



CODIGO	CUENTA	NOTAS	2025	2024	V. ABSOLUTA \$	V. RELAT IVA %
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>5</b>	<b>492.288.268</b>	<b>1.537.352.997</b>	<b>-1.045.064.729</b>	<b>-68</b>
1105	CAJA		52.455.493	1.391.540	51.063.953	3670
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5,1	398.326.411	1.501.097.808	-1.102.771.397	-73
1133	EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	5,3	41.506.364	34.863.649	6.642.715	19
<b>12</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>6</b>	<b>9.700.000.000</b>	<b>10.700.000.000</b>	<b>-1.000.000.000</b>	<b>-9</b>
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO		1.700.000.000	1.700.000.000	0	0
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO		8.000.000.000	9.000.000.000	-1.000.000.000	-11
<b>13</b>	<b>DEUDORES</b>	<b>7</b>	<b>19.790.095.278</b>	<b>8.080.199.750</b>	<b>11.709.895.528</b>	<b>145</b>
1317	PRESTACION DE SERVICIOS		43.905.639	36.626.706	7.278.933	20
1319	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		18.730.503.343	7.318.192.074	11.412.311.269	156
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.015.686.296	725.380.970	290.305.326	40
<b>15</b>	<b>INVENTARIO</b>	<b>9</b>	<b>3.598.011.629</b>	<b>2.040.604.790</b>	<b>1.557.406.839</b>	<b>76</b>
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA		0	20.349.693	-20.349.693	-100
1514	MATERIALES Y SUMINISTRO		3.598.011.629	2.020.255.097	1.577.756.532	78
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>33.580.395.175</b>	<b>22.358.157.537</b>	<b>11.222.237.638</b>	<b>50</b>
<b>A C T I V O N O C O R R I E N T E</b>						
<b>16</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>10</b>	<b>36.411.407.798</b>	<b>19.332.678.054</b>	<b>17.078.729.744</b>	<b>88</b>
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		13.312.364.877	12.426.909.592	885.455.285	0
1620	MAQUINARIA PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		0	211.329.991	-211.329.991	-100
1640	EDIFICACIONES		11.983.772.140	170.418.411	11.813.353.729	6932
1642	REPUESTOS		0	133.297.903	-133.297.903	-100
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES		230.243.703	87.137.252	143.106.451	164
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		8.753.309	8.753.309	0	0
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		6.255.541.241	3.544.976.246	2.710.564.995	76
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		4.721.002.591	2.247.434.581	2.473.568.010	110
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		2.419.546.140	1.667.479.425	752.066.715	45
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		59.277.317	59.277.317	0	0
1685	DÉPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		2.579.093.520	1.224.335.973	1.354.757.547	111
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>14</b>	<b>223.670.448</b>	<b>194.848.706</b>	<b>28.821.742</b>	<b>15</b>
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		112.158.703	90.241.172	21.917.531	24
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		159.803.360	151.178.000	8.625.360	6
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		48.291.615	46.570.466	1.721.149	4
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>36.635.078.246</b>	<b>19.527.526.760</b>	<b>17.107.551.486</b>	<b>88</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>70.215.473.421</b>	<b>41.885.684.297</b>	<b>28.329.789.124</b>	<b>68</b>
<b>2 PASIVO</b>						
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>						
<b>23</b>	<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>	<b>21</b>	<b>15.147.325.596</b>	<b>9.883.333.333</b>	<b>5.263.992.263</b>	<b>53</b>

2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	15.147.325.596	9.883.333.333	5.263.992.263	53
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>16.895.571.768</b>	<b>9.848.572.135</b>	<b>7.046.999.633</b>	<b>72</b>
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	13.249.279.132	9.513.553.047	3.735.726.085	39
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	781.501.917	0	781.501.917	0
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	63.204.200	33.539.200	29.665.000	88
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	254.887.987	119.869.128	135.018.859	113
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.546.698.532	181.610.760	2.365.087.772	1302
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>953.612.349</b>	<b>197.848.951</b>	<b>755.763.398</b>	<b>382</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	953.612.349	197.848.951	755.763.398	382
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>-</b>	<b>100.080.832</b>	<b>-100.080.832</b>	<b>-100</b>
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ATICIPOS	-	100.080.832	-100.080.832	-100
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>32.996.509.713</b>	<b>20.029.835.251</b>	<b>12.966.674.462</b>	<b>65</b>
	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>32.996.509.713</b>	<b>20.029.835.251</b>	<b>12.966.674.462</b>	<b>65</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>37.218.963.708</b>	<b>21.855.849.046</b>	<b>15.363.114.662</b>	<b>70</b>
<b>32</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>	<b>37.218.963.708</b>	<b>21.855.849.046</b>	<b>15.363.114.662</b>	<b>70</b>
3203	APORTES SOCIALES	142.464.547	142.464.547	0	0
3208	CAPITAL FISCAL	2.660.491.828	2.660.440.910	50.918	0
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	19.052.943.589	5.873.506.429	13.179.437.160	224
3230	RESULTADOS DE EJERCICIOS	15.363.063.744	13.179.437.160	2.183.626.584	17
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>37.218.963.708</b>	<b>21.855.849.046</b>	<b>15.363.114.662</b>	<b>70</b>
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>70.215.473.421</b>	<b>41.885.684.297</b>	<b>28.329.789.124</b>	<b>68</b>

Carmen M Cotes M

CARMEN MERCEDES COTES MENGUAL  
REPRESENTANTE LEGAL  
CC: 1.098.694.593

Carolina Moreno

CAROLINA MORENO  
RODRIGUEZ  
CONTADOR PUBLICO  
TP No. 252841-T

Elvis Magdaniel Bermudez

ELVIS MAGDANIEL BERMUDEZ  
REVISOR FISCAL  
TP: 116472-T



CODIGO	CUENTA	NOTAS			V.	V.
			2025	2024	ABSOLUTA \$	RELATIVA %
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>29</b>	<b>67.442.178.124</b>	<b>44.177.779.948</b>	<b>23.264.398.176</b>	<b>53</b>
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>66.640.414.806</b>	<b>43.269.143.608</b>	<b>23.371.271.198</b>	<b>54</b>
4312	SERVICIOS DE SALUD		65.259.183.623	42.034.497.587	23.224.686.036	55
4390	OTROS SERVICIOS		1.468.649.400	1.235.000.000	233.649.400	0
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)		87.418.217	353.979	87.064.238	24596
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>801.763.318</b>	<b>908.636.340</b>	<b>106.873.022</b>	<b>-12</b>
4802	FINANCIEROS		1.136.072	406.165	729.907	180
4808	INGRESOS DIVERSOS		800.627.246	908.230.175	107.602.929	-12
	<b>TOTAL INGRESO</b>		<b>67.442.178.124</b>	<b>44.177.779.948</b>	<b>23.264.398.176</b>	<b>53</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>30</b>	<b>16.589.176.898</b>	<b>13.892.220.427</b>	<b>2.696.956.471</b>	<b>19</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>		<b>12.408.683.699</b>	<b>12.274.636.993</b>	<b>134.046.706</b>	<b>1</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS		2.445.254.123	1.440.650.039	1.004.604.084	70
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		6.601.828	8.717.669	2.115.841	-24
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		423.331.500	238.392.077	184.939.423	78
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		83.465.000	47.378.000	36.087.000	76
5107	PRESTACIONES SOCIALES		385.565.459	214.260.737	171.304.722	80
5108	GASTO DE PERSONAL		249.628.200	134.522.416	115.105.784	86
5111	GENERALES		8.805.227.579	10.183.175.002	1.377.947.423	-14
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		9.610.010	7.541.053	2.068.957	27
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>		<b>1.356.478.699</b>	<b>532.716.695</b>	<b>823.762.004</b>	<b>155</b>
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		-	34.268.840	34.268.840	-100
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.354.757.549	497.527.855	857.229.694	172
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		1.721.150	920.000	801.150	87
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>2.824.014.500</b>	<b>1.084.866.739</b>	<b>1.739.147.761</b>	<b>160</b>
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		124	1.086	962	-89
5804	FINANCIEROS		339.124.591	101.104.520	238.020.071	235
5890	GASTOS DIVERSOS		1.276.418.206	815.883.877	460.534.329	56
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS		1.208.471.579	167.877.256	1.040.594.323	620
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>16.589.176.898</b>	<b>13.892.220.427</b>	<b>2.696.956.471</b>	<b>19</b>
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>31</b>	<b>35.489.937.482</b>	<b>17.106.122.361</b>	<b>18.383.815.121</b>	<b>107</b>
<b>63</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>		<b>35.489.937.482</b>	<b>17.106.122.361</b>	<b>18.383.815.121</b>	<b>107</b>
6310	SERVICIOS DE SALUD		35.489.937.482	17.106.122.361	18.383.815.121	107
	<b>TOTAL COSTO DE VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>35.489.937.482</b>	<b>17.106.122.361</b>	<b>18.383.815.121</b>	<b>107</b>

