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

Elemento	Vida Útil (años)	Valor residual
Terrenos		100 %
Edificaciones	50 años	10 %
Maquinaria y equipo	10 años	2 %
Piezas y repuestos	5 años	1 %
Equipos de oficina	10 años	1 %
Equipos de computo	5 años	1 %
Equipo de transporte	10 años	10 %
Equipo médico y Científico	Entre 5 y 10 años	Entre 0% y 5 %

9. Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos de forma separada se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se presentan al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro reconocida. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta sobre la vida útil estimada de cada activo. De acuerdo con la Sección 18 de las NIIF para PYMES, la vida útil de los intangibles de FISULAB corresponde a cuatro (4) años para las licencias de software aplicadas a equipos médicos y a tres (3) años para concesiones, licencias y derechos. No obstante, la entidad revisa anualmente la vida útil estimada, el valor residual y el método de amortización, registrando cualquier cambio en las estimaciones de manera prospectiva, conforme a lo establecido por la normativa vigente.

10. Impuestos

FISULAB reconoce el gasto por impuesto a las ganancias únicamente respecto de aquellas actividades que se encuentren gravadas. No obstante, por su carácter de entidad sin ánimo de lucro y dado que la mayoría de sus operaciones no están sujetas al impuesto sobre la renta ni al impuesto CREE, la Fundación se encuentra exenta de dichos tributos. En consecuencia, no se reconoce impuesto diferido, ya que las diferencias temporarias que puedan surgir entre la conciliación contable de activos y pasivos bajo norma internacional y los valores fiscales no generan efectos tributarios futuros

11. Ingresos sobre las actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen y se miden con base en el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo los valores correspondientes a impuestos sobre las ventas, de conformidad con lo establecido en las NIIF para PYMES. Los ingresos obtenidos por FISULAB provienen de las siguientes actividades:

Donaciones

Corresponde a los valores recibidos para tratamientos médicos por partes de Smile Train, APAEC los cuales se reconocen en el momento de la ejecución del ingreso es decir el dinero ingresa a la cuenta del Itau con destinación específica y solo si cuando se realice el tratamiento se hace el traslado al ingreso y Padrinos personas naturales y jurídicas.

Los recursos obtenidos por donaciones para tratamientos médicos de destinan específicamente a estos y se van distribuyendo de acuerdo a los requerimientos de los beneficiarios y su reconocimiento se hace al momento de ser ejecutado.

Actividades de IPS

FISULAB mantiene un contrato con la Caja de Compensación Familiar Compensar, mediante el cual recibe y atiende pacientes con diagnóstico de labio y paladar fisurado. Como resultado de la prestación de estos servicios de atención médica y odontológica, la Fundación genera ingresos a través de la facturación correspondiente por concepto de copagos y por la prestación directa de los servicios de salud.

12. Cuentas y documentos por pagar

FISULAB reconocerá como cuentas por pagar según la sección 2 de conceptos y principios generales y la sección 11 de instrumentos financieros básicos la naturaleza acreedora los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- b. Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser verificada con fiabilidad, y
- c. Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

13. Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden según la sección 28, el reconocimiento de todo tipo de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios tales como:

- d. Beneficios a corto plazo nos superan los (12) meses
- e. Ausencias acumulativas irrevocables, revocables y no acumulativas.
- f. Beneficios post empleos.
- g. Planes de aportes definidos
- h. Beneficios a largo plazo

14. Cuenta de costos de ventas

La Fundación cuando reconozca los costos de transformación deberá incluir la materia prima, mano de obra y costos indirectos de operación según la Sección 13, p.13.8

Así mismo La Fundación incluirá en los costos de transformación, los costos de inventarios de servicios prestados fijos y variables

Se reconocerá el costo venta, en el momento en que se ejecute los tratamientos médicos de las donaciones recibidas por parte de Smile Train, Apaec y los padrinos; así mismo se reconocerá el costo incurrido en las actividades de IPS cuando se preste la atención medica odontológica a los pacientes con Labio y Paladar Fisurado.

15. Cuenta de gastos

La Fundación ha reconocido los gastos, en el evento que surgió decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además teniendo en cuenta que los mismo pudieran ser medido con fiabilidad según la sección 2, p.2.23 (b), Sección 5, p.5.11 (a), Sección 5, p.5.11 (b), Sección 25, 25.2.

- **Gastos de administración y Ventas**

FISULAB, presentara el desglose de los gastos de administración utilizando una clasificación basada en la función del gasto dentro de la entidad, proporcionando información que sea fiable y más relevante.

- **Gastos Financieros**

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

- **Otros Ingresos**

En esta categoría se incluye todo lo relacionado con recuperación de costos y gastos por daños, indemnizaciones recibidas y aprovechamientos, entre otros.

16. Cambio en políticas, estimación y errores Contables

Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

Como parte del proceso de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera por sus siglas (NIIF) de conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009, el Decreto Reglamentario 3022 de Diciembre de 2013 en Colombia, **FISULAB** pertenece al Grupo (2)

de preparadores de información financiera y por consiguiente

Información a revelar sobre información comparativa preparada de conformidad con PCGA anteriores

Hasta el 31 de diciembre de 2015 y por los años anteriores, la Compañía había preparado únicamente estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados en Colombia (PCGA).

