

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA
FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA
NIT 890981374-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2017-2016
Publicado el 16 de Marzo de 2017

Cifras expresadas en millones de pesos
Medellín-Antioquia



	2016	2015
ACTIVO		
Efectivo y equivalente al efectivo	3,376,528,981	2,630,347,249
1105 Efectivo	19,255,275	17,207,213
1110 Bancos	1,415,504,053	1,180,286,689
1120 Cuentas de ahorro	1,052,504,295	313,854,016
1130 Inversiones a la vista	889,265,358	1,118,999,331
Inversiones	723,000,000	0
1205 Acciones	723,000,000	0
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	21,710,097,533	22,226,222,839
1301 Clientes nacionales facturación radicada generada pendiente de radicar	3,938,980,285	5,080,481,118
1302 Clientes nacionales facturación radicada	17,591,963,613	15,720,901,333
1303 Clientes nacionales facturación radicada y glosas subsanables	1,057,984,217	1,127,996,862
1304 Clientes nacionales facturación radicada en proceso jurídico	461,335,906	526,474,925
1305 Clientes nacionales facturación radicada conciliada	115,777,836	359,466,478
1306 Giros para abono a cartera pendientes de aplicar	-1,488,244,577	-667,607,095
1330 Anticipos, avances y depósitos	25,729,690	61,712,404
1365 Cuentas por cobrar a trabajadores	5,579,303	15,182,194
1380 Deudores varios	991,258	1,614,620
Inventarios	1,520,185,378	1,321,700,711
1415 Medicamentos	142,033,520	129,281,021
1420 Materiales medico quirúrgicos	1,229,733,680	1,118,674,038
1421 Materiales, reactivos y laboratorio	106,378,427	56,533,146
1422 Instrumental en consignación	20,852,262	17,547,079
1424 Materiales para imagenología	22,205,171	0
1486 Deterioro de inventarios	-1,017,682	-334,573
Otros activos no financieros	479,029,925	443,852,727
1705 Gastos pagados por anticipado	135,429,010	106,778,630
1710 Cargos diferidos	343,600,915	337,074,097
Total Activo Corriente	27,808,841,816	26,622,123,525

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA
FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA
NIT 890981374-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2016-2015
Publicado el 16 de Marzo de 2017

Cifras expresadas en millones de pesos
Medellín-Antioquia



	2016	2015
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4,846,912,301	1,927,118,484
1386 Deterioro de cartera	-3,305,175,533	-3,823,939,469
1301 Clientes nacionales facturación generada pendientes de radicar	1,481,281,186	1,319,239,622
1302 Clientes nacionales facturación radicada	6,103,511,313	3,928,548,568
1303 Clientes nacionales facturación radicada y glosas subsanables	367,066,394	281,878,905
1304 Clientes nacionales facturación radicada en proceso jurídico	160,059,956	131,562,578
1305 Clientes nacionales facturación radicada conciliada	40,168,986	89,828,279
 Propiedades, planta y equipo	 31,959,346,526	 34,072,089,866
1504 Terrenos	1,777,099,520	1,777,099,520
1508 Construcciones en curso	6,647,978,239	6,512,125,252
1516 Construcciones y edificaciones	15,269,708,498	15,236,892,498
1520 Maquinaria y equipo	236,922,066	220,016,410
1524 Equipo de oficina	409,727,797	409,058,550
1528 Equipo de computo y comunicación	358,620,721	124,529,054
1532 Maquinaria y equipo medico científico	7,744,804,071	7,695,361,253
1536 Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	83,358,874	83,510,210
1540 Equipo de transporte	10,656,667	10,656,667
1556 Acueductos, plantas y redes	14,236,866	9,130,000
1570 Bienes en leasing	6,992,412,024	7,133,931,082
1592 Depreciación acumulada	-5,675,177,146	-4,165,653,774
1595 Bienes en leasing	-1,911,001,670	-974,566,855
Activos Intangibles distintos a la plusvalía	0	3,299,558
1625 Activos intangibles	0	23,096,892
1698 Amortización activos intangibles	0	-19,797,334
 Otros activos no financieros	 1,403,605,863	 1,627,594,843
1705 Gastos pagados por anticipado	3,178,240	9,469,351
1710 Cargos diferidos	1,400,427,623	1,618,125,492
Total Activo No Corriente	38,209,864,690	37,630,102,752
 TOTAL ACTIVO	 66,018,706,506	 64,252,226,278
PASIVO		

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA
FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA
NIT 890981374-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2016-2015

Publicado el 16 de Marzo de 2017

Cifras expresadas en millones de pesos
Medellín-Antioquia

VIGILADO Supersalud 	2016	2015
Obligaciones Financieras	4,950,530,549	5,316,860,498
2105 Bancos nacionales	3,715,554,628	3,777,880,116
2115 Corporaciones financieras	924,625,607	888,462,002
2195 Otras obligaciones	310,350,314	650,518,380
 Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar	 9,395,957,856	 8,199,942,295
2205 Nacionales s	5,806,692,635	4,793,623,423
2250 Cuenta puente para suministros	1,065,972,014	1,263,338,384
2335 Costos y gastos por pagar	2,403,471,981	2,008,514,170
2345 Acreedores oficiales	116,449,904	116,453,823
2380 Acreedores varios	3,371,323	18,012,494
 Pasivos por impuestos corrientes	 758,347,720	 760,398,956
2365 Retención en la fuente e impuesto de timbre	102,329,887	85,322,342
2367 Impuesto a las ventas retenido	371,490	84,545
2370 Retenciones y aportes de nomina	647,411,723	667,419,978
2408 Impuestos sobre las ventas por pagar	8,234,620	7,572,091
 Beneficios a empleados	 2,769,599,598	 2,162,003,790
2505 Nomina por pagar	19,127,662	14,705,141
2510 Cesantías	1,430,577,613	1,345,018,736
2515 Intereses sobre las cesantías	175,523,791	5,332,297
2520 Prima de servicios	364,139,841	0
2525 Vacaciones	748,227,203	796,947,616
2540 Indemnizaciones laborales	32,003,488	0
 Pasivos y provisiones	 727,251,965	 818,825,114
2610 Para obligaciones laborales	446,338,045	437,698,084
2630 Adiciones y mejoras	30,913,920	37,024,064
2635 Para contingencias	250,000,000	344,102,965
 Otros pasivos no financieros	 1,389,178,259	 1,383,436,067
2805 Anticipos y avances recibidos	1,224,466,722	1,183,501,433
2815 Ingresos recibidos para terceros	164,711,537	199,934,634
Total Pasivo Corriente	19,990,865,947	18,641,466,719

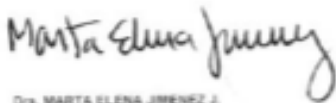
**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA
FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA
NIT 890981374-7**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2016-2015
Publicado el 16 de Marzo de 2017**

**Cifras expresadas en millones de pesos
Medellín-Antioquia**

VIGILADO Supersalud 

	2016	2015
Obligaciones Financieras	12,095,442,978	14,317,554,884
2105 Bancos nacionales	7,592,181,505	8,617,135,532
2115 Corporaciones financieras	4,387,883,399.61	5,305,581,527
2195 Otras obligaciones	115,378,073	394,837,825
Total Pasivo No Corriente	12,095,442,978	14,317,554,884
TOTAL PASIVO	32,086,308,925	32,959,021,604
PATRIMONIO		
3140 Fondo social	5,384,755	5,384,755
3210 Donaciones	194,530,316	194,530,316
3605 Utilidades o excedentes del ejercicio	2,639,192,922	173,659,132
3705 Utilidades o excedentes acumulados	31,093,289,600	30,919,630,467
Total Patrimonio	33,932,397,593	31,293,204,670
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	66,018,706,518	64,252,226,274



Dra. MARTA ELENA JIMÉNEZ J.
Representante Legal

(Ver certificación Adjunta)



RUBÉN DARÍO ACUÑA VILLEGAS
Contador
TP 28064-T

(Ver certificación Adjunta)



JULIAN DAVID VALENCIA
Revisor Fiscal
TP 179816-T
Crowe Horwath Ca
(Ver opinión Adjunta)

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA
FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA
NIT 890981374-7

ESTADO DE RESULTADOS

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2016-2015

Publicado el 16 de marzo de 2017

Cifras expresadas en millones de pesos

Medellín-Antioquia



	2016	2015
Ingresos por Actividades Ordinarias		
4105 Unidad funcional de urgencias	5,525,929,222	5,012,101,196
4110 Unidad funcional de consulta externa	7,402,945,952	6,520,492,095
4115 Unidad funcional de hospitalización e internación	8,694,836,017	8,607,859,796
4120 Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	11,836,562,875	12,860,676,556
4125 Unidad funcional de apoyo diagnostico	30,421,794,461	30,506,884,394
4130 Unidad funcional de apoyo terapéutico	3,795,975,457	3,259,589,302
4170 Otras actividades relacionadas con la salud	148,508,013	40,243,900
4175 Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios	-3,083,896,376	-2,114,962,328
Total Ingresos Ordinarios	64,742,655,620	64,692,884,910
Costos por Prestación de Servicios		
6105 Unidad funcional de urgencias	5,439,977,090	5,058,257,752
6110 Unidad funcional de consulta externa	7,024,812,059	7,747,973,691
6115 Unidad funcional de hospitalización e internación	8,424,483,139	8,690,788,496
6120 Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	7,676,850,183	8,277,516,062
6125 Unidad funcional de apoyo diagnostico	14,931,086,731	15,280,922,464
6130 Unidad funcional de apoyo terapéutico	2,233,516,140	2,172,335,802
Total Costos	45,730,725,343	47,227,794,266
Excedente Bruto	19,011,930,277	17,465,090,644
Gastos de Administración		
5105 Gastos de administración	14,807,631,536	15,932,260,200
5170 Deterioro	1,251,418	9,943
Total Gastos Administración	14,808,882,954	15,932,270,143
Gastos de Ventas		
5205 Gastos de ventas	10,473,900	42,989,013
Total Gastos Ventas	10,473,900	42,989,013

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA
FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA
NIT 890981374-7**

ESTADO DE RESULTADOS

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2016-2015

Publicado el 16 de marzo de 2017

Cifras expresadas en millones de pesos

Medellín-Antioquia



	2016	2015
Excedente Operacional	4,192,573,424	1,489,831,488
Otros Ingresos y Gastos		
4210 Rendimientos financieros	176,587,572	123,224,962
4215 Dividendos y participaciones	2,057,586	0
4220 Arrendamientos	31,812,665	31,049,209
4250 Recuperaciones	1,641,169,284	1,068,615,727
4255 Indemnizaciones	112,945,116	234,954,524
4265 Ingresos de ejercicios anteriores	0	0
4275 Devoluciones en otras ventas	-9,801,587	-7,625,493
4295 DIVERSOS	101,085,395	626,804,897
Total otros ingresos	2,055,856,031	2,077,023,826
Gastos Financieros		
5305 Financieros	2,830,761,347	2,742,640,748
Total Gastos Financieros	2,830,761,347	2,742,640,748
Gastos Extraordinarios		
5310 Perdida en venta y retiro de bienes	374,456,982	447,914,481
5315 Gastos extraordinarios	101,377	247,995
5320 Gastos extraordinarios de ejercicios anteriores	159,798,776	61,797,358
5350 Gastos diversos	244,118,052	140,595,600
Total Gastos Extraordinarios	778,475,186	650,555,434
Excedente o Perdida Neta	2,639,192,922	173,659,132

Marta Elena Jimenez

Dra. MARTA ELENA JIMENEZ J.
Representante Legal

(Ver certificación Adjunta)

Ruben Darío Aramillo V.