TOTAL GASTOS Y COSTOS DEL PERIODO	52.079.114.380	30.998.342.788	21.080.771.592	68
-----------------------------------	----------------	----------------	----------------	----

UTILIDAD DEL EJERCICIO	15.363.063.744	13.179.437.160	2.183.626.584	17
------------------------	----------------	----------------	---------------	----

*Carmen M Cotes M*

CARMEN MERCEDES  
COTES MENGUAL  
REPRESENTANTE LEGAL  
CC: 1.098.694.593

*Carolina Moreno Rodriguez*

CAROLINA MORENO  
RODRIGUEZ  
CONTADOR PUBLICO  
TP No. 252841-T

*Elvis Magdaniel Bermudez*

ELVIS MAGDANIEL BERMUDEZ  
REVISOR FISCAL  
TP: 116472-T

IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A

NIT: 900.794.134-1

CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01

Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2025

(En pesos colombianos \$COP)

	Capital Emitido	Otras Participaciones en el Patrimonio	Patrimonio		Total Ganancias Acumuladas	Total Patrimonio
			Superavit por Revaluacion	Reserva Legal		
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>						
<b>PATRIMONIO AL COMIENZO DEL PERIODO 1 ENERO 2025</b>	142.464.547	-	-	-	21.713.435.417	21.855.899.964
INCREMENTO (DISMINUCION) DEBIDO A CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES Y CORRECCIONES DE ERRORES DE PERIODOS ANTERIORES	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO REEXPRESADO PATRIMONIO AL COMIENZO DEL PERIODO</b>	142.464.547	-	-	-	21.713.435.417	21.855.899.964
<b>CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>						
<b>RESULTADO INTEGRAL</b>						
GANANCIA (PERDIDA)	-	-	-	-	15.363.063.744	15.363.063.744
OTRO RESULTADO INTEGRAL	-	-	-	-	-	-
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	-	-	-	-	15.363.063.744	15.363.063.744
INCREMENTOS POR OTRAS APORTACIONES DE LOS PROPIETARIOS	-	-	-	-	-	-
DISMINUCION POR OTRAS DISTRIBUCIONES A LOS PROPIETARIOS	-	-	-	-	-	-
INCREMENTOS (DISMINUCIONES) POR OTROS CAMBIOS, PATRIMONIO	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL INCREMENTO (DISMINUCION) EN EL PATRIMONIO</b>	-	-	-	-	15.363.063.744	15.363.063.744
<b>PATRIMONIO AL FINAL DEL PERIODO 31 DE DICIEMBRE 2025</b>	142.464.547	-	-	-	37.076.499.161	37.218.963.708

*Carmen M Cotes M*

Vigj

CARMEN MERCEDES COTES MENGUAL  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.C. 1.098.694.593

*Elvis Magdaniel Bermudez*

ELVIS MAGDANIEL BERMUDEZ  
REVISOR FISCAL  
TP 116472

*Carolina Moreno Rodriguez*

CAROLINA MORENO RODRIGUEZ  
CONTADOR PUBLICO  
TP No. 252841-T



NOTAS

**FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

GANANCIA DEL AÑO	27	15.363.063.744
------------------	----	----------------

AJUSTES POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUIERAN USO DE EFECTIVO

GASTOS POR DEPRECIACION	29	1.721.150
-------------------------	----	-----------

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	29	1.354.757.549
------------------------------------	----	---------------

AJUSTE POR LA PARTIDA INCLUIDA EN ACTIVIDADES DE INVERSION:

GANACIA POR VENTA DE EQUIPO

CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO:

INCREMENTO EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8	(11.709.895.528)
---	---	------------------

INCREMENTO EN INVENTARIOS	9	(1.557.406.839)
---------------------------	---	-----------------

INCREMENTO OTROS ACTIVOS	14	(28.821.742)
--------------------------	----	--------------

INCREMENTO CUENTAS POR PAGAR	21	7.046.999.632
------------------------------	----	---------------

INCREMENTO BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	755.763.398
---------------------------------------	----	-------------

DISMINUCION OTROS PASIVOS	24	(100.080.832)
---------------------------	----	---------------

**EFFECTIVO NETO PROVINIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**11.126.100.532**

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION**

INVERSIONES FINANCIERAS		1.000.000.000
-------------------------	--	---------------

COMPRAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	(18.433.487.291)
---	----	------------------

COMPRAS DE OTROS ACTIVOS		(28.821.742)
--------------------------	--	--------------

**FLUJO NETO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION**

**(17.462.309.033)**

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION**

FINANCIAMIENTO A LARGO PLAZO	20	5.263.992.263
------------------------------	----	---------------

**FLUJO NETO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES FINANCIACION**

**5.263.992.263**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

DISMINUCION EN EL EFECTIVO PARA EL AÑO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025		(1.045.064.729)
--	--	-----------------

EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO 2024		1.537.352.997
--------------------------------------	--	---------------

EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO 2025	5	492.288.268
-------------------------------------	---	-------------



Carmen M Cotes M

**CARMEN MERCEDES COTES MENGUAL**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**CC: 1.098.694.593**

*carolina moreno*

**CAROLINA MORENO RODRIGUEZ**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**TP No. 252841-T**

**ELVIS MAGDANIEL BERMUDEZ**  
**REVISOR FISCAL**  
**TP: 116472-T**

  
**Vigilado Supersalud**

## LOS SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PUBLICO DE LA IPSI KOTTUSHI SAO ANA>A

### CERTIFICA QUE:

La IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A, identificada con Nit: 900794134-1, hemos preparado Los Estados Financieros Básicos de acuerdo con la Ley 603/2000, Decreto 1406/99 y el Decreto 2649 de 1993 incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo indivisible con estos.

para la emisión de los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2025, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, el estado de cambio en el patrimonio, estado de flujo de efectivo y notas o revelaciones. que conforme a la Ley vigente se ponen a disposición de la junta directiva y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos que los saldos fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad, la contabilidad se elaboró conforme al marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la información financiera, el resultado integral los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo en la empresa. Se dio cumplimiento al control interno de la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

**Existencia:** Los activos y pasivos de la, IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA, existen en la fecha de corte.

**Integridad:** Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos y las transacciones registradas se han realizado durante el año.

**Derechos y obligaciones:** Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan compromisos económicos futuros, obtenidos o a cargo de la, IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA, A la fecha de corte, con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico

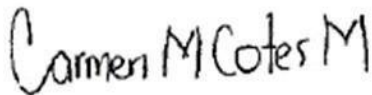
**Valuación:** Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

**Presentación y revelación:** Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

En cumplimiento del artículo 1° de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Riohacha a los quince (15) días del mes de febrero del año 2026.



**CARMEN MERCEDES COTES MENGUAL**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
CC: 1.098.694.593



**CAROLINA MORENO RODRIGUEZ**  
**CONTADOR PUBLICO**  
TP No. 252841-T

## NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

### Identificación y Funciones

La IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A, NIT 900.794.134-1, La Institución Prestadora de Salud “KOTTUSHI SAO ANA>A”, es una entidad pública de carácter especial, sin ánimo de lucro, con autonomía técnica, administrativa y patrimonio propio, dependiente política y organizativamente de la ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES INDIGENA WAYUU KOTTUSHI, Asociación legítima del pueblo wayuu.