Explicación del efecto de la transición la situación financiera informada

La transición de los PCGA anteriores a las NIIF causó impactos en los 3 grandes componentes del estado de situación financiera: activo, pasivo y patrimonio. En cuanto al activo, las variaciones más significativas se encuentran en las Propiedades, Planta y Equipo, las cuentas por cobrar y los gastos pagados por anticipados que fueron llevados en su mayoría a la cuenta de adopción por primera vez.

Normas nuevas, revisadas emitidas y aprobadas

La Compañía actualmente no ha aplicado ninguno de los cambios que trae consigo la enmienda realizada en el año 2015 para las NIIF pymes elaboradas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB – por sus siglas en inglés) como son las siguientes;

Sección 1 - Pequeñas y Medianas Entidades: contiene la aclaración de que los tipos de entidades enumeradas en el párrafo 1.3 (b) no tienen automáticamente la obligación pública de rendir cuentas e incorpora guías de aclaración del uso de la NIIF para las PYMES en los estados financieros separados de la controladora.

Sección 2 - Conceptos y Principios Fundamentales: incorpora guías de aclaración sobre la exención del esfuerzo o costo desproporcionado que se usa en varias secciones de la NIIF, así como un requerimiento nuevo dentro de las secciones correspondientes para que las entidades revelen su razonamiento sobre el uso de una exención.

Sección 4 - Estado de Situación Financiera: incorpora como requerimiento la presentación de las propiedades de inversión medidas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor acumulados de forma separada en el cuerpo del estado de situación financiera y elimina el requerimiento de revelar información comparativa para la conciliación de las cifras de apertura y cierre de las acciones en circulación.

Sección 5 - Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados: aclara que el único importe presentado por operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de valor de las operaciones discontinuadas medido de acuerdo con la Sección 27 e incorpora un requerimiento para que las entidades agrupen las partidas presentadas

en otro resultado integral sobre la base de si son potencialmente reclasificables al resultado del periodo.

Sección 6 - Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas: aclara cual es la información para presentar en el estado de cambios en el patrimonio.

Sección 9 - Estados Financieros Consolidados y Separados: aclara que todas las subsidiarias adquiridas con la intención de venta o disposición dentro de un año se excluirán de la consolidación e incorpora guías que aclaran la forma de contabilizar y disponer de estas subsidiarias. También, añade guías que aclaran la preparación de los estados financieros consolidados si las entidades del grupo tienen diferentes fechas de presentación e indica que las diferencias de cambio acumuladas que surgen de la conversión de una subsidiaria en el extranjero no se reconocen en el resultado del periodo en el momento de la disposición de la subsidiaria.

Sección 10 - Políticas Contables, Estimaciones y Errores: incorpora el párrafo 10.10 en el cual se indica que la aplicación por primera vez de una política que consista en la revaluación de activos, de acuerdo con la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo es un cambio de política contable que ha de ser tratado como una revaluación, de acuerdo con la Sección 17. Por consiguiente, un cambio del modelo del costo al modelo de revaluación para una clase de propiedades, planta y equipo se contabilizará de forma prospectiva, en lugar de hacerlo de acuerdo con los párrafos 10.11 y 10.12.

Sección 11 - Instrumentos Financieros Básicos: se incluye una exención de "esfuerzo o costo desproporcionado" a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable y aclara de la interacción del alcance de la Sección 11 con otras secciones de la *NIIF para las PYMES*.

Sección 12 - Otros Temas relacionadas con Instrumentos Financieros: aclara la interacción del alcance de la Sección 12 con otras secciones de la *NIIF para las PYMES* y aclaración de los requerimientos para la contabilidad de coberturas, incluyendo la incorporación de una frase que precisa el tratamiento de las diferencias de cambio relacionadas con una inversión neta en un negocio en el extranjero.

Sección 14 - Inversiones en Asociadas: fue modificada en el párrafo 14.15 como consecuencia de la modificación en la Sección 2 es decir, establece que si un inversor aplica la exención del esfuerzo o costo desproporcionado del párrafo 14.10 a cualquier asociada, revelará ese hecho, las razones por las que la medición del valor razonable involucraría un esfuerzo o costo desproporcionado y el importe en libros de las inversiones en asociadas contabilizadas según el modelo del costo.

Sección 15 - Inversiones en Negocios Conjuntos Asociadas: fue modificada en el párrafo 15.21 como consecuencia del cambio en la Sección 2, es decir, si un participante en un negocio conjunto aplica la exención del esfuerzo o costo desproporcionado del párrafo 15.15 a cualquier asociada, revelará ese hecho, las

razones por las que la medición del valor razonable involucraría un esfuerzo o costo desproporcionado y el importe en libros de las inversiones en entidades controladas de forma conjunta contabilizadas según el modelo del costo.