RUBEN DARÍO ARAMILLO V.
Contador
TP 18584-T

(Ver certificación Adjunta)

Julian David Valencia

JULIAN DAVID VALENCIA
Revisor Fiscal
TP 179816-T
Crowe Horwath Cía
(Ver opinión Adjunta)

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA
FUNDACION INSTITUTO NEUROLOGICO DE COLOMBIA
NIT. 890981374-7

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2016-2015
Publicado el 16 de Marzo de 2017
Cifras expresadas en pesos Colombianos
Medellín- Antioquia



	2016	2015	VARIACION	%
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Resultado integral del año	2,635,192,921.80	173,559,132.33	2,465,533,789.47	1420%
Mas (Menos) gastos (Ingresos) que no afectan el capital de trabajo				
Depreciación de propiedades, planta y equipo	2,426,163,852.06	5,160,017,963.36	-2,733,857,111.30	-53%
Amortización de diferidos	185,811,780.89	22,851,088.76	165,960,692.13	726%
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	-518,763,936.00	1,506,461,056.41	-2,025,224,994.41	-134%
Deterioro de inventarios	683,108.29	-267,891.69	950,999.96	-355%
(Utilidad) pérdida en venta o retiro de propiedades, planta y equipo	0	0	0	0%
	4,736,084,727.04	6,862,721,351.17	-2,126,636,624.13	-31%
Disminución (Aumento) en activos operacionales				
(Aumento) Disminución Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas p	-1,884,904,574.79	-3,356,428,974.37	1,473,524,399.58	-44%
(Aumento) Disminución Inventarios	-199,167,775.43	89,101,534.60	-288,269,310.03	-324%
(Aumento) Disminución Gastos pagados por anticipado	0	-26,836,052.87	26,836,052.87	-100%
Aumento (Disminución) pasivos operacionales				
Aumento (Disminución) Beneficios a empleados	607,595,607.55	-35,782,062.78	643,377,670.33	-1768%
Aumento (Disminución) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas p	1,193,301,786.87	-604,149,336.13	2,007,451,135.00	-232%
Aumento (Disminución) Impuestos corrientes	662,529.00	7,572,091.00	-6,909,562.00	-91%
Aumento (Disminución) Pasivos estimados	-91,573,148.17	117,071,784.17	-208,644,932.34	-178%
Aumento (Disminución) Otros pasivo no financieros	5,742,181.07	103,268,778.91	-67,526,598.84	-64%
EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	4,367,741,543.14	2,854,535,082.70	1,513,202,460.44	53%
Flujo de efectivo provenientes de actividades de inversión				
Adquisición de inversiones	-723,000,000.00	-195,965,708.14	-527,034,291.86	269%
Adquisición a propiedades, planta y equipo	-333,214,845.89	-271,225,499.54	-61,986,346.35	23%
Adquisición Activos intangibles	23,096,891.57	0	23,096,891.57	100%
Venta de propiedades, planta y equipo	0	0	0	0%
EFECTIVO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-1,033,117,954.32	-467,194,207.68	-565,923,746.64	121%
Flujo de efectivo provenientes de actividades de financiación				
(Disminución) aumento de obligaciones financieras	-2,588,441,856.49	-3,967,040,307.62	1,378,598,451.13	-35%
EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-2,588,441,856.49	-3,967,040,307.62	1,378,598,451.13	-35%
AUMENTO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	746,181,732.33	-1,579,695,432.60	2,325,877,164.93	-147%
Efectivo y equivalente al efectivo al comienzo del año	2,630,347,248.63	3,091,043,350.74	-460,696,102.11	-15%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	3,376,528,980.96	1,511,347,918.14	1,865,181,062.82	123%

Marta Elena Jimenez
Dra. MARTA ELENA JIMENEZ J.
Representante Legal

(Ver certificación Adjunta)

Ruben Dario Jaramillo Velez
RUBEN DARIO JARAMILLO VELEZ
Contador
TP 73084-7
(Ver certificación Adjunta)

Julian David Valencia C.
JULIAN DAVID VALENCIA C.
Revisor Fiscal
TP 179816-T
Crowe Horwath Co
(Ver opinión Adjunta)

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA
FUNDACION INSTITUTO NEUROLOGICO DE COLOMBIA
NIT. 890981374-7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2016-2015
Publicado el 16 de marzo de 2017
Cifras expresadas en pesos Colombianos
Medellín- Antioquia



	2016	2015	2014	VARIACION		%	
				2016-2015	2015-2014	2016-2015	2015-2014
Capital							
Saldo al comienzo del año	5,384,755	5,384,755	5,384,755	0	0	0%	0%
Aumento durante el año	0	0	0	0	0	0%	0%
Saldo al final del Año	5,384,755	5,384,755	5,384,755	0	0	0%	0%
Superavit de capital							
Saldo al comienzo del año	194,530,316	194,530,316	194,530,316	0	0	0%	0%
Aumento durante el año	0	0	0	0	0	0%	0%
Saldo al final del Año	194,530,316	194,530,316	194,530,316	0	0	0%	0%
Excedente (Pérdida) del ejercicio							
Saldo al comienzo del año	0	0	0	0	0	0%	0%
Aumento durante el año	2,465,533,789	-1,432,551,367	297,020,886	3,898,085,156	-1,729,572,052	-272%	0%
Trasladado a ejercicios anteriores	173,659,132	1,806,210,499	1,309,169,814	-1,432,551,367	297,020,886	-89%	0%
Saldo al final del Año	2,639,192,922	173,659,132	1,806,210,499	2,465,533,789	-1,432,551,367	1420%	-89%
Excedente (pérdida) ejercicio anterior							
Saldo al comienzo del año	30,919,830,468	29,313,419,968	18,444,580,372	1,606,210,499	10,868,839,597	5%	59%
Aumento durante el año	173,659,132	1,806,210,499	10,868,839,597	-1,432,551,367	-9,262,629,098	-89.2%	-85%
Saldo al final del Año	31,093,289,600	30,919,630,468	29,313,419,968	173,659,132	1,606,210,499	1%	5%
TOTAL PATRIMONIO FINAL AÑO	33,932,397,593	31,293,304,671	31,119,545,518	2,839,192,922	173,659,132	8%	1%

Marta Elena Jiménez

Dra. MARTA ELENA JIMENEZ
Representante Legal

(Ver certificación Adjunta)

Ruben Darío Narvaes Velez

RUBEN DARIO NARVAES VELEZ
Contador
TP 73094-T

(Ver certificación Adjunta)

Julian David Valencia C.

JULIAN DAVID VALENCIA C.
Revisor Fiscal
TP 179816-T

Crowe Horwath Co
(Ver opinión Adjunta)



Instituto Neurológico de Colombia

***Estados financieros y notas bajo Normas Internacionales de Información Financiera
Aceptadas en Colombia (NCIF)***

CONTENIDO

1. Notas de carácter general	4
2. Bases de presentación, principales políticas y prácticas contables.....	5
3. Resumen políticas contables significativas	12
3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo	12
3.2 Activos y pasivos Financieros	12
3.3 Inventarios	13
3.4 Propiedades planta y equipo	14
3.5 Arrendamientos	16
3.6 Beneficios a empleados	17
3.7 Activos intangibles	18
3.8 Gastos pagados por anticipado	18
3.9 Deterioro de activos	19
3.10 Provisiones y contingencias	19
3.11 Ingresos de actividades ordinarias.....	21
3.12 Reconocimiento de costos y gastos.	21
4. Revelaciones.....	22
4.1 Efectivo y equivalente al efectivo.....	22
4.2 Inversiones	23
4.3 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar.....	23
4.4 Inventario	26
4.5 Propiedades, planta y equipo.....	27
4.6 Activos intangibles	28
4.7 gastos pagados por anticipado	28
4.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas.....	29
4.9 Pasivo impuesto corriente.....	32
4.10 Beneficios a empleados	32
4.11 Pasivos provisiones	33
4.12 Otros pasivos no financieros	33
4.13 Patrimonio	33
4.14 Ingresos de actividades ordinarias.....	33
4.15 Otros Gastos.....	35

4.16 Costos.....	36
------------------	----

Notas a los Estados Financieros Individuales
Instituto Neurológico de Colombia
Al 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

1. Notas de carácter general

1.1 Información general

La FUNDACION LIGA ANTIOQUEÑA CONTRA LA EPILEPSIA es una entidad sin ánimo de lucro, con personería jurídica reconocida según resolución N° 00038 del 24 marzo de 1972, expedida por la gobernación de Antioquia y publicada en la Gaceta Departamental, está ubicada en la Carrera 46 N° 46-36 Medellín- Antioquia.

La entidad tuvo una modificación a sus estatutos como consta en la resolución N° 0424 del 21 de mayo de 1996, donde se aprobó una reforma de la razón social, cambiando su nombre por FUNDACION NEUROLOGICO DE ANTIOQUIA. De acuerdo a los estatutos, la fundación se constituye por tiempo indefinido. En el año 2012 bajo resolución N°049418 del 20 de diciembre cambia el nombre a FUNDACION INSTITUTO NEUROLOGICO DE COLOMBIA "INDEC". En adelante también podrá definirse como Instituto.

La FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA es una institución dedicada a la prestación de servicios integrales de salud en neurología y neurocirugía, además realiza actividades de promoción y prevención, diagnóstico, tratamiento, rehabilitación y docencia, de las diferentes enfermedades neurológicas y microquirúrgicas.

El Instituto Neurológico de Colombia es vigilado por la Superintendencia Nacional de Salud.

Los Estados Financieros individuales del Instituto con corte al 31 de diciembre de 2016, fueron autorizados para su publicación por Consejo de Administración del día 8 de marzo según el acta N°68.

Frecuencia De La Información Comparativa

El Instituto prepara sus Estados financieros Individuales al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte de periodo anterior. Los presentes Estados financieros se presentan con corte al 31 de diciembre de 2016 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2015, incluyendo la información descriptiva y narrativa en las notas.

Conjunto completo de los Estados financieros Individuales y Período Contable

Los Estados financieros Individuales de la fundación son los siguientes:

- a) Estado de Situación Financiera Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

- b) Estado de Resultado Integral único Individual que muestra todas las partidas para determinar el resultado integral del periodo, por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015.
- c) Estado de Flujos de Efectivo Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015 por el método Indirecto.
- d) Revelaciones (notas) a los estados financieros individuales.

La presentación y clasificación de las partidas de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2016 es uniforme con la del periodo anterior comparativo.

2. Bases de presentación, principales políticas y prácticas contables

2.1 Bases para la preparación de los estados financieros

2.1.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros del Instituto han sido elaborados de acuerdo con la Norma de Contabilidad de Información Financiera aceptada en Colombia (NCIF), establecidas en la ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios 3022 de 2013, Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Las cifras de los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos de acuerdo con el art.6 de la ley 31 de 1992 y de acuerdo al código de comercio en los art 37 de la ley 222 de la de 1995 y 208 numeral 4.

Las cifras presentadas por el Instituto Neurológico de Colombia en sus estados financieros son obtenidas de manera directa y fiel del sistema contable, a nivel de registro transaccionalmente y sin que dé lugar a registros por diferencias de conversión, de acuerdo a los artículos 48 y 52 del código de comercio el instituto se encuentra obligado a llevar contabilidad y a presentar estados financieros, teniendo en cuenta el decreto 2420 de 2015 el cual dispone que el decreto 2649 de 1993 continuara vigente en lo no regulado en los marcos técnicos de información financiera bajo NIIF, los estados financieros serán presentados al Consejo de administración de la institución para ser aprobados y presentados a clientes y proveedores.

