

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 2019-2018

Publicado el 4 de Febrero de 2020
Cifras expresadas en pesos Colombianos
Medellín-Antioquia



	2019	2018
ACTIVO		
Efectivo y equivalente al efectivo	9,761,149,318	2,491,290,096
1105 Efectivo	17,591,497	21,083,445
1110 Bancos	2,779,942,548	881,447,972
1120 Cuentas de ahorro	3,179,959,847	551,607,731
1130 Inversiones a la vista	3,783,655,425	1,037,150,948
Inversiones	362,000,000	723,000,000
1205 Acciones	723,000,000	723,000,000
1299 Deterioro	-361,000,000	0
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	23,031,459,339	26,267,754,026
1301 Clientes nacionales facturación radicada generada pendiente de radicar	4,389,967,287	4,002,533,924
1302 Clientes nacionales facturación radicada	21,370,029,395	22,265,562,229
1303 Clientes nacionales facturación radicada y glosas subsanables	1,513,107,957	1,228,600,695
1304 Clientes nacionales facturación radicada en proceso jurídico	257,396,263	266,975,883
1305 Clientes nacionales facturación radicada conciliada	1,102,818,007	1,160,291,193
1306 Giros para abono a cartera pendientes de aplicar	-5,667,459,557	-2,754,058,693
1330 Anticipos, avances y depósitos	25,620,263	85,006,268
1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	1,606,803	101,476
1365 Cuentas por cobrar a trabajadores	21,685,077	9,931,263
1380 Deudores varios	16,687,844	2,809,788
Inventarios	1,860,767,036	1,903,065,117
1415 Medicamentos	135,670,282	246,804,490
1420 Materiales medico quirúrgicos	1,568,520,468	1,505,147,589
1421 Materiales, reactivos y laboratorio	112,790,907	91,369,252
1422 Instrumental en consignación	44,174,463	57,461,663
1424 Materiales para imagenología	726,891	4,043,495
1486 Deterioro de inventarios	-1,115,976	-1,761,373
Otros activos no financieros	334,040,725	180,965,520
1705 Gastos pagados por anticipado	186,947,779	169,978,353
1710 Cargos diferidos	147,092,945	10,987,167
Total Activo Corriente	35,349,416,417	31,566,074,758

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 2019-2018

Publicado el 4 de Febrero de 2020

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2019	2018
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	829,655,323	2,406,792,972
1386 Deterioro de cartera	-9,596,860,308	-6,404,958,457
1301 Clientes nacionales facturación generada pendientes de radicar	1,993,048,108	1,347,705,837
1302 Clientes nacionales facturación radicada	7,433,932,885	6,668,604,956
1303 Clientes nacionales facturación radicada y glosas subsanables	526,360,670	367,969,719
1304 Clientes nacionales facturación radicada en proceso jurídico	89,539,725	79,960,105
1305 Clientes nacionales facturación radicada conciliada	383,634,243	347,510,812
 Propiedades, planta y equipo	 34,260,951,782	 31,377,003,261
1504 Terrenos	1,777,099,520	1,777,099,520
1508 Construcciones en curso	6,777,093,733	6,756,389,247
1512 Maquinaria y equipo en montaje	3,971,671,264	0
1516 Construcciones y edificaciones	15,269,708,497	15,269,708,497
1520 Maquinaria y equipo	314,198,661	297,778,605
1524 Equipo de oficina	501,112,032	460,526,861
1528 Equipo de computo y comunicación	992,506,828	821,244,164
1532 Maquinaria y equipo medico científico	10,922,347,750	10,026,380,232
1536 Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	112,317,179	83,764,100
1540 Equipo de transporte	0	10,656,667
1556 Acueductos, plantas y redes	14,236,866	14,236,866
1570 Bienes en leasing	7,030,529,509	7,098,781,607
1592 Depreciación acumulada	-8,911,521,198	-7,570,629,805
1595 Bienes en leasing	-4,510,348,859	-3,668,933,298
 Propiedades, mantenidos para la venta	 1,026,078,623	 1,490,473,970
1810 Activos mantenidos para la venta	1,026,078,623	1,490,473,970
 Otros activos no financieros	 1,073,311,562	 1,341,639,453
1705 Gastos pagados por anticipado	0	0
1710 Cargos diferidos	1,073,311,562	1,341,639,453
Total Activo No Corriente	37,189,997,290	35,125,435,687
 TOTAL ACTIVO	 72,539,413,707	 66,691,510,445

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 2019-2018

Publicado el 4 de Febrero de 2020

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2019	2018
PASIVO		
Obligaciones Financieras	4,061,786,615	5,101,614,964
2105 Bancos nacionales	3,190,855,032	4,248,132,199
2115 Corporaciones financieras	861,955,506	853,482,765
2195 Otras obligaciones	8,976,076	0
Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6,573,279,352	8,692,274,656
2205 Nacionales s	3,785,662,997	5,848,852,926
2250 Cuenta puente para suministros	1,060,165,009	970,742,072
2335 Costos y gastos por pagar	1,611,005,444	1,756,233,757
2345 Acreedores oficiales	116,445,901	116,445,901
Pasivos por impuestos corrientes	901,362,217	784,968,181
2365 Retención en la fuente e impuesto de timbre	154,207,000	126,378,000
2368 Impuesto de industria y comercio	1,300,000	1,442,000
2370 Retenciones y aportes de nomina	728,286,217	646,839,181
2408 Impuestos sobre las ventas por pagar	17,569,000	10,309,000
Beneficios a empleados	2,379,530,598	2,293,800,124
2505 Nomina por pagar	21,461,342	2,060,666
2510 Cesantías	1,351,072,461	1,354,167,638
2515 Intereses sobre las cesantías	179,027,202	171,458,025
2525 Vacaciones	827,969,594	766,113,796
Pasivos y provisiones	988,186,497	493,568,396
2610 Para obligaciones laborales	400,186,497	367,535,935
2635 Para contingencias	588,000,000	126,032,461
Otros pasivos no financieros	1,800,462,632	1,624,153,156
2805 Anticipos y avances recibidos	1,646,217,859	1,470,443,546
2815 Ingresos recibidos para terceros	154,244,772	153,709,610
Total Pasivo Corriente	16,704,607,910	18,990,379,477

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 2019-2018

Publicado el 4 de Febrero de 2020

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2019	2018
Obligaciones Financieras	11,807,626,615	10,110,287,870
2105 Bancos nacionales	5,784,584,505	7,131,515,281
2115 Corporaciones financieras	6,023,042,110	2,978,772,589
2195 Otras obligaciones		0
Total Pasivo No Corriente	11,807,626,615	10,110,287,870
TOTAL PASIVO	28,512,234,526	29,100,667,348
PATRIMONIO		
3140 Fondo social	5,384,755	5,384,755
3210 Donaciones	194,530,317	194,530,317
3605 Utilidades o excedentes del ejercicio	4,945,862,115	2,801,794,438
3705 Utilidades o excedentes acumulados	38,881,401,995	36,079,607,557
Total Patrimonio	44,027,179,182	39,081,317,067
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	72,539,413,708	68,181,984,414

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 2019-2018

Publicado el 4 de Febrero de 2020

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2019	2018
Ingresos por Actividades Ordinarias		
4105 Unidad funcional de urgencias	6,838,120,320	5,084,175,524
4110 Unidad funcional de consulta externa	8,755,212,577	8,483,618,910
4115 Unidad funcional de hospitalización e internación	8,286,570,211	7,576,791,185
4120 Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	11,392,467,220	8,932,551,660
4125 Unidad funcional de apoyo diagnostico	34,376,600,602	31,925,950,242
4130 Unidad funcional de apoyo terapéutico	4,648,845,443	3,423,143,038
4135 Unidad funcional de mercadeo	416,576,342	0
4170 Otras actividades relacionadas con la salud	177,327,594	146,829,670
4175 Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios	-1,902,074,998	-3,000,721,888
Total Ingresos Ordinarios	72,989,645,312	62,572,338,340
Costos por Prestación de Servicios		
6105 Unidad funcional de urgencias	5,551,646,623	4,428,107,395
6110 Unidad funcional de consulta externa	7,091,103,790	6,347,204,424
6115 Unidad funcional de hospitalización e internación	8,561,850,321	8,037,607,170
6120 Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	6,535,953,844	5,809,954,605
6125 Unidad funcional de apoyo diagnostico	17,205,091,189	15,852,428,433
6130 Unidad funcional de apoyo terapéutico	2,527,596,734	2,140,794,313
6135 Unidad funcional de mercadeo	550,460,559	0
6170 Otras actividades relaciondas con la salud	185,726,664	0
Total Costos	48,209,429,726	42,616,096,339
Excedente Bruto	24,780,215,586	19,956,242,001
Gastos de Administración		
5105 Gastos de administración	18,941,604,625	16,785,231,605
5170 Deterioro	362,650,148	1,182,951
Total Gastos Administración	19,304,254,772	16,786,414,556
Gastos de Ventas		
5205 Gastos de ventas	35,549,517	10,070,404
Total Gastos Ventas	35,549,517	10,070,404