Su creación en el mandato expreso de la asamblea general de la ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES INDIGENAS WAYUU, como máxima instancia de consulta y concertación, de conformidad con Resolución No. resolución No. 0008 del 19 de marzo del 2004 la Dirección de Etnias del Ministerio del Interior y de Justicia.

La naturaleza jurídica de la Institución Prestadora de Servicios de Salud Indígena KOTTUSHI SAO ANA>A, es una entidad pública de carácter especial con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa de conformidad con la ley 691 del 2001, la ley 21 de 1990 y la ley 89 de 1890, Decreto 1088 de 1993 y demás normas concordantes. Política y organizativamente depende de las Autoridades Tradicionales del pueblo Wayuu y su ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES INDIGENA WAYUU, las cuales se rigen por el derecho interno del pueblo wayuu, con amparo en la Constitución Nacional en sus artículos 7, 10, 246, 330, la ley 89 de 1890. El convenio 169 de la OIT, que reconocen la autonomía de las autoridades indígenas en relación con los asuntos de sus intereses y reconocen el derecho a la integridad de sus afiliados respetando su autonomía socio cultural.

En materia de salud KOTTUSHI SAO ANA>A, operará teniendo en cuenta la Ley 21 de 1991, Ley 100 de 1993, Decreto 1811 de 1990 y la Ley 691 del 2001, Ley 1122 de 2006 y demás normas emitidas en el marco de esta jurisdicción que no atenten contra la integridad étnica ni cultural de los pueblos indígenas y contribuyan a avanzar hacia un régimen especial en salud indígena.

La naturaleza jurídica de la Institución Prestadora de Servicios de Salud Indígena KOTTUSHI SAO ANA>A, es una entidad pública de carácter especial con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa

de conformidad con la ley 691 del 2001, la ley 21 de 1990 y la ley 89 de 1890, Decreto 1088 de 1993 y demás normas concordantes. Política y organizativamente depende de las Autoridades Tradicionales del pueblo Wayuu y su ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES INDIGENA WAYUU, las cuales se rigen por el derecho interno del pueblo wayuu, con amparo en la Constitución Nacional en sus artículos 7, 10, 246, 330, la ley 89 de 1890. El convenio 169 de la OIT, que reconocen la autonomía de las autoridades indígenas en relación con los asuntos de sus intereses y reconocen el derecho a la integridad de sus afiliados respetando su autonomía socio

cultural pueblo Wayuu y su ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES INDIGENA WAYUU, las cuales se rigen por el derecho interno del pueblo wayuu, con amparo en la Constitución Nacional en sus artículos 7, 10, 246, 330, la ley 89 de 1890. El convenio 169 de la OIT, que reconocen la autonomía de las autoridades indígenas en relación con los asuntos de sus intereses y reconocen el derecho a la integridad de sus afiliados respetando su autonomía socio cultural.

En materia de salud KOTTUSHI SAO ANA > A, operará teniendo en cuenta la Ley 21 de 1991, Ley 100 de 1993, Decreto 1811 de 190 y la Ley 691 del 2001, Ley 1122 de 2006 demás normas emitidas en el marco de esta jurisdicción que no atenten contra la integridad étnica ni cultural de los pueblos indígenas y contribuyan a avanzar hacia un régimen especial en salud indígena.

La administración de la IPS está a cargo de la JUNTA DIRECTIVA, quien se reúne permanentemente junto con el representante legal a evaluar la situación de la Entidad.

La duración de la Entidad es indefinida, pero podrá disolverse en cualquier momento de conformidad con lo expuesto en la Ley.

## **1.2 Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financieros**

Estos estados financieros individuales del IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA > A, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Así, los mismos, han sido preparados de conformidad con el artículo 37 de la ley 222 de 1995 y de acuerdo con las disposiciones legales emitidas en cumplimiento a la Ley 1314 de 2009 y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF para Pymes y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB); por lo que cumplen con las Características Cualitativas de la Información en los Estados Financieros, a saber: Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad, Fiabilidad, Esencia sobre forma, Prudencia, Integridad, Comparabilidad, Oportunidad, Equilibrio entre el costo y beneficio.

## **1.3 Base normativa**

La entidad IPS-I KOTTUSHI SAO ANA > A, se encuentra regido bajo el marco normativo de la Resolución 414 de 2014, por tanto para la preparación y presentación de los estados contables La empresa utiliza los parámetros establecidos en la misma, mediante el cual se incorpora , en el régimen de contabilidad pública, el marco conceptual para la preparación y presentación de información y las normas para el reconocimiento, medición revelación y presentación de los hechos económico y a su vez aplica el Régimen de Contabilidad Pública actualizados en la página de la Contaduría como documento fuente, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Publica .Los estados

financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2025, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre 2025, dando cumplimiento a lo establecido en la ley 1314 de 2009.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS**

### **2.1 Bases de medición**

Los estados financieros individuales de la entidad han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y/o cambios en otro resultado integral que se valúan a sus valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición.

### **2.2 Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que la IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA >A, opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

### **2.3 Tratamiento de la moneda extranjera**

Al preparar los estados financieros, las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional, son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones. Al final de cada periodo, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente a esa fecha. Las partidas no monetarias extranjera son convertidos a tipo de cambio histórico. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión son incluidas en el estado de resultados.

### **2.5 Otros aspectos**

Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Balance Individual de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Características Cualitativas de la Información en los Estados Financieros Las características cualitativas fundamentales son: Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad, Fiabilidad, Esencia sobre forma, Prudencia, Integridad, Comparabilidad, Oportunidad, Equilibrio entre el costo y beneficio.

### **Comprensibilidad**

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

### **Relevancia**

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

### **Materialidad o importancia relativa**

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

### **Fiabilidad**

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

## La Esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

## Prudencia

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

## Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

## Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas

## Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad,

la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

### **Equilibrio entre costo y beneficio**

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital.

Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

### **Reconocimiento de Activos**

Se reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que de los mismos se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad, y, además, el activo tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

### **Reconocimiento de Pasivos**

Se reconoce un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

1. La entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.
2. Es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos
3. El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

### **NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS, Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES**

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia de la Empresa realice estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los Estados Financieros. Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información

disponible sobre los hechos analizados. Revisiones a las estimaciones son reconocidas prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada. Los siguientes son los juicios contables críticos y estimaciones con efecto más significativo en la preparación de los estados contables:

### **Costos y evaluación**

Ciertos gastos y evaluación se capitalizan inicialmente con la intención de establecer reservas comercialmente viables. La empresa realiza estimaciones para evaluar la viabilidad económica, así como revisiones técnicas y comerciales para confirmar la intención de continuar desarrollando los proyectos. Cambios en el nivel de éxito, costos de comercialización, niveles de inversión, entre otros, pueden llegar a establecer que los costos, sean reconocidos como costo en el Estado de Ganancias y Pérdidas del periodo.

### **Determinación de las Unidades Generadoras de Efectivo (UGE's)**

La asignación de activos en UGE's requiere juicio significativo por parte de la Empresa e interpretaciones con respecto a la integración entre los activos, la existencia de mercados activos, las infraestructuras divididas, y la forma en que la gestión supervisa las operaciones.

### **Impuestos**

El cálculo de la provisión por impuesto de renta requiere que se realice la interpretación normativa fiscal en las jurisdicciones donde opera la empresa. Juicios significativos son requeridos para la determinación de las estimaciones de impuesto a las ganancias y para evaluar la recuperabilidad de los activos por impuestos, los cuales se basan en estimaciones de resultados fiscales futuros y capacidad para generación de resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles. En la medida en que los flujos de efectivo futuros y la renta imponible difieran significativamente de las estimaciones, la capacidad de la entidad para utilizar los impuestos diferidos activos netos registrados a la fecha de presentación, podrían verse afectados. Adicionalmente, cambios en las leyes fiscales podrían limitar la capacidad de la entidad para obtener deducciones fiscales en ejercicios futuros.

