

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2018-2017

Publicado el 19 de Marzo de 2019

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



2018

2017

ACTIVO

	Efectivo y equivalente al efectivo	2,491,290,096	2,518,897,687
1105 Efectivo		21,083,445	20,657,864
1110 Bancos		881,447,972	756,477,126
1120 Cuentas de ahorro		551,607,731	406,993,767
1130 Inversiones a la vista		1,037,150,948	1,334,768,930
	Inversiones	723,000,000	723,000,000
1205 Acciones		723,000,000	723,000,000
	Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	26,267,754,026	22,697,340,881
1301 Clientes nacionales facturación radicada generada pendiente de radicar		4,002,533,924	3,283,422,158
1302 Clientes nacionales facturación radicada		22,265,562,229	19,750,013,181
1303 Clientes nacionales facturación radicada y glosas subsanables		1,228,600,695	2,107,182,073
1304 Clientes nacionales facturación radicada en proceso jurídico		266,975,883	278,360,389
1305 Clientes nacionales facturación radicada conciliada		1,160,291,193	213,757,750
1306 Giros para abobo a cartera pendientes de aplicar		-2,754,058,693	-2,999,880,858
1330 Anticipos, avances y depósitos		85,006,268	51,705,713
1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		101,476	0
1365 Cuentas por cobrar a trabajadores		9,931,263	5,931,043
1380 Deudores varios		2,809,788	6,849,431
	Inventarios	1,903,065,117	1,808,334,893
1415 Medicamentos		246,804,490	160,063,643
1420 Materiales medico quirúrgicos		1,505,147,589	1,483,382,463
1421 Materiales, reactivos y laboratorio		91,369,252	94,702,062
1422 Instrumental en consignación		57,461,663	57,461,663
1424 Materiales para imagenología		4,043,495	13,649,814
1486 Deterioro de inventarios		-1,761,373	-924,753
	Otros activos no financieros	180,965,520	352,036,252
1705 Gastos pagados por anticipado		169,978,353	151,368,268
1710 Cargos diferidos		10,987,167	200,667,984
Total Activo Corriente		31,566,074,758	28,099,609,712

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2018-2017

Publicado el 19 de Marzo de 2019

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2018	2017
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	2,406,792,972	4,954,150,795
1386 Deterioro de cartera	-6,404,958,457	-3,608,758,489
1301 Clientes nacionales facturación generada pendientes de radicar	1,347,705,837	1,242,249,219
1302 Clientes nacionales facturación radicada	6,668,604,956	6,469,242,710
1303 Clientes nacionales facturación radicada y glosas subsanables	367,969,719	690,220,920
1304 Clientes nacionales facturación radicada en proceso jurídico	79,960,105	91,178,720
1305 Clientes nacionales facturación radicada conciliada	347,510,812	70,017,714
 Propiedades, planta y equipo	 32,867,477,231	 35,221,253,929
1504 Terrenos	1,777,099,520	1,777,099,520
1508 Construcciones en curso	6,756,389,247	6,756,389,247
1512 Maquinaria y equipo en montaje	0	816,373,201
1516 Construcciones y edificaciones	15,269,708,497	15,269,708,498
1520 Maquinaria y equipo	297,778,605	272,138,189
1524 Equipo de oficina	460,526,861	413,377,770
1528 Equipo de computo y comunicación	821,244,164	782,278,020
1532 Maquinaria y equipo medico científico	10,026,380,232	9,198,490,481
1536 Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	83,764,100	82,949,534
1540 Equipo de transporte	10,656,667	10,656,667
1556 Acueductos, plantas y redes	14,236,866	14,236,866
1570 Bienes en leasing	7,098,781,607	6,928,083,180
1592 Depreciación acumulada	-7,570,629,805	-6,238,225,987
1595 Bienes en leasing	-3,668,933,298	-2,798,890,633
1810 Activos mantenidos para la venta	1,490,473,970	1,936,589,378
 Otros activos no financieros	 1,341,639,453	 1,343,777,694
1705 Gastos pagados por anticipado	0	2,138,241
1710 Cargos diferidos	1,341,639,453	1,341,639,453
Total Activo No Corriente	36,615,909,657	41,519,182,418
 TOTAL ACTIVO	 68,181,984,414	 69,618,792,130

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2018-2017

Publicado el 19 de Marzo de 2019

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2018	2017
PASIVO		
Obligaciones Financieras	5,101,614,964	3,543,751,392
2105 Bancos nacionales	4,248,132,199	2,578,120,919
2115 Corporaciones financieras	853,482,765	855,284,037
2195 Otras obligaciones	0	110,346,436
Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8,692,274,656	10,611,802,251
2205 Nacionales s	5,848,852,926	6,369,825,266
2250 Cuenta puente para suministros	970,742,072	1,148,722,436
2335 Costos y gastos por pagar	1,756,233,757	2,975,414,525
2345 Acreedores oficiales	116,445,901	116,445,901
2380 Acreedores varios	0	1,394,123
Pasivos por impuestos corrientes	784,968,181	757,731,284
2365 Retención en la fuente e impuesto de timbre	126,378,000	100,988,000
2368 Impuesto de industria y comercio	1,442,000	0
2370 Retenciones y aportes de nomina	646,839,181	646,100,284
2408 Impuestos sobre las ventas por pagar	10,309,000	10,643,000
Beneficios a empleados	2,293,800,124	2,132,292,200
2505 Nomina por pagar	2,060,666	20,701,466
2510 Cesantías	1,354,167,638	1,390,612,686
2515 Intereses sobre las cesantías	171,458,025	1
2525 Vacaciones	766,113,796	720,978,047
Pasivos y provisiones	493,568,396	691,622,371
2610 Para obligaciones laborales	367,535,935	441,622,371
2635 Para contingencias	126,032,461	250,000,000
Otros pasivos no financieros	1,624,153,156	1,808,615,414
2805 Anticipos y avances recibidos	1,470,443,546	1,638,859,939
2815 Ingresos recibidos para terceros	153,709,610	169,755,475
Total Pasivo Corriente	18,990,379,477	19,545,814,912