Sección 16 - Propiedades de Inversión: incluye una modificación a la revelación del literal (iii) del párrafo 16.10 sobre las registradas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor acumulados.

Sección 17 - Propiedades, planta y equipo: alinea la redacción con las modificaciones de la NIC 16 - *Propiedades, Planta y Equipo*, con respecto a la clasificación de las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar como propiedades, planta y equipo o inventario e incorpora la exención en el párrafo 70 de la NIC 16 permitiendo que una entidad use el costo de la pieza de sustitución como un indicador de cuál fue el costo de la pieza sustituida en el momento en que se adquirió o construyó, si no fuera practicable determinar el importe en libros de la parte del elemento de propiedades, planta y equipo que ha sido sustituido. Incorpora la opción de utilizar el modelo de revaluación como método de medición posterior de la propiedad, planta y equipo.

Sección 18 - Activos Intangibles distintos de la Plusvalía: incluye una modificación para requerir que si la vida útil de la plusvalía u otro activo intangible no puede establecerse con fiabilidad, la vida útil se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia, pero no superará los diez años.

Sección 19 - Combinaciones de Negocios y Plusvalía: sustituye el término "fecha de intercambio" por el término "fecha de adquisición" e incorpora guías que aclaran los requerimientos de medición para acuerdos de beneficios a los empleados, impuestos diferidos y participaciones no controladoras al asignar el costo de una combinación de negocios.

Sección 20 – Arrendamientos: incluye una modificación para incluir arrendamientos con una cláusula de variación de la tasa de interés vinculada a tasas de interés de mercado dentro del alcance de la Sección 20 en lugar de la Sección 12 y aclara de que solo algunos acuerdos de subcontratación, contratos de telecomunicaciones que proporcionan derechos a contratos de capacidad y de compra obligatoria son, en esencia, arrendamientos.

Sección 21 - Provisiones y Contingencias: modifica el párrafo 21.16 producto de las modificaciones en la Sección 2 sobre la medición del valor razonable sin esfuerzo o costo desproporcionado.

Sección 22 - Pasivos y Patrimonio contiene las siguientes modificaciones: □ En el párrafo 22.3A se incorporan guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo. □ Exención de los requerimientos de medición iniciales del párrafo 22.8 para instrumentos de patrimonio emitidos como parte de una combinación de negocios, incluyendo combinaciones de negocios de

entidades o negocios bajo control común. □ Se incorporan las conclusiones de la CINIIF 19 Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio para proporcionar una guía sobre permutas de deuda por 5 patrimonios cuando el pasivo financiero se renegocia y el deudor cancela el pasivo emitiendo instrumentos de patrimonio. □ En los párrafos 22.9 y 22.17 se aclara que el impuesto a las ganancias relativo a distribuciones a los tenedores de instrumentos de patrimonio (propietarios) y a los costos de transacción de una transacción de patrimonio debe contabilizarse de acuerdo con la Sección 29—sobre la base de las modificaciones a la NIC 32 Instrumentos Financieros. □ Modificación en el párrafo 22.15 en el cual se requiere que el componente de pasivo de un instrumento financiero compuesto se contabilice de la misma forma que un pasivo financiero independiente similar. □ Incorporación de una exención del esfuerzo o costo desproporcionado del requerimiento para medir el pasivo para pagar una distribución distinta al efectivo al valor razonable de los activos distintos al efectivo a distribuir y de guías que aclaran la contabilización de la liquidación del dividendo por pagar. □ Exención de los requerimientos del párrafo 22.18 para distribuciones de activos distintos al efectivo controlados finalmente por las mismas partes antes y después de la distribución

Sección 26 - Pagos basados en Acciones: alinea el alcance y las definiciones con la NIIF 2 *Pagos basados en Acciones* para clarificar que las transacciones con pagos basados en acciones que involucran instrumentos de patrimonio distintos de los de las entidades del grupo están dentro del alcance de la Sección 26.

Sección 27 - Deterioro del Valor de los Activos: modifica el párrafo 27.1 (f) en el cual se aclara de que la Sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción.

Sección 28 - Beneficios a los Empleados: aclara la aplicación de los requerimientos contables del párrafo 28.23 a otros beneficios a los empleados a largo plazo en el párrafo 28.30 y elimino el requerimiento de revelar la política contable de los beneficios por terminación en el párrafo 28.43.

Sección 29 - Impuesto a las Ganancias: se alinean los principios más importantes de la Sección 29 con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias para el reconocimiento y medición de los impuestos diferidos, pero modificada para ser congruente con los otros requerimientos de la NIIF para las PYMES que cubre todas las modificaciones a la Sección 29, excepto las procedentes de la modificación de la exención de esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento de compensar activos y pasivos por impuestos a las ganancias de los párrafos 29.37 y 29.41.y las definiciones relacionadas en el glosario.