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

ESTADO DE RESULTADOS

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2019-2018

Publicado el 4 de Febrero de 2020

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2019	2019
Excedente Operacional	5,440,411,297	3,159,757,041
Otros Ingresos y Gastos		
4210 Rendimientos financieros	314,603,749	93,266,389
4215 Dividendos y participaciones	0	35,350,356
4220 Arrendamientos	36,380,351	35,126,057
4245 Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	0	11,100,000
4250 Recuperaciones	1,590,446,190	1,549,895,413
4255 Indemnizaciones	98,128,898	198,477,688
4265 Ingresos de ejercicios anteriores	0	0
4275 Devoluciones en otras ventas	-11,211,052	-3,359,085
4295 Diversos	57,378,019	360,083,025
Total otros ingresos	2,085,726,155	2,279,939,843
Gastos Financieros		
5305 Financieros	1,997,620,404	2,443,713,628
Total Gastos Financieros	1,997,620,404	2,443,713,628
Gastos Extraordinarios		
5310 Perdida en venta y retiro de bienes	34,351,041	22,020,534
5320 Gastos extraordinarios de ejercicios anteriores	16,426,634	16,525,922
5350 Gastos diversos	531,877,257	155,642,361
Total Gastos Extraordinarios	582,654,932	194,188,817
Excedente o Perdida Neta	4,945,862,115	2,801,794,438

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)



NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA
FUNDACION INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA
NIT 890981374-7
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019-2018
Publicado el 4 de Febrero de 2020
Cifras expresadas en pesos Colombianos
Medellín- Antioquia

VIGILADO Supersalud

	2019	2018	VARIACION	%
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Resultado integral del año	4,945,862,115	2,801,794,438	2,144,067,677	77%
Mas (Menos) gastos (Ingresos) que no afectan el capital de trabajo				
Depreciación de propiedades, planta y equipo	2,182,306,954	2,202,446,484	-20,139,530	-1%
Amortización de diferidos	115,252,686	173,208,973	-57,956,287	-33%
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	3,191,901,851	2,796,199,968	395,701,883	14%
Deterioro de inventarios	-645,396	836,619	-1,482,016	-177%
(Utilidad) pérdida en venta o retiro de propiedades, planta y equipo	0	0	0	0%
	10,434,678,210	7,974,486,483	2,460,191,727	31%
Disminución (Aumento) en activos operacionales				
(Aumento) Disminución Cuentas comerciales por cobrar y otras	1,563,649,806	-3,785,853,259	5,349,503,065	-141%
(Aumento) Disminución Anticipos y avances	57,880,678	-33,402,031	91,282,709	-273%
(Aumento) Disminución Inventarios	42,943,477	-95,566,843	138,510,320	-145%
(Aumento) Disminución Gastos pagados por anticipado	0	0	0	0%
Aumento (Disminución) pasivos operacionales				
Aumento (Disminución) Beneficios a empleados	85,730,474	161,507,924	-75,777,451	-47%
Aumento (Disminución) Cuentas por pagar comerciales y otras	-2,009,861,269	-1,891,956,698	-117,904,571	6%
Aumento (Disminución) Impuestos corrientes	7,260,000	-334,000	7,594,000	-2274%
Aumento (Disminución) Pasivos estimados	494,618,102	-198,053,976	692,672,077	-350%
Aumento (Disminución) Otros pasivo no financieros	176,309,475	-184,462,258	360,771,733	-196%
EFFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	10,853,208,953	1,946,365,342	8,906,843,611	458%
Flujo de efectivo provenientes de actividades de inversión				
Adquisición de inversiones	361,000,000	0	361,000,000	100%
Adquisición a propiedades, planta y equipo	-5,066,255,474	-294,785,194	-4,771,470,280	1619%
Adquisición a propiedades mantenidos para la venta	464,395,347	446,115,408	-18,279,939	-4%
Adquisición Activos intangibles	0	0	0	0%
Venta de propiedades, planta y equipo	0	0	0	0%
EFFECTIVO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-4,240,860,127	151,330,214	-4,392,190,341	-2902%
Flujo de efectivo provenientes de actividades de financiación				
(Disminución) aumento de obligaciones financieras	657,510,396	-2,125,303,147	2,782,813,543	-131%
Aumento (Disminución) de Utilidades Ejercicios Anteriores	0	-1	1	-100%
EFFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	657,510,396	-2,125,303,148	2,782,813,544	-131%
AUMENTO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	7,269,859,222	-27,607,591	7,297,466,813	-26433%
Efectivo y equivalente al efectivo al comienzo del año	2,491,290,096	2,518,897,687	-27,607,591	-1%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	9,761,149,318	2,491,290,095	7,269,859,223	292%

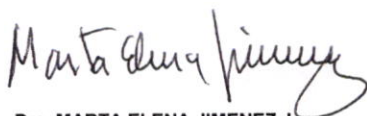
Dra. MARTA ELENA JIMENEZ J.
Representante Legal
(Ver certificación Adjunta)

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

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

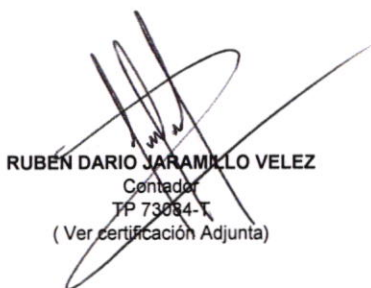
VIGILADO Supersalud 

	2019	2018	VARIACION 2018-2017	% 2018-2017
Capital				
Saldo al comienzo del año	5,384,755	5,384,755	0	0%
Aumento durante el año	0	0	0	0%
Saldo al final del Año	5,384,755	5,384,755	0	0%
Superávit de capital				
Saldo al comienzo del año	194,530,317	194,530,316	0	0%
Aumento durante el año	0	0	0	0%
Saldo al final del Año	194,530,317	194,530,316	0	0%
Excedente (Pérdida) del ejercicio				
Aumento durante el año	2,144,067,677	173,103,961	1,970,963,716	1139%
Traslado a ejercicios anteriores	2,801,794,438	2,628,690,477	173,103,961	7%
Saldo al final del Año	4,945,862,115	2,801,794,438	2,144,067,677	77%
Excedente (pérdida) ejercicio anterior				
Saldo al comienzo del año	36,079,607,557	33,450,917,081	2,628,690,476	8%
Aumento durante el año	2,801,794,438	2,628,690,476	173,103,962	6.6%
Saldo al final del Año	38,881,401,995	36,079,607,557	2,801,794,438	8%
TOTAL PATRIMONIO FINAL AÑO	44,027,179,182	39,081,317,067	4,945,862,116	13%



Dra. MARTA ELENA JIMENEZ J.
Representante Legal

(Ver certificación Adjunta)



RUBÉN DARIO JARAMILLO VELEZ
Contador
TP 73064-T

(Ver certificación Adjunta)



LAURA MARIA ALVAREZ A.
Revisora Fiscal
TP 231717-T
CROWE CO

(Ver opinión Adjunta)

Medellin, 25 de febrero de 2020

Doctora

MARTA ELENA JIMENEZ JARAMILLO

Representante Legal

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA – INDEC

Medellin

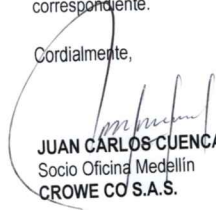
AUDM-1000

Respetada Señora Marta Elena:

Adjunto estamos enviando dos (2) ejemplares del Dictamen del Revisor Fiscal sobre los estados financieros y dos (2) ejemplares del Dictamen del Revisor Fiscal sobre cumplimiento y Control Interno (Art 209 Código de Comercio) a 31 de diciembre de 2019 de **FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA – INDEC**

Le agradecemos que nos sea enviado un paquete completo de los informes y estados financieros que serán presentados en la próxima Asamblea, para conservarlo en nuestro archivo correspondiente.