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2018-2017

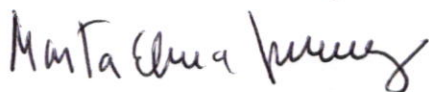
Publicado el 19 de Marzo de 2019

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia

VIGILADO Supersalud 

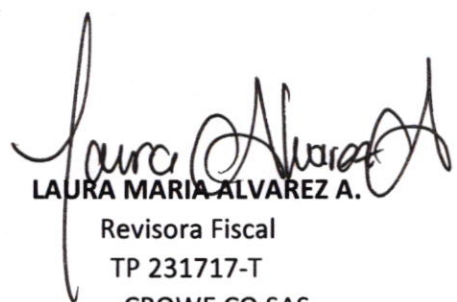
	2018	2017
Obligaciones Financieras	10,110,287,870	13,793,454,590
2105 Bancos nacionales	7,131,515,281	10,231,167,315
2115 Corporaciones financieras	2,978,772,589	3,562,287,275
2195 Otras obligaciones	0	0
Total Pasivo No Corriente	10,110,287,870	13,793,454,590
TOTAL PASIVO	29,100,667,348	33,339,269,502
PATRIMONIO		
3140 Fondo social	5,384,755	5,384,755
3210 Donaciones	194,530,317	194,530,316
3605 Utilidades o excedentes del ejercicio	2,801,794,438	2,628,690,477
3705 Utilidades o excedentes acumulados	36,079,607,557	33,450,917,081
Total Patrimonio	39,081,317,067	36,279,522,629
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	68,181,984,414	69,618,792,130



MARTA ELENA JIMENEZ J.
Representante Legal
(Ver certificación Adjunta)



RUBEN DARIO JARAMILLO V.
Contador
TP 73084-T
(Ver certificación Adjunta)



LAURA MARIA ALVAREZ A.
Revisora Fiscal
TP 231717-T
CROWE CO SAS
(Ver certificación Adjunta)

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

ESTADO DE RESULTADOS

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2018-2017

Publicado el 19 de Marzo de 2019

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



2018

2017

Ingresos por Actividades Ordinarias

4105 Unidad funcional de urgencias	5,084,175,524	5,023,121,254
4110 Unidad funcional de consulta externa	8,483,618,910	8,046,779,666
4115 Unidad funcional de hospitalización e internación	7,576,791,185	8,502,552,043
4120 Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	8,932,551,660	9,208,842,998
4125 Unidad funcional de apoyo diagnostico	31,925,950,242	27,854,605,649
4130 Unidad funcional de apoyo terapéutico	3,423,143,038	3,118,557,283
4170 Otras actividades relacionadas con la salud	146,829,670	147,243,653
4175 Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios	-3,000,721,888	-2,287,230,046
Total Ingresos Ordinarios	62,572,338,340	59,614,472,501

Costos por Prestación de Servicios

6105 Unidad funcional de urgencias	4,428,107,395	4,382,670,898
6110 Unidad funcional de consulta externa	6,347,204,424	6,738,477,381
6115 Unidad funcional de hospitalización e internación	8,037,607,170	8,411,562,945
6120 Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	5,809,954,605	6,196,031,052
6125 Unidad funcional de apoyo diagnostico	15,852,428,433	14,515,173,050
6130 Unidad funcional de apoyo terapéutico	2,140,794,313	2,028,009,369
Total Costos	42,616,096,339	42,271,924,694

Excedente Bruto	19,956,242,001	17,342,547,807
------------------------	-----------------------	-----------------------

Gastos de Administración

5105 Gastos de administración	16,785,231,605	13,752,552,303
5170 Deterioro	1,182,951	1,189,148
Total Gastos Administración	16,786,414,556	13,753,741,451

Gastos de Ventas

5205 Gastos de ventas	10,070,404	6,751,924
Total Gastos Ventas	10,070,404	6,751,924

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

ESTADO DE RESULTADOS

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2018-2017

Publicado el 19 de Marzo de 2019

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2018	2017
Excedente Operacional	3,159,757,041	3,582,054,433
Otros Ingresos y Gastos		
4210 Rendimientos financieros	93,266,389	151,150,083
4215 Dividendos y participaciones	35,350,356	50,510,481
4220 Arrendamientos	35,126,057	34,628,352
4245 Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	11,100,000	0
4250 Recuperaciones	1,549,895,413	1,332,312,387
4255 Indemnizaciones	198,477,688	173,225,006
4265 Ingresos de ejercicios anteriores	0	2,914,903
4275 Devoluciones en otras ventas	-3,359,085	-2,440,000
4295 DIVERSOS	360,083,025	141,631,814
Total otros ingresos	2,279,939,843	1,883,933,026
Gastos Financieros		
5305 Financieros	2,443,713,628	2,610,633,106
Total Gastos Financieros	2,443,713,628	2,610,633,106
Gastos Extraordinarios		
5310 Perdida en venta y retiro de bienes	22,020,534	30,999,545
5320 Gastos extraordinarios de ejercicios anteriores	16,525,922	179,649,330
5350 Gastos diversos	155,642,361	16,015,000
Total Gastos Extraordinarios	194,188,817	226,663,875
Excedente o Perdida Neta	2,801,794,438	2,628,690,477

Marta Elena Jimenez J.

MARTA ELENA JIMENEZ J.

Representante Legal
(Ver certificación Adjunta)

Ruben Dario Jaramillo V.

RUBEN DARIO JARAMILLO V.

Contador
TP 73084-T
(Ver certificación Adjunta)

Laura Maria Alvarez A.

LAURA MARIA ALVAREZ A.

Revisora Fiscal
TP 231717-T
CROWE CO SAS
(Ver certificación Adjunta)

INFORME DEL REVISOR FISCAL

13 de febrero de 2019

Al Consejo de Administración de la FUNDACION INSTITUTO NEUROLOGICO DE COLOMBIA

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros de la FUNDACION INSTITUTO NEUROLOGICO DE COLOMBIA, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados, 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.

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 Revisor Fiscal

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 aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con los requisitos éticos, 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 debido a fraude o error. 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, tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la FUNDACION INSTITUTO NEUROLOGICO DE COLOMBIA al 31 de diciembre de 2018, 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 de la FUNDACION INSTITUTO NEUROLOGICO DE COLOMBIA, al 31 de diciembre de 2017, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí, de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia, sobre los cuales expresé una opinión sin salvedades el 01 de febrero de 2018.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración de la Fundación también es responsable por el cumplimiento de ciertos aspectos regulatorios en Colombia, relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, Mi responsabilidad como revisor fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre lo adecuado del cumplimiento.