### **3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19**

El estallido de la pandemia COVID-19 y las medidas adoptadas por el gobierno colombiano para mitigar la propagación de la pandemia han impactado significativamente la economía. Estas medidas obligaron a la Compañía a frenar sus actividades en varias ubicaciones por períodos de tres a seis meses durante el año. Esto ha impactado negativamente en el desempeño financiero de la Compañía durante lo corrido del año y también en su posición de liquidez.

Todavía existe una gran incertidumbre sobre cómo afectará el brote al negocio de la Compañía y a la demanda de los clientes de sus productos en períodos futuros. Por lo tanto, la administración ha modelado una serie de escenarios diferentes considerando un período de 12 meses desde la fecha de autorización de estos estados financieros.

Los supuestos modelados se basan en el impacto potencial estimado de las restricciones y regulaciones de COVID-19 y las respuestas propuestas por la administración. El escenario del caso base incluye los beneficios de las acciones ya tomadas por la administración para mitigar los impactos provocados por COVID-19. Se asume que puede haber nuevos cierres de negocios por semanas adicionales. En este escenario base, se espera que la Compañía continúe teniendo suficiente margen de maniobra con el soporte de la financiación disponible.

El escenario a la baja más severo, que se considera prudente pero plausible, tendría un impacto adverso significativo en los negocios de la Compañía, incluidos sus flujos de efectivo. En respuesta, la administración tiene la capacidad de tomar las siguientes acciones de mitigación para reducir costos, optimizar el flujo de efectivo y preservar la liquidez:

- Reducir, aplazar o cancelar el gasto discrecional; y
- Congelar las contrataciones no esenciales.

Con base en la posición de liquidez de la Compañía a la fecha de autorización de estos estados financieros, y a la luz de la incertidumbre que rodea el desarrollo futuro del brote, la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

#### **NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES**

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para todos los períodos presentados, a menos que se indique lo contrario.

##### **Instrumentos financieros**

La clasificación de un instrumento financiero depende de su naturaleza y propósito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina al momento del reconocimiento inicial. Los instrumentos financieros se reconocerán inicialmente por el precio de transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una

transacción de financiación.

### **Medición Posterior**

El modelo de negocio de la asociación es el cumplimiento de los acuerdos contractuales y de sus flujos de efectivo (Capital e interés), en este caso los instrumentos financieros se medirán al costo amortizado.

El costo amortizado es la medida inicial del activo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada calculada con el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora). En caso contrario de no cumplir el modelo de negocio los instrumentos financieros se medirán a Valor razonable.

### **Valor Razonable**

La jerarquía del valor razonable se basa en el nivel de información disponible de mercado que incluye la seguridad de liquidez, la disponibilidad de los precios de intercambio o indicadores generados de las operaciones de mercado (tasas, curvas, volatilidades y otras variables de valoración requerida).

Nivel 1: Precios de cotización (no ajustados) de mercados activos para activos y pasivos idénticos.

Para la entidad, el nivel 1 incluye valores negociables activamente transados. Nivel 2: Entradas distintas de nivel 1 que son observables, ya sea directa o indirectamente. Para la entidad, las entradas del nivel 2 incluyen precios de activos similares, precios obtenidos a través de cotizaciones de corredores de bolsa, y los precios que pueden ser corroborados substancialmente con otros datos observables con el mismo término que el contrato.

Nivel 3: Datos de entrada no observables. La entidad no utiliza entradas al nivel 3 para cualquiera de sus mediciones recurrentes al valor razonable. Entradas al nivel 3 pueden ser necesarias para la determinación del valor razonable asociado con ciertas mediciones no recurrentes de los activos y pasivos no financieros. La entidad utiliza nivel 3 entradas para determinar el valor razonable de determinados activos no financieros no recurrentes.

### **Método De La Tasa De Interés Efectiva**

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de registro del ingreso o gasto financiero a lo largo del período relevante.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo todas las comisiones, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

## **Deterioro**

Los activos financieros a costo amortizado son evaluados por indicadores de deterioro al final de cada período de reporte. Se considera que los activos financieros se han deteriorado cuando existe evidencia objetiva que, como resultado de uno o más eventos que ocurren con posterioridad al reconocimiento inicial, los flujos de efectivo futuros estimados del activo se han afectado. Para los activos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente del flujo de efectivo estimado futuro del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

## **Bajas De Activos Financieros**

La empresa da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si no se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, se reconoce la participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si se retienen sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, se continuará reconociendo el activo financiero, así como un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

### **4.1.2 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo comprende tanto el efectivo (Caja general y cajas menores), así como, los depósitos bancarios a la vista, esto es cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional.

### **4.1.3 Equivalentes al Efectivo**

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que Una inversión Financiera en la entidad pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser:

1. Fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo, Estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, esto es que no tenga una variación superior a 25 puntos básicos con relación a la tasa de interés indexada en el título y Será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, a 90 días o menos desde la fecha de adquisición.

### **4.1.4 Activos Financieros**

Las inversiones en activos financieros son clasificadas en las siguientes categorías, lo cual depende del propósito de su adquisición:

1. Activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados Son activos financieros al valor razonable con cambios a resultados los activos adquiridos principalmente para venderse en el corto plazo. Los activos financieros al valor razonable con cambios a resultados se reconocen a su valor razonable, las ganancias o pérdidas que surgen en la remediación son reconocidas en el resultado del periodo.
2. Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en el otro resultado integral Los activos financieros disponibles para la venta son instrumentos de patrimonio donde la administración de la entidad no tiene propósito de negociarlos en el corto plazo. Estos instrumentos se reconocen por su valor razonable y las pérdidas o ganancias no realizadas que resulten en su valor razonable, se reconocen en el otro resultado integral. En el momento de su venta o pérdidas de deterioro en su valor, los ajustes acumulados por valoración se imputan en el resultado del ejercicio.

#### 4.1.5 Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se clasifican en activos corrientes, excepto para los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar que son medidas inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

Los préstamos a empleados son inicialmente reconocidos al valor actual de los flujos de efectivo futuros, descontados a una tasa de mercado para un préstamo similar. Si la tasa de interés del préstamo es inferior a la tasa de interés de mercado, el valor razonable será menor que la cuantía del préstamo. Esta diferencia inicial se reconoce como beneficio a empleados.

#### 4.1.6 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la entidad a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y acreedores. Los créditos bancarios se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de costos de transacción incurridos. La diferencia entre el importe recibido y su valor principal, se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de amortización de la obligación financiera, utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

#### 4.1.7 Inventarios

Aunque al cierre del período no se manejó esta cuenta, no está de más definir la política

correspondiente. Los inventarios incluyen mercancía no fabricada por la empresa mantenida para la venta.

La mercancía es valorada por su valor de adquisición, incluyendo los gastos de transporte incurridos de los inventarios en sus ubicaciones actuales. El costo de los inventarios se efectúa bajo el método de promedio ponderado, el cual incluye los costos de adquisición (deducidos los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares), así como otros costos en los que se haya incurrido para dar a las existencias su ubicación y condiciones actuales, tal como los costos de transporte.

Los inventarios de consumibles (repuestos y suministros) son reconocidos como inventario y posteriormente cargados al gasto, mantenimiento o proyecto en la medida en que tales elementos sean consumidos. La empresa realiza una evaluación del valor neto de realización de los inventarios al final del período, registrando con cargo a resultado, un deterioro al valor cuando las mismas se encuentran sobrevaloradas. Cuando las circunstancias que previamente causaron la corrección de valor dejaran de existir, o cuando existiera clara evidencia de incremento en el valor neto de realización debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el importe de la misma.

#### **4.2 Activos no corrientes mantenidos para la venta**

Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición se clasifican como mantenidos para la venta si sus valores en libros son recuperables a través de una operación de venta y no mediante su uso continuo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable dentro del período de un año desde la fecha de clasificación y el activo (o grupo de activos para su disposición) está disponible para la venta inmediata en su estado actual. Estos activos son valorados al menor importe entre su valor en libros y el valor razonable, disminuyendo los costos de ventas asociados.