Cordialmente,



JUAN CARLOS CUENCA G.

Socio Oficina Medellín

CROWE CO S.A.S.

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Al Consejo de Administración de la FUNDACION INSTITUTO NEUROLOGICO DE COLOMBIA

Dictamen sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de la **FUNDACION INSTITUTO NEUROLOGICO DE COLOMBIA**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

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 2019, 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.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros. Soy independiente de la Fundación de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y he cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con el Código de Ética del IESBA y de la Ley 43 de 1990. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la sociedad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia para pequeñas y medianas empresas y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la sociedad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los

estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en marcha.

Me comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Otras cuestiones

Los estados financieros de la **FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA**, al 31 de diciembre de 2018, 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 13 de febrero de 2019.

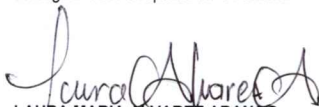
Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración de la sociedad 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 sociedad: a) Llevar la contabilidad 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, emiti un informe separado de fecha 17 de febrero de 2020, aplicando la norma internacional de trabajos para atestiguar 3000 aceptada en Colombia.



LAURA MARIA ALVAREZ ARANGO

Revisor Fiscal

T.P. N° 231.717 – T

Designado por **Crowe Co. S.A.S.**

17 de febrero de 2020

**INFORME DEL REVISOR FISCAL EN CUMPLIMIENTO DE LOS NUMERALES 1 y 3 DEL
ARTICULO 209 DEL CODIGO DE COMERCIO**

17 de febrero de 2020

Al Consejo de Administración de la FUNDACION INSTITUTO NEUROLOGICO DE COLOMBIA

Descripción del Asunto Principal

En desarrollo de mis funciones como Revisor Fiscal de la **FUNDACION INSTITUTO NEUROLOGICO DE COLOMBIA** y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar al Consejo de Administración si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2019 en la Fundación hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Fundación de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos de la Fundación, las actas de Consejo de Administración y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno de la Fundación consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

Responsabilidad de la Administración

La Administración de la Fundación es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos y los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones del Consejo de Administración y de la Junta Directiva.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones de la Fundación se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad como revisor fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar un concepto, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre 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 sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Fundación para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Fundación de los estatutos y las órdenes o instrucciones del Consejo de Administración y sobre 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 poder de la Fundación al 31 de diciembre de 2019 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

La firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como revisor fiscal de la Fundación, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Procedimientos de aseguramiento realizados

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planeo y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Fundación. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre un adecuado control interno de las operaciones de la Fundación. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas de los controles que consideré necesario en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración de la Fundación son adecuados.

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Fundación, actas de Consejo de Administración reuniones de directorio y otros órganos de supervisión, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Fundación de dichos estatutos y de las decisiones tomadas tanto por el Consejo de Administración y la Junta Directiva.
- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Fundación durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero de la Fundación, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo la entidad ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Fundación.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para el concepto que expreso más adelante.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a la estructura del control interno, incluida la posibilidad de colusión o de una vulneración de los controles por parte de la administración, la incorrección material debido a fraude o error puede no ser prevenida o detectada oportunamente. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno a períodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse. El presente informe en ningún caso puede entenderse como un informe de auditoría.

Concepto

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, en mi concepto considero que, durante el año 2019, los actos de los administradores de la Fundación se ajustan a los estatutos y a la órdenes o instrucciones del Consejo de Administración, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que están en su poder.

Este informe se emite con destino a los señores del Consejo de Administración de **FUNDACION INSTITUTO NEUROLOGICO DE COLOMBIA**, para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito ni distribuido a otros terceros.



LAURA MARIA ALVAREZ ARANGO

Revisor Fiscal

T.P. N° 231.717 – T

Designado por **Crowe Co. S.A.S.**

17 de febrero de 2020



***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	11
3.4 Propiedades planta y equipo.....	13
3.5 Arrendamientos	15
3.6 Beneficios a empleados.....	16
3.7 Activos intangibles	16
3.8 Deterioro de activos	17
3.9 Provisiones y contingencias	18
3.10 Costos por préstamos	19
3.11 Patrimonio	19
3.12 Ingresos de actividades ordinarias	20
3.13 Reconocimiento de costos y gastos.....	20
3.14 Partes relacionadas	21
4. Revelaciones	21
4.1 Efectivo y equivalente al efectivo.....	21
4.2 Inversiones.....	22
4.3 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	23
4.4 Anticipos y avances	26
4.5 Inventario	27
4.6 Propiedades, planta y equipo.....	27
4.7 Activos intangibles distintos a la plusvalía.....	29
4.8 Activos mantenidos para la venta.....	30
4.9 Obligaciones Financieras	31
4.10 Cuentas por pagar y otras cuentas	32
4.11 Pasivo por impuestos corrientes.....	33
4.12 Beneficios a empleados	33
4.13 Pasivos provisiones	34

4.14 Otros pasivos no financieros.....	34
4.15 Patrimonio.....	34
4.16 Ingresos de actividades ordinarias.....	35
4.17 Gastos.....	36
4.18 Costos.....	37
4.19 Arrendamientos.....	38
4.20 Transacciones y saldos con partes relacionadas.....	39
4.21 Hechos ocurrido después del balance.....	39

Notas a los Estados Financieros Individuales
Instituto Neurológico de Colombia
Al 31 de diciembre de 2019
(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 2019, serán autorizados para su publicación por Consejo de Administración de marzo según el acta N° 91.

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 2019 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2018, 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 2019 y 2018.
- 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 2019 y 2018.
- c) Estado de Flujos de Efectivo Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 por el método Indirecto.
- d) Estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- 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 2019 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 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 período 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 período sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

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

Aquellos hechos que indican condiciones que surgieron después del período 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 período 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 medirán 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 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.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, el instituto evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, el instituto reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos están deteriorado incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado

Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal

El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias. Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera

Perdida por deterioro

Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias sin opción de venta que cumplan las condiciones del párrafo 11.8 (d) se medirán de la siguiente forma (los párrafos 11.27 a 11.33 proporcionan una guía sobre el valor razonable):

- (i) Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado
- (ii) Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro de valor

Para un instrumento medido al costo menos el deterioro del valor de acuerdo con los apartados (c) del párrafo 11.14, la perdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

Si, en periodos posteriores, el importe de una perdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la entidad revertirá la perdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversion no dará lugar a un importe en libros del activo financiero (neto de cualquier cuenta correctora) que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la perdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversion en los resultados inmediatamente

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:

Vidas utiles	
Licencias de Software	3 Años
Polizas de seguros	1 Año
Construcción Apartadó	20 años (contrato de concesión)

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 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.

3.9 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.

Cuando el instituto sea requerido para liquidar una provisión y pueda ser reembolsado por un tercero, el instituto reconocerá el reembolso como un activo separado solo cuando sea prácticamente seguro que la entidad recibirá dicho reembolso al cancelar la obligación. El importe reconocido para el reembolso no excederá el importe de la provisión, el reembolso por cobrar se presentará en el estado de situación financiera como un activo y no se compensará con la provisión. En el estado del resultado integral, la entidad puede compensar cualquier reembolso de terceros contra el gasto relacionado con la provisión

El instituto cargará contra la provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

El instituto revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja

3.10 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.

3.11 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.

3.12 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.

3.13 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.

3.14 Partes relacionadas

El instituto verificara las transacciones del personal clave de la gerencia, y personas que tienen responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades del instituto y realizar las respectivas revelaciones al final del periodo

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	31/12/2019	31/12/2018
Efectivo	17,591,498	21,083,446
Total	17,591,498	21,083,446

Cuentas Corrientes

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Bancolombia	1,689,755,135	582,040,875
Banco BBVA	546,078,027	39,655,737
Banco de Occidente	439,810,391	87,102,035
Davivienda	72,191,244	71,144,028
Banco de Bogota	19,736,093	89,133,638
Banco Agrario	12,371,658	12,371,658
Total	2,779,942,548	881,447,971

Cuentas de ahorro

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
B. Bogotá ahorros	1,549,196,019	0
Banco de Occidente ahorros	1,367,896,361	158,488,490
Bancolombia ahorros Apartado	144,551,892	109,500,932
Bancolombia ahorros	111,314,053	259,899,768
Banco Caja social bcsc	7,001,522	23,718,541
Total	3,179,959,847	551,607,731

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	31/12/2019	31/12/2018
Fiducia fiducolombia	3,337,584,418	964,752,067
Bancolombia fiducolombia	446,071,007	72,398,881
Total	3,783,655,425	1,037,150,948

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Efectivo y equivalente al efectivo	9,761,149,318	2,491,290,096
Total	9,761,149,318	2,491,290,096

4.2 Inversiones

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Entidades promotoras de salud	723,000,000	723,000,000
Total	723,000,000	723,000,000

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Deterioro acciones	-361,000,000	0
Total	-361,000,000	0

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.