Con base en el resultado de mis pruebas, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Fundación: a) Llevar la contabilidad de la Fundación conforme a las normas legales y a la técnica contable; b) Conservar y llevar debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas. Adicionalmente 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; la Fundación no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

En cumplimiento de las responsabilidades del revisor fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Fundación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Consejo de administración y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 13 de febrero de 2019, aplicando la norma internacional de trabajos para atestiguar 3000 aceptada en Colombia.



LAURA MARIA ALVAREZ ARANGO

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 231.717-T

Designado por **CROWE HORWATH CO S.A.**



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	9
3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo	9
3.2 Activos y pasivos Financieros	9
3.3 Inventarios.....	10
3.4 Propiedades planta y equipo	12
3.5 Arrendamientos	14
3.6 Beneficios a empleados	15
3.7 Activos intangibles	15
3.8 Gastos pagados por anticipado	16
3.9 Deterioro de activos	16
3.10 Provisiones y contingencias	17
3.11 Costos por préstamos	18
3.12 Patrimonio.....	18
3.13 Ingresos de actividades ordinarias.....	18
3.14 Reconocimiento de costos y gastos.	19
4. Revelaciones.....	20
4.1 Efectivo y equivalente al efectivo.....	20
4.2 Inversiones	21
4.3 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar.....	21
4.4 Inventario	24
4.5 Propiedades, planta y equipo	25
4.6 Gastos pagados por anticipado	27
4.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas	27
4.8 Pasivo impuesto corriente.....	30
4.9 Beneficios a empleados	30
4.10 Pasivos provisiones	30
4.11 Otros pasivos no financieros	31
4.12 Patrimonio	31
4.13 Ingresos de actividades ordinarias.....	31

4.14 Gastos.....	32
4.15 Costos.....	34

Notas a los Estados Financieros Individuales
Instituto Neurológico de Colombia
Al 31 de diciembre de 2018
(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 2018, serán autorizados para su publicación por Consejo de Administración de marzo según el acta N° 84.

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 2018 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2017, 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 2018 y 2017.
- 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 2018 y 2017.
- c) Estado de Flujos de Efectivo Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 por el método Indirecto.
- d) Estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- e) 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 2018 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 2016, modificado por el Decreto 2496 de 2016.

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 2016 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.

2.1.3 Base de contabilidad de causación

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

2.1.4 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

2.1.5 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% de los ingresos 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.

2.1.6 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.

2.1.7 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.

2.1.8 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.

2.1.9 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.

2.1.10 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

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 periodo 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 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 se haga 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 de control o funcionarios competentes en las ubicaciones de 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 período 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 cómputo 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.

3.7 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 incorpore 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.

3.11 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.

3.12 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.

3.13 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.

3.14 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	31/12/2018	31/12/2017
Efectivo	21,083,446	20,657,864
Total	21,083,446	20,657,864

Cuentas Corrientes

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Bancolombia	582,040,875	411,881,676
Banco de Bogotá	89,133,638	41,585,717
Banco de occidente	87,102,035	167,690,541
Davivienda	71,144,028	71,144,028
Banco BBVA	39,655,737	51,803,506
Banco agrario	12,371,658	12,371,658
Total	881,447,971	756,477,126

Cuentas de ahorro

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Bancolombia ahorros	259,899,768	46,355,923
Banco de occidente ahorros	158,488,490	274,104,550
Bancolombia ahorros Apartado	109,500,932	50,729,408
Banco caja social bcsc	23,718,541	35,803,886
Total	551,607,731	406,993,767

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	31/12/2018	31/12/2017
Fiducia fiducolombia	964,752,067	1,203,834,546
Bancolombia fiducolombia	72,398,881	130,934,384
Total	1,037,150,948	1,334,768,930

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Efectivo y equivalente al efectivo	2,491,290,096	2,518,897,687
Total	2,491,290,096	2,518,897,687

4.2 Inversiones

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Entidades promotoras de salud	723,000,000	723,000,000
Total	723,000,000	723,000,000

Tipo inversión	Nº Acciones	Valor nominal	Valor intrínseco a Dic. 31 de 2017	Porcentaje de participación
Capitalización de Acreencias	2,529,741,077	\$ 0.20	(-0.3264)	0.18%

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: \$ 26, 267, 754,026

Cuentas comerciales no corrientes: \$ 8,811, 751,429

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Clientes	34,981,656,659	31,195,763,978
Deterioro	-6,404,958,457	-3,608,758,489
Clientes Netos	28,576,698,203	27,587,005,489
Otras cuentas por cobrar	97,848,795	64,486,186
Total Cuentas por cobrar	28,674,546,998	27,651,491,675