##### **4.2.1 Propiedades, plantas y equipos Reconocimiento y medición**

Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad (Una vez cada año), para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. Cualquier ganancia o pérdida en el retiro de algún elemento de propiedades, planta y equipo es reconocida en los resultados del periodo respectivo.

##### **Desembolsos posteriores**

Corresponden a todos los desembolsos que se realicen sobre activos existentes con el fin de aumentar o prolongar la vida útil inicial esperada, aumentar la productividad o eficiencia productiva, permitir

una reducción significativa de los costos de operación.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento de carácter ordinario se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. No obstante, los desembolsos asociados a mantenimientos mayores son capitalizados.

### Depreciación

Las propiedades, planta y equipo se deprecian siguiendo el método lineal. Las vidas útiles técnicas se actualizan anualmente considerando razones tales como: adiciones o mejoras (por reposición de partes o componentes críticos para la operación del activo), avances tecnológicos, obsolescencia u otros factores; el efecto de estos cambios se reconoce a partir del periodo contable en el cual se efectúa. La depreciación de los activos comienza cuando los mismos están en condiciones de uso.

### La vida útil

se define bajo los criterios de utilización prevista del activo, su desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial y los límites legales o restricciones sobre el uso del activo.

Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Edificios	Entre 40 y 80 años	Entre 0% y 30%
Muebles y enseres	Entre 6 y 15 años	Entre 0% y 5%
Equipos de Cómputo	Entre 3 y 8 años	Entre 0% y 5%
Equipos de telecomunicación	Entre 3 y 8 años	Entre 0% y 5%
Maquinaria y equipo	Entre 3 y 20 años	Entre 0% y 5%
Flota y equipo de transporte	Entre 6 y 15 años	Entre 0% y 5%

La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio de la entidad, basada en la experiencia que la misma tenga con activos similares.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual (30 de diciembre) y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

### 4.3 Capitalización de costos por préstamos

Los costos por préstamo relacionados con la adquisición, construcción o producción de un activo calificado que requiere un período de tiempo sustancial para estar listo para su uso, se capitalizan

como parte del costo de ese activo cuando sea probable que los beneficios económicos futuros retornen a la entidad y puedan ser medidos con fiabilidad. Los demás costos por intereses se reconocen como gastos financieros en el período en que se incurren.

#### **4.4 Intangibles**

Los activos intangibles con vida útil definida, adquiridos separadamente, son registrados al costo menos la amortización acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro. La amortización es reconocida sobre una base de línea recta de acuerdo con sus vidas útiles estimadas. La vida útil estimada y el método de amortización son revisados al final de cada período de reporte, con el efecto de cualquier cambio en la estimación siendo registrada sobre una base prospectiva.

Los desembolsos originados por las actividades de investigación se reconocen como un gasto en el período en el cual se incurren.

#### **4.5 Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los activos que se mantienen bajo arrendamientos financieros cuando la empresa es arrendataria, se reconocen al menor entre el valor razonable al inicio del arrendamiento y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. El pasivo correspondiente al arrendador se incluye en el estado de posición financiera como un pasivo por arrendamiento financiero.

Los pagos por arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción de las obligaciones por arrendamiento a fin de alcanzar una tasa de interés constante sobre el saldo remanente del pasivo. Los gastos financieros se cargan directamente a resultados. Los pagos por rentas de arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de prorrateo para reflejar más adecuadamente el patrón de los beneficios del arrendamiento para el usuario. Las rentas contingentes se reconocen como gastos en los periodos en los que se incurren.

#### **4.7 Deterioro en el valor de los activos**

Con el fin de evaluar la recuperabilidad de los activos tangibles e intangibles, la empresa compara el valor en libros de los mismos con su valor recuperable por lo menos a la fecha de cierre del período o antes, en caso de identificar indicios de que algún activo pudiera estar deteriorado.

Para efectuar el análisis de deterioro, los activos se agrupan en unidades generadoras de efectivo (UGE) siempre que los mismos individualmente considerados no generen flujos de efectivo que, en buena medida, sean independientes de los generados por otros activos. La agrupación de los activos en distintas UGE implica la realización de juicios profesionales y la consideración, entre otros parámetros de los segmentos de negocio.

Si El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo (UGE) es inferior a su valor neto contable, el importe en libros del mismo ( UGE) se reduce hasta su importe recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro de valor como gasto. El valor en uso se determina como la suma de los flujos de efectivo futuros descontados ajustados al riesgo estimado. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros utilizados en la evaluación del deterioro de los activos se realizan con las proyecciones de los precios de los productos básicos, la oferta y la demanda y los márgenes de los productos. En el caso de los activos o unidades generadoras de efectivo dedicadas a la evaluación y exploración de reservas se consideran las reservas probadas, probables y posibles, considerando un factor de riesgo asociado a las mismas.

Una vez se ha registrado una pérdida por deterioro de valor, el gasto por amortización futuro es calculado con base en el valor recuperable ajustado.

Las pérdidas por deterioro podrían ser revertidas, excepto los correspondientes a crédito mercantil, únicamente si la reversión está relacionada con un cambio en las estimaciones utilizadas después que la pérdida por deterioro fue reconocida. Estas reversiones no excederán el valor en libros de los activos netos de depreciación o amortización que habría sido determinado si el deterioro nunca se hubiese reconocido.

En la reclasificación de cualquier activo no corriente, a activos no corrientes mantenidos para la venta, el valor en libros de estos activos también es revisados a su valor razonable menos los costos de venta. Ninguna otra provisión por depreciación, agotamiento o amortización es registrada.

#### 4.8 Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y sea probable que la empresa requiera un desembolso futuro para pagar la obligación y su estimación pueda ser medida con fiabilidad. En los casos aplicables, se registran a su valor presente.

Los pasivos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la probabilidad de salida de recursos, incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse.

## 4.9 Impuestos

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto a la renta por pagar del periodo corriente (incluye, cuando aplique renta y complementarios y renta para la equidad CREE) y el efecto del impuesto diferido en cada periodo.

### 4.9.1 Impuesto corriente

La entidad determina la provisión de impuesto de renta y complementarios e impuesto sobre la renta para la equidad CREE, con base en el mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (La cantidad mínima estimada de rentabilidad que la ley prevé para cuantificar y liquidar el impuesto sobre las ganancias). La utilidad fiscal difiere de la utilidad reportada en el estado de resultados integrales, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles en diferentes periodos fiscal contable, deducciones tributarias especiales, pérdidas fiscales y partidas contabilizadas que conforme a las normas tributarias aplicables en cada jurisdicción se consideran no gravables o no deducibles.

### 4.9.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados. El pasivo por impuesto diferido

se reconoce para todas las diferencias fiscales temporarias. El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y pérdidas fiscales por amortizar, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales pueda compensar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan serán aplicables al impuesto de renta durante los años en los cuales las diferencias temporales entre los valores fiscales y contables sean revertidas.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se reduce, en la medida que estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro que permita la recuperación total o parcial del activo.

Los impuestos diferidos no son reconocidos cuando surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que, en el momento de la transacción no afecta ni la utilidad contable la ganancia fiscal.

#### 4.10 Beneficios a empleados

El régimen salarial y prestacional para el personal de la empresa se rige por la Convención Colectiva de Trabajo, el Acuerdo 01 de 1977 y, en su defecto, por el Código Sustantivo de Trabajo. Además de las prestaciones legales, los empleados de la empresa tienen derecho a los beneficios adicionales convenidos, los cuales dependen tanto del lugar, clase de trabajo, tiempo de servicio, como del salario básico. Se reconocen intereses al 12% anual sobre los montos acumulados por cesantías a favor de cada trabajador y se prevé el pago de indemnizaciones cuando se presenten circunstancias especiales que den lugar a la terminación del contrato, sin justa causa, y en períodos diferentes al de prueba.