El Instituto Neurológico de Colombia En el año 2019 evaluó que existía una evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros (acciones de Coomeva EPS) por lo tanto se decide reconocerlas en el estado de resultados con un deterioro del 50% del costo, teniendo en cuenta los factores del mercado y dificultades financieras significativas del emisor.

Teniendo en cuenta que el instituto es una entidad sin ánimo de lucro que dentro de su objeto social no se tiene proyectado la inversión en otras empresas con títulos accionarios. Las acciones que aparecen en nuestro balance corresponden a un acuerdo en el desarrollo de estrategias de fortalecimiento patrimonial de COOMEVA EPS incluidos en el programa de recuperación aprobado por la superintendencia de salud mediante la resolución 1620 del 31 de agosto del 2015 el cual contempla entre otros el acceso a créditos con tasa compensada de los que trata el decreto 1681 del 2015 y la resolución 3460 de 2015 del Ministerio de Salud y Protección Social en el cual se autorizó 723 millones de pesos para cartera que estuviera vencida

superior a 90 días con esta aceptación de facturas se busca promover las condiciones de viabilidad que permita a COOMEVA EPS la prestación de servicios de aseguramiento de salud en beneficio de todos los actores del sistema

Estamos a la espera que la superintendencia de salud decida con hechos ciertos que va a pasar con COOMEVA EPS ya que lo que se conoce en el mercado son solamente rumores pero no hechos concretos que desestimen que vamos a recuperar los 723 millones de pesos.

Razón por la cual el INDEC hoy siguiendo lo que dice el estándar que Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias sin opción de venta que cumplan las condiciones del párrafo 11.8 (d) se medirán de la siguiente forma (los párrafos 11.27 a 11.33 proporcionan una guía sobre el valor razonable):

- (i) Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado
- (ii) Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro de valor
- (iii)

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: \$ 23,004,232,274

Cuentas comerciales no corrientes: \$ 10,426, 515,631

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Cientes	33,392,374,984	34,981,656,659
Deterioro	-9,596,860,308	-6,404,958,457
Cientes Netos	23,795,514,676	28,576,698,202
Otras cuentas por cobrar	38,372,921	12,741,052
Total	23,833,887,597	28,589,439,254

Cartera por edades

ENTIDAD	A 120 Días	A 270 Días	A mas de 360 Días	Total
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SGSS ADRES - 901037916-1	32,349,708	34,722,010	84,733,513	151,805,231
ALIANSA EPS - 830113831-0	0	793,644	0	793,644
ALLIANZ SEGUROS S.A - 860026182-5	0	0	-0	-0
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA SA - 860027404-1	23,746,216	0	-34,000	23,712,216
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA - 860524654-6	6,994,149	2,900	5,019,515	12,016,564
ASMET SALUD EPS S.A.S - 900935126-7	13,261,802	0	0	13,261,802
ASOCIA MUTUAL EMP SOLIDARIA DE SALUD ESS EMSSANAR - 814000337-1	4,110,965	52,964,136	0	57,075,101
AXA ASISTENCIA COLOMBIA S.A - 800244309-1	664,720	0	0	664,720
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A - 900640334-5	12,942,225	1,358,948	6,010,220	20,311,393
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A - 860002183-9	2,243,392	0	0	2,243,392
AXA SEGUROS COLPATRIA SA - 860002184-6	115,345,342	3,254,439	1,995,796	120,595,577
BATALLON DE ASPC NO17 - 830054053-3	0	0	20,618,478	20,618,478
BIOPAS LABORATORIOS - 8301069209-0	1,606,500	0	0	1,606,500
CAFESALUD EPS - 800140949-6	0	0	1,342,285,971	1,342,285,971
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA GUAJIRA - 892115006-5	0	703,597	0	703,597
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIM - 900298372-9	1,748,544	0	0	1,748,544
CAPRECOM EPS - 899999026-0	0	0	47,636,864	47,636,864
CARDIF COLOMBIA SEGUROS GENERALES S.A - 900200435-3	0	0	0	0
CENTRO ADMINISTRATIVO MUNICIPAL DE ITAGUI - 890980093-8	39,154	0	0	39,154
CLINICA ANTIOQUIA SA - 800190884-1	0	0	0	0
CLINICA CHINITA - 800123572-1	0	0	2,822,476	2,822,476
CLINICA DE URABA S.A - 800058856-1	2,353,800	0	0	2,353,800
CLINICA SOMER - 890939936-9	2,021,705	0	0	2,021,705
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA - 800106339-1	28,075,449	3,388,708	72,822	31,536,979
COLMENA RIESGOS PROFESIONALES - 800226175-3	2,730,751	0	1,234,558	3,965,309
COLSANITAS S.A - 860078828-7	78,994,274	1,802,842	30,228,156	111,025,272
COMFACHOCO EPS - 891600091-8	260,840,419	21,971,223	82,700,060	365,511,702
COMITE PRIVADO DE ASISTENCIA A LA NIÑEZ (PAN) - 890980942-6	213,165	0	0	213,165
COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS - 860037013-6	14,908,415	2,397,120	8,152,785	25,458,320
CONSORCIO FONDO DE ATENCION EN SALUD PPL - 830053105-3	0	22,116,128	0	22,116,128
CONSUMAX DE URABA S.A.S - 900188755-4	0	135,200	0	135,200
COOMEVA EPS - 805000427-1	78,389,552	306,846,579	932,493,141	1,317,729,272
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA - 805009741-0	328,129,912	22,016,010	10,699,401	360,845,323
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A - 900226715-3	444,803,223	52,311,726	276,137,739	773,252,688
COOSALUD ESS COOP DE SALUD Y DILLO ZONA SUR ORIENTA - 800249241-0	0	0	-4,664	-4,664
CORAXON SA - 900425272	1,326,069	0	0	1,326,069
CORPORACION DE TRABAJADORES UNIDOS PARA EL FUTURO - 900216635-1	691,800	0	0	691,800
CORPORACION IPS UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA - 811016192-8	13,197,181	11,396,473	0	24,593,654
CRUZ BLANCA EPS S.A - 830009783-0	41,267,520	49,420,855	85,650,198	176,338,573
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD Y SEGURIDAD S - 891680004-9	2,254,445	57,591,369	0	59,845,814
DIAGNOSTICO & ASISTENCIA MEDICA S.A.S - 800225057-8	198,708	0	0	198,708
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR - 830039670-5	144,971,058	52,982,212	5,350,600	203,303,870
DIRECCION SECCIONAL DE SALUD DE ANTIOQUIA (TR) - 890900286-0	231,865,708	559,463,864	1,637,163,013	2,428,492,585
ECOOPOS ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD - 832000760-8	0	0	57,538,837	57,538,837
ECOPETROL S.A - 899999068-1	4,715,850	0	0	4,715,850
EMP MUTUAL PARA EL DESARROLLO INT. DE LA SALUD - 811004055-5	14,996,634	14,647,204	42,945,177	72,589,015
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPS EPS SAS - 901093846-0	3,391,889	10,830,564	0	14,222,453
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO METROSALUD - 800058016-1	1,039,288	299,789	0	1,339,077
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN - 890904996-1	51,278,405	0	0	51,278,405
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMILIAR SAS - 830003564-7	62,460	120,151	807,009	989,620
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.S - 800251440-6	222,855,144	80,980,429	97,762,995	401,598,568
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE - 805001157-2	317,803	315,800	-0	633,603
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A - 800088702-2	3,448,643,173	81,159,745	78,000	3,529,880,918
EPSS CONVIVA - 899999107-9	1,090,842	0	0	1,090,842
EQUIDAD SEGUROS - 860028415-5	5,194,575	0	1,808,937	7,003,512
FISALUD - 830079672-0	0	0	519,937,780	519,937,780