Cartera por edades

Entidad	A 120 Días	A 270 Días	A mas de 360 Días	Total
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SGSS ADR	42,444,724	31,058,610	9,987,800	83,491,134
AGROINDUSTRIA TAHILANDIA S A S - 900392271-5	0	0	0	0
ALLIANZ SEGUROS S.A - 860026182-5	0	0	-0	-0
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA SA - 860027404-1	9,667,574	0	-34,000	9,633,574
ANALISIS TECNICOS LTDA - 800042589-8	0	530,400	0	530,400
ARARAT MOLINA LARRY - 94490402	2,812,000	0	0	2,812,000
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA - 86052	12,193,692	3,075,900	0	15,269,592
ASOCIACION MUTUAL SANTA CLARA - 800060211-6	381,993	0	0	381,993
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S A - 900640334	12,272,918	4,839,299	6,777,312	23,889,529
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A. - 860002183-9	1,949,975	0	0	1,949,975
AXA SEGUROS COLPATRIA SA - 860002184-6	84,358,820	2,515,400	11,834,414	98,708,634
BATALLON DE ASPC NO17 - 830054053-3	0	0	20,618,478	20,618,478
CAFESALUD EPS - 800140949-6	0	0	1,342,285,971	1,342,285,971
CAPRECOM EPS - 899999026-0	0	0	69,906,962	69,906,962
CARDIF COLOMBIA SEGUROS GENERALES S A - 900200	0	0	2,368,600	2,368,600
CEDIMED S.A.S - 811007144-6	0	0	0	0
CENTRO CARDIOVASCULAR COLOMBIANO C.S.M - 8110	0	0	0	0
CLAUDIA PATRICIA AGUADO QUINTERO S A S - 90099654	283,200	0	0	283,200
CLINICA CHINITA - 800123572-1	597,100	0	3,586,880	4,183,980
CLINICA DE URABA S A - 800058856-1	8,715,041	0	0	8,715,041
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA - 800106339-1	66,597,200	3,989,950	359,373	70,946,523
COLMENA RIESGOS PROFESIONALES - 800226175-3	7,134,569	966,050	-0	8,100,619
COLSANITAS S.A - 860078828-7	44,287,709	7,182,447	31,285,603	82,755,759
COMFACHOCO EPS - 891600091-8	266,362,689	35,248,822	36,499,078	338,110,589
COMITE PRIVADO DE ASISTENCIA A LA NIÑEZ (PAN) - 890	710,550	0	0	710,550
COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS - 860037013-6	21,204,488	5,743,519	6,878,414	33,826,421
COOMEVA EPS - 805000427-1	790,595,659	252,064,478	2,304,916,137	3,347,576,274
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA - 805009741-0	282,890,151	40,595,309	0	323,485,460
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A - 900	404,959,811	353,156,142	4,516,161	762,632,114
COOSALUD ESS COOP DE SALUD Y DILLO ZONA SUR O	0	0	-4,664	-4,664
CORPORACION IPS UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA - 8110	10,892,506	0	0	10,892,506
CRUZ BLANCA EPS S.A - 830009783-0	59,116,890	164,511,923	4,105,586	227,734,399
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR - 830039670	61,114,929	23,722,609	22,594,078	107,431,616
DIRECCION SECCIONAL DE SALUD DE ANTIOQUIA(TR) -	727,112,872	152,869,509	1,133,796,904	2,013,779,285
ECOOPSOS ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SA	2,204,686	748,168	54,948,065	57,900,919
ECOPETROL S A - 899999068-1	22,871,269	0	0	22,871,269
EMP MUTUAL PARA EL DESARROLLO INT. DE LA SALUD	324,586,126	19,318,738	-0	343,904,864
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SA	13,489,817	0	0	13,489,817
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO METROSALUD - 800058	0	1,268,921	0	1,268,921
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN - 890904996-1	44,846,210	0	0	44,846,210
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SAS - 830	807,009	1,787,683	0	2,594,692
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENT	0	0	993,540	993,540
EPS SANITAS EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SANIT	56,788,304	133,956,812	109,664,651	300,409,767
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S A - 800	2,125,576,827	79,969,607	6,161,870	2,211,708,304
EQUIDAD SEGUROS - 860028415-5	3,514,539	1,047,800	0	4,562,339
FISALUD - 830079672-0	10,420,125	188,100	509,329,555	519,937,780
FUNDACION ADULAM LUGAR DE REFUGIO - 900582014-4	55,800	0	0	55,800
FUNDACION BANCO DE TEJIDOS HUMANOS TISSUE BAN	548,400	0	0	548,400
FUNDACION HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL RIONEGR	2,317,524	0	0	2,317,524