Los empleados están vinculados al Sistema General de Pensiones. El costo de los servicios de salud del empleado y de sus familiares inscritos a cargo de la entidad se determina mediante la tabla de morbilidad, preparada con base en los hechos acaecidos durante el año. Para todos los trabajadores, la entidad hace aportes periódicos para cesantías, pensiones y riesgos profesionales a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones. Los fondos trasladados, al igual que sus rendimientos, no pueden cambiar su destinación ni ser reintegrados hasta que se hayan cumplido todas las obligaciones pensionales. Lo concerniente a salud, permanece dentro del pasivo laboral a cargo de la empresa.

Los beneficios a empleados se reconocen en un único grupo así:

Beneficios a empleados a corto plazo y post-empleo de aportaciones definidas.

Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Esto incluye principalmente salarios, cesantías, vacaciones, bonos y otros beneficios. Los beneficios post-empleo de aportaciones definidas corresponden a los pagos periódicos para cesantías, pensiones, riesgos profesionales que la entidad realiza a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones.

Los anteriores beneficios se reconocen como un pasivo después de deducir cualquier valor ya pagado.

#### 4.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos incluyen tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

1-Los ingresos de actividades ordinarias de la empresa, se originan de la administración, mantenimiento, compra y venta de propiedad raíz y propiedad horizontal; suministro de uniformes; papelería y equipos de oficina y mantenimiento de los mismos; prestamos de dinero en calidad de mutuo.

2-Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias (Son eventuales: Reconocimientos de incapacidades, excedentes, venta de propiedad planta y equipo). Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas. Estas ganancias deben ser netas (De impuestos y gastos como comisiones, transportes) Medición

Los ingresos de actividades ordinarias deben medirse al valor razonable de la contraprestación por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, impuestos y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

### **Reconocimiento Inicial**

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Es decir, cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad. Deben ser devengados.

### **5.1 Costos y gastos**

Los costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición del costo de ventas y los gastos asociados a las actividades de administración, operación, proyectos y otros gastos.

### **LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A ALA IPS**

- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURAL
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULO DE DEUDA
- NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
- NOTA 24. PROVISIONES
- NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)  
 NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA  
 NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS  
 NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES  
 NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Durante el periodo 2025 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015, ni se adicionaron otras normas, interpretaciones o enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por el Decreto 2270 de 2019 considerando las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018.

### NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El rubro de disponible para la IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA a 31 de diciembre 2025, presenta un saldo de 492,288,268 frente a 1,537,352,997 en 2024, reflejando una disminución de -1,045,064,729 y una variación porcentual de (-68%) incluye los saldos del efectivo disponible en caja por venta de servicios a particulares y cuota moderadoras recibidos que no fueron consignados al terminar el cierre diciembre 2025. Variación que presenta un aumento leve en un 3670%, frente a la vigencia anterior estos valores se encuentran detallados a continuación:

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	\$
11		DISPONIBLE	492,288,268	1,537,352,997	-1,045,064,729
1105	DB	CAJA	52,455,493	1,391,540	51,063,953
1110	DB	BANCO	398,326,411	1,501,097,808	-1,102,771,397
1133	DB	EQUIVALENTE AL EFECTIVO	41,506,364	34,863,649	6,642,715

### NOTA 5.1. Deposito en Instituciones Financiera

DESCRIPCION			SALDO VIGENCIA 2025
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
1110	BD	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	398.326.411
111005	DB	CUENTA CORRIENTE	63.328.286
111006	DB	CUENTA DE AHORROS	334.998.124

El saldo de los depósitos en instituciones financiera a 2025 es de \$398.326.411, mientras que en 2024 era de \$1.501.097.808, presentando una disminución de \$(-1.102.771.397). esta es la principal causa de la reducción del disponible y está asociada a Pago de obligaciones financieras a proveedores, nomina talento humano por prestación de servicios de salud, ejecución de inversiones. los recursos físico recaudados en las cuentas bancarias corriente y de ahorros a nombre de la institución provenientes por conceptos de pago de prestación de servicios de salud con las entidades aseguradoras y las empresas Responsable de pagos con la cual hemos celebrado una relación contractual, el saldo en bancos fueron debidamente conciliadas con base a las operaciones contables.

### 5.3. Equivalentes al efectivo

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO VIGENCIA 2025
1133	DB	EQUIVALENTE AL EFECTIVO	VALOR EN LIBROS
113390	DB	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	41.506.364
11339001	DB	Fondo De Inversión N° Bbva 0013-0758007000003248	23.637.455
11339002	DB	Fondo De Inversión N° Bbva 0013-0758477000004071	13.134.094
11339007	DB	Fondo De Inversión N° Davivienda # 0607236000017258	1.309.528
11339008	DB	Fondo De Inversion N° Davivienda # 0607236000017456	586.450
11339009	DB	Fondo De Inversion N° Davivienda # 0607236000017654	2.838.837

El efectivo y equivalente al efectivo también fue una de las cuentas del activo que se evidencia un incremento de \$6.642.715 este contaba en el periodo a 31 de diciembre 2024 de \$34.863.649 a \$41.506.364 en comparación al periodo 31 de diciembre 2025, lo que representa una variación positiva de 19%, este saldo puede explicarse por los traslados de los saldos de rendimientos financieros que se han obtenido de los fondos de inversión cuyos productos financieros se encuentran vinculadas en instituciones financieras en los bancos de BBVA y Davivienda para cubrir las erogaciones financieras de la ips.

### NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	\$
12	DB	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	9.700.000.000	10.700.000.000	-1.000.000.000
1221	DB	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	1.700.000.000	1.700.000.000	0
1223	DB	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	8.000.000.000	9.000.000.000	-1.000.000.000

la cuenta de inversiones e instrumento derivados en activos corrientes Se puede observar que para la vigencia 2025 en comparación con la vigencia fiscal 2024, Hubo una disminución moderada en el total de inversiones, es debido a la cancelación de un CDT por valor de 1.000.000.000, en conclusión, el saldo al final del periodo nos refleja Las inversiones de administración de liquidez correspondientes a los CDTs adquiridos a 360 días por valor de 8.000.000.000. y todos están emitidos con el Banco BBVA y Davivienda y las adquisiciones de acciones ordinarias por valor de 1.700.000.000. se disponen de estos productos financieros con la finalidad de provisionar el recurso y lograr cubrir los compromisos que se tienen a la vista, se propone que con ese exceso de dinero se haga algún tipo de inversión que genere seguridad y rentabilidad para la sostenibilidad del ipsi.

### NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	\$
13	DB	DEUDORES	19.790.095.278	8.080.199.750	11.709.895.528
1317	DB	PRESTACION DE SERVICIOS	43.905.639	36.626.706	7.278.933
1319	DB	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	18.730.503.343	7.318.192.074	11.412.311.269
1384	DB	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.015.686.296	725.380.970	290.305.326

Del 1 de enero al 31 de diciembre 2025, El saldo correspondiente al grupo de Deudores por conceptos de La facturación es de \$ 18.730.503.343 representando el 156 % del total de los activos. En el concepto de prestación de servicios por valor de 43.905.639 representan los saldos por cobrar las EPS, por concepto de incapacidades, licencias de maternidad y paternidad y copagos. las otras cuentas por cobrar por valor de 1.015.686.296 y se encuentran distribuidas de la siguiente manera: \$ 6,277,974 corresponden a los saldos por cobrar a empleados y a entidades financieras por retenciones descontadas en cuentas exentas por valor de \$ 9,408,326 el valor de \$ 999,999,996 cuentas por cobrar por acciones. las cuentas por cobrar en esta vigencia 2025 se obtuvo una variación positiva de \$ 290,305,326, con respecto al año anterior adeudado por la prestación de servicios.