Sección 30 - Conversión de moneda extranjera: aclara que los instrumentos financieros que derivan su valor razonable del cambio en una tasa de cambio de moneda extranjera especificada se excluyen de la Sección 30, pero no los instrumentos financieros denominados en una moneda extranjera en el párrafo 30.1. Adicionalmente, el párrafo 30.18(c) se modifica por los cambios relativos en la

Sección 9 sobre las diferencias de cambio acumuladas que surgen de la conversión de una subsidiaria en el extranjero en el momento de la disposición de la subsidiaria.

Sección 31 – Hiperinflación: modifica los párrafos 31.8 y-31.9 por los cambios relativos a la Sección 17 por la incorporación de una opción para utilizar el modelo de revaluación como medición posterior.

Los cambios emitidos durante el año 2015 por el IASB, aún no han sido aprobados mediante decreto reglamentario en Colombia.

Sección 33 - Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas: se alinea a la definición de "parte relacionada" con la NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas, incluyendo la incorporación de la modificación a la definición de la NIC 24, que incluye una entidad de gestión que proporciona servicios de personal claves para la gerencia en la definición de una parte relacionada en el párrafo 33.2.

Sección 34 - Actividades Especializadas: se eliminó el requerimiento de revelar información comparativa de la conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos y alineó los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 - Exploración y Evaluación de Recursos Minerales. También se modifica el párrafo 34.10 producto de las modificaciones en la sección 2 sobre la medición del valor razonable sin esfuerzo o costo desproporcionado.

La enmienda a la sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES tiene 6 modificaciones: • La incorporación de una opción de permitir que se use la Sección 35 más de una vez—sobre la base de las modificaciones de la NIIF 1 - Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera de las Mejoras Anuales a las NIIF. • La incorporación de una excepción a la aplicación retroactiva de la NIIF para las PYMES para préstamos del gobierno que existen en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES—sobre la base de Préstamos del Gobierno. • La incorporación de una opción de permitir que las entidades que adoptan por primera vez las NIIF utilicen la medición del valor razonable derivada de algún suceso como "costo atribuido"—sobre la base de las modificaciones a la NIIF 1. • La incorporación de una opción de permitir que una entidad use el importe en libros según los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) anteriores de partidas de propiedades, planta y equipo o activos intangibles usados en operaciones sujetas a regulación de tasas—sobre la base de las modificaciones a la NIIF 1. • Incorporación de guías para entidades que emergen de hiperinflación grave que están aplicando la NIIF para las PYMES por primera vez—sobre la base de Hiperinflación Grave y Eliminación de las Fechas Fijadas para Entidades que Adoptan por Primera vez las NIIF (Modificaciones a la NIIF 1).

• Simplificación de la redacción utilizada en la exención de la represión de la información financiera en el momento de la adopción por primera vez de esta NIIF.

4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2025 y 2024 incluyen los siguientes conceptos;

CUENTA	dic-25	dic-24
Caja	\$ 2.071.507	\$ 3.046.798
Banco	\$ 38.443.774	\$ 41.112.710
Inversiones	\$ -	\$ 69.856.000
TOTAL	\$ 40.515.281	\$ 114.015.508

(a) El efectivo comprende los recursos disponibles en la caja general, provenientes de la facturación de tratamientos a pacientes, los aportes recibidos por concepto de donaciones de padrinos y los valores cancelados por copagos derivados de la prestación de servicios de salud en calidad de IPS.

(b) Adicionalmente, FISULAB administra dos cajas menores: una destinada a cubrir gastos operativos menores de la Fundación y dos vinculadas a la ejecución de proyectos financiados con donaciones de *Smile Train*. Estas últimas se utilizan para cubrir gastos específicos tales como transporte para población vulnerable, actividades del coro institucional, cursos de actualización y proyectos de divulgación.

5. Deudores y otras cuentas por cobrar

Los saldos por cobrar se reconocen inicialmente al valor razonable de la contraprestación pactada y posteriormente se miden al costo amortizado, menos cualquier pérdida por deterioro, conforme a lo establecido en la Sección 11 de las NIIF para PYMES.

Los deudores comerciales para el año 2025-2024 está conformado así:

CUENTA	dic-25	dic-24
Clientes	\$ 313.312.338	\$ 285.526.991
Anticipos y avances	\$ -	\$ 100.000
Impuestos y contribuciones	\$ 2.694.890	\$ 1.874.116
Cuentas por cobrar asociados	\$ -	\$ -
Cuenta por cobrar empleados	\$ -	\$ 1.000.000
TOTAL	\$ 316.007.228	\$ 288.501.107

Durante el año 2025 se evidenció un incremento en las cuentas por cobrar, principalmente debido a que la Caja de Compensación Familiar Compensar no ha realizado los pagos de

manera constante, lo que generó un aumento en los saldos pendientes.

Asimismo, se efectuó la legalización del anticipo realizado en 2024 a el proveedor VARGAS AGUILAR MONICA CONSTANZA, y el pago de los impuestos se llevó a cabo conforme a los términos establecidos por la legislación tributaria vigente.

Al cierre del ejercicio 2025, la Fundación no presenta cuentas por cobrar asociados ni préstamos a empleados, en cumplimiento de las políticas contables y de revelación establecidas por las NIIF para PYMES.