Entidad	A 120 Días	A 270 Días	A mas de 360 Días	Total
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA - 800050068-6	52,000	935,657	39,213,908	40,201,565
FUNDACION PATRONATO MARIA AUXILIADORA - 8909063	0	0	0	0
GENERICOS ESENCIALES S.A - 830041236-8	0	0	6,700,100	6,700,100
HIGEA SALUD OCUPACIONAL Y RIESGOS S A S - 9008049	239,375	0	0	239,375
HOSPITAL FRANCISCO LUIS JIMENEZ MARTINEZ - 800227	0	0	34,062,290	34,062,290
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN - 890904646-7	2,100,000	0	0	2,100,000
HOSPITAL PABLO TOBON URIBE - 890901826-2	5,402,565	0	0	5,402,565
HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE SANTA FE DE A - 89090	297,148,005	0	0	297,148,005
HOSPITAL SAN VICENTE FUNDACION DE MEDELLIN - 890	0	0	0	0
HOSPITAL VENANCIO DIAZ DIAZ - 800123106-2	0	0	47,997	47,997
IGLESIA EVANGELICA DE COLOMBIA CENTRAL - 8909055	0	0	0	0
INMOBILIARIA MESTIZAL S A - 811028839-6	51,661,195	0	0	51,661,195
INVERSIONES CAFUR IPS S A S - 900255917-8	0	0	30,000,000	30,000,000
LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA - 830008686-1	27,706,157	0	11,631,398	39,337,555
LA PREVISORA S.A - 860002400-2	11,379,374	8,213,517	20,456,219	40,049,110
LABORATORIO MEDICO ECHAVARRIA S.A - 890906793-0	706,161	0	0	706,161
LABORATORIOS MEDICK SAS - 800111257-4	0	0	0	0
LIBERTY SEGUROS DE VIDA Y ARL S A - 860008645-7	1,436,632	0	1,263,216	2,699,848
LIBERTY SEGUROS S.A - 860039988-0	3,110,123	0	69,350	3,179,473
MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S.A - 830054904-6	1,328,995	0	226,620	1,555,615
MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S.A - 89	2,621,511	336,900	150,009	3,108,420
MEDICAMENTOS POS S A - 811016426-6	16,998,482	250,730	0	17,249,212
MEDICINA INTEGRAL S A - 800250634-3	0	0	55,605,116	55,605,116
MEDIMAS EPS S A S - 901097473-5	1,287,503,771	1,126,567,637	10,380,677	2,424,452,085
MEDISANITAS S.A - 800153424-8	1,774,519	671,432	12,953,452	15,399,403
MEDPLUS - 900178724-3	130,769,042	0	135,546	130,904,588
MEDTRONIC LATIN AMERICA INC. SUCURSAL COLOMBIA	3,200,000	0	0	3,200,000
MUNICIPIO DE BELLO - 890980112-1	761,460	0	0	761,460
MUNICIPIO DE CISNEROS - 890910913-3	0	0	48,400	48,400
NOVAVENTA S A - 811025289-1	2,128,857	0	0	2,128,857
NUEVA EPS S A - 900156264-2	58,874,962	47,506,258	386,692,517	493,073,737
ORTOMAC S A S - 800174043-5	0	0	0	0
PARTICULAR - 222222222-7	170,628,259	129,736,768	434,267,962	734,632,989
POLICIA NACIONAL SECCIONAL SANIDAD ANTIOQUIA - 81	109,576,168	47,074,350	59,877,713	216,528,231
POLICIA NACIONAL URABA - 800141103-7	6,825,117	0	0	6,825,117
POSITIVA S A COMPAÑIA DE SEGUROS - 860011153-6	104,845,452	10,920,736	20,643,248	136,409,436
PREVENFUTURO S A S - 900276658-5	0	0	0	0
PROLAB S.A.S - 800087565-5	27,202,394	0	0	27,202,394
PROMOTORA CLINICA ZONA FRANCA DE URABA S.A.S -	57,809,527	620,997	-0	58,430,524
PROMOTORA MEDICA Y ODONTOLOGICA DE ANTIOQUIA	23,554,637	0	0	23,554,637
QBE SEGUROS SA - 860002534-0	32,865,729	12,136,754	46,590,257	91,592,740
RENAULT SOFASA S A S - 860025792-3	2,595,502	0	0	2,595,502
SALUD INTEGRAL COOPERATIVA - SINCO - 800184718-0	1,083,679	0	0	1,083,679
SALUD TOTAL EPS-S A - 800130907-4	1,707,456,826	130,572,169	0	1,838,028,995
SALUD VIDA EPS - 830074184-5	3,768,834	0	0	3,768,834
SALUDCOOP EPS - 800250119-1	0	0	1,579,412,513	1,579,412,513
SAVA SALUD ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S A S -	10,689,068,745	3,748,510,138	346,507,042	14,784,085,925
SEGUROS BOLIVAR SA - 860002503-2	597,212	0	0	597,212
SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S A - 860002180-7	808,487	0	35,647	844,134
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S A - 890903790-5	105,801,747	7,218,018	720,640	113,740,405
SEGUROS DEL ESTADO S A - 860009578-6	32,646,260	3,910,320	0	36,556,580
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA - 890903407	37,756,091	15,595,796	15,064,445	68,416,332
SERVUCIS S A - 811042050-0	1,848,589	0	0	1,848,589
SO SERVICIOS MEDICOS Y OFTALMOLOGICOS SAS - 80	1,560,218	0	0	1,560,218
SOCIEDAD MEDICA CLINICA RIOHACHA S A S - 89211509	0	0	4,423,194	4,423,194
SUMIMEDICAL S A S - 900033371-4	798,581,494	309,068	0	798,890,562
SURATEP - 800256161-9	73,457,847	53,285	0	73,511,132
TOURING BE 0441 208 161 - 444444126-6	3,917,437	0	0	3,917,437
UNIVERSIDAD CES - 890984002-4	13,480,011	0	0	13,480,011
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA - 890980040-8	27,890,444	0	1,195,185	29,085,629
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA - 899999063-3	23,421,598	0	0	23,421,598
WORLD TRAVEL ASSIST AMERICA - 444444121-1	981,156	0	0	981,156
PACIENTES HOSPITALIZADOS	814,254,916	0	0	814,254,916
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	97,747,319	0	0	97,747,319
DIFERENCIA CARTERA ENTIDADES	2,452,340	0	0	2,452,340
DIFERENCIA CARTERA PARTICULAR	2,245,076	0	0	2,245,076
PAGOS POR ASENTAR	-2,754,058,693	0	0	-2,754,058,693
DETERIORO CARTERA	0	0	-6,404,958,457	-6,404,958,457
Total	19,656,257,300	6,611,496,726	2,406,792,972	28,674,546,998

Deterioro de cartera

Al 31 de diciembre de 2018 se cuenta con un deterioro de cartera por \$ 6,404,958,457 representadas en las siguientes entidades:

Entidad	31/12/2018	31/12/2017
Savia salud alianza Medellín Antioquia eps s a	2,597,432,125	397,432,125
Saludcoop eps	1,491,078,607	1,491,078,607
Comeva eps	678,789,809	578,789,809
Fisalud	379,466,576	379,466,576
Cafesalud eps	326,481,687	276,481,687
Medimas eps s a s	300,000,000	0
Dirección seccional de salud de Antioquia(tr)	230,599,655	130,599,655
Particular	169,490,993	119,490,993
Nueva eps s a	116,949,558	116,949,558
Eps sanitas empresa promotora de salud sani	39,914,367	39,914,367
Batallón de aspc no17	20,617,478	20,617,478
Ecoopsos entidad cooperativa solidaria de salu	19,138,182	19,138,182
Colsanitas s.a	15,855,596	15,855,596
Caprecom eps	13,855,125	13,855,125
Clínica chinita	4,199,680	4,199,680
Medisanitas s.a	1,039,091	1,039,091
Fundación medico preventiva	49,928	49,928
Asociación indígena del cauca aic eps indígena	0	3,800,032
Total	6,404,958,457	3,608,758,489

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	31/12/2018	31/12/2017
Materiales medico quirúrgicos	1,505,147,589	1,483,382,463
Medicamentos	246,804,489	160,063,643
Materiales reactivos y laboratorio	91,369,253	94,702,063
Instrumental en consignación	57,461,663	57,461,663
Materiales para imagenologia	4,043,495	13,649,814
Total	1,904,826,489	1,809,259,646

Deterioro

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

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Deterioro inventarios	1,761,373	924,753
Total	1,761,373	924,753

4.5 Propiedades, planta y equipo

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

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Propiedades, planta y equipo	47,912,922,270	48,064,252,484
Depreciación	-11,239,563,104	-9,037,116,620
Deterioro	-3,805,881,935	-3,805,881,935
Total	32,867,477,231	35,221,253,929

