

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA

NIT 890981374-7

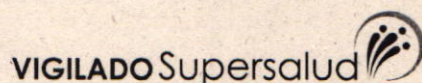
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2021-2020

Publicado el 16 de Marzo de 2022

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2021	2020
ACTIVO		
Efectivo y equivalente al efectivo	24,946,727,642	18,781,746,350
1105 Efectivo	29,814,636	26,828,941
1110 Bancos	1,568,263,899	2,852,129,136
1120 Cuentas de ahorro	18,353,335,459	5,323,557,989
1130 Inversiones a la vista	4,995,313,648	10,579,230,285
Inversiones	0	362,000,000
1205 Acciones	723,000,000	723,000,000
1299 Deterioro	-723,000,000	-361,000,000
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	15,551,519,193	10,800,291,709
1301 Clientes nacionales facturación radicada generada pendiente de radicar	9,161,268,126	5,330,786,896
1302 Clientes nacionales facturación radicada	20,819,218,304	18,157,696,437
1303 Clientes nacionales facturación radicada y glosas subsanables	4,485,340,090	2,456,879,230
1304 Clientes nacionales facturación radicada en proceso jurídico	287,774,780	269,480,521
1305 Clientes nacionales facturación radicada conciliada	275,914,862	291,091,557
1306 Giros para abono a cartera pendientes de aplicar	-8,238,720,225	-6,432,794,470
1330 Anticipos, avances y depósitos	132,846,177	31,262,296
1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	14,464,515	8,832,896
1365 Cuentas por cobrar a trabajadores	29,123,507	14,748,481
1380 Deudores varios	12,465,483	34,168,171
1386 Deterioro de cartera	-11,428,176,427	-9,361,860,307
Inventarios	3,036,173,232	2,018,367,688
1415 Medicamentos	807,284,454	834,996,830
1420 Materiales medico quirúrgicos	1,992,503,265	961,797,967
1421 Materiales, reactivos y laboratorio	194,128,531	177,237,419
1422 Instrumental en consignación	44,174,463	44,174,463
1424 Materiales para imagenología	857,863	1,309,714
1486 Deterioro de inventarios	-2,775,344	-1,148,706
Otros activos no financieros	382,545,609	361,901,350
1705 Gastos pagados por anticipado	134,163,945	214,075,405
1710 Cargos diferidos	248,381,664	147,825,945
Total Activo Corriente	43,916,965,675	32,324,307,097

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA

NIT 890981374-7

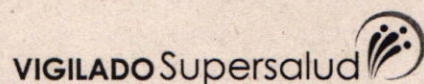
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2021-2020

Publicado el 16 de Marzo de 2022

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2021	2020
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8,081,579,616	8,287,044,063
1301 Clientes nacionales facturación generada pendientes de radicar	2,763,543,044	2,200,775,042
1302 Clientes nacionales facturación radicada	4,280,048,815	5,218,977,768
1303 Clientes nacionales facturación radicada y glosas subsanables	922,103,523	706,168,766
1304 Clientes nacionales facturación radicada en proceso jurídico	59,161,208	77,455,467
1305 Clientes nacionales facturación radicada conciliada	56,723,027	83,667,021
 Propiedades, planta y equipo	 36,854,462,654	 34,143,885,227
1504 Terrenos	1,777,099,520	1,777,099,520
1508 Construcciones en curso	7,113,571,837	6,756,389,247
1516 Construcciones y edificaciones	15,985,542,452	15,985,542,452
1520 Maquinaria y equipo	675,739,760	441,262,351
1524 Equipo de oficina	624,794,151	601,965,855
1528 Equipo de computo y comunicación	1,248,213,929	1,040,505,312
1532 Maquinaria y equipo medico científico	10,691,465,103	9,908,492,600
1536 Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	153,500,648	135,323,762
1556 Acueductos, plantas y redes	14,236,866	14,236,866
1570 Bienes en leasing	14,836,481,924	11,697,950,064
1592 Depreciación acumulada	-9,424,695,135	-9,039,341,877
1595 Bienes en leasing	-6,841,488,401	-5,175,540,925
 Otros activos no financieros	 804,983,672	 939,147,617
1710 Cargos diferidos	804,983,672	939,147,617
Total Activo No Corriente	45,741,025,942	43,370,076,907
 TOTAL ACTIVO	 89,657,991,617	 75,694,384,005

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA

NIT 890981374-7

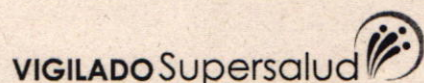
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2021-2020