### NOTA 9. INVENTARIOS

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	\$
15	DB	INVENTARIO	3.598.011.629	2.040.604.790	1.557.406.839
1510	DB	MERCANCIA EN EXISTENCIAS	0	20.349.693	-20.349.693
1514	DB	MATERIALES Y SUMINISTRO	3.598.011.629	2.020.255.097	1.577.756.532

A diciembre 31 de 2025, se puede evidenciar que para el periodo el total del inventario es de 3.598.011.629 al comparar con los saldos de esta cuenta del 2024 se observa que obtuvo un aumento de 1,557,406,839 representados en un 76 % del total del activo, se encuentran discriminados en los siguientes conceptos medicamentos, material médico quirúrgico, materiales de laboratorio y materiales odontológicos disponibles en stock, para la efectiva prestación del servicio, el costo de estos insumos y medicamentos se realiza el cálculo y respectivo cargue a través del método de promedio ponderado, para el efectivo control permanente, evitar riesgos y perdidas por vencimiento de los mismos.

Se detalla a continuación la composición de inventarios según saldo en libros:

DESCRIPCION			SALDO VIGENCIA 2025
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
15	DB	INVENTARIOS	3,598,011,629
1514	DB	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,598,011,629
151403	DB	MEDICAMENTOS	1,037,466,106
151404	DB	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	633,020,832
151405	DB	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	1,785,616,704
151406	DB	MATERIALES ODONTOLÓGICOS	141,907,987

### NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	\$
16	DB	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	36,411,407,798	19,332,678,054	17,078,729,744
1615	DB	CONSTRUCCIONES EN CURSO	13,312,364,877	12,426,909,592	885,455,285
1620	DB	MAQUINARIA PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	0	211,329,991	-211,329,991
1640	DB	EDIFICACIONES	11,983,772,140	170,418,411	11,813,353,729
1642	DB	REPUESTOS	0	133,297,903	-133,297,903
1650	DB	REDES, LÍNEAS Y CABLES	230,243,703	87,137,252	143,106,451
1655	DB	MAQUINARIA Y EQUIPO	8,753,309	8,753,309	0
1660	DB	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	6,255,541,241	3,544,976,246	2,710,564,995
1665	DB	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4,721,002,591	2,247,434,581	2,473,568,010
1670	DB	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2,419,546,140	1,667,479,425	752,066,715
1675	DB	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	59,277,317	59,277,317	0
1685	CR	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	2,579,093,520	1,224,335,973	1,354,757,547

para el periodo de 1 enero a diciembre 2025 la propiedad planta y equipo aumento de 19,332,678,054 a 36,411,407,798. con una participación del 88% y una depreciación acumulada paso de 1,224,335,973 a 2,579,093,520. este rubro está constituido por los activos fijos que son de propiedad de la empresa para el óptimo desarrollo, cumplimiento y giro normal de sus funciones y actividades operacionales para la prestación de servicio asistencial y administrativos. En su medición inicial estos son calculados sobre su costo histórico y se aplica la depreciación en línea recta, conforme a su vida útil y depreciación acumulada en uniformidad a su uso normal.

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	\$
19	DB	OTROS ACTIVOS	223,670,448	194,848,706	28,821,742
1906	DB	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	112,158,703	90,241,172	21,917,531
1970	DB	ACTIVOS INTANGIBLES	159,803,360	151,178,000	8,625,360
1975	CR	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	48,291,615	46,570,466	1,721,149

Se logra observar que Al comparar los dos años los activos intangibles representan para el año 2025 un aumento del 15% en comparación al año anterior; el cual Corresponde a los anticipos entregados a proveedores, avances en adquisición de bienes y servicios por valor de 112,158,703, con una variación absoluta positiva de 21,917,531, por otra parte El activo intangible paso de 151,178,000 a 159,803,360 debido a la adquisición de software contable y la amortización acumulada de estos activos finalizo con un valor 48,291,615, saldos a favor de la IPS.

#### NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	\$
23	CR	PRÉSTAMOS POR PAGAR	15,147,325,596	9,883,333,333	5,263,992,263
2314	CR	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	15,147,325,596	9,883,333,333	5,263,992,263

Para el cuarto trimestre 2025, la institución obtuvo un incremento por valor de 5,263,992,263 en las obligaciones financieras en comparación con el trimestre anterior, el cual se origina por préstamo bancario adquirido con el banco BBVA, Que se explica que la IPSI, cuenta con esta cantidad de recursos para contingencias, para gastos para estar preparados o para el pago de una obligación financiera de la empresa, Para la construcción, adecuaciones y mejoramiento de edificaciones y con el fin de mejorar el flujo de caja, cubrir las obligaciones laborales y proveedores para el giro normal de la prestación del servicio en la institución.

## NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	\$
24	CR	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>16,895,571,768</b>	<b>9,848,572,135</b>	<b>7,046,999,633</b>
2401	CR	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	13,249,279,132	9,513,553,047	3,735,726,085
2407	CR	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	781,501,917	0	781,501,917
2424	CR	DESCUENTOS DE NÓMINA	63,204,200	33,539,200	29,665,000
2436	CR	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	254,887,987	119,869,128	135,018,858
2490	CR	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,546,698,532	181,610,760	2,365,087,771

El saldo de las cuentas por pagar de la IPSI, registra un aumento de 7,046,999,633, que equivale a un 72% variación entre el 31 de diciembre de 2024 y el 31 de diciembre de 2025, este grupo no es más que el valor por cancelar por los servicios prestados por concepto de adquisición de bienes y servicios nacionales por valor de 13,249,279,132, recursos a favor de terceros por 781,501,917, los acreedores de otras cuentas por pagar de 2,546,698,532 los descuentos de nómina por prestaciones laborales por valor de 63,204,200.

La cifra presentada en el rubro de Retención en la fuente corresponde a las retenciones a título de renta practicadas por la institución a los proveedores por concepto de compras, prestación de servicios, mantenimientos, arrendamiento de bienes e inmuebles y salario empleados a la vigencia 2025 por valor de 254,887,987.

## NOTA 23. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	\$
25	CR	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>953,612,349</b>	<b>197,848,951</b>	<b>755,763,398</b>
2511	CR	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	953,612,349	197,848,951	755,763,398

Vigilado

### 23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

DESCRIPCION			SALDO VIGENCIA 2025
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
25	CR	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	953,612,349
2511	CR	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	953,612,349
251101	CR	NÓMINA POR PAGAR	11,580,160
251102	CR	CESANTÍAS	463,728,123
251103	CR	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	34,469,327
251104	CR	VACACIONES	246,375,116
251106	CR	PRIMA DE SERVICIOS	514,023
251111	CR	APORTES A RIESGOS LABORALES	7,368,800
251122	CR	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	92,766,600
251123	CR	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	66,485,800
251124	CR	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	30,324,400

El total beneficios a los empleados aumento paso de 197,848,951 en el periodo 2024 a 953,612,349 en el 2025, representado en un 382%, que se explica el crecimiento de las cantidades corresponden a que el saldo adeudado de los sueldos a los empleados contratados de nómina, así como las liquidaciones de las prestaciones sociales consolidadas correspondientes al mes de diciembre fueron cancelados en los primeros días del mes de enero 2026.

### NOTA 25. OTROS PASIVOS

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	\$
2910	CR	INGRESOS RECIBIDOS POR ATICIPOS	0	100,080,832	-100,080,832
291027	CR	VENTAS DE SERVICIOS SALUD	0	100,080,832	-100,080,832

El saldo de esta cuenta corresponde al ingreso recibido por anticipado de las siguientes entidades: nueva empresa promotora de salud y la unión temporal por concepto de prestación de servicios modalidad capitado y pago global prospectivo fueron aplicados a las facturas emitidas a las diferentes entidades Responsables de pago durante la vigencia 2025.

### NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

#### 26.1. Cuentas de orden deudoras

En este grupo de cuentas de orden a 31 de diciembre de la vigencia fiscal 2025, está representado solo en el concepto de Facturación glosada en venta de servicios de salud representado en el mismo valor en el concepto Deudoras de control, de tal manera que el saldo de esta cuenta nos queda en cero

## NOTA 26. PATRIMONIO

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	\$
32	CR	<b>PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>	<b>37,218,963,708</b>	<b>21,855,849,046</b>	<b>15,363,114,662</b>
3203	CR	APORTES SOCIALES	142,464,547	142,464,547	0
3208	CR	CAPITAL FISCAL	2,660,491,828	2,660,440,910	50,918
3225	CR	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	19,052,943,589	5,873,506,429	13,179,437,160
3230	CR	RESULTADOS DE EJERCICIOS	15,363,063,744	13,179,437,160	2,183,626,584

El fondo social está compuesto por una inversión inicial de 99.280.000 y un aporte realizado en el año 2018 por valor de 25.000.000 para una totalidad de aporte social de 142.464.547 y una capitalización de utilidades, Este rubro está formado por el capital, las contribuciones, utilidad de ejercicios anteriores y la utilidad del ejercicio de la vigencia del 1 de enero a 31 de diciembre de 2025. El cual se puede observar que se obtuvo una utilidad del ejercicio produciendo un Aumento del patrimonio de 15,363,114,662 con una variación absoluta de 2,183,626,584.