El Instituto presentara un conjunto de estados financieros conformados por (estado de situación financiera, estado de resultados integral, estado de flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros).

En el estado de situación financiera se reflejara las cuentas activos, pasivos y patrimonio teniendo en cuenta su clasificación como corriente y no corriente, el estado de resultados se llevara a cabo por método de función reflejando así información más fiable y el estado de flujo de efectivo se presentara por método indirecto, para un mejor desglose sobre los estados financieros de acuerdo al manual de políticas.

2.1.2 Bases de Medición

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

Costo histórico: Para los activos del Instituto, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos del Instituto, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda en el curso normal de la operación.

Costo amortizado: El costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero, es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal que se tengan lugar en la efectividad de la transacción, más o menos la amortización acumulada.

Para la debida valoración se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

2.1.1 Base de contabilidad de causación

El Instituto Neurológico de Colombia prepara sus estados financieros utilizando como base la contabilidad de causación.

2.1.2 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros del Instituto Neurológico de Colombia se presentan en pesos colombianos ya que es su moneda de funcional y de presentación

2.1.3 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

El Instituto Neurológico de Colombia ha decidido que una partida sea material cuando supere el 3% ya que no es un importe absoluto, el mismo que dependerá de los diferentes entes de control para establecer si es relevante o no por lo tanto la materialidad estará del juicio profesional de quien este auditando los estados financieros.

2.1.4 Responsabilidad de la información y estimaciones y juicios contables realizados

La elaboración de los estados financieros requiere que la administración del Instituto realice algunos juicios y estimaciones, los cuales se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros. Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible, siguiendo lo estipulado en la Sección 10 – políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores – cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas se ejecutará de manera prospectiva a partir de dicho momento, reconociendo el efecto del cambio en el estado de resultados del periodo correspondiente.

2.1.5 Negocio en marcha

La administración prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la administración considera la posición financiera actual del Instituto, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras.

2.1.6 Activos y pasivos corrientes y no corrientes

El Instituto clasifica un activo como corriente cuando:

- a) Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones.
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo como se define en la Sección 7 a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

El Instituto clasificará todos los demás activos como no corrientes.

El Instituto clasifica un pasivo como corriente cuando:

- a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
- d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no se afectan a su clasificación.

El Instituto clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

2.1.7 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.

El Instituto, considerará todos aquellos eventos, sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Los hechos surgidos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajustes en la información financiera, se deberá revelar el hecho.

Aquellos hechos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa que implica ajustes y que facilitan evidencia sobre condiciones existentes a la fecha del Estado de Situación financiera, se deben ajustar los importes registrados en los estados financieros.

2.1.8 Cambios en políticas contables, estimaciones o errores

El Instituto no efectuó cambios en políticas contables y estimaciones, tampoco presentó errores.

El Instituto, cambiará la política contable sólo si tal cambio es requerido por otra NIIF o lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

Un cambio en una política contable se tratará de la siguiente manera:

Si el cambio de la política es de forma voluntaria, se ajustará los saldos iniciales de cada componente afectando del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, como si la nueva política se hubiese estado aplicando siempre aplicación retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable.

Si el cambio de la política es derivado de la aplicación inicial de una nueva NIIF, el Instituto observará las disposiciones transitorias específicas en la NIIF, si la nueva NIIF no tiene disposiciones transitorias. La aplicación será retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable, en este caso se hará prospectivamente con la debida revelación.

Si la aplicación de la NIIF se hace de forma anticipada, se tomará como si fuese un cambio de política por aplicación inicial de una nueva NIIF.

Los cambios en estimaciones contables se reconocerán de forma prospectiva afectando los resultados del periodo actual y los futuros.

El Instituto, corregirá los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlo descubierto, re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; salvo que sea impracticable determinar el efecto que deriva

2.1.9 Efectos de la Adopción de las NIIF-NIC por primera vez

a) Las principales exenciones aplicadas según la NIIF para Pymes Sección 35:

Exenciones:

Revaluación como costo atribuido: Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido en la fecha de revaluación.

Los siguientes son los impactos generados en la implementación de las NIIF (adopción por primera vez):

Patrimonio PCGA	\$ 34,103,247,437
Ajustes NIC-NIIF	
Inventarios	(74,804,603.00)
Propiedad, planta y equipo	7,196,358,429.00
Diferidos	(564,377,729.00)
Intangibles	(9,511,551,996.00)
Otros activos	(29,326,000.00)
PATRIMONIO NIIF	\$ 31,119,545,538

CUENTA	BALANCE	BALANCE	IMPACTOS IMPLEMENTACION
	PCGA	Balance de Apertura 1 de enero 2015	
Efectivo Equivante al Efectivo	3,091,043,351	4,014,076,973	923,033,622
Inversiones	923,033,622	0	(923,033,622)
Deudores Clientes	24,453,577,081	24,453,577,081	0
Deterioro de Cartera	(2,317,478,410)	(2,317,478,410)	0
Otras Cuentas por Cobrar	165,274,737	165,274,737	0
Inventarios	717,216,938	1,411,136,818	693,919,880
Deterioro de Inventarios	(7,172,170)	-602,465	6,569,705
Cargos Diferidos	452,612,413	347,670,363	(104,942,050)
Propiedad, Planta y Equipos	32,435,949,458	38,941,081,996	6,505,132,538
Depreciacion Acumulada	(12,935,851,893)	0	12,935,851,893
Intangibles	12,459,377,720	23,096,892	(12,436,280,828)
Amortizacion Intangible	(2,924,728,833)	0	2,924,728,833
Cargos Diferidos	2,179,227,920	1,719,792,241	(459,435,679)
Otros Activos	29,326,000	0	(29,326,000)
Valorizaciones	12,244,626,002	0	(12,244,626,002)
Total Activo	70,966,033,936	68,757,626,225	-2,208,407,711
Obligaciones Financieras	23,601,455,690	23,601,455,690	0
Proveedores	5,530,612,373	6,305,906,561	775,294,188
Cuentas por Pagar	3,551,011,937	3,551,011,937	0
Obligaciones Laborales	2,197,785,883	2,197,785,883	0
Pasivos Estimados y Provisiones	601,753,329	601,753,329	0
Otros Pasivos	1,380,167,287	1,380,167,287	0
Total pasivo	36,862,786,499	37,638,080,687	775,294,188
Capital Social	5,384,755	5,384,755	0
Superavit de Capital	194,530,316	194,530,316	0
Resultados del Ejercicio	1,606,210,499	1,606,210,499	0
Resultado Ejercicio Anteriores	20,052,495,865	29,313,419,968	9,260,924,103
Superavit por Valorizacion	12,244,626,002	0	(12,244,626,002)
Total Patrimonio	34,103,247,437	31,119,545,538	2,983,701,899
Total pasivo + Patrimonio	70,966,033,936	68,757,626,226	2,208,407,711

A) Inventarios:

Los ajustes corresponden a:

- Baja realizada a los siguientes insumos: elementos de papelería y útiles de oficina, elementos de aseo y cafetería, ropa hospitalaria, repuestos y elementos para mantenimiento e insumos para sistemas ya que de acuerdo con lo establecido en la sección 13 no cumplen con los criterios para ser reconocidos como inventarios.
- El deterioro corresponde a la medición de los inventarios al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

B) Otros activos no financieros

Los ajustes corresponde a:

- **Diferidos:** Se dio de baja al rubro organización y pre operativos, estudios, investigaciones y proyectos, repuestos y accesorios los cuales no cumplen con los criterios de reconocimiento establecidos en la sección 18.4.
- **Valorizaciones:** Dicho valor es reclasificado como mayor valor de los activos, por el avalúo realizado a los activos del Instituto.
- **Otros activos:** El saldo de dicha cuenta es dado de baja ya que las imágenes religiosas, murales y cuadros no cumplen con los criterios de reconocimiento de activos para el Instituto.

C) Propiedades, planta y equipo

Los ajustes corresponden a:

Las valorizaciones y desvalorización presentadas con respecto al avalúo realizado por personal calificado, por otro lado la eliminación de la depreciación acumulada y el cambio de vida útil del grupo de inmuebles del Instituto.

D) Activos intangibles distintos a la plusvalía

Los ajustes corresponde a:

Reclasificación como propiedad, planta y equipo los activos que se encontraban en leasing (construcciones y edificaciones, equipo de oficina, equipo de computo y comunicación, maquinaria y equipo médico científico) teniendo en cuenta la eliminación de su amortización.

E) Patrimonio

Los ajustes corresponden a:

- **Superávit por valorizaciones:** Fueron valoradas como mayor valor del activo según los avalúos.
- **Resultados ejercicios anteriores**

Se presenta un aumento por los diferentes ajustes del balance de apertura:

- a) Baja de los inventarios que no cumplen con los criterios de reconocimiento de la sección 13.
- b) Baja de los diferidos que no cumplen con criterios de reconocimiento de la sección 18.

- c) Baja de los otros activos (imágenes religiosas, cuadros y murales) que no cumplen como activos del Instituto.
- d) Valorización y desvalorización de las propiedades, planta y equipo del Instituto.

3. Resumen políticas contables significativas

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se reconoce como efectivo el dinero que se tiene en caja y en bancos ya sea en cuentas corrientes, cuentas de ahorro o los depósitos bancarios a la vista en moneda nacional.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, de seis meses o menos desde la fecha de adquisición.

El efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, se reconocerán y medirá por el valor razonable. Los costos de transacción no se incluyen en la medición del activo, estos se reconocerán en resultados del período en que se incurren.

Los equivalentes de efectivo (inversiones) deberán valorarse con el método del costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

3.2 Activos y pasivos Financieros

Se reconoce un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento y se logre identificar que:

- (a) Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- (b) El elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

El Instituto posee los siguientes activos financieros:

- Cuentas por cobrar a clientes.
- Cuentas por cobrar a trabajadores.
- Otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, se contabilizan inicialmente al valor de la transacción su valor razonable, cuando se presente cuentas por cobrar largo plazo, se deberá aplicar el método de tasa de interés efectiva y se procederá a realizar los respectivos ajustes, si las cuentas por cobrar no poseen tasa de interés deberá utilizar una tasa de interés, se deberá utilizar una tasa del mercado o de un instrumento similar.

Las inversiones inicialmente se medirán al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción). Posteriormente se aplicará el método de tasa de interés efectiva (tabla de amortización), y se procederá a realizar los respectivos ajustes.

Las obligaciones financieras se miden al costo amortizado.

Cualquier costo de transacción asociado, se tiene en cuenta para calcular la tasa interna de retorno a utilizar para la medición del componente de capital e interés.

Las cuentas por pagar comerciales y otras del Instituto surgen de las compras de bienes materiales y servicios recibidos, generando una obligación de pago, las cuales son monitoreadas periódicamente para cada uno de los proveedores.

Al finalizar el periodo contable se evalúa si existe indicios de deterioro de los activos que hayan sido medidos al costo o al costo amortizado, si existe se debe reconocer el valor en resultados.

3.3 Inventarios

Los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; activos en proceso de producción o prestación de servicio, activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo; y materia prima.

Los inventarios se reconocerán a partir de la fecha en que el Instituto tenga los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los inventarios por sus costos de adquisición y se controlan a través del sistema del módulo de compras y suministros por el costo promedio.