Publicado el 16 de Marzo de 2022

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2021	2020
PASIVO		
Obligaciones Financieras	3,908,748,085	5,256,317,141
2105 Bancos nacionales	2,041,593,446	3,820,025,837
2115 Corporaciones financieras	1,867,154,639	1,432,610,381
2195 Otras obligaciones	0	3,680,923
Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8,886,917,696	6,434,907,975
2205 Nacionales s	5,520,165,238	4,518,395,857
2250 Cuenta puente para suministros	1,532,979,207	164,560,430
2335 Costos y gastos por pagar	1,717,277,350	1,635,505,787
2345 Acreedores oficiales	116,445,901	116,445,901
2380 Acreedores varios	50,000	0
Pasivos por impuestos corrientes	1,347,936,399	1,478,564,328
2365 Retención en la fuente e impuesto de timbre	183,246,000	135,375,000
2368 Impuesto de industria y comercio	1,523,000	2,674,000
2370 Retenciones y aportes de nomina	1,136,459,399	1,321,889,328
2408 Impuestos sobre las ventas por pagar	26,708,000	18,626,000
Beneficios a empleados	3,009,866,297	2,730,556,382
2505 Nomina por pagar	0	46,641,440
2510 Cesantías	1,608,388,920	1,476,643,991
2515 Intereses sobre las cesantías	234,009,846	204,746,605
2525 Vacaciones	1,167,467,531	1,002,524,346
Pasivos y provisiones	2,924,858,449	1,041,017,103
2610 Para obligaciones laborales	438,925,373	453,017,103
2635 Para contingencias	2,485,933,076	588,000,000
Otros pasivos no financieros	1,966,104,342	1,674,830,420
2805 Anticipos y avances recibidos	1,776,098,661	1,512,779,209
2815 Ingresos recibidos para terceros	190,005,681	162,051,211
Total Pasivo Corriente	22,044,431,268	18,616,193,349

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA

NIT 890981374-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2021-2020

Publicado el 16 de Marzo de 2022

Cifras expresadas en pesos Colombianos

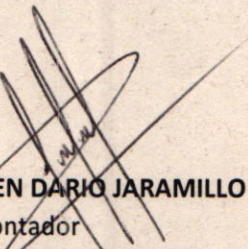
Medellín-Antioquia

VIGILADO Supersalud 

	2021	2020
Obligaciones Financieras	9,110,512,785	9,391,127,709
2105 Bancos nacionales	2,089,492,667	3,413,125,464
2115 Corporaciones financieras	7,021,020,118	5,978,002,245
Total Pasivo No Corriente	9,110,512,785	9,391,127,709
TOTAL PASIVO	31,154,944,053	28,007,321,059
PATRIMONIO		
3140 Fondo social	5,384,755	5,384,755
3210 Donaciones	209,226,322	206,370,320
3605 Utilidades o excedentes del ejercicio	10,813,128,615	3,648,043,761
3705 Utilidades o excedentes acumulados	47,475,307,871	43,827,264,111
Total Patrimonio	58,503,047,563	47,687,062,946
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	89,657,991,616	75,694,384,005



RAFAEL HERNAN MORENO S.
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)

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA

NIT 890981374-7

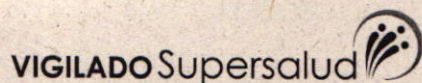
ESTADO DE RESULTADOS

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2021-2020

Publicado el 16 de Marzo de 2022

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



2021

2020

Ingresos por Actividades Ordinarias

4105	Unidad funcional de urgencias	9,230,951,108	8,435,789,846
4110	Unidad funcional de consulta externa	8,109,288,838	5,818,711,998
4115	Unidad funcional de hospitalización e internación	12,032,660,144	8,403,309,900
4120	Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	14,926,677,327	11,181,559,104
4125	Unidad funcional de apoyo diagnostico	45,664,542,908	29,663,593,269
4130	Unidad funcional de apoyo terapéutico	5,377,266,752	5,198,106,768
4135	Unidad funcional de mercadeo	8,368,931	61,624,911
4170	Otras actividades relacionadas con la salud	328,323,373	120,420,349
4175	Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios	-1,880,380,540	-1,508,542,955
Total Ingresos Ordinarios		93,797,698,841	67,374,573,191