6. Inventarios

La Fundación FISULAB no mantiene inventarios de bienes destinados a la venta ni de materiales significativos para el desarrollo de sus actividades misionales. En consecuencia, no se lleva un control contable de inventarios y no se presentan saldos por este concepto en los estados financieros al cierre de los periodos 2025 y 2024.

De acuerdo con lo establecido en la Sección 13 de las NIIF para PYMES, los inventarios deben reconocerse cuando la entidad posee bienes para la venta en el curso normal de sus operaciones o materiales y suministros para ser consumidos en la prestación de servicios. Dado que la Fundación no cumple con estas condiciones, no se requiere su revelación en cifras dentro de los balances.

7. Dedudores

Al cierre del ejercicio 2025, la Fundación FISULAB no presenta saldos por concepto de cuentas por cobrar a terceros ni mantiene deudores registrados en sus estados financieros.

De acuerdo con lo establecido en la Sección 11 de las NIIF para PYMES, las cuentas por cobrar deben reconocerse cuando existe un derecho contractual de recibir efectivo u otros activos financieros. Dado que la Fundación no posee tales derechos al cierre del periodo, no se revelan cifras por este concepto en los balances comparativos.

8. Inversiones

Al cierre del ejercicio contable 2025, la Fundación FISULAB no mantenía inversiones financieras ni en instrumentos de capital o deuda. En consecuencia, no se presentan saldos por este concepto en los estados financieros comparativos de 2025 y 2024.

De acuerdo con lo establecido en la Sección 11 y 12 de las NIIF para PYMES, las inversiones deben reconocerse cuando la entidad posee instrumentos financieros con el propósito de obtener rendimientos, valorizaciones o beneficios estratégicos. Dado que la Fundación no cuenta con este tipo de activos, no se requiere su revelación en cifras dentro de los balances.

9. Propiedad Planta y Equipo

La Fundación FISULAB reconoce sus activos de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro, conforme a lo establecido en la Sección 17 de las NIIF para PYMES.

CUENTA	dic-25	dic-24
Terrenos	\$ -	\$ -
Edificaciones	\$ 59.056.910	\$ 73.615.142
Maquinaria y equipo	\$ 80.970.531	\$ 95.538.051
Muebles y enseres	\$ 996.825	\$ 3.350.611
Equipos de computo y comunicación	\$ 7.709.544	\$ 10.645.516
Flota y equipo de transporte	\$ -	\$ -
Depreciacion acumulada	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ 148.733.810	\$ 183.149.320

Los activos incluyen principalmente mobiliario, equipos médicos y odontológicos, equipos de oficina y mejoras locativas utilizadas en el desarrollo de las actividades misionales de la Fundación. La depreciación se calcula bajo el método lineal, considerando la vida útil estimada de cada categoría de activo, de acuerdo con las políticas contables internas y la normativa vigente en Colombia.

Al cierre del ejercicio 2025 y 2024, los saldos de propiedad, planta y equipo se presentan netos de depreciación acumulada y no se identifican pérdidas por deterioro que afecten su valor en libros.

10. Otros Activos

La Fundación FISULAB reconoce como activos intangibles aquellos recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, que generan beneficios económicos futuros para la entidad, conforme a lo establecido en la Sección 18 de las NIIF para PYMES.

CUENTA	dic-25	dic-24
Intangibles	\$ 10.418.710	\$ 10.893.562
Gastos Diferidos	\$ 25.668.599	\$ 16.593.486
TOTAL	\$ 36.087.309	\$ 27.487.048

Dentro de este rubro se incluyen principalmente los gastos diferidos asociados a pólizas de seguros, las cuales se registran como activos intangibles y se amortizan de manera sistemática en la medida en que se pagan las cuotas pactadas y se consume el beneficio económico derivado de la cobertura.

Adicionalmente, la Fundación aplica las políticas de reconocimiento de deterioro de cartera, registrando las pérdidas cuando existe evidencia objetiva de que los flujos futuros asociados a dichos

activos no serán recuperable.

Al cierre de los ejercicios 2025 y 2024, los activos intangibles se presentan netos de la amortización acumulada y de las pérdidas por deterioro reconocidas.

11. Obligaciones Financieras

Al cierre del ejercicio 2025, la Fundación FISULAB mantiene como única obligación financiera el saldo correspondiente a una tarjeta de crédito, utilizada para cubrir gastos relacionados con marketing corporativo.

CUENTA	dic-25	dic-24
Tarjetas	\$ 574.136	\$ 1.188.776
TOTAL	\$ 574.136	\$ 1.188.776

De acuerdo con lo establecido en la Sección 11 de las NIIF para PYMES, las obligaciones financieras se reconocen inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida y posteriormente se miden al costo amortizado. En este caso, el pasivo se registra por el valor pendiente de pago a la entidad financiera emisora de la tarjeta de crédito.

La Fundación no presenta otras obligaciones financieras tales como préstamos bancarios, créditos a largo plazo o deudas con terceros al cierre de los periodos 2025 y 2024.