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

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Construcciones y edificaciones	14,366,675,927	14,593,049,371
Construcciones en curso	6,756,389,247	6,756,389,247
Maquinaria y equipo medico científico	4,527,626,545	4,565,112,793
Maquinaria y equipo medico científico	3,304,074,532	3,942,433,477
Terrenos	1,777,099,520	1,777,099,520
Terreno	1,490,473,970	1,936,583,707
Equipo de computo y comunicación	353,667,754	447,441,190
Maquinaria y equipo	102,424,079	119,614,782
Edificios (Leasing)	102,013,483	111,430,112
Equipo de oficina	55,839,656	66,844,187
Equipo de oficina (Leasing)	21,771,609	67,379,844
Acueductos, plantas y redes	3,745,035	4,863,039
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	3,687,189	8,684,675
Equipo de computación y comunicación (Leasing)	1,988,685	7,954,784
Maquinaria y equipo de montaje	0	816,373,201
Total	32,867,477,231	35,221,253,929

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

Concepto	31/12/2017	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2018
Terrenos	1,777,099,520	0	0	0	0	1,777,099,520
Construcciones en curso	6,756,389,247	0	0	0	0	6,756,389,247
Construcciones y edificaciones	15,269,708,498	0	0	0	0	15,269,708,498
Maquinaria y equipo	272,138,189	28,950,041	0	0	3,309,625	297,778,605
Equipo de oficina	413,377,770	56,174,923	0	0	9,025,832	460,526,861
Equipo de cómputo y comunicación	782,278,023	38,966,145	0	0	1	821,244,167
Maquinaria y equipo médico científico	9,198,490,481	890,234,569	0	0	62,344,818	10,026,380,232
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	82,949,534	971,506	0	0	156,939	83,764,101
Equipo de transporte	10,656,667	0	0	0	0	10,656,667
Acueductos, plantas y redes	14,236,866	0	0	0	0	14,236,866
Terreno	1,936,589,378	0	0	446,115,409	0	1,490,473,969
Equipo de montaje	816,373,201	0	0	0	816,373,201	0
	37,330,287,374	1,015,297,184	0	446,115,409	891,210,416	37,008,258,733

Concepto	31/12/2017	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2018
Construcciones y edificaciones	139,680,000	0	0	0	0	139,680,000
Equipo de oficina	138,697,470	0	0	0	37,761,437	100,936,033
Equipo de cómputo y comunicación	65,339,881	0	0	0	0	65,339,881
Maquinaria y equipo médico científico	6,584,365,824	241,080,707	0	0	32,620,843	6,792,825,688
	6,928,083,175	241,080,707	0	0	70,382,280	7,098,781,602

Concepto	31/12/2017	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2018
Total	44,258,370,549	1,256,377,891	0	446,115,409	961,592,696	44,107,040,335

Los movimientos de la depreciación acumulada de Propiedades, Planta y Equipo, se detalla a continuación:

Concepto	31/12/2017	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2018
Construcciones y edificaciones	676,659,127	226,373,443.00	0	0	0	903,032,570
Maquinaria y equipo	152,523,407	45,941,706.00	0	0	3,110,587.00	195,354,526
Equipo de oficina	346,533,582	66,681,123.00	0	0	8,527,501.00	404,687,204
Equipo de cómputo y comunicación	334,836,831	161,098,753.00	0	0	28,359,174.00	467,576,410
Maquinaria y equipo médico científico	4,633,377,687	906,603,514.00	0	0	41,227,516.00	5,498,753,685
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	74,264,859	5,968,992.00	0	0	156,939	80,076,912
Equipo de transporte	10,656,667	0	0	0	0	10,656,667
Acueductos, plantas y redes	9,373,828	1,118,005.00	0	0	0	10,491,833
	6,238,225,988	1,413,785,536	0	0	81,381,717	7,570,629,807

Concepto	31/12/2017	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2018
Construcciones y edificaciones	28,249,887.00	9,416,629.00	0	0	0	37,666,516
Equipo de oficina	71,323,302.00	20,783,586.00	0	0	12,942,458.00	79,164,430
Equipo de cómputo y comunicación	57,385,096.00	5,966,098.00	0	0	0	63,351,194
Maquinaria y equipo médico científico	2,641,932,347.00	865,708,036.00	0	0	18,889,226.00	3,488,751,157
	2,798,890,632	901,874,349	0	0	31,831,684	3,668,933,297

Concepto	31/12/2017	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2018
Total	9,037,116,620	2,315,659,885	0	0	113,213,401	11,239,563,104

Los activos se encuentran hipotecados como garantía de las obligaciones financieras.

Grupo	Vida Útil Estimada (En años)
Edificaciones	60 a 80
Equipo médico científico	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	10

Equipo de cómputo y comunicación	3
Equipo de hotelería y restaurante	10
Equipo de transporte	5

4.6 Gastos pagados por anticipado

El rubro de construcciones corresponde al contrato de concesión celebrado con el Hospital Antonio Roldan del Municipio de Apartado con duración de 20 años.

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Construcciones	1,341,639,453	1,531,158,204
Seguros	169,978,354	153,506,509
Programas para computador (software)	10,987,166	11,149,233
Total	1,522,604,973	1,695,813,946

4.7 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:

	OBLIGACION	MONTO	SALDO	TASA	FECHA DESEMBOLSO	VENCIMIENTO
Banco de Bogotá	0035982421	313,462,742	52,243,791	DTF + 1.8	Febrero 18/2018	feb-19
Bancolombia	5980044503	4,500,000,000	1,687,500,000	DTF+5.45	Diciembre 19/2011	dic-21
Bancolombia	5980044503	7,100,000,000	2,736,458,353	DTF+5.45	Diciembre 16/2011	dic-21
Banco de Occidente	40500250664	600,000,000	199,679,223	IBR+5.25	Diciembre 26/2016	dic-19
Banco de Occidente	4050026368	450,000,000	225,000,000	IBR+4	Junio 13/2018	sep-18
Banco Popular	1811304357-8	800,000,000	182,198,841	IBR+3.75	Agosto 30/2016	ago-19
Banco Popular	1811304472	689,000,000	214,132,795	IBR+3.75	Noviembre 30/2016	nov-19
Banco Popular	18113045160	650,000,000	218,138,285	IBR+3.75	Diciembre 26/2016	dic-19
Banco Popular	1811304974-0	157,841,794	26,383,188	IBR +2.5 mv	Febrero 15/2018	feb-19
Banco Popular	1811304980-2	720,123,735	120,604,119	IBR +2.5 mv	Febrero 16/2018	feb-19
Banco Popular	1811305070	780,000,000	629,014,618	IBR +3.75	Mayo 28/2018	may-21
Banco Popular	1811305276-4	500,000,000	500,000,000	IBR +3.75	Diciembre 26/2018	dic-21
Findeter	357998543	5,000,000,000	2,511,991,087	IBR+4.85 M.V	Julio 24-2017	jul-22
Findeter	455077683	2,147,000,000	2,075,433,334	DTF+2.50 T.A	Octubre 19-2018	oct-23