El Instituto medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El Instituto incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Se reconocerán como inventarios aquellos activos que:

- Son mantenidos para el suministro a pacientes y para el consumo interno en la prestación de servicios de salud, tales como: medicamentos y dispositivos médicos (Servicio Farmacéutico).
- Se utilicen en algún proceso de preparación de dosis unitaria o nutriciones.

El costo comprende todas las erogaciones pagadas para su adquisición y transformación, necesarios para colocarlos en la situación de consumo o venta, tales como:

- Precio de compra: De acuerdo con la factura del proveedor.
- Aranceles de importación: En caso de importación de inventarios.
- Los seguros en las importaciones, siempre que éstos sean de carácter obligatorio.
- Transporte: Cuando aplique erogación de este concepto.
- Almacenamiento: Necesario para el proceso productivo o de prestación de servicios, se deberá determinar por área destinada para ello.

- Identificar los equipos utilizados en dosis unitaria u otros para asignarle los costos de la depreciación a las dosis unitarias.
- Los descuentos comerciales, financieros, por volumen, las bonificaciones, las rebajas obtenidas durante el proceso de compra, se deducirán en la determinación del precio de adquisición; éstos no serán ingresos.

Las compras de inventarios, se reconocerán cuando el Instituto asuma los riesgos y ventajas sobre el mismo; es decir, se deben evaluar las diferentes modalidades de compras con el fin de determinar el momento del reconocimiento del inventario, modalidades como mercancía en consignación, material de osteosíntesis para cirugías, entre otros.

Los inventarios se contabilizan al costo promedio por el sistema de inventario permanente. Al cierre de cada período se hace prueba de deterioro o pérdida de valor de los inventarios. En caso de materializarse tal deterioro o pérdida de valor los inventarios se ajustan contra resultados.

Los anticipos otorgados sobre las compras de inventarios se presentarán dentro de dicho rubro como inventarios en tránsito, en una subcuenta independiente para efectos de control de los anticipos otorgados.

Los inventarios en tránsito se registran por el valor de los bienes más los costos y gastos incurridos hasta colocarlos en condiciones de utilización y uso.

El Instituto Cuando sea acreedor a un descuento por pronto pago en compra de inventarios, reconocerá dicho precio como menor valor del costo de venta, por lo cual cuando se toman dichos descuentos estos son encontrados en cuentas de resultados.

Se realiza controles periódicamente por parte de los organismos o ubicaciones competentes por la institución.

3.4 Propiedades planta y equipo

Se reconocerán como Propiedades, planta y equipo, todos los bienes adquiridos con recursos propios o mediante contratos de leasing necesarios para el desarrollo del objeto social del Instituto, que generarán ingresos futuros.

Se deberá reconocer las Propiedades, planta y equipo cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Los beneficios económicos futuros asociados a las Propiedades, planta y equipo fluirán al instituto.
- El costo de las Propiedades, planta y equipo puede ser medido de forma fiable.
- Se espera usar durante más de un ejercicio económico.
- No está destinado para la venta (inventario) dentro de la actividad ordinaria del Instituto.

El Instituto medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo.

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

Si el pago es a crédito, el instituto medirá inicialmente el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros.

El costo incluye:

En el costo de adquisición se incluyen aquellos en los cuales el Instituto Neurológico de Colombia incurre para poner las propiedades, planta y equipo en condiciones de uso, entre ellos están aranceles de importación, instalaciones y montaje, pruebas de funcionamiento, las adiciones y mejoras a las propiedades, planta y equipo se tendrán en cuenta como un mayor valor y también se medirán al costo de adquisición.

El Instituto Neurológico de Colombia reconocerá como propiedades, planta y equipo de acuerdo al uso destinado para la prestación del servicio y tiene certeza de que obtendrá beneficios económicos por el uso, los activos que no cumplan con los montos de materialidad estipulados a 2 SMLV, se contabilizan como gastos, aunque pueden controlarse mediante inventarios administrativos.

En la medición posterior el Instituto medirá sus propiedades, planta y equipo al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

Se tendrán en cuenta los costos relacionados con la apertura de un nuevo servicio, administrativos e indirectos generales, tampoco repuestos que requiera el activo ni mantenimientos para su adecuado funcionamiento.

Depreciación

La institución reconocerá el cargo de depreciación de las propiedades, planta y equipo que posee en el resultado del periodo contable, y cuando determinen que dicho activo está disponible para su uso y en un contexto necesario para operar de manera satisfactoria.

La vida útil se determina de acuerdo a las características propias de las propiedades, planta y equipo, además a la utilización prevista, desgaste físico y obsolescencia, teniendo en cuenta los grupos en los cuales está clasificada las propiedades, planta y equipo mencionados dentro del alcance de la política.

La vida útil de las propiedades, planta y equipo se definirá en los términos que se espere que dichos activos aporten beneficios económicos a la misma.

La vida útil de los activos son estimados que se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

Por estudios de utilización de los equipos generados por el servicio de mantenimiento biomédico la utilización de los tiempos son estándares lo que hace que el método de línea recta sea el más adecuado para su aplicación de acuerdo a la utilización de los equipos.

Las adiciones a las Propiedades, planta y equipo se deberán depreciar por la vida útil remanente del activo principal o del componente como tal, la que sea menor.

El cargo por depreciación de cada período se reconocerá en el resultado de ese período.

Los terrenos tienen una vida ilimitada, por lo tanto no se deprecian.

Grupo	Vida Útil Estimada (En años)
Edificaciones	60 a 80
Equipo médico científico	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computo y comunicación	3
Equipo de hotelería y restaurante	10
Equipo de transporte	5

En cada fecha sobre la que se informa, el Instituto, evalúa si existen indicios de que un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, si existe algún indicio debe medir el importe recuperable del elemento o grupo de elementos.

3.5 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican en arrendamientos financieros y operativos.

Los arrendamientos que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien, se clasifican como arrendamientos financieros, en caso contrario, se clasifican como arrendamientos operativos. Algunos de los criterios a considerar para concluir, si se han transferido los riesgos y beneficios sustanciales, incluyen, cuando el plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo y/o cuando el valor presente de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento es al menos sustancialmente la totalidad del valor razonable del activo arrendado.

Arrendamiento financiero

En el caso que el Instituto sea arrendatario deberá reconocer el activo y la obligación financiera.

La obligación se disminuirá a través de la aplicación de método de interés efectivo (tabla de amortización) teniendo en cuenta que se generan unos intereses y abono a capital a través de los periodos que conforman dicho arrendamiento.

En la depreciación se deberá tener en cuenta la opción de compra:

- Si se tienen la seguridad de ejercer la opción de compra el activo se depreciara por la vida útil del mismo.
- Si no se tiene la seguridad de ejercer la opción compra, el activo se depreciara por el menor tiempo entre la vida útil del activo y el contrato de arrendamiento.

El Instituto posee diferentes propiedades, planta y equipo a través de leasing, en la cual registra sus respectivas obligaciones con las entidades arrendadoras.

Arrendamiento operativo

Cuando el Instituto sea arrendador deberá reconocer el activo en el estado de situación financiera, en el estado de resultados reconocerá el ingreso por el arrendamiento a largo del tiempo estipulado en el contrato y posteriormente la depreciación de los activos deberá reconocerla como un gasto del ejercicio.

3.6 Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que el Instituto proporciona a los trabajadores, incluidas las direcciones, a cambio de sus servicios, se reconocen como gasto, a menos que deban reconocerse como parte del costo de un activo, como por ejemplo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Se reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el que se informa, como un gasto, y como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.

En el reconocimiento de los beneficios a empleados, se mide inicialmente las prestaciones y remuneraciones por pagar a empleados al valor neto de la contraprestación por los servicios prestados a la misma, deduciendo cualquier contribución a fondos especiales que beneficien a los empleados.

Beneficios a corto plazo: Distintos de los beneficios por terminación, cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios por terminación: Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión del instituto de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios. Se reconocen en el gasto de manera inmediata.

5.7 Activos intangibles

Se reconoce un activo intangible cuándo cumpla los siguientes criterios:

- a) Recurso controlado por el Instituto.
- b) Generador de beneficios económicos futuros.
- c) Sin apariencia física.
- d) Identificable.
- e) De carácter no monetario.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo.

Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

El reconocimiento de la amortización de un bien intangible se hace de forma sistemática a lo largo de su vida útil, utilizando el método de línea recta, la amortización inicia su reconocimiento desde el momento en que el bien esté disponible para su uso y terminara cuando se haya reconocido totalmente el valor amortizable o cuando se dé de baja.

A continuación relacionamos las vidas útiles por categoría de activo intangible:

Concepto	VIDA ÚTIL
Licencias de software	3 años

El Instituto dará de baja un activo intangible cuando:

- (a) Por su disposición (venta).
- (b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición (venta).

El gasto de amortización en activos intangibles se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles.

3.8 Gastos pagados por anticipado

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que su valor sea cuantificable fiablemente.
- Que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago y
- Que fluyan beneficios económicos futuros.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base pactadas con la empresa de seguros y se amortizarán por el método de línea recta de acuerdo al período de vigencia de cada póliza, reconociéndose en resultados.

3.9 Deterioro de activos

El Instituto, deberá evaluar en cada fecha de cierre del Estado de Situación financiera o en cualquier momento en que se presenten indicios, si existe algún deterioro del valor de los activos.

Si existiera este indicio, el Instituto estimará el importe recuperable del activo y Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados, de forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.10 Provisiones y contingencias

Provisiones

Las provisiones se reconocerán cuando el Instituto tenga una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma, el gasto correspondiente a la provisión se llevara a resultados.

El Instituto, mide inicialmente una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa.

La mejor estimación es el importe que el Instituto pagará racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha. Cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el importe de la provisión corresponde al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

En la medición posterior, Instituto revisa y ajusta, en caso de ser necesario, las provisiones en cada fecha de cierre para reflejar la mejor estimación actual del importe que será requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconoce en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

El instituto no deberá reconocer un pasivo contingente, este sólo se revelará.

Los pasivos contingentes pueden evolucionar de un modo no previsto inicialmente. Por lo tanto, deben ser evaluados continuamente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable. Entonces será necesario reconocer una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control del instituto.

Los activos contingentes no se reconocen en el Estado de situación financiera sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

Costos por préstamos

El Instituto Neurológico de Colombia reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

Patrimonio

El Patrimonio está integrado por todos aquellos instrumentos financieros sobre los cuales el instituto tiene un derecho incondicional de evitar la entrega de efectivo u otro activo financiero para liquidar la obligación contractual, representada en el instrumento respectivo.

3.11 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan al Instituto y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

Prestación de servicios

Los ingresos procedentes a la prestación de servicios se reconocen en función al grado de terminación, el grado de terminación se mide en función de las horas laborales incurridas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, como un porcentaje sobre las horas laborales totales estimadas para cada contrato, cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

Ingresos por Intereses

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como a valor razonable con cambios en patrimonio, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros en el estado de resultados.

3.12 Reconocimiento de costos y gastos.

Los gastos y los costos se reconocen cuando le presten un servicio o vendan bienes al Instituto, siendo medidos al valor de la transacción.

Los gastos y costos tienen relación con las cuentas por pagar ya que es allí donde se reconoce las obligaciones, siendo clasificadas como gastos o costos.

4. Revelaciones

4.1 Efectivo y equivalente al efectivo

El valor registrado en esta cuenta corresponde a los bancos y corporaciones de ahorro, se encuentran conciliados con los extractos y la contabilidad.

A la fecha el Instituto no presenta efectivo restringido.