Al cierre del ejercicio 2025, la Fundación FISULAB reconoce las obligaciones con proveedores por los bienes y servicios adquiridos en el desarrollo de sus actividades operativas y misionales. Estas cuentas se registran inicialmente al valor razonable de la contraprestación pactada y posteriormente se miden al costo amortizado, conforme a lo establecido en la Sección 11 de las NIIF para PYMES.

CUENTA	dic-25	dic-24
Nacionales	\$ 105.057.239	\$ 148.914.814
TOTAL	\$ 105.057.239	\$ 148.914.814

Durante el periodo, las principales obligaciones corresponden a la adquisición de insumos médicos, servicios profesionales y gastos administrativos. Los pagos se realizan de acuerdo con los términos contractuales establecidos con cada proveedor.

Al cierre de los estados financieros de 2025 y 2024, los saldos de proveedores se presentan en el pasivo corriente, y reflejan las obligaciones pendientes de pago a la fecha de corte.

12. Cuentas por pagar

Al cierre del ejercicio 2025, la Fundación FISULAB presenta saldos en cuentas por pagar correspondientes principalmente a:

CUENTA	dic-25	dic-24
Deuda con Asociados	\$ -	\$ -
Costos y gastos por pagar	\$ 35.000.000	\$ 39.719.155
Retenciones y Contribuciones	\$ 492.000	\$ 5.135.000
Aportes para la nomina	\$ -	\$ -
Préstamo de terceros	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ 35.492.000	\$ 44.854.155

- Consignaciones pendientes por identificar, que se registran de manera transitoria hasta que se determina su origen y se aplican al rubro correspondiente.
- Donaciones recibidas, que se reconocen como pasivos mientras se formaliza su aplicación a los proyectos o actividades misionales de la Fundación.
- Obligaciones tributarias, derivadas de la retención en la fuente y del impuesto de industria y comercio (RTEICA), las cuales se registran conforme a la normativa tributaria vigente y se cancelan dentro de los plazos legales establecidos.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al valor razonable de la contraprestación pactada y posteriormente se miden al costo amortizado, de acuerdo con lo establecido en la Sección 11 de las NIIF para PYMES.

Al cierre de los estados financieros de 2025 y 2024, estos saldos se presentan como parte del pasivo corriente de la Fundación

13. Impuestos Gravámenes y Tasas

La Fundación FISULAB cumple con las obligaciones tributarias establecidas por la legislación colombiana. Al cierre del ejercicio 2025, la entidad no presenta pasivos relacionados con impuestos de IVA, los cuales se reconocen como cuentas por pagar hasta su cancelación dentro de los plazos legales.

La Fundación no es responsable del impuesto sobre las ventas (IVA), dado que su naturaleza jurídica y las actividades que desarrolla no generan la obligación de recaudar ni declarar este tributo.

Los gravámenes e impuestos se registran conforme a lo establecido en la normativa tributaria vigente y se revelan en los estados financieros como parte del pasivo corriente

14. Obligaciones Laborales

La entidad reconoce las obligaciones laborales de acuerdo con la normatividad vigente y las políticas contables internas. Estas obligaciones comprenden principalmente prestaciones sociales, aportes a la seguridad social y demás beneficios derivados de la relación laboral.

Al cierre del ejercicio se presentan los siguientes saldos relacionados con obligaciones laborales:

CUENTA	dic-25	dic-24
Aportes Eps	\$ 2.162.200	\$ 2.036.900
Aportes ARL	\$ 196.600	\$ 172.000
Caja de Compensacion	\$ 1.558.000	\$ 2.590.993
Fondos de Pension	\$ 2.766.900	\$ 2.659.800
TOTAL	\$ 6.683.700	\$ 7.459.693
CUENTA	dic-25	dic-24
Salarios	\$ 7.307.606	\$ 7.902.512
Cesantias	\$ 18.218.280	\$ 17.099.574
Intereses Cesantias	\$ 2.186.191	\$ 2.051.949
Vacaciones	\$ 10.180.110	\$ 12.165.335
TOTAL	\$ 37.892.187	\$ 39.219.370

Los saldos reflejan cuentas vinculadas a la gestión de obligaciones laborales, incluyendo derechos y recursos asociados a la operación.

La variación entre diciembre de 2024 y diciembre de 2025 obedece principalmente a ajustes en el reconocimiento de prestaciones sociales y a la rotación de personal durante el periodo. La administración considera que las provisiones constituidas son suficientes para cubrir las obligaciones presentes y futuras derivadas de la relación laboral.

15. Pasivos Estimados

La Fundación evalúa periódicamente la necesidad de reconocer provisiones por pasivos estimados, de acuerdo con lo establecido en la normatividad contable vigente y las políticas internas. Estos pasivos corresponden a obligaciones presentes cuya cuantía o vencimiento son inciertos y que, en caso de existir, deben ser reconocidos como provisiones en los estados financieros.

Al cierre del ejercicio contable, la administración ha determinado que no existen pasivos estimados que deban ser reconocidos en los estados financieros. En consecuencia, no se presentan saldos por este concepto en el estado de situación financiera.