CONTRATO	EQUIPO	CANT	SALDO FINAL	DTF+	PLAZO	ADQUIS	OP. COM	\$ OC
163442	COMPUTADORES	34+2	188,811.00	-1.05	60	23/04/2014	23/04/2019	1.43%
	PORTATILES	4 +1						
	SWITCHE	2						
	VIDEO BEAM	1						
162453	INSTRUMENTAL	1	4,605,729.80	4.55	60	22/05/2014	22/05/2019	1
	NEVERA	1						
	LAVADOR ULTRASONICO	1						
162441	INSTRUMENTAL	1	6,578,015.00	4.55	60	22/05/2014	22/05/2019	1
165035	SERVIDORES Y EQUIPO MAC2 PC NEU	1	450,179.43	-0.85	60	22/05/2014	22/05/2019	1.31
175719	GENERADOR DE RADIOFRECUENCIA	1	47,539,738.44	4.00	60	4/06/2015	4/06/2020	1
	DESCONGELADOR DE PLASMA	1						
	AGITADOR DE PLAQUETAS	1						
		1						
001-03-020405	CASA APARTADO	1	54,326,925.00		120	26/10/2009	26/10/2019	10
5204.1	CIBERKNIFE	1	3,259,689,793.21	5.5	10	28/12/2012	28/12/2022	
9601.8	SILLA DE RUEDAS, COLCHONES, ESCA	VER FACT	9,251,932.10	4.1	60	20/12/2014	20/12/2020	1
9964.8256970601	MONITOR SIGNOS VITALES RESONANC	1	52,466,311.13	4.1	84	20/12/2014	20/12/2021	1
256212235	MUEBLES	1	20,233,414.42	3.95	60	17/02/2015	17/02/2020	1
	SOFA	7						
	SILLAS SECRETARIALES Y TANDEM	VER FACT						
9600.8 (33531960080) 257031009	SOPORTE CRANEAL	1	125,236,318.14	4.1	84	17/02/2015	17/02/2022	1
	EASY III	2						
	CAMAS, CAMILLAS NEGATOSCIPO CAR	VER FACT						
	MONITOR MP20 Y SENSOR	1						
354466534	MONITOR SIGNOS VITALES	1	21,148,477.06	4.1	84	22/05/2018	22/05/2022	
	DEFRIBILADOR	1						
180.125577	ARCO EN C BRIVO ESSENTIAL 785	1	184,240,052.00	4.15	60	31/08/2018	31/08/2023	
180-125750	DIGITALIZADOR	1	46,299,651.00	IBR+4.15	60	24/12/2018	24/12/2023	

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Obligaciones Financieras	11,378,777,637	12,919,220,777
Obligaciones Financieras (Leasing)	3,832,255,351	4,417,571,312
Tarjetas de Crédito	869,846	413,892
Total	15,211,902,834	17,337,205,981

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	31/12/2018	31/12/2017
Proveedores Nacionales	6,819,594,998	7,518,547,701
Costos y gastos por pagar	1,756,233,757	2,975,414,525
Acreedores oficiales	116,445,901	116,445,902
Acreedores varios	0	1,394,123
Total	8,692,274,656	10,611,802,251

Estos son algunos de los proveedores con cifras representativas:

Entidad	31/12/2018	31/12/2017
Medicamentos pos s a	1,366,533,047	1,655,802,841
C i dismecol s a s	703,273,767	275,833,115
G. barco s.a	335,854,000	388,237,046
Ronelly s.a	316,050,017	489,374,977
Boston scientific colombia ltda	289,062,387	61,438,437
Covidien colombia s a	263,622,471	103,841,189
Asesores biocientificos asociados s a	227,601,671	248,249,812
Grupo afin farmaceutica s a s	213,775,885	183,523,080
Schwind latin s a	188,726,244	113,019,570
Gases industriales de colombia s.a	155,943,995	80,898,652
Rp medicas s.a	137,142,753	119,455,003
Ge healthcare colombia sas	131,403,100	96,059,250
Ajoveco sas	123,464,780	89,997,790
Siemens healthcare s a s	104,710,057	168,495,831
Distrimedical s a s	88,541,003	134,779,695
Implantech ltda	71,942,762	473,172,675
Medihumana colombia	71,662,500	154,537,500
Ctp medicas s a	69,160,986	29,681,693
Medirex s a s	61,190,805	25,911,936
Bayer s a	54,240,272	0
Philips colombiana s a s	51,465,585	64,092,638
Suplemedicos s.a s	44,344,500	104,252,200
Analisis tecnicos ltda	42,232,882	27,876,160
Comedica s.a	42,220,327	29,607,609
Novamed s a	41,535,000	103,837,500
Contento bps sa	40,652,246	0
Interventional medical products s a	38,462,931	47,453,052
Arrow medical s a s	36,369,639	26,212,100
Sistemas medicos sas	34,458,450	20,037,180
Annar diagnostica import sas	34,405,296	33,815,519
A & b equipos medicos s a s	25,048,525	38,934,070
Terumo colombia andina s a s	24,636,150	45,287,475
Lavaozono s a s	24,020,555	45,201,440
Sherleg laboratories s a s	23,417,814	12,600,651
Biomerieux colombia s a s	22,034,844	13,533,969
La instrumentadora s a s	21,639,516	5,270,463
Union medical s a s	20,627,118	46,039,019