Efectivo

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Efectivo	19,255,274.95	17,207,213.17
Total	19,255,274.95	17,207,213.17

Cuentas Corrientes

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Banco de occidente	649,239,184.63	54,201,477.56
Bancolombia	472,033,505.14	936,835,638.16
Banco BBVA	190,946,626.29	118,305,605.80
Davivienda	70,024,329.12	39,473,314.12
Banco de Bogotá	20,888,749.84	19,098,995.59
Banco agrario	12,371,658.00	12,371,658.00
Total	1,415,504,053.02	1,180,286,689.23

Cuentas de ahorro

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Banco de occidente ahorros	817,379,822.21	155,131,184.05
Bancolombia ahorros	127,895,724.83	55,419,133.34
Bancolombia ahorros apartado	84,450,338.31	63,261,435.13
Banco caja social bcsc	22,778,409.66	40,042,263.20
Total	1,052,504,295.01	313,854,015.72

Equivalentes al efectivo

Actualmente el Instituto cuenta con inversiones a la vista compuestas por fiducias en Bancolombia.

Los recursos que se encuentran en equivalentes son a término indefinido y a la vista, es decir que se pueden retirar en cualquier momento y se usan para pagos de 3 créditos, gastos fijos y pagos a proveedores.

Concepto	Saldo Certificado 31/12/2016	Saldo certificado 31/12/2015
Fiducia fiducolombia	885,944,876.13	1,015,943,170.88
Bancolombia fiducolombia	3,320,481.64	95,348,462.63
Fideicomiso c & e	0.00	7,707,697.00
Total	889,265,357.77	1,118,999,330.51

4.2 Inversiones

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Entidades Promotoras De Salud	723,000,000.00	0.00
Total	723,000,000.00	0.00

Tipo inversión	N° Acciones	Valor nominal	Valor intrínseco a Dic. 31 de 2016	Porcentaje de participación
Capitalización de Acreencias	2,529,741,077.00	\$ 0.20	(0.5085)	0.024%

Las acciones en Coomeva EPS corresponden al medio de pago de la deuda que presenta la entidad con el Instituto, dichas acciones no forman parte del efectivo y equivalente al efectivo.

4.3 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

En dicho rubro se encuentran registradas las cuentas pendientes por cobrar a las diferentes entidades que le prestamos los servicios.

Cuentas comerciales corrientes: \$23, 677, 797,281

Cuentas comerciales no corrientes: \$6, 152, 087,834

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Clientes	29,829,885,115.51	27,898,771,573.57
Deterioro	(3,305,175,532.54)	(3,823,939,468.54)
Clientes netos	26,524,709,582.97	24,074,832,105.03
Otras cuentas por cobrar	32,300,251.20	78,509,218.35
Total Cuentas por cobrar	26,557,009,834.17	24,153,341,323.38

Cartera por edades

ENTIDAD	120 Dias	270 Dias	A mas de 360 Dias	Total
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA SA - 860027404-1	58,647,352.15	0.00	-34,000.00	58,613,352.15
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA - 860524654-6	6,034,250.00	0.00	778,000.00	6,812,250.00
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO E S S - 818000140-0	27,984,333.00	128,600.00	0.00	28,112,933.00
ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS INDIGENA - 817001773-3	0.00	3,800,032.00	0.00	3,800,032.00
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S A - 900640334-5	3,526,834.00	0.00	0.00	3,526,834.00
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A. - 860002183-9	48,491.00	0.00	0.00	48,491.00
AXA SEGUROS COLPATRIA SA - 860002184-6	9,039,090.00	3,320,512.00	5,141,672.00	17,501,274.00
BATALLON DE ASPC NO17 - 830054053-3	0.00	0.00	20,618,478.00	20,618,478.00
C.C.F.COMFENALCO ANTIOQUIA - 890900842-6	0.00	0.00	1,959,388,333.00	1,959,388,333.00
CAFESALUD EPS - 800140949-6	1,086,561,935.50	72,949,281.00	0.00	1,159,511,216.50
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO - 891280008-1	0.00	0.00	6,322,289.00	6,322,289.00
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIM - 900298372-9	39,800.00	0.00	0.00	39,800.00
CAPRECOM EPS - 899999026-0	27,551,009.00	0.00	332,982,599.00	360,533,608.00
CARDIF COLOMBIA SEGUROS GENERALES S A - 900200435-3	3,641,768.00	0.00	0.00	3,641,768.00
CENTRO ADMINISTRATIVO MUNICIPAL DE ITAGUI - 890980093-8	0.00	28,350.00	0.00	28,350.00
CLINICA CHINITA - 800123572-1	0.00	0.00	4,199,680.00	4,199,680.00
CLINICA DE URABA S A - 800058856	4,032,074.00	0.00	0.00	4,032,074.00
CLINICA SOMER - 890939936-9	288,372.00	0.00	0.00	288,372.00
COLMEDICA PREPAGADA - 800106339-1	17,447,107.00	2,034,838.00	0.00	19,481,945.00
COLMENA RIESGOS PROFESIONALES - 800226175-3	23,702,389.00	852,397.00	-0.00	24,554,786.00
COLSANITAS S.A - 860078828-7	47,213,219.00	22,606,545.00	5,231,860.00	75,051,624.00
COMFACHOCO MAGISTERIO - 891600091-8	132,466,443.00	86,957,535.00	32,834,986.00	252,258,964.00
COMFAMA - 890900841-9	54,814,710.00	1,729,553.00	806,380.00	57,350,643.00
COMITE PRIVADO DE ASISTENCIA A LA NIÑEZ (PAN) - 890980942-6	730,477.00	0.00	0.00	730,477.00
COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS - 860037013-6	47,020,052.00	5,947,725.00	90,300.00	53,058,077.00
COOMEVA EPS - 805000427-1	1,344,671,901.00	1,048,791,331.00	917,457,176.00	3,310,920,408.00
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA - 805009741-0	137,341,567.00	23,996,461.00	156,572.00	161,494,600.00
COOSALUD ESS COOP DE SALUD Y DILLO ZONA SUR ORIENTA - 800249241-0	2,021,186,927.00	65,810,478.00	55,048,041.00	2,142,045,446.00
CRUZ BLANCA EPS S.A - 830009783-0	52,978,075.00	0.00	0.00	52,978,075.00
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD Y SEGURIDAD S - 891680004-9	5,210,572.00	7,732,099.00	0.00	12,942,671.00
DIAGNOSTICARTE SAS - 900306221-0	336,430.00	0.00	0.00	336,430.00
DINAMICA IPS - 800225057-8	-76,437.00	0.00	861,470.00	785,033.00
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR - 830039670-5	51,409,841.00	202,079,184.00	56,645,250.00	310,134,275.00
DIRECCION SECCIONAL DE SALUD DE ANTIOQUIA(TR) - 890900286-0	680,018,092.81	699,867,518.58	225,586,732.19	1,605,472,343.58
ECOOPOS ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD - 832000760-8	14,093,738.00	0.00	62,193,431.00	76,287,169.00
ECOPETROL S A - 899999068-1	33,535,565.00	0.00	0.00	33,535,565.00
EMP. MUTUAL PARA EL DESARROLLO INT. DE LA SALUD - 811004055-5	57,592,236.00	0.00	-0.00	57,592,236.00
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LA MARIA - 890905177-9	971,946.00	885,973.00	0.00	1,857,919.00
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN - 890904996-1	24,578,417.00	0.00	0.00	24,578,417.00
EPS SANITAS EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A - 800251440-6	195,937,496.00	29,183,422.00	121,363,615.00	346,484,533.00
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S A - 800088702-2	2,659,131,450.00	303,362,596.00	99,581,303.00	3,062,075,349.00
EQUIDAD SEGUROS - 860028415-5	0.00	3,848,142.00	60,946.00	3,909,088.00
FISALUD - 830079672-0	46,987,838.00	5,291,383.00	460,084,964.00	512,364,185.00
FUNDACION EL BUEN HIJO - 900253577-8	0.00	0.00	0.00	0.00
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA - 800050068-6	37,567,735.00	37,344,099.00	36,066,762.00	110,978,596.00
FUNDACION SOMA - 900124689-1	1,110,500.00	809,200.00	882,700.00	2,802,400.00
GENERICOS ESENCIALES S.A. - 830041236-8	0.00	0.00	9,645,698.00	9,645,698.00
GENZYME DE COLOMBIA LTDA - 830102070-5	8,597,374.00	0.00	0.00	8,597,374.00
HIGEA SALUD OCUPACIONAL Y RIESGOS S A S - 900804955-4	99,600.00	0.00	0.00	99,600.00
HOSPITAL FRANCISCO LUIS JIMENEZ MARTINEZ - 800227877-1	0.00	0.00	34,062,290.00	34,062,290.00
HOSPITAL FRANCISCO VALDERRAMA - 890981137-8	0.00	0.00	27,529,781.00	27,529,781.00
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN - 890904646-7	39,800.00	0.00	0.00	39,800.00