La Fundación continuará realizando evaluaciones periódicas para identificar posibles contingencias o hechos futuros que puedan dar lugar al reconocimiento de pasivos estimados, garantizando la adecuada revelación de la información financiera.

16. Pasivos No Corrientes

La Fundación evalúa periódicamente la existencia de pasivos no corrientes, entendidos como aquellas obligaciones cuyo vencimiento excede un año y que deben ser reconocidas en el estado de situación financiera de acuerdo con la normatividad contable vigente.

Al cierre del ejercicio contable, la administración ha determinado que **no existen pasivos no corrientes** registrados en los estados financieros. En consecuencia, no se presentan saldos por este concepto en el estado de situación financiera.

17. Patrimonio

El patrimonio de la Fundación está conformado por el capital social, el superávit de capital, los excedentes del ejercicio y los excedentes acumulados, de acuerdo con lo establecido en la normatividad contable vigente.

Al cierre del ejercicio 2025 y 2024, los saldos del patrimonio se presentan así:

CUENTA	dic-25	dic-24
Capital Social	\$ 1.997.000	\$ 1.997.000
Superavit de Capital	\$ 204.112.181	\$ 204.112.181
Excedentes del ejercicio	\$ 15.021.732	-\$ 2.289.401
Excedentes Acumulados	\$ 134.513.453	\$ 167.696.395
TOTAL	\$ 355.644.366	\$ 371.516.175

Excedentes acumulados: La variación presentada en el año 2025 corresponde principalmente a correcciones de ejercicios anteriores, realizadas en cumplimiento de la normatividad contable y con el fin de reflejar razonablemente la situación financiera de la Fundación.

Excedentes del ejercicio 2025: Los excedentes generados en el ejercicio 2025 serán destinados al giro normal de las operaciones de la Fundación, en concordancia con su objeto social y las disposiciones legales aplicables a entidades sin ánimo de lucro.

La administración considera que la estructura patrimonial refleja adecuadamente la situación financiera de la Fundación y continuará realizando las evaluaciones necesarias para garantizar la transparencia y confiabilidad de la información revelada.

18. Ingresos

La Fundación reconoce los ingresos de acuerdo con la normatividad contable vigente y las políticas internas, registrándolos en el periodo en que se devengan y siempre que exista una razonable certeza de su realización.

Al cierre del ejercicio se presentan los siguientes valores:

CUENTA	dic-25	dic-24
INGRESOS	\$ 750.313.466	\$ 688.051.333
TOTAL	\$ 750.313.466	\$ 688.051.333

Los ingresos del año 2025 muestran un incremento frente al año 2024, principalmente por el aumento en las actividades operativas y proyectos desarrollados en cumplimiento del objeto social de la Fundación.

La administración aclara que los ingresos obtenidos se destinan íntegramente al giro normal de las operaciones de la Fundación, en concordancia con su carácter de entidad sin ánimo de lucro y las disposiciones legales aplicables.

19. Costos de ventas

La Fundación reconoce los costos de acuerdo con la normatividad contable vigente y las políticas internas, registrándolos en el periodo en que se devengan y vinculándolos directamente con las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social.

Al cierre del ejercicio se presentan los siguientes valores:

CUENTA	dic-25	dic-24
Costo directos	\$ 266.669.338	\$ 269.955.146
TOTAL	\$ 266.669.338	\$ 269.955.146

Los costos directos corresponden principalmente a los gastos asociados con la ejecución de proyectos, programas y actividades propias de la Fundación. La variación entre los años 2024 y 2025 refleja ajustes en la operación y en la asignación de recursos, manteniendo la proporcionalidad con los ingresos obtenidos en cada periodo.

La administración considera que los costos registrados representan razonablemente los desembolsos efectuados en el desarrollo de las actividades misionales de la Fundación y que se encuentran adecuadamente revelados en los estados financieros.

20. Gastos Administrativos

La Fundación reconoce los gastos administrativos de acuerdo con la normatividad contable vigente y las políticas internas, registrándolos en el periodo en que se devengan y vinculándolos directamente con la gestión y funcionamiento institucional.

Al cierre del ejercicio se presentan los siguientes valores:

CUENTA	dic-25	dic-24
Gastos de personal	\$ 250.617.430	\$ 206.180.795
Honorarios	\$ 27.475.000	\$ 42.618.961
Impuestos y contribuciones	\$ 102.811	\$ 7.032.469
arrendamientos	\$ 73.273.536	\$ 66.069.038
Contribuciones y Afiliaciones	\$ 2.314.844	\$ 1.897.817
Seguros	\$ 3.674.345	\$ 414.027
servicios publicos	\$ 17.847.123	\$ 26.812.593
registro mercantil	\$ -	\$ 9.685
Adecuaciones e instalacion	\$ 463.313	\$ 914.300
Gastos de administracion	\$ 15.742.999	\$ 15.732.296
Depreciacion	\$ 14.688.192	\$ 19.789.041
Amortizaciones	\$ 25.570.895	\$ 24.271.934
Mantenimiento y reparaciones	\$ 255.000	\$ 2.027.750
TOTAL	\$ 432.025.488	\$ 413.770.706

El incremento en los gastos de personal refleja ajustes salariales y nuevas vinculaciones realizadas durante el año 2025.