Protex sa	20,432,300	28,485,030
Cooperativa de hospitales de antioquia	20,110,994	0
Prolab s.a.s	19,733,900	2,265,684
Intersurgical s a s	16,338,457	12,809,090
Ortomac s a s	14,137,500	33,183,150
M & m diagnostics s a s	12,293,169	23,692,527
Ashe sas	12,051,844	0
Telemed soluciones bpo s a s	10,951,189	10,476,918
Fundación cardiovascular de colombia	10,527,930	0
Quantronics sas	10,210,179	0
Total	5,688,261,342	5,667,273,536

4.8 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	31/12/2018	31/12/2017
Retenciones y aportes de nomina	646,839,181	646,100,284
Retención en la fuente e impuesto de timbre	126,378,000	100,988,000
IVA generado	68,515,757	72,151,852
Impuesto de industria y comercio retenido	1,442,000	0
Pago impuesto del IVA	-58,206,757	-61,508,852
Total	784,968,181	757,731,284

4.9 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	31/12/2018	31/12/2017
Cesantías por pagar	1,354,167,637	1,390,612,685
Vacaciones consolidadas	766,113,796	720,978,049
Intereses sobre cesantías	171,458,025	0
Nomina por pagar	2,060,666	20,701,466
Total	2,293,800,124	2,132,292,200

4.10 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	31/12/2018	31/12/2017
Para obligaciones laborales	367,535,935	441,622,371
Para contingencias	126,032,461	250,000,000
Total	493,568,396	691,622,371

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

4.11 Otros pasivos no financieros

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

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Anticipos y avances recibidos	1,470,443,546	1,638,859,939
Ingresos recibidos para terceros	153,709,610	169,755,475
Total	1,624,153,156	1,808,615,414

La cartera se ve afectada por \$ 496.822.280 que corresponden a los pagos que realizan los pacientes que atendemos en relación de SURA, está en proceso de cruce en el sistema, por lo tanto la cartera particular disminuye.

4.12 Patrimonio

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

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Utilidades o excedentes acumulados	36,079,607,557	33,450,917,081
utilidades o excedentes del ejercicio	2,801,794,438	2,628,690,477
Superavit de capital	194,530,317	194,530,316
Capital social	5,384,755	5,384,755
Total	39,081,317,067	36,279,522,629

4.13 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	31/12/2018	31/12/2017
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	31,925,950,242	27,854,605,649
Unidad Funcional de Quirófanos	8,932,551,660	9,208,842,998
Unidad Funcional de Consulta Externa	8,483,618,910	8,046,779,666
Unidad Funcional de Hospitalización e Internac	7,576,791,185	8,502,552,043
Unidad Funcional de Urgencias	5,084,175,524	5,023,121,254
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	3,423,143,038	3,118,557,283
Otras Actividades (Investigación)	146,829,670	147,243,653
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	- 3,000,721,888 -	2,287,230,046
Total	62,572,338,340	59,614,472,501

Otros ingresos

Este rubro se encuentra compuesto principalmente por aprovechamientos de cartera, provisiones de obligaciones financieras entre otras.

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Recuperaciones	1,549,895,413	1,332,312,387
Diversos	360,083,025	141,631,814
Indemnizaciones	198,477,688	173,225,006
Rendimientos Financieros	93,266,389	151,150,083
Dividendos y participaciones	35,350,356	50,510,481
Arrendamientos	35,126,057	34,628,352
Utilidad venta de activos fijos	11,100,000	0
Ingresos de Ejercicios Anteriores	0	2,914,903
Devoluciones de Otros Ingresos	- 3,359,085 -	2,440,000
Total	2,279,939,843	1,883,933,026

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	Fecha Inicial	Fecha Final
Parqueaderos 39	ene-13	Prorroga Anualmente

4.14 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.

Gastos de administración

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Personal	7,575,616,688	7,252,064,487
Provisiones	3,246,115,408	580,086,510
Servicios	1,927,915,146	2,041,568,352
Diversos	1,542,538,596	1,425,471,499
Impuestos	579,152,761	514,714,646
Honorarios	536,483,864	425,615,774
Mantenimiento , reparaciones y accesorios	330,862,599	519,098,398
Depreciaciones	261,019,521	289,081,593
Amortizaciones	257,298,821	204,058,061
Seguros	234,726,020	209,135,835
Arrendamientos	218,883,409	223,503,842
Contribuciones y afiliaciones	36,934,787	35,851,524
Gastos de viaje	22,370,155	16,224,417
Gastos legales	14,977,696	16,077,366
Inventarios	1,182,951	1,189,147
Adecuación e instalación propiedades ajenas	336,134	0
Total	16,786,414,556	13,753,741,451

Otros gastos

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Multas, sanciones y litigios	126,032,461	1,375,000
Donaciones	29,609,900	14,640,000
Retiro de propiedades, planta y equipo	22,020,534	30,999,545
Faltantes en inventario físico	16,480,726	179,566,830
Otros gastos	45,196	82,500
Total	194,188,817	226,663,875

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Gastos de ventas	10,070,404	6,751,924
Total	10,070,404	6,751,924

Gastos Financieros

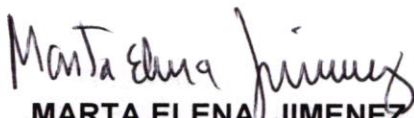
Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Intereses	1,563,770,938	1,853,506,635
Descuentos comerciales condicionados	571,389,782	480,004,173
Gastos bancarios	290,852,967	250,679,314
Diferencia en cambio	9,425,235	17,291,796
Comisiones	8,274,706	9,151,188
Total	2,443,713,628	2,610,633,106

4.15 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	31/12/2018	31/12/2017
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	15,852,428,432	14,515,173,049
Unidad Funcional de Hospitalización e Internac	8,037,607,170	8,411,562,945
Unidad Funcional de Consulta Externa	6,347,204,424	6,738,477,381
Unidad Funcional de Quirófanos	5,809,954,605	6,196,031,052
Unidad Funcional de Urgencias	4,428,107,395	4,382,670,898
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	2,140,794,313	2,028,009,369
Total	42,616,096,339	42,271,924,694


RUBEN DARIO JARAMILLO VELEZ
CONTADOR
TP 73084-T


MARTA ELENA JIMENEZ
REPRESENTANTE LEGAL