El incremento en el capital fiscal es producto de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores al inicio del cada período fiscal.

## NOTA 29. INGRESO

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	\$
4	CR	<b>INGRESOS</b>	<b>67,442,178,124</b>	<b>44,177,779,948</b>	<b>23,264,398,176</b>
43	CR	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>66,640,414,806</b>	<b>43,269,143,608</b>	<b>23,371,271,198</b>
4312	CR	SERVICIOS DE SALUD	65,259,183,623	42,034,497,587	23,224,686,036
4390	CR	OTROS SERVICIOS	1,468,649,400	1,235,000,000	233,649,400
4395	CR	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	87,418,217	353,979	87,064,238
48	DB	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>801,763,318</b>	<b>908,636,340.00</b>	<b>- 106,873,022</b>
4802	CR	FINANCIEROS	1,136,072	406,165.00	729,907
4808	CR	INGRESOS DIVERSOS	800,627,246	908,230,175	- 107,602,929

Se puede observar que en los ingresos operacionales de LA IPSI KOTTUSHI SAO ANA>A, el 54% corresponden al concepto de ventas de servicios de salud y en comparación con la vigencia 2024 se puede decir que Aumentaron con una variación absoluta de 23,371,271,198 Originados principalmente por las acciones propias del sistema de contraprestación del servicio de salud a las EPS y a la población en general.

los ingresos operacionales fueron de 66,640,414,806, originados por los servicios prestados en Atenciones de primer y segundo nivel como: consulta externa, laboratorio clínico, procedimientos, Odontología, psicología, promoción y prevención de la salud, Atención Preventiva en salud Oral, eventos consulta especializada, Rehabilitación y terapias. se evidencia que en comparación con la vigencia anterior los ingresos aumentaron

significativamente, debido al aumento de las contrataciones con las EAPB en las diferentes modalidades, y al aumento de los afiliados atender, los cuales fueron con la Entidad promotora de salud sanitas S.A, organización clínica general del norte, Eps familiar de Colombia, Nueva empresa promotora de salud, Asociación de cabildos indígenas del cesar y la guajira-Dusakawi, Anas wayuu, y otros servicios como es la facturación generada por la contratación con el Municipio de Manaure; plan de intervenciones colectivas (PIC).

#### NOTA 29.1 Otros Ingresos

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION
48	DB	OTROS INGRESOS	801,763,318	908,636,340.00	- 106,873,022
4802	CR	FINANCIEROS	1,136,072	406,165.00	729,907
4808	CR	INGRESOS DIVERSOS	800,627,246	908,230,175	- 107,602,929

Con referencia a otros ingresos La partida más representativa de este grupo corresponde a ingresos diversos por valor de 800,627,246; correspondiente a un -12% generados por los Rendimientos financieros de los fondos de inversiones productos que se encuentran vinculados con los bancos BBVA y Davivienda.

#### NOTA 30. GASTO

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
			2025	2024	
<b>5</b>	<b>DB</b>	<b>GASTOS</b>	<b>16,589,176,774</b>	<b>13,892,219,341</b>	<b>2,696,957,433</b>
<b>51</b>	<b>DB</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>12,408,683,699</b>	<b>12,274,636,993</b>	<b>134,046,706</b>
5101	DB	SUELDOS Y SALARIOS	2,445,254,123	1,440,650,039	1,004,604,084
5102	DB	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	6,601,828	8,717,669	-2,115,841
5103	DB	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	423,331,500	238,392,077	184,939,423
5104	DB	APORTES SOBRE LA NÓMINA	83,465,000	47,378,000	36,087,000
5107	DB	PRESTACIONES SOCIALES	385,565,459	214,260,737	171,304,722
5108	DB	GASTO DE PERSONAL	249,628,200	134,522,416	115,105,784
5111	DB	GENERALES	8,805,227,579	10,183,175,002	-1,377,947,423
5120	DB	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	9,610,010	7,541,053	2,068,957
<b>53</b>	<b>DB</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>1,356,478,699</b>	<b>532,716,695</b>	<b>823,762,004</b>
5351	DB	DETERIORO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	-	34,268,840	-34,268,840
5360	DB	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,354,757,549	497,527,855	857,229,694
5366	DB	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1,721,150	920,000	801,150
<b>58</b>	<b>DB</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2,824,014,376</b>	<b>1,084,865,653</b>	<b>1,739,148,723</b>
5803	DB	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	124	1,086	-962
5804	DB	FINANCIEROS	339,124,591	101,104,520	238,020,071
5890	DB	GASTOS DIVERSOS	1,276,418,206	815,883,877	460,534,329
5895	DB	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	1,208,471,579	167,877,256	1,040,594,323

Para el óptimo desarrollo de estos servicios durante el periodo señalado en comparación con

el anterior. El gasto Durante este periodo a corte 31 de diciembre 2025, la IPS, obtuvo una variación absoluta de 2,696,957,433 correspondiente a un valor porcentual de 19%, se llevaron a cabo los siguientes gastos relacionados como: sueldos y salarios, contribuciones efectivas, prestaciones sociales, arrendamientos de bienes inmuebles, gastos financieros y mantenimientos tanto preventivos como correctivos, depreciaciones, amortizaciones y otros gastos necesarios para cumplir con el giro normal de la institución.

se detalla que los gastos que obtuvieron mayor relevancia son los de administración como: generales por valor de 8,805,227,579, sueldos y salarios por valor de 2,445,254,123, contribuciones efectivas por 423,331,500, prestaciones sociales por 249,628,200, en los que se incluyen los inherentes a salario y prestaciones, honorarios por prestación de servicios y gastos generales derivados del objeto social del ente económico.

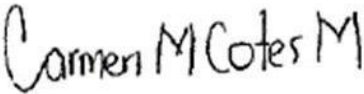
Para la vigencia 2025 se efectuaron 1,356,478,699, y en la vigencia 2024 fue de 532,716,695 este valor corresponde a las amortizaciones y depreciaciones de activos fijos causadas durante estos dos periodos señalados, el cual dio como resultado una variación positiva de 823,762,004 representados en un 155%. El Método depreciación utilizado por la entidad es el de línea recta.


Los otros gastos fueron de 2,824,014,376, por conceptos de pagos de seguros en operaciones financieras, intereses de mora, gastos diversos, otros gastos financieros y las devoluciones y rebajas de la facturación por servicios prestados durante el periodo a diciembre 31 de 2025.

### NOTA 31. COSTO DE VENTA

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	
63	DB	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	35,489,937,482	17,106,122,361	18,383,815,121
6310	DB	SERVICIOS DE SALUD	35,489,937,482	17,106,122,361	18,383,815,121

Se logra observar que Al comparar los dos periodos el costo de ventas para el año 2025 es de 35,489,937,482 el cual incremento por valor de 18,383,815,121 es de aclarar que esta variación está dado a la ampliación de la capacidad instalada de la institución, al equipamiento de equipos biomédicos de alta definición y de alta calidad, equipos de cómputos, aires acondicionados, maquinaria y equipos de oficina, equipos de comunicaciones, entre otros; los cuales incurrieron en inversión en propiedades planta y equipo los cuales fueron llevados a la cuenta de activos fijos.

  
**CARMEN MERCEDES COTES MENGUAL**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**CC: 1.098.694.593**

  
**CAROLINA MORENO RODRIGUEZ**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**TP No. 252841-T**