ENTIDAD	A 120 Días	A 270 Días	A mas de 360 Días	Total
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD - 800246953-2	1,783,599	4,184	0	1,787,783
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA - 800050068-6	1,301,718	0	40,201,565	41,503,283
FUNDACION PATRONATO MARIA AUXILIADORA - 890906385-9	519,540	0	0	519,540
GENERICOS ESENCIALES S.A. - 830041236-8	0	0	6,700,100	6,700,100
HIGEA SALUD OCUPACIONAL Y RIESGOS S.A.S - 900804955-4	0	0	145,401	145,401
HOSPITAL FRANCISCO LUIS JIMENEZ MARTINEZ - 800227877-1	0	0	34,062,290	34,062,290
HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE SANTA FE DE A - 890982264-1	404,651,256	2,367,073	25,245,297	432,263,626
INMOBILIARIA MESTIZAL S.A - 811028839-6	0	0	46,661,195	46,661,195
INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACION EN OFTALMOLOGI - 900163228-6	7,532,696	0	0	7,532,696
INVERSIONES CAFUR IPS S.A.S - 900255917-8	0	0	18,835,000	18,835,000
LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA - 830008686-1	13,900,359	73,961	13,094,672	27,068,992
LA PREVISORA S.A - 860002400-2	13,036,139	6,063,755	28,553,592	47,653,486
LABORATORIO MEDICO ECHAVARRIA S.A - 890906793-0	170,266	85,133	0	255,399
LABORATORIOS LEGRAND S.A - 860531602-2	5,548,404	0	0	5,548,404
LIBERTY SEGUROS DE VIDA Y ARL S.A - 860008645-7	2,626,775	96,194	1,994,924	4,717,893
LIBERTY SEGUROS S.A - 860039988-0	7,340,232	1,457,382	368,119	9,165,733
MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S.A - 830054904-6	155,735	137,308	282,524	575,567
MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S.A - 891700037-9	25,378,940	1,329,202	2,143,309	28,851,451
MEDICAMENTOS POS S.A - 811016426-6	40,540,000	0	0	40,540,000
MEDICINA INTEGRAL S.A - 800250634-3	0	0	55,605,116	55,605,116
MEDIMAS EPS S.A.S - 901097473-5	65,295,900	222,882,332	765,822,581	1,054,000,814
MEDISANITAS S.A.S - 800153424-8	33,906,207	484,015	13,969,473	48,359,695
MEDPLUS - 900178724-3	43,665,063	11,547,979	0	55,213,042
MUNICIPIO DE BELLO - 890980112-1	0	48,400	761,460	809,860
MUNICIPIO DE CISNEROS - 890910913-3	0	0	48,400	48,400
MUNICIPIO DE REMEDIOS - 890984312-4	38,080	0	0	38,080
NOVAVENTA S.A - 811025289-1	4,222,963	0	0	4,222,963
NUEVA EPS S.A - 900156264-2	216,177,659	164,340,457	444,571,224	825,089,340
ORTOMAC S.A.S - 800174043-5	363,429	0	0	363,429
PARTICULAR - 222222222-7	120,774,781	54,806,493	178,733,147	354,314,421
POLICIA NACIONAL SECCIONAL SANIDAD ANTIOQUIA - 811032059-3	208,403,725	64,262,013	107,335,135	380,000,873
POLICIA NACIONAL URABA - 800141103-7	56,882,234	0	0	56,882,234
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA - 860013720-1	570,981	0	0	570,981
POSITIVA S.A COMPANIA DE SEGUROS - 860011153-6	97,996,722	5,919,587	24,091,151	128,007,460
PRODUCTOS ROCHE SA - 860003216-8	846,000	0	0	846,000
PROMOSALUD IPS T&E SAS - 900192459-4	324,000	0	0	324,000
PROMOTORA CLINICA ZONA FRANCA DE URABA S.A.S - 900390423-9	67,357,111	0	-0	67,357,111
PROMOTORA MEDICA Y ODONTOLOGICA DE ANTIOQUIA S.A - 900038926-4	13,955,937	120,800	0	14,076,737
PROTECCION FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS - 800229739-0	247,459	0	0	247,459
RECUPERAR S.A.S - 900442201-5	80,316	0	0	80,316
RENAULT SOFASA S.A.S - 860025792-3	5,738,602	0	0	5,738,602
SALUD INTEGRAL COOPERATIVA - SINCO - 800184718-0	0	0	0	0
SALUD TOTAL EPS S.A.S - 800130907-4	1,381,110,455	264,466,975	3,079,896	1,648,657,326
SALUD VIDA EPS - 830074184-5	88,324,604	4,106,200	2,097,234	94,528,038
SALUDCOOP EPS - 800250119-1	0	0	1,579,412,513	1,579,412,513
SAVIA SALUD ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S - 900604350-0	11,731,130,365	3,927,311,909	1,652,990,288	17,311,432,562
SEGUROS BOLIVAR SA - 860002503-2	29,937,894	0	551,526	30,489,420
SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S.A - 860002180-7	13,349	0	35,647	48,996
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A - 890903790-5	368,910,700	5,306,771	21,023,075	395,240,546
SEGUROS DEL ESTADO S.A - 860009578-6	34,057,097	4,712,324	13,852,924	52,622,345
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA - 890903407-9	15,069,933	5,806,202	9,848,271	30,724,406
SERVILUCIS S.A - 811042050-0	379,788	0	0	379,788
SO SERVICIOS MEDICOS Y OFTALMOLOGICOS SAS - 800233471-8	2,929,364	0	0	2,929,364
SOCIEDAD MEDICA CLINICA RIOHACHA S.A.S - 892115096-8	0	0	4,423,194	4,423,194
SOCIEDAD SIMPLIFICADA POR ACCIONES EMSSANAR - 901021565-8	0	0	0	0
SUMIMEDICAL S.A.S - 900033371-4	587,288,689	2,156,934	4,756,714	594,202,337
SURATEP - 800256161-9	0	0	243,842	243,842
SYNLAB COLOMBIA SAS - 800087565-5	1,167,825	0	0	1,167,825
UNIVERSIDAD CES - 890984002-4	13,945,338	0	0	13,945,338
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA - 890980040-8	156,438,510	8,235,909	814,689	165,489,108
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA - 899999063-3	10,706,616	0	20,473,628	31,180,244
VISION INTEGRADOS S.A.S - 901180382-8	725,990	1,868,800	0	2,594,790
VISION TOTAL S.A.S - 830504734-2	165,106	0	0	165,106
VMA 1A IPS S.A - 900219120-2	280,567	0	0	280,567
WORLD TRAVEL ASSIST AMERICA LLC - 444444121-5	0	981,156	0	981,156
ZLS ASEGURADORA DE COLOMBIA S.A - 860002534-0	9,752,544	3,326,400	1,841,137	14,920,081
PACIENTES HOSPITALIZADOS	877,814,412	0	0	877,814,412
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	38,372,921	0	0	38,372,921
DIFERENCIA CARTERA ENTIDADES	2,398,690	0	0	2,398,690
DIFERENCIA CARTERA PARTICULARES	3,266,799	0	0	3,266,799
PAGOS POR ASENTAR	-5,667,459,557	0	0	-5,667,459,557
DETERIORO CARTERA	0	0	-9,596,860,308	-9,596,860,308
TOTAL	16,793,932,760	6,210,299,513	829,655,323	23,833,887,597

Deterioro de cartera

Al 31 de diciembre de 2019 se cuenta con un deterioro de cartera por \$ 9, 596, 860,308 representadas en las siguientes entidades:

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

Entidad	31/12/2019	31/12/2018
Savia salud alianza medellin antioquia eps s a s	4,047,432,125	2,597,432,125
Saludcoop eps	1,261,078,607	1,491,078,607
Cafesalud eps	926,481,687	326,481,687
Medimas eps s a s	763,000,000	300,000,000
Coomeva eps	700,000,000	678,789,809
Direccion seccional de salud de antioquia(tr)	683,332,954	230,599,655
Fisalud	379,466,576	379,466,576
Nueva eps s a	216,949,558	116,949,558
Particular	116,406,507	169,490,993
Cruz blanca eps s.a	105,000,000	0
Entidad promotora de salud sanitas s a s	69,914,367	39,914,367
Salud vida eps	66,000,000	0
Emp mutual para el desarrollo int. de la salud	63,000,000	0
Hospital francisco luis jimenez martinez	34,062,290	0
Ecoopsos entidad cooperativa solidaria de salud	32,188,900	19,138,182
La previsora s.a	24,821,034	0
Batallon de aspc no17	20,617,478	20,617,478
Colsanitas s.a	18,298,938	15,855,596
Caprecom eps	13,855,125	13,855,125
La equidad seguros de vida	11,580,292	0
Positiva s a compañía de seguros	10,000,000	0
Genericos esenciales s.a.	6,700,100	0
Compania mundial de seguros	6,000,000	0
Axa colpatría medicina prepagada s a	6,000,000	0
Axa seguros colpatría sa	4,628,220	0
Medisanitas s a s	3,023,813	1,039,091
Zls aseguradora de colombia s a	2,914,745	0
Clinica chinita	2,822,476	4,199,680
Colmena riesgos profesionales	1,234,588	0
Fundacion medico preventiva	49,928	49,928
Total	9,596,860,308	6,404,958,457