La disminución en honorarios obedece a una menor contratación de servicios profesionales externos.

Los arrendamientos y seguros presentan aumentos asociados a la actualización de contratos y pólizas.

La reducción en servicios públicos, depreciación y mantenimiento corresponde a eficiencias operativas y menor necesidad de reparaciones.

La administración considera que los gastos administrativos registrados representan razonablemente los desembolsos efectuados para el funcionamiento de la Fundación y se encuentran adecuadamente revelados en los estados financieros.

21. Gastos de Venta

La Fundación reconoce los gastos de ventas de acuerdo con la normatividad contable vigente y las políticas internas, registrándolos en el periodo en que se devengan y vinculándolos directamente con las actividades de promoción, divulgación y posicionamiento institucional

Al cierre del ejercicio se presentan los siguientes valores:

CUENTA	dic-25	dic-24
Marketing Corporativo	\$ 31.623.601	\$ 8.497.857
TOTAL	\$ 31.623.601	\$ 8.497.857

El incremento en los gastos de ventas durante el año 2025 corresponde principalmente a las actividades conmemorativas de los 25 años de la Fundación, incluyendo la producción y difusión de videos institucionales y demás acciones de marketing corporativo realizadas en el marco de dicha celebración.

La administración considera que estos gastos reflejan razonablemente los desembolsos efectuados para fortalecer la visibilidad y posicionamiento de la Fundación, y se encuentran adecuadamente revelados en los estados financieros.

22. Gastos Financieros

La Fundación reconoce los gastos financieros de acuerdo con la normatividad contable vigente y las políticas internas, registrándolos en el periodo en que se devengan y vinculándolos directamente con las operaciones que generan dichos desembolsos.

Al cierre del ejercicio se presentan los siguientes valores:

CUENTA	dic-25	dic-24
comisiones y demas	\$ 14.048.865	\$ 14.190.354
TOTAL	\$ 14.048.865	\$ 14.190.354

Los gastos financieros del año 2025 muestran una leve disminución frente al año 2024, principalmente por ajustes en las comisiones bancarias y otros cargos financieros asociados a la operación de la Fundación.

La administración considera que los gastos financieros registrados representan razonablemente los desembolsos efectuados en el desarrollo de las actividades institucionales y se encuentran adecuadamente revelados en los estados financieros.

23. Gastos Financieros

La Fundación reconoce los ingresos por intereses de acuerdo con la normatividad contable vigente y las políticas internas, registrándolos en el periodo en que se devengan y vinculándolos directamente con las operaciones financieras realizadas.

Al cierre del ejercicio se presentan los siguientes valores:

CUENTA	dic-25	dic-24
Intereses	\$ 9.075.558	\$ 16.073.329
TOTAL	\$ 9.075.558	\$ 16.073.329

Los ingresos por intereses en el año 2025 presentan una disminución frente al año 2024, principalmente por la reducción en los rendimientos financieros derivados de depósitos e inversiones realizadas por la Fundación.

La administración considera que los ingresos por intereses registrados reflejan razonablemente los rendimientos obtenidos en el periodo y se encuentran adecuadamente revelados en los estados financieros.

24. Excedente del ejercicio

La Fundación reconoce los excedentes del ejercicio de acuerdo con la normatividad contable vigente y las políticas internas, registrándolos en el periodo en que se devengan y vinculándolos directamente con las actividades propias de su objeto social.

Al cierre del ejercicio se presentan los siguientes valores:

CUENTA	dic-25	dic-24
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	\$ 15.021.732	-\$ 2.289.401
TOTAL	\$ 15.021.732	-\$ 2.289.401

En el año 2025 la Fundación obtuvo un excedente positivo de \$15.021.732, en contraste con el déficit registrado en el año 2024 por -\$2.289.401.

La mejora corresponde al incremento en los ingresos operativos y a la optimización de los gastos administrativos y financieros durante el periodo.

Destino de los excedentes: Los excedentes generados en el ejercicio 2025 serán destinados al giro normal de las operaciones de la Fundación, en concordancia con su carácter de entidad sin ánimo de lucro y las disposiciones legales aplicables.

La administración considera que los excedentes reflejan razonablemente el resultado del ejercicio y se encuentran adecuadamente revelados en los estados financieros.

25. Excedente del ejercicio

No existen hechos posteriores entre el 1 de enero de 2025 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros individuales, que pudieran afectar significativamente la situación financiera y/o resultados de la Compañía.

26. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva


ELIANA PATRICIA RINCON MUÑOZ
39787419
REPRESENTANTE LEGAL


ANDRES RICO GUALTEROS
79601579
TP 107306 -T
CONTADOR PÚBLICO


CAROLINA MORENO MONTOYA
1017123983
TP 271662 - T
CONTADOR