ENTIDAD	120 Días	270 Días	A mas de 360 Días	Total
LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA - 830006686-1	36,604,916.00	2,615,676.00	2,890,284.00	42,110,876.00
LA PREVISORA S.A - 860002400-2	35,315,306.00	3,983,775.00	3,678,007.00	42,977,088.00
LABORATORIO MEDICO ECHAVARRIA S.A - 890906793-0	1,070,003.00	0.00	0.00	1,070,003.00
LABORATORIOS MEDICK SAS - 800111257-4	2,386,800.00	0.00	0.00	2,386,800.00
LIBERTY SEGUROS DE VIDA Y ARL S.A - 860008645-7	2,719,840.00	864,281.00	0.00	3,584,121.00
LIBERTY SEGUROS S.A - 860039988-0	131,194.00	110,900.00	295,083.00	537,177.00
MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S.A - 830054904-6	241,270.00	0.00	0.00	241,270.00
MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S.A - 891700037-9	1,215,900.00	5,725,136.00	0.00	6,941,036.00
MEDISANITAS S.A - 800153424-8	4,490,303.00	7,887,530.00	350,000.00	12,727,833.00
MEDPLUS - 900178724-3	105,112,336.00	178,390.00	2,440,291.00	107,731,017.00
MUNICIPIO DE SABANETA - 890980331-6	0.00	46,777.00	0.00	46,777.00
MUTUAL SER EPS-S - 806008394-7	85,541.00	0.00	0.00	85,541.00
NOVARTIS DE COLOMBIA S.A - 860002538-1	12,000,000.00	0.00	0.00	12,000,000.00
NOVAVENTA S.A - 811025289-1	1,206,025.00	0.00	0.00	1,206,025.00
NUEVA EPS S.A - 900156264-2	68,971,743.00	59,981,626.00	416,401,277.00	545,354,646.00
OCHOA MORENO SURLEY MARIA - 43091818	0.00	0.00	1,518,657.00	1,518,657.00
PARTICULAR - 222222222-7	139,233,729.00	110,468,907.00	168,851,352.00	418,553,988.00
POLICIA NACIONAL SECCIONAL SANIDAD ANTIOQUIA - 811032059-3	244,338,737.00	261,871,291.00	67,037,257.00	573,247,285.00
POLICIA NACIONAL URABA - 800141103-7	21,043,476.00	0.00	0.00	21,043,476.00
POSITIVA S.A COMPANIA DE SEGUROS - 860011153-6	112,748,931.00	692,898.00	5,200,449.00	118,642,278.00
PROLAB S.A.S - 800087565-5	4,448,793.00	0.00	0.00	4,448,793.00
PROMOTORA CLINICA ZONA FRANCA DE URABA S.A.S - 900390423-9	6,041,834.00	23,383,275.00	0.00	29,425,109.00
PROMOTORA MEDICA Y ODONTOLOGICA DE ANTIOQUIA S.A - 900038926-4	61,351.00	0.00	0.00	61,351.00
PROSALUD LTDA - 800091462-0	0.00	471,367.00	4,557,395.00	5,028,762.00
QBE SEGUROS SA - 860002534-0	44,439,284.00	17,297,049.00	27,593,071.00	89,329,404.00
SALUD DARIEN IPS - 811045925-3	0.00	573,258.00	-573,258.00	0.00
SALUD TOTAL EPS-S S.A - 800130907-4	462,904,889.00	61,934,368.00	21,152,593.00	545,991,850.00
SALUD VIDA EPS - 830074184-5	0.00	2,386,008.00	0.00	2,386,008.00
SALUDCOOP EPS - 800250119-1	0.00	0.00	1,579,465,670.00	1,579,465,670.00
SAVIA SALUD ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A S - 900604350-0	8,283,108,881.00	582,342,593.12	1,373,827,969.00	10,239,279,443.12
SEGUROS BOLIVAR SA - 860002503-2	25,300.00	0.00	0.00	25,300.00
SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S.A - 860002180-7	909,804.00	0.00	0.00	909,804.00
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A - 890903790-5	130,734,059.00	2,552,492.00	0.00	133,286,551.00
SEGUROS DEL ESTADO S.A - 860009578-6	24,097,603.00	681,400.00	1,814,429.00	26,593,432.00
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA - 890903407-9	25,975,348.00	1,533,900.00	0.00	27,509,248.00
SENA SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE REGIONAL ANT - 899999034-1	3,040,113.00	0.00	0.00	3,040,113.00
SERVICIOS MEDICO Y OFTALMOLOGICOS SAS - 800233471-8	988,455.00	0.00	0.00	988,455.00
SERVICUIS S.A - 811042050-0	428,600.00	5,454,859.00	0.00	5,883,459.00
SOCIEDAD MEDICA CLINICA RIOHACHA S.A S - 892115096-8	8,837,260.00	0.00	0.00	8,837,260.00
SOFASA - 860025792-3	1,945,870.00	0.00	0.00	1,945,870.00
SURATEP - 800256161-9	58,383,202.00	44,243.00	0.00	58,427,445.00
UNIVERSIDAD CES - 890984002-4	10,742,103.00	0.00	0.00	10,742,103.00
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA - 890980040-8	208,784,988.00	134,015.00	0.00	208,919,003.00
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA - 899999063-3	1,837,156.00	0.00	0.00	1,837,156.00
VIVA 1A IPS S.A - 900219120-2	1,089,300.00	0.00	0.00	1,089,300.00
Total	18,991,850,612.46	3,782,573,268.70	8,152,087,834.19	30,926,511,715.35

Deterioro de cartera

Al 31 de diciembre de 2016 se cuenta con un deterioro de cartera por \$3,305, 175,532.54 representadas en las siguientes entidades:

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
C.c.f.comfenalco Antioquia	1,459,392,720.87	1,768,268,940.87
Saludcoop	996,731,150.00	343,122,720.00
Fisalud	379,466,576.00	394,554,276.00
Cooomeva EPS	134,502,343.00	77,527,557.00
Savia salud alianza Medellin		
Antioquia EPS S A S	102,432,125.00	2,432,125.00
Caprecom EPS	90,954,390.00	90,954,390.00
Nueva EPS S A	26,244,050.00	26,244,050.00
Eps sanitas S.A.	19,956,297.00	19,956,297.00
Ecoopsos	19,138,182.00	19,138,182.00
Clinica chinita	15,812,617.00	15,812,617.00
Coosalud	14,100,939.00	1,619,804.00
Particular	13,558,388.00	146,906.00

Colsanitas S.A	11,487,186.00	11,487,186.00
Cafesalud	8,726,872.67	28,726,872.67
Compania mundial de seguros	5,932,605.00	0.00
Fundación medico preventiva	5,000,000.00	14,276,473.00
Medisanitas S.A.	1,039,091.00	1,039,091.00
Dinámica ips	700,000.00	0.00
Eps y medicina prepagada		
Suramérica S A	0.00	2,610,631.00
Qbe seguros SA	0.00	13,062,031.00
Centro de excelencia medic del valle de aburra S.A	0.00	200,000,000.00
Unión temporal alianza cemev	0.00	792,959,319.00
Total	3,305,175,532.54	3,823,939,468.54

El deterioro de cartera es analizado semanalmente por el comité de cartera quien estudias las variables cualitativas y cuantitativas y decide los porcentajes para llevar a cabo el deterioro.

4.4 Inventario

Al 31 de diciembre se registran los medicamentos e insumos que son necesarios para llevar a cabo la prestación de los servicios.

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Materiales medico quirúrgicos	1,229,733,680.43	1,118,674,038.46
Medicamentos	142,033,519.62	129,281,020.90
Materiales reactivos y laboratorio	106,378,427.02	0.00
Materiales para imagenologia	22,205,170.60	17,547,078.88
Instrumental en consignación	20,852,261.62	56,533,145.62
Total	1,521,203,059.29	1,322,035,283.86

Deterioro

El Instituto hace un análisis a los inventarios semestralmente del costo promedio y valor de la última compra para determinar su deterioro.

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Medicamentos	476,827.41	172,470.17
Material médico quirúrgico pos	461,440.17	162,103.14
Insumos y reactivos de laboratorio	65,956.34	0.00
Material médico quirúrgico no pos	13,457.68	0.00
Total	1,017,681.60	334,573.31

4.5 Propiedades, planta y equipo

El siguiente es un detalle del valor en libros de las Propiedades, Planta y Equipo:

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Costo	43,351,407,276.62	43,018,192,430.73
Depreciación	7,586,178,815.42	5,140,220,628.96
Deterioro	3,805,881,935.30	3,805,881,935.30
Valor Neto en libros	31,959,346,525.90	34,072,089,866.47

El siguiente es un detalle del valor en libros neto de las Propiedades, Planta y Equipo por clase de Activo:

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Construcciones y edificaciones	14,819,422,812.91	15,012,159,855.29
Construcciones en curso	6,647,978,238.62	6,512,125,251.62
Maquinaria y equipo médico científico (I)	4,833,004,666.90	5,827,233,688.68
Maquinaria y equipo médico científico	3,098,691,894.07	4,076,566,938.50
Terrenos	1,777,099,520.00	1,777,099,520.00
Equipo de computo y comunicación	224,191,017.07	59,272,612.38
Equipo de oficina	149,395,739.76	269,916,631.79
Maquinaria y equipo	126,180,811.26	149,229,419.48
Edificios (I)	120,846,741.60	130,263,370.80
Equipo de oficina (I)	91,760,655.59	116,420,995.49
Equipo de computación y comunicación (I)	35,798,290.34	85,446,171.65
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	28,144,851.58	49,938,228.28
Acueductos, plantas y redes	6,831,286.21	5,597,438.93
Equipo de transporte	0.00	819,743.59
Total	31,959,346,525.91	34,072,089,866.48

Los movimientos del costo de las Propiedades, Planta y Equipo, se detallan a continuación:

Concepto	31/12/2015	ADICIONES	ANTICIPOS	DETERIORO	RETIRO	31/12/2016
Terrenos	1,777,099,520.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,777,099,520.00
Construcciones en curso	6,512,125,251.62	135,852,987.00	0.00	0.00	0.00	6,647,978,238.62
Construcciones y edificaciones	15,236,892,497.69	32,816,000.00	0.00	0.00	0.00	15,269,708,497.69
Maquinaria y equipo	220,016,409.67	18,919,789.46	0.00	0.00	2,014,133.34	236,922,065.79
Equipo de oficina	409,058,550.17	18,842,671.08	0.00	0.00	18,173,424.05	409,727,797.20
Equipo de computo y comunicación	124,529,054.41	238,832,847.31	0.00	0.00	4,741,181.11	358,620,720.61
Maquinaria y equipo medico científico	7,695,361,253.36	553,668,507.28	0.00	0.00	504,225,689.65	7,744,804,070.99
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	83,510,210.35	1,601,936.80	0.00	0.00	1,753,273.43	83,358,873.72
Equipo de transporte	10,656,666.67	0.00	0.00	0.00	0.00	10,656,666.67
Acueductos, plantas y redes	9,129,999.99	5,106,866.00	0.00	0.00	0.00	14,236,865.99
Total	32,078,379,413.93	1,005,641,604.93	0.00	0.00	530,907,701.58	32,553,113,317.28

Concepto	31/12/2015	ADICIONES	ANTICIPOS	DETERIORO	RETIRO	31/12/2016
Construcciones y edificaciones	139,680,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	139,680,000.00
Equipo de oficina	138,602,155.34	0.00	0.00	0.00	135,200.00	138,466,955.34
Equipo de computo y comunicaci3n	136,309,853.07	0.00	0.00	0.00	6,410,608.34	129,899,244.73
Maquinaria y equipo medico cientifico	6,719,339,073.09	26,189,365.00	0.00	0.00	161,162,614.12	6,584,365,823.97
Total	7,133,931,081.50	26,189,365.00	0.00	0.00	167,708,422.46	6,992,412,024.04

Los movimientos de la depreciaci3n acumulada de Propiedades, Planta y Equipo, se detalla a continuaci3n:

Concepto	31/12/2015	ADICIONES	ANTICIPOS	DETERIORO	RETIRO	31/12/2016
Construcciones y edificaciones	224,732,642.40	225,553,042.38	0.00	0.00	0.00	450,285,684.78
Maquinaria y equipo	70,786,990.19	40,854,196.24	0.00	0.00	899,931.90	110,741,254.53
Equipo de oficina	139,141,918.38	128,651,102.63	0.00	0.00	7,460,963.57	260,332,057.44
Equipo de computo y comunicaci3n	65,256,442.03	72,578,119.06	0.00	0.00	3,404,857.55	134,429,703.54
Maquinaria y equipo medico cientifico	3,618,794,314.86	1,170,047,890.42	0.00	0.00	142,730,028.36	4,646,112,176.92
Equipo de hoteleria, restaurante y cafeteria	33,571,982.07	22,380,664.85	0.00	0.00	738,624.78	55,214,022.14
Equipo de transporte	9,836,923.08	819,743.59	0.00	0.00	0.00	10,656,666.67
Acueductos, plantas y redes	3,532,561.06	3,873,018.72	0.00	0.00	0.00	7,405,579.78
Total	4,165,653,774.07	1,664,757,777.89	0.00	0.00	155,234,406.16	5,675,177,145.80

Concepto	31/12/2015	ADICIONES	ANTICIPOS	DETERIORO	RETIRO	31/12/2016
Construcciones y edificaciones	9,416,629.20	9,416,629.20	0.00	0.00	0.00	18,833,258.40
Equipo de oficina	22,181,159.85	24,541,413.95	0.00	0.00	16,274.05	46,706,299.75
Equipo de computo y comunicaci3n	50,863,681.42	49,647,881.12	0.00	0.00	6,410,608.15	94,100,954.39
Maquinaria y equipo medico cientifico	892,105,384.41	891,923,870.21	0.00	0.00	32,668,097.55	1,751,361,157.07
Total	974,566,854.88	975,529,794.48	0.00	0.00	39,094,979.75	1,911,001,669.61

Grupo	Vida Útil Estimada (En a3os)
Edificaciones	60 a 80
Equipo m3dico cientifico	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computo y comunicaci3n	3
Equipo de hoteleria y restaurante	10
Equipo de transporte	5

4.6 Activos intangibles

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Licencia software	0	23,096,891.57
Amortizaci3n licencia software	0	(19,797,334.40)
Total	0	3,299,557.17

4.7 gastos pagados por anticipado

El rubro de construcciones corresponde al contrato de concesi3n celebrado con el Hospital Antonio Roldan del Municipio de Apartado con duraci3n de 20 a3os.