4.4 Anticipos y avances

Concepto	31/12/2019	31/12/2019
Anticipos, avances y depositos	25,620,264	85,006,268
Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	1,606,802	101,476
Total	27,227,066	85,107,744

4.5 Inventario

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

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Materiales medico quirurgicos	1,568,520,468	1,505,147,589
Medicamentos	135,670,282	246,804,489
Materiales reactivos y laboratorio	112,790,907	91,369,253
Instrumental en consignacion	44,174,463	57,461,663
Materiales para imagenologia	726,892	4,043,495
Total	1,861,883,012	1,904,826,489

Deterioro

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

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Deterioro inventarios	1,115,976	1,761,373
Total	1,115,976	1,761,373

4.6 Propiedades, planta y equipo

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

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Propiedades, planta y equipo	47,682,821,839	42,616,566,365
Depreciación	-13,421,870,057	-11,239,563,104
Total	34,260,951,782	31,377,003,261

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

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Construcciones y edificaciones	14,140,302,485	14,366,675,927
Construcciones en curso	6,777,093,733	6,756,389,247
Maquinaria y equipo medico cientifico	4,574,202,452	4,527,626,545
Maquinaria y equipo en montaje	3,971,671,264	0
Maquinaria y equipo medico cientifico (leas	2,440,346,037	3,304,074,532
Terrenos	1,777,099,520	1,777,099,520
Equipo de computo y comunicaci3n	331,422,771	353,667,754
Maquinaria y equipo	98,981,160	102,424,079
Edificios (leasing)	77,460,603	102,013,483
Equipo de oficina	41,331,456	55,839,656
Equipo de hoteleria, restaurante y cafeteria	25,431,942	3,687,189
Acueductos, plantas y redes	3,234,348	3,745,035
Equipo de oficina (leasing)	2,374,011	21,771,609
Equipo de computacion y comunicacion (le	0	1,988,685
Total	34,260,951,782	31,377,003,261

Los movimientos del costo de las Propiedades, Planta y Equipo, se detallan a continuaci3n:

Concepto	31/12/2018	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2019
Terrenos	1,777,099,520	0	0	0	0	1,777,099,520
Construcciones en curso	6,756,389,247	20,704,486	0	0	0	6,777,093,733
Construcciones y edificaciones	15,269,708,498	0	0	0	0	15,269,708,498
Maquinaria y equipo	297,778,605	18,352,739	0	0	1,932,683	314,198,661
Equipo de oficina	460,526,861	61,949,817	0	0	21,364,646	501,112,032
Equipo de computo y comunicacion	821,244,167	176,320,486	0	0	5,057,822	992,506,831
Maquinaria y equipo medico cientifico	10,026,380,232	1,071,595,098	0	0	175,627,580	10,922,347,750
Equipo de hoteleria, restaurante y cafeteria	83,764,101	29,625,099.00	0	0	1,072,018	112,317,182
Equipo de transporte	10,656,667	0	0	0	10,656,667	0
Acueductos, plantas y redes	14,236,865	0	0	0	0	14,236,865
Equipo de montaje	0	3,971,671,264	0	0	0	3,971,671,264
	35,517,784,763	5,350,218,989	0	0	215,711,416	40,652,292,336

Concepto	31/12/2018	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2019
Construcciones y edificaciones	139,680,000	0	0	0	15,136,251	124,543,749
Equipo de oficina	100,936,033	0	0	0	0	100,936,033
Equipo de computo y comunicaci3n	65,339,881	0	0	0	26,261,728	39,078,153
Maquinaria y equipo medico cientifico	6,792,825,688	0	0	0	26,854,120	6,765,971,568
	7,098,781,602	0	0	0	68,252,099	7,030,529,503

Concepto	31/12/2018	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2019
Total	42,616,566,365	5,350,218,989	0	0	283,963,515	47,682,821,839

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

Concepto	31/12/2018	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2019
Construcciones y edificaciones	903,032,570	226,373,442	0	0	0	1,129,406,012
Maquinaria y equipo	195,354,526	21,795,658	0	0	1,932,683	215,217,501
Equipo de oficina	404,687,204	75,171,559	0	0	20,078,188	459,780,575
Equipo de computo y comunicación	467,576,410	198,565,463	0	0	5,057,816	661,084,057
Maquinaria y equipo medico científico	5,498,753,685	992,174,078	0	0	142,782,467	6,348,145,296
Equipo de hoteleria, restaurante y cafeteria	80,076,912	7,880,345	0	0	1,072,019	86,885,238
Equipo de transporte	10,656,667	0	0	0	10,656,667	0
Acueductos, plantas y redes	10,491,833	510,687	0	0	0	11,002,520
	7,570,629,807	1,522,471,232	0	0	181,579,840	8,911,521,199

Concepto	31/12/2018	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2019
Construcciones y edificaciones	37,666,516	9,416,629	0	0	0	47,083,145
Equipo de oficina	79,164,430	19,397,585	0	0	0	98,562,015
Equipo de computo y comunicación	63,351,194	1,988,700	0	0	26,261,728	39,078,166
Maquinaria y equipo medico científico	3,488,751,157	863,509,025	0	0	26,634,650	4,325,625,532
	3,668,933,297	894,311,939	0	0	52,896,378	4,510,348,858

Concepto	31/12/2018	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2019
Total	11,239,563,104	2,416,783,171	0	0	234,476,218	13,421,870,057

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

4.7 Activos intangibles distintos a la plusvalía

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

El hospital Antonio Roldan Betancur otorga al Instituto Neurológico de Colombia 2.000 mts cuadrados dentro de las instalaciones de la E.S.E. para el funcionamiento de una sede del instituto neurológico de Colombia.

La construcción será propiedad de la ESE ANTONIO ROLDAN BETANCUR al terminar los términos de este contrato, la duración del contrato es por un término de 20 años a partir de la entrada en operación del instituto.

El contrato podrá ser prorrogado por dos periodos de 5 años si ninguna de las partes manifiesta con 6 meses de antelación la terminación del contrato, sin embargo no podrá ser superior a estas dos prórrogas independientemente de que no se haga el desahucio previo.

El incumplimiento de algunas de las partes de este contrato de cualquiera de las obligaciones estipuladas en el mismo, lo constituirá en deudo de la parte que cumplió o se allano a cumplir de la suma equivalente a 100 SMLV.

Cualquier diferencia o disputa en este contrato será resuelto en la cámara de comercio para Urabá con su respectiva lista de árbitros

El contrato se firmó en la ciudad de Apartadó a los 14 días del mes de diciembre de 2007.

El método de amortización que es utilizado para los activos intangibles es el lineal: el valor del activo dividido por la vida útil que se estima ser utilizado el activo, en la construcción de Apartadó se tiene por 20 años que es el tiempo inicial del contrato, restan 5 años para amortización.

Vidas utiles	
Licencias de Software	3 Años
Polizas de seguros	1 Año
Construcción Apartadó	20 años (contrato de concesión)

Concepto	31/12/2018	Adiciones	Disposiciones	Amortizacion	Retiro	31/12/2019
Poliza	169,978,354	282,089,812	0	265,120,386	0	186,947,780
Licencias	10,987,166	15,514,800	0	13,572,967	0	12,928,999
Apartado	1,341,639,453	0	0	134,163,945	0	1,207,475,508
Total	1,522,604,973	297,604,612	0	412,857,298	0	1,407,352,287

4.8 Activos mantenidos para la venta

En el año 2019 se presenta deterioro en el bien inmueble de propiedad de Acción sociedad fiduciaria SA fideicomiso lote la 30 y Dumian medical SAS donde el Instituto Neurológico de Colombia cuenta con una participación de 3.2027%.

El lote inicialmente tenía un valor de \$ 60.467.164.800 y fue vendido por \$ 32.037.925.000 donde se presenta un menor valor al registrado

Concepto	31/12/2018	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2019
Terreno	1,490,473,970	0	0	464,395,347	0	1,026,078,623

4.9 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:

VENCIMIENTOS OBLIGACIONES FINANCIERAS DICIEMBRE DE 2019

	OBLIGACION	MONTO	SALDO	TASA	FECHA DESEMBOLSO	VENCIMIENTO
Bancolombia	5980044503	4,500,000,000	1,125,000,000	DTF+5.45	Diciembre 19/2011	dic-21
Bancolombia	5980044503	7,100,000,000	911,458,357	DTF+5.45	Diciembre 16/2011	dic-21
Bancolombia	44760	3,600,000,000	937,500,000	DTF+5.45	ene-12	ene-22
Banco Popular	1811305070	780,000,000	364,570,598	IBR +3.75	Mayo 28/2018	may-21
Banco Popular	1811305276-4	500,000,000	331,701,035	IBR +3.75	Diciembre 26/2018	dic-21
Banco Popular	18113053233	750,407,242	124,033,023	IBR + 2.3%	feb-19	feb-20
Banco Popular	861444	357,817,259	58,374,602	BR (1M) + 2.0%	feb-19	feb-20
Findeter	455077683	2,147,000,000	1,643,554,879	DTF+2.50 T.A	Octubre 19-2018	oct-23
Findeter	459737393	1,931,547,044.00	1,931,547,044	IBR+2.50 T.V	Noviembre 29 de 2019	ago-22
Findeter	459662551	1,547,700,000.00	1,547,700,000	IBR+2.50 T.V	Noviembre 29 de 2019	nov-24
Total			8,975,439,538			

CONTRATO	EQUIPO	CANT	SALDO FINAL	DTF+	PLAZO	ADQUIS	OP. COM	\$ OC
175719	GENERADOR DE RADIOFRECUENCIA	1	14,758,569	4.00	60	4/06/2015	4/06/2020	1
	DESCONGELADOR DE PLASMA	1						
	AGITADOR DE PLAQUETAS	1						
5204.1	CIBERNIFE	1	2,573,843,262	5.5	10	28/12/2012	28/12/2022	
964.8256970601	MONITOR SIGNOS VITALES RESONANCIA	1	37,684,390	4.1	84	20/12/2014	20/12/2021	1
256212235	MUEBLES	1	3,619,402	3.95	60	17/02/2015	17/02/2020	1
	SOFAS	7						
	SILLAS SECRETARIALES Y TANDEM	VER FACT						
3531960080)2570	SOPORTE CRANEAL	1	89,881,056	4.1	84	17/02/2015	17/02/2022	1
	EASY III	2						
	CAMAS, CAMILLAS NEGATOSCOPIO CARRO DE PARO	VER FACT						
354466534	MONITOR MP20 Y SENSOR	1	15,768,849	4.1	84	22/05/2018	22/05/2022	
	MONITOR SIGNOS VITALES	1						
	DEFIBRILADOR	1						
180.125577	ARCO EN C BRIVO ESSENTIAL 785	1	150,821,252	4.15	60	31/08/2018	31/08/2023	
180-125750	DIGITALIZADOR	1	38,569,774	IBR+4.15	60	24/12/2018	24/12/2023	
180-132734	EQUIPO DE RESONANCIA MAGNETICA	1	3,960,051,060	IBR+3.75	96	31/12/2019		
Total			6,884,997,614					

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Obligaciones Financieras	8,975,439,538	11,378,777,637
Obligaciones Financieras leasing	6,884,997,614	3,832,255,351
Tarjetas de credito	8,976,078	869,846
Total	15,869,413,230	15,211,902,834

4.10 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	31/12/2019	31/12/2018
Proveedores	4,845,828,006	6,819,594,998
Costos y gastos por pagar	1,611,005,444	1,756,233,757
Acreedores oficiales	116,445,902	116,445,901
Total	6,573,279,352	8,692,274,656

Estos son algunos de los proveedores con cifras representativas:

PROVEEDOR	31/12/2019	31/12/2018
Medicamentos pos s a	776,861,701	1,366,533,047
C i dismecol s a s	578,366,555	703,273,767
G. barco s.a	303,463,890	335,854,000
Medtronic colombia s a	198,800,073	263,622,471
Ronelly s.a	173,670,854	316,050,017
Asesores biocientíficos asociados s a s	149,878,454	227,601,671
Ge healthcare colombia sas	133,913,040	131,403,100
Rp medicas s.a	124,722,330	137,142,753
Boston scientific colombia ltda	101,869,724	289,062,387
Siemens healthcare s a s	72,942,017	104,710,057
Disponibilidad en radiol e imagenes medicas	72,323,106	0
Schwind latin s a	67,726,619	188,726,244
Implantech ltda	62,067,222	71,942,762
Interventional medical products s a	57,389,182	38,462,931
Ajoveco sas	54,180,000	123,464,780
Biomerieux colombia s a s	48,401,868	22,034,844
Bayer s a	47,777,100	54,240,272
Ctp medicas s a	39,967,755	69,160,986
Solinsa gc sas	36,542,830	0
Analisis tecnicos ltda	36,315,069	42,232,882
Philips colombiana s a s	36,030,067	51,465,585

PROVEEDOR	31/12/2019	31/12/2018
Lavaplanet sas	34,042,875	0
Suplemedicos s.a s	33,331,500	44,344,500
Disortho s a	31,843,266	5,595,291
Distrimedical s a s	31,540,521	88,541,003
Annar diagnostica import sas	29,645,920	34,405,296
Coraxon sas	29,070,294	499,800
Comedica sas	27,144,099	42,220,327
A & b equipos medicos s a s	22,997,438	25,048,525
Arrow medical s a s	17,372,325	36,369,639
Union medical s a s	16,659,587	20,627,118
Diagnostico & asistencia medica s a s	16,184,215	1,036,427
Cooperativa de hospitales de antioquia	15,704,760	20,110,994
Protex s a s	14,783,370	20,432,300
Terumo colombia andina s a s	13,988,750	24,636,150
Biosystems sas	13,649,019	1,632,560
Ashe sas	12,209,043	12,051,844
Servicios de salud san vicente fundacion	12,021,881	0
Laboratorio medico de referencia s a s	11,152,302	7,639,786
Centro cardiovascular colombiano c.s.m	11,131,042	5,925,343
Alfa trading sas	10,267,590	0
Total	3,577,949,251	4,928,101,459

4.11 Pasivo por impuestos corrientes

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	31/12/2019	31/12/2018
Retenciones y aportes de nomina	728,286,217	646,839,181
Retencion en la fuente e impuesto de timbre	154,207,000	126,378,000
Impuestos, gravámenes y tasas	17,569,000	10,309,000
Impuesto de industria y comercio retenido	1,300,000	1,442,000
Total	901,362,217	784,968,181

4.12 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	31/12/2019	31/12/2018
Cesantias consolidadas	1,351,072,461	1,354,167,637
Vacaciones consolidadas	827,969,594	766,113,796
Intereses sobre cesantias	179,027,202	171,458,025
Nomina por pagar	21,461,342	2,060,666
Total	2,379,530,598	2,293,800,124

4.13 Pasivos provisiones

En el año 2019 se realizó aumento de provisión en el proceso administrativo 2010-00499, donde el área jurídica lo clasifico como probable, se lleva a cabo una reversión de otros procesos jurídicos donde no se clasifican como probables

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Para contingencias	588,000,000	126,032,461
Provision Indemnizaciones	400,186,497	367,535,935
Total	988,186,497	493,568,396

Inicio de provisión 31/12/2018	Adiciones	Reversión	31/12/2019
126,032,461	588,000,000	126,032,461	588,000,000

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

4.14 Otros pasivos no financieros

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

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Anticipos y avances recibidos	1,646,217,859	1,470,443,546
Ingresos recibidos para terceros	154,244,773	153,709,610
Total	1,800,462,632	1,624,153,156

4.15 Patrimonio

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

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Resultado Ejercicio Anteriores	38,881,401,995	36,079,607,557
Resultados del Ejercicio	4,945,862,115	2,801,794,438
Superávit de Capital	194,530,317	194,530,317
Capital Social	5,384,755	5,384,755
Total	44,027,179,182	39,081,317,067