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Seguros	138,607,249.85	116,247,981.87
Programas para computador (software)	12,280,622.67	22,861,959.48

Construcciones	1,731,747,915.34	1,932,337,626.99
Total	1,882,635,787.86	2,071,447,568.34

4.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas

a) Obligaciones financieras

Corresponden a las obligaciones adquiridas por el Instituto para la compra de propiedades, planta y equipo y Capital de trabajo.

Se clasifican en corto y largo plazo según la negociación y el tiempo adquirido para su cancelación, los préstamos tienen como garantía pagares firmados por el representante legal y bienes entregados en hipoteca.

Las obligaciones financieras se miden al costo amortizado y por lo tanto, se reconoce mensualmente los intereses generados por cada uno de los préstamos de acuerdo a las tasas, plazos y periodos de amortización, este valor se reconoce en el estado de resultados en el rubro de "gastos financieros" y como mayor valor de la cuenta por pagar a bancos.

A continuación se detalla las obligaciones financieras por concepto:

Entidad	Nº Obligacion	Monto	Tasa	31/12/2016	31/12/2015	Fecha Inicial	Fecha vencimineto
Banco de Bogotá	256082054	1,500,000,000	DTF+4.2	458,333,322	958,333,326	nov-14	01/11/2017
Banco de Bogotá	2569785871	793,809,810	DTF+1.8	0	132,301,636	feb-15	01/02/2016
Bancolombia	5980044503	4,500,000,000	DTF+5.45	2,812,500,000	3,375,000,000	dic-11	19/12/2021
Bancolombia	5980044503	7,100,000,000	DTF+5.45	4,511,458,345	5,398,958,341	dic-11	16/12/2021
Banco de Occidente	4050023820-2	2,279,999,999	DTF+3.8	569,999,999	1,709,999,999	jun-15	01/07/2017
Banco de Occidente	4050024470	361,262,928	IBR+2.5	60,210,488	0	feb-16	29/02/2017
Banco de Occidente	40500250664	600,000,000	IBR+5.25	600,000,000	0	dic-16	26/12/2019
Banco de Occidente	40500229911	1,300,000,000.00	DTF + 3.75	0	487,499,995	nov-14	01/11/2016
Idea	12834	200,000,000	DTF+5	4,271	26,790,477	feb-10	16/02/2017
Idea	12882	1,050,000,000	DTF+5	1,699,762	152,412,123	mar-10	31/03/2017
Idea	12918	200,000,000	DTF+5	2,636,216	31,367,307	abr-10	21/02/2017
Idea	12933	425,000,000	DTF+5	5,601,874	66,655,455	abr-10	21/05/2017
Idea	13054	240,000,000	DTF+5	8,830,680	43,366,762	18/062010	18/06/2017
Idea	13149	250,000,000	DTF+5	15,148,942	51,185,723	ago-10	29/08/2017
Idea	13987	1,935,000,000	DTF+5	391,806,642	673,578,358	ago-10	21/08/2018
Banco Popular	1811303455-0	600,000,000	DT+3.5	133,082,598	332,922,347	ago-14	12/08/2017
Banco Popular	18113041377	777,925,629	IBR+2.89	129,858,958	0	feb-16	29/02/2017
Banco Popular	1811304357-8	800,000,000	IBR+3.75	711,362,017	0	ago-16	30/08/2019
Banco Popular	1811304472	689,000,000	IBR+3.75	669,861,111	0	nov-16	30/11/2019
Banco Popular	18113045160	650,000,000	IBR+3.75	650,000,000	0	dic-16	26/12/2019
Total		26,251,998,366		11,732,395,225	13,440,371,849		

CONTRATO	EQUIPO	CANT	Saldo Final	DTF+	PLAZO	ADQUIS	OP. COM	\$ OC
147429	Planta telefónica Fra 15583	1	20,271,072.00	-2.86	60	08/03/2013	08/01/2018	1%
148318	Tubo anglografo	1	68,032,672	4.8	60	15/01/2013	15/01/2018	1%
	Electro easy III	1	35,001,337					
	Biofeedback	1						
	Camillas, negatoscopio, sillas de ruedas, etc.	Ver Fra						
	Centrifuga	1						
	Equipo órganos, tensiometros, etc	Ver Fra						
158211	Equipos easy III	1		4.6	48	30/12/2013	30/12/2017	1%
	Camilla res	1						
158397	Muebles, sillas, cortinas sotano1	1	23,853,129	5.6	48	17/01/2014	17/01/2018	1%
	Computadores	34+2	30,359,378	-1.05	60	04/04/2014	04/04/2019	1%
		4 + 1						definida al inicio del contrato
		2						
163442	Portátiles switche viedo deam	1						
	Instrumental	1						
	Nevera	1						
162453	Lavador ultrasonico	1	22,411,215	4.55	60	22/05/2014	22/05/2019	1%
162441	Instrumental	1	32,007,238.00	4.55	60	22/05/2014	22/05/2019	1%
165035	Servidores y equipos mac 2 pc neurofisiologia	1	13440204.43	-0.85	60	22/05/2014	22/05/2019	1.31 Pactado al inicio
166067	Acelerómetro	1	11,183,104	4.1	48	22/06/2014	23/06/2018	0.01
	22 Equipos de computo	22 US\$17.912						
166428	3 portátiles	3	6,784,873	-5.07	36	JUL	01/07/2017	14%
	Ecografo	1 us\$ 78.718		4.1				
166084	Easy III	1 US\$41.094	99,021,301	1	48	JUL	01/07/2018	1%
	COMPUTADORES	16						
	ESCANER	3				dic 30-2014	30/12/2017	
172847	TELEFONOS	30	9,674,813	-3.58	36			11.75
175719	GENERADOR DE RADIOFRECUENCIA	1						
	DESCONGELADOR DE PLASMA	1		4.00	60	04/06/2015	04/06/2020	1%
	AGITADOR DE PLAQUETAS	1	97,780,867					
	MUEBLES	1						
256212235	SOFAS	7	49,150,108.51		120	02-17-2015	02-17-2020	10%
	SILLAS SECRETARIALES Y TANDEM	VER FACT						
001-03-020405	Casa	1	97,936,959	0	120	26/10/2009	26/10/2019	10%
5204.1	Ciberknife	1	4,406,958,663	5.5	10 AÑOS	18/01/2013	18/12/2022	2 años periodo gracia
	Silla de ruedas, colchones, escalas, mesa puer							
-9601.8	Muebles	VER FACT	24,684,863	4.1	60	POLIZA BANCO	12-18-2014	18/12/2020
9964.8	Monitor signos vitales resonancia	1	77,896,709	4.1	84	20/12/2014	2012-2021	1%
001-03-020405	Casa	1	97,936,959	0	120	26/10/2009	26/10/2019	10%
5204.1	Ciberknife	1	4,406,958,663	5.5	10 AÑOS	18/01/2013	18/12/2022	2 años periodo gracia
	Silla de ruedas, colchones, escalas, mesa puer							
-9601.8	Muebles	VER FACT	24,684,863	4.1	60	POLIZA BANCO	12-18-2014	18/12/2020
9964.8	Monitor signos vitales resonancia	1	77,896,709	4.1	84	20/12/2014	2012-2021	1%

b) Cuentas por pagar y otras cuentas

Corresponde a los terceros que le proveen al Instituto los insumos, medicamentos y todo lo necesario para la operación normal de la institución, teniendo presente que también se encuentran otras cuentas por pagar corresponden a pagos a contratista, honorarios médicos, licencias de software,

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Nacionales	6,872,664,648.53	6,056,961,807.40
Costos y gastos por pagar	2,403,471,981.01	2,008,514,170.06
Acreedores oficiales	116,449,903.62	116,453,823.01
Acreedores varios	3,371,323.00	18,012,494.21
Total	9,395,957,856.16	8,199,942,294.68

Estos son algunos de los proveedores con cifras representativas:

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Medicamentos pos s a	1,227,856,863.64	1,175,155,199.46
Implantech Ltda.	525,926,423.05	601,740,889.82
C i Dismecol S A S	456,419,050.50	135,824,325.00
Ronelly S.A	355,660,037.66	270,635,198.00
Medtronic latin América inc.		
Sucursal Colombia	245,089,072.44	278,371,141.14
G. Barco S.A	199,847,920.00	70,540,373.00
Rp medicas S.A	196,981,130.00	61,855,755.20
Covidien Colombia S A	146,248,945.66	0.00
Boston scientific Colombia Ltda.	132,518,974.50	112,833,193.00
Schwind latin S A	123,040,395.16	170,167,580.24
Gemedco sales & service SAS	108,894,965.00	58,743,750.00
Asesores biocientíficos asociados s a	108,799,064.95	37,909,546.75
Siemens healthcare S A S	103,870,770.60	0
Suplemedicos S.A S	103,673,500.00	192,109,480.00
Philips colombiana SA S	97,539,293.15	41,635,790.42
Grupo afin farmaceutica S A S	95,655,144.00	51,286,722.82
Distrimedical s a s	90,134,545.23	121,648,913.10
Sistemas médicos Ltda.	86,774,325.00	0
A & b equipos médicos s a s	54,196,679.00	8,165,200.00
Novamed s a	48,457,500.00	0
Protex sa	48,314,000.00	0.00
Análisis técnicos Ltda.	46,317,065.84	0.00
Biomerieux Colombia s a s	43,264,220.00	5,184,948.00
Rx s .a	38,550,624.00	0.00
Interventional mededical products s a	37,976,253.42	62,631,781.19
Inversiones ajoveco	37,874,872.00	91,992,090.00
Comedica S.A	37,455,858.00	5,300,880.00
Siemens healthcare diagnostic s a s	34,623,590.20	0.00
Medihumana Colombia	34,125,000.00	0.00
Medirex s a s	31,706,755.00	15,828,603.31
Union medical s a s	30,905,184.00	16,527,657.00
Diverquin s.a.s	25,148,400.00	2,532,800.00
General medica de Colombia s a gemedco s a	21,161,590.00	53,491,340.00
Johnson & Johnson de Colombia s.a.	21,014,556.00	0.00
Annar diagnostica import sas	20,190,900.00	0.00
Emco S.A	16,017,120.00	5,393,520.00
Centro cardiovascular colombiano c.s.m	15,035,675.00	1,973,511.26
Ortomac s a s	13,377,975.00	0.00
Prolab s.a.s	12,466,200.00	911,800.00
Ashe sas	10,901,680.00	0.00

Sumineuro s a s	10,092,225.00	0.00
Gpc pharms sas	10,091,250.00	0
Marion s a s	4,819,701.00	21,590,998.00
Tecnomedical Ltda.	3,371,587.00	32,587,700.00
Lineadatascan s a	196,040.00	13,475,805.10
Stryker Colombia s a s	0.00	172,673,279.00
Siemens	0	171,791,656.00
Fundación cardiovascular de Colombia	0.00	21,946,040.00
Rx s .a	0.00	20,183,319.50
Minerva medical s a s	0.00	20,149,750.00
Synthes Colombia s a s	0.00	16,712,500.00
Biotoscana farma s a	0.00	14,800,000.00
Diagnostico médico especializado 3d s a s	0.00	14,503,125.00
Total	5,112,582,921.00	4,170,806,161.31

4.9 Pasivo impuesto corriente

Se registra el valor de los impuestos, gravámenes y tasas pendientes por cancelar del respectivo ejercicio, conforme a la liquidación privada de la institución.