4.16 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	31/12/2019	31/12/2018
Unidad funcional de apoyo diagnostico	34,376,600,603	31,925,950,241
Unidad funcional de quirofanos y salas de parto	11,392,467,220	8,932,551,660
Unidad funcional de consulta externa	8,755,212,577	8,483,618,910
Unidad funcional de hospitalizacion e internacion	8,286,570,211	7,576,791,185
Unidad funcional de urgencias	6,838,120,320	5,084,175,524
Unidad funcional de apoyo terapeutico	4,648,845,443	3,423,143,038
Unidad funcional de mercadeo	416,576,342	0
Otras actividades relacionadas con la salud	177,327,594	146,829,670
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de ser	-1,902,074,998	-3,000,721,888
	72,989,645,312	62,572,338,340

Otros ingresos

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

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Recuperaciones	1,590,446,190	1,549,895,413
Rendimientos financieros	314,603,749	93,266,389
Indemnizaciones	98,128,898	198,477,688
Diversos	57,378,019	360,083,025
Arrendamientos	36,380,351	35,126,057
Dividendos y participaciones	0	35,350,356
Utilidad en venta de propiedad, planta y	0	11,100,000
Devoluciones en otras ventas (db)	-11,211,052	-3,359,085
total	2,085,726,155	2,279,939,843

El Instituto al momento de creación de la política contable cuenta con 39 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

4.17 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	31/12/2019	31/12/2018
Personal	8,117,199,914	7,575,616,688
Provisiones	3,902,772,581	3,246,115,408
Servicios	2,202,564,487	1,927,915,146
Diversos	1,622,536,492	1,542,538,596
Mantenimiento , reparaciones y accesorios	785,302,687	330,862,599
Impuestos	641,317,580	579,152,761
Honorarios	536,714,840	536,483,864
Deterioro Inversiones	361,000,000	0
Depreciaciones	312,407,898	261,019,521
Arrendamientos	303,261,380	218,883,409
Seguros	296,429,378	234,726,020
Amortizaciones	161,908,799	257,298,821
Contribuciones y afiliaciones	31,912,225	36,934,787
Gastos de viaje	26,222,104	22,370,155
Deterioro Inventarios	1,650,148	1,182,951
Gastos legales	1,054,259	14,977,696
Adecuacion e instalacion propiedades ajen:	0	336,134
Total	19,304,254,772	16,786,414,556

Gastos de ventas

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Gastos de ventas	35,549,517	10,070,404
Total	35,549,517	10,070,404

Gastos extraordinarios

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Multas, sanciones y litigios	511,368,028	126,032,461
Retiro de propiedades, planta y equipo	34,351,041	22,020,534
Donaciones	20,509,229	29,609,900
Faltantes en inventario	11,011,634	16,480,726
Otros gastos	5,415,000	45,196
Total	582,654,932	194,188,817

Gastos Financieros

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Intereses	1,198,806,557	1,563,770,938
Descuentos comerciales condicionados	503,488,495	571,389,782
Gastos bancarios	265,681,861	290,852,967
Diferencia en cambio	22,405,414	9,425,235
Comisiones	7,238,077	8,274,706
Total	1,997,620,404	2,443,713,628

4.18 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	31/12/2019	31/12/2018
Unidad funcional de apoyo diagnostico	17,205,091,189	15,852,428,433
Unidad funcional de hospitalizacion e internacion	8,561,850,321	8,037,607,170
Unidad funcional de consulta externa	7,091,103,790	6,347,204,424
Unidad funcional de quirofanos y salas	6,535,953,844	5,809,954,605
Unidad funcional de urgencias	5,551,646,622	4,428,107,395
Unidad funcional de apoyo terapeutico	2,527,596,734	2,140,794,313
Unidad funcional de mercadeo	550,460,559	0
Otras actividades relacionadas con la salud	185,726,664	0
Total	48,209,429,723	42,616,096,340

4.19 Arrendamientos

Arrendamientos Financieros

CONTRATO	EQUIPO	CANT	SALDO FINAL	DTF+	PLAZO	ADQUIS	OP. COM	\$ OC
175719	GENERADOR DE RADIOFRECUENCIA	1	14,758,569	4.00	60	4/06/2015	4/06/2020	1
	DESCONGELADOR DE PLASMA	1						
	AGITADOR DE PLAQUETAS	1						
5204.1	CIBERKNIFE	1	2,573,843,262	5.5	10	28/12/2012	28/12/2022	
9964.8256970601	MONITOR SIGNOS VITALES RESONANCIA	1	37,684,390	4.1	84	20/12/2014	20/12/2021	1
256212235	MUEBLES	1	3,619,402	3.95	60	17/02/2015	17/02/2020	1
	SOFAS	7						
	SILLAS SECRETARIALES Y TANDEM	VER FACT						
3531960080)2570	SOPORTE CRANEAL	1	89,881,056	4.1	84	17/02/2015	17/02/2022	1
	EASY III	2						
	CAMAS, CAMILLAS NEGATOSCIPO CARRO DE PARO	VER FACT						
	MONITOR MP20 Y SENSOR	1						
354466534	MONITOR SIGNOS VITALES	1	15,768,849	4.1	84	22/05/2018	22/05/2022	
	DESFIBRILADOR	1						
180-125577	ARCO EN C BRIVO ESSENTIAL 785	1	150,821,252	4.15	60	31/08/2018	31/08/2023	
180-125750	DIGITALIZADOR	1	38,569,774	BR+4.15	60	24/12/2018	24/12/2023	
180-132734	EQUIPO DE RESONANCIA MAGNETICA	1	3,960,051,060	BR+3.75	96	31/12/2019		
Total			6,884,997,614					

CONTRATO	EQUIPO	SALDO	AÑO 1	1 A 5 AÑOS	MAS DE 5 AÑOS
175719	GENERADOR DE RADIOFRECUENCIA DESCONGELADOR DE PLASMA AGITADOR DE PLAQUETAS	14,758,569	14,758,569	0	0
5204.1	CIBERKNIFE	2,573,843,262	743,050,833	1,830,792,429	0
9964.8256970601	MONITOR SIGNOS VITALES RESONAN	37,684,390	15,395,472	22,288,918	0
256212235	MUEBLES SOFAS SILLAS SECRETARIALES Y TANDEM	3,619,402	3,619,402	0	0
9600.8(33531960080)257031009	SOPORTE CRANEAL Easy III CAMAS, CAMILLAS NEGATOSCIPO CA MONITOR MP20 Y SENSOR	89,881,056	36,822,744	53,058,312	0
354466534	MONITOR SIGNOS VITALES DEFIBRILADOR	15,768,849	5,604,708	10,164,141	0
180-125577	ARCO EN C BRIVO ESSENTIAL 785	116,137,364	34,683,888	81,453,476	0
180-125750	DIGITALIZADOR	30,549,898	8,019,876	22,530,022	0
180-132734	EQUIPO DE RESONANCIA MAGNETICA	3,960,051,060	495,006,384	1,980,025,536	1,485,019,140

Arrendamientos operativos

Existen los siguientes contratos de arrendamiento

Concepto	Área	Fecha Inicial	Valor pago 2019
Oficina 708	Costos	Agosto 2010	8.930.000
Oficina 803	Mantenimiento Biomédico	Abril 2007	9.994.305
Oficina 705	Contabilidad	Diciembre 2009	9.781.620

4.20 Transacciones y saldos con partes relacionadas

Se presenta el saldo de remuneración salarial como beneficios a empleados del personal clave de la gerencia:

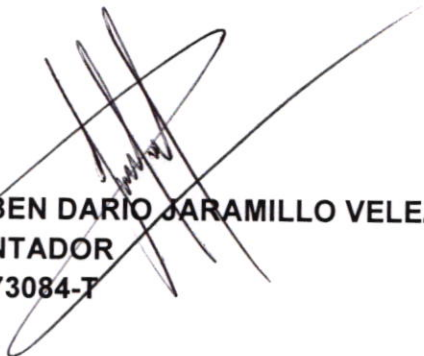
Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Salarios	733,476,760	708,432,962
Total	733,476,760	708,432,962

Honorarios

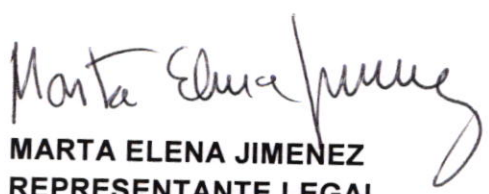
Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Honorarios	243,652,380	231,313,236
Total	243,652,380	231,313,236

4.21 Hechos ocurrido después del balance

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el 31 de diciembre y la fecha de los estados financieros, no han ocurrido hechos que afecten los estados financiero del instituto.



RUBEN DARIO JARAMILLO VELEZ
CONTADOR
TP 73084-T



MARTA ELENA JIMENEZ
REPRESENTANTE LEGAL