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Retenciones y aportes de nomina	647.411.723,00	667.419.978,00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	102.329.887,38	85.322.341,99
IVA generado tarifa 16%	51.247.620,00	50.646.091,00
Impuesto a las ventas retenido	371.490,00	84.545,00
Pago impuesto del IVA	(43.013.000,00)	(43.074.000,00)
Total	758.347.720,38	760.398.955,99

4.10 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados registrados son las obligaciones causadas a la fecha por concepto de pagos corrientes relacionados con la nómina del Instituto.

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Cesantías consolidadas	1.430.577.613,00	1.345.018.736,00
Vacaciones consolidadas	748.227.202,50	796.947.615,95
Prima de servicios	364.139.841,00	0.00
Intereses sobre cesantías	175.523.791,00	5.332.297,00
Indemnizaciones laborales	32.003.488,00	0.00
Nomina por pagar	19.127.662,00	14.705.141,00
Total	2.769.599.597,50	2.162.003.789,95

4.11 Pasivos provisiones

Corresponde a las provisiones que se tienen para las reparaciones, mantenimientos preventivos de los equipos en las diferentes áreas de la institución y honorarios de servicios médicos, que son facturados de forma vencida. La provisión para contingencias administrativas corresponde al proceso administrativo 2011-0401 clasificado como probable.

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Para obligaciones laborales	446.338.045,38	437.698.084,16
Para contingencias	250.000.000,00	344.102.965,39
Adiciones y mejoras	30.913.920,00	37.024.064,00
Total	727.251.965,38	818.825.113,55

Nivel incertidumbre	Tipo	Ocurrencia	Acción a implementar NIIF
Probable	Provisión	85%	Registro y revelación

4.12 Otros pasivos no financieros

Corresponde a anticipos, avances o pagos sin identificar recibidos por la prestación de servicios en la institución.

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Anticipos y avances recibidos	1,224,466,722.07	1,183,501,432.73
Ingresos recibidos para terceros	164,711,526.15	199,934,634.42
Total	1,389,178,248.22	1,383,436,067.15

4.13 Patrimonio

El patrimonio del Instituto se encuentra conformado por los siguientes rubros:

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Utilidades o excedentes acumulados	31,093,289,599.92	30,919,630,467.59
Utilidad del ejercicio	2,639,192,922.00	173,659,132.00
Superávit de capital	194,530,316.30	194,530,316.10
Capital social	5,384,754.76	5,384,754.76
Total	33,932,397,592.98	31,293,204,670.45

4.14 Ingresos de actividades ordinarias

Las actividades ordinarias corresponden a los servicios que se prestan en la institución en las diferentes unidades funcionales, son reconocidos y registrados en la contabilidad atendiendo los principios de causación y asociación, se discriminan por unidades

funcionales:

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Unidad funcional de apoyo diagnostico	30,421,794,460.58	30,506,884,393.54
Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	11,836,562,874.96	12,860,676,555.55
Unidad funcional de hospitalización e internación	8,694,836,016.95	8,607,859,796.36
Unidad funcional de consulta externa	7,402,945,951.83	6,520,492,094.50
Unidad funcional de urgencias	5,525,929,222.46	5,012,101,195.84
Unidad funcional de apoyo terapéutico	3,795,975,456.52	3,259,589,302.21
Otras actividades relacionadas con la salud	148,508,013.00	40,243,900.00
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios (db)	(3,083,896,376.05)	(2,114,962,328.00)
Total	64,742,655,620.25	64,692,884,910.00

Otros ingresos

Este rubro se encuentra compuesto principalmente por aprovechamientos los cuales poseen un valor de \$ 536.015.170,05, las indemnizaciones que corresponden a \$ 122.009.407,64, por concepto de incapacidades de empresas Promotoras de Salud \$125.240.384,64.

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Recuperaciones	1,641,169,283.91	1,068,615,726.66
Rendimientos financieros	176,587,572.00	123,224,962.16
Indemnizaciones	112,945,116.00	234,954,523.64
Diversos	103,142,981.20	626,804,897.41
Arrendamientos	31,812,665.00	31,049,209.00
Devoluciones en otras ventas (db)	(9,801,587.00)	(7,625,492.70)
Total	2,055,856,031.11	2,077,023,826.17

El Instituto al momento de creación de la política contable cuenta con 36 parqueaderos los cuales son arrendados a los empleados y con dichos ingresos son costeados los gastos de los mismos.

Concepto	Monto Individual	Total	Fecha Inicial	Fecha Final
Parqueaderos 39	83,810	3,268,590	ene-13	Prorroga Anualmente

4.15 Otros Gastos

Corresponde a los gastos de administración especialmente, los gastos de personal por los diferentes tipos de vinculación laboral y los demás gastos que se desprenden de esta vinculación; los servicios corresponden especialmente a servicios públicos, propaganda y publicidad.

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Personal	7,501,344,208.50	7,460,906,713.55
Servicios	2,067,700,341.48	2,047,095,125.12
Diversos	1,562,500,734.75	1,408,144,199.33
Deterioro deudores	1,244,413,761.00	2,700,787,285.41
Mantenimiento, reparaciones y accesorios	527,309,749.15	380,614,471.64
Impuestos	490,228,161.38	444,537,514.80
Honorarios	403,754,233.00	322,159,954.00
Depreciaciones	298,739,807.98	384,594,328.37
Arrendamientos	237,136,412.88	330,599,785.00
Amortizaciones	218,928,446.80	270,119,453.55
Seguros	188,326,929.70	155,422,679.05
Contribuciones y afiliaciones	39,678,897.00	21,242,257.00
Gastos de viaje	17,188,344.00	14,099,241.00
Gastos legales	10,381,508.03	5,544,881.00
Deterioro inventario	1,251,418.39	9,943.14
Adecuación e instalación propiedades ajenas	0.00	122,800.00
Total	14,808,882,954.04	15,946,000,631.96

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Retiro de propiedades, planta y equipo	374,456,981.86	447,914,480.94
Multas, sanciones y litigios	223,755,812.00	100,000,000.00
Faltantes en inventario	159,798,775.57	48,066,869.19
Donaciones	20,362,240.00	40,595,600.00
Impuestos asumidos	101,376.62	247,995.01
Total	778,475,186.05	636,824,945.14

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Gastos De Ventas	10.473.899,53	42.989.013,06
Total	10.473.899,53	42.989.013,06

Gastos Financieros

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Intereses corrientes	1,909,773,790.12	1,960,658,685.72
Descuentos comerciales condicionados	438,280,117.60	412,434,169.79
Diferencia en tasa de cambio	245,331,125.00	122,956,028.86
Gastos Bancarios	227,658,584.19	232,002,198.88
Comisiones	9,717,730.00	14,589,664.62
Total	2,830,761,346.91	2,742,640,747.87

4.16 Costos

Corresponde a los costos directos o indirectos para la prestación de servicio de salud, los costos son contabilizados en el momento en que se realiza la venta en los diferentes servicios y al final del periodo se cancelan contra las cuentas de ganancias y pérdidas.

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Unidad funcional de urgencias	5,439,977,090.02	5,058,257,751.64
Unidad funcional de consulta externa	7,024,812,059.39	7,747,973,690.76
Unidad funcional de hospitalización e internación	8,424,483,139.03	8,690,788,496.11
Unidad funcional de quirófanos y salas	7,676,850,183.16	8,277,516,061.54
Unidad funcional de apoyo diagnostico	14,931,086,731.03	15,280,922,463.79
Unidad funcional de apoyo terapéutico	2,233,516,140.40	2,172,335,801.97
Total	45,730,725,343.03	47,227,794,265.81



RUBEN DARIO JARAMILLO VELEZ
CONTADOR
TP 73084-T

INFORME DEL REVISOR FISCAL

24 de febrero del 2017

Al Consejo de Administración de la Fundación Instituto Neurológico de Colombia INDEC

He auditado los estados financieros de la Fundación Instituto Neurológico de Colombia al 31 de diciembre de 2016, los cuales comprenden el estado de situación financiera, del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo del año terminado en esa fecha y las correspondientes notas que contienen el resumen de las principales políticas contables aplicadas y otras notas explicativas. Los estados financieros de 2015, preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia para ese año, fueron auditados por otro contador público quien en informe de fecha 21 de febrero de 2016 expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, incluyendo los saldos de apertura al 1 de enero de 2015, fueron ajustados por la administración para adecuarlos a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, para pequeñas y medianas empresas.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la correcta preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, para pequeñas y medianas empresas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para que los estados financieros estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que planee y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores de importancia relativa.

Una auditoría de estados financieros comprende, entre otras cosas, realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia relativa en los estados financieros. En la evaluación de esos riesgos, el revisor fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y razonable presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las

circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y de las estimaciones contables realizadas por la administración de la entidad, así como evaluar la presentación de los estados financieros en conjunto. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

Opinión

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Fundación Instituto Neurológico de Colombia al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para pequeñas y medianas empresas, aplicadas de manera uniforme.

Otras cuestiones

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 y 2015 son los primeros que la administración del Instituto preparó aplicando las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para pequeñas y medianas empresas. En la nota 2 a los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, se explica como la aplicación del nuevo marco técnico normativo afectó la situación financiera del Instituto, los resultados de sus operaciones y sus estados de flujos de efectivo previamente reportados.

El saldo de la cartera presentado en la nota 4 de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 por valor de \$29.829 millones, incluye un saldo en mora mayor a 360 días de \$8.152 millones, que representa un 27% de la cartera total del Instituto a esa fecha, principalmente corresponde a los clientes C.C.F Comfenalco Antioquia por valor de \$1.959 millones y Saludcoop EPS por valor \$1.579 millones.

La provisión de cartera asciende \$ 3.305 millones, representada en las entidades C.C.F Comfenalco Antioquia con una provisión de \$1.459 millones la cual se recuperó en el mes de enero de 2017 con la entrega de un lote por parte de dicha entidad a los diferentes acreedores y Saludcoop EPS con una provisión de \$996 millones, entidad que se encuentra en cobro jurídico, los demás saldos se provisionan de acuerdo al análisis individual realizado por el comité de cartera.

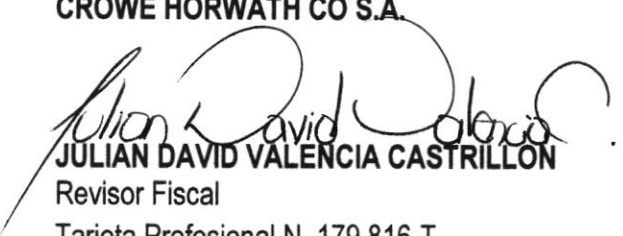
Los estados financieros al cierre de diciembre 31 de 2016 no incluyen los efectos que pudieran resultar de las situaciones descritas.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Con base en el resultado de mis pruebas, conceptúo que durante el año 2016, la contabilidad del Instituto ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo de Administración ; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes del Instituto y los de terceros que están en su poder; existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye

la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables; el Instituto no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

CROWE HORWATH CO S.A.



JULIAN DAVID VALENCIA CASTRILLON

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional N. 179.816-T