Costos por Prestación de Servicios

6105	Unidad funcional de urgencias	7,046,607,142	6,429,141,737
6110	Unidad funcional de consulta externa	8,316,548,016	6,760,104,702
6115	Unidad funcional de hospitalización e internación	11,168,151,689	8,787,326,408
6120	Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	8,357,365,031	6,659,818,696
6125	Unidad funcional de apoyo diagnostico	22,233,454,633	16,809,539,828
6130	Unidad funcional de apoyo terapéutico	2,981,649,205	2,907,013,407
6135	Unidad funcional de mercadeo	8,252,973	71,913,602
6170	Otras actividades relaciondas con la salud	426,922,097	299,493,143
Total Costos		60,538,950,786	48,724,351,523

Excedente Bruto	33,258,748,055	18,650,221,668
------------------------	-----------------------	-----------------------

Gastos de Administración

5105	Gastos de administración	19,951,579,966	16,535,456,835
5170	Deterioro	364,109,649	514,115
Total Gastos Administración		20,315,689,615	16,535,970,950

Gastos de Ventas

5205	Gastos de ventas	37,674,180	66,964,761
Total Gastos Ventas		37,674,180	66,964,761

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA

NIT 890981374-7

ESTADO DE RESULTADOS

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2021-2020

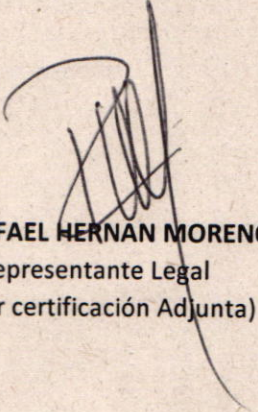
Publicado el 16 de Marzo de 2022

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia

VIGILADO Supersalud 

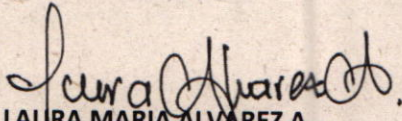
	2021	2020
Excedente Operacional	12,905,384,260	2,047,285,956
Otros Ingresos y Gastos		
4210 Rendimientos financieros	371,641,270	457,571,058
4220 Arrendamientos	39,738,054	38,493,090
4250 Recuperaciones	3,491,766,683	2,450,008,465
4255 Indemnizaciones	208,240,002	89,447,345
4275 Devoluciones en otras ventas	-14,545,713	-243,912
4295 Diversos	278,531,545	565,417,753
Total otros ingresos	4,375,371,841	3,600,693,799
Gastos Financieros		
5305 Financieros	2,099,315,406	1,794,204,407
Total Gastos Financieros	2,099,315,406	1,794,204,407
Gastos Extraordinarios		
5310 Perdida en venta y retiro de bienes	76,635,936	99,427,846
5315 Gastos extraordinarios	18,900	0
5320 Gastos extraordinarios de ejercicios anteriores	238,402,376	76,543,742
5350 Gastos diversos	4,053,254,868	29,760,000
Total Gastos Extraordinarios	4,368,312,080	205,731,587
Excedente o Perdida Neta	10,813,128,615	3,648,043,761



RAFAEL HERNAN MORENO S.
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)

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Al Consejo de Administración de la **FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de la **FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA** que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021, el estado del resultado, el estado de cambios en el patrimonio 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 **FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA** al 31 de diciembre de 2021, 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.

Fundamentos 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.

Otras cuestiones

Los estados financieros de la **FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA** al 31 de diciembre de 2020, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí, sobre los cuales exprese una opinión sin salvedades el 15 de febrero de 2021.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Entidad 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

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 entidad para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento 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 de la dirección de la entidad 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 Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia, siempre detecte una incorrección material cuando exista. 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 Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia, 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 puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad 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 Entidad deje de ser una empresa en marcha.

- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

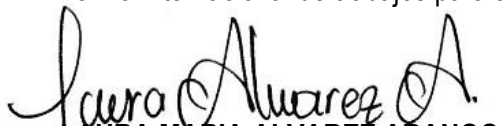
Me comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración de la Entidad 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 sociedad 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 sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 17 de febrero de 2022, 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 2022



**Instituto
Neurológico
de Colombia**

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

CONTENIDO

1. Notas de carácter general	4
2. Bases de presentación, principales políticas y prácticas contables.....	5
3. Resumen políticas contables significativas.....	9
3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo	9
3.2 Activos y pasivos Financieros	9
3.3 Inventarios	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.....	20
3.12 Ingresos de actividades ordinarias.....	20
3.13 Reconocimiento de costos y gastos.	21
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	27
4.5 Inventario.....	27
4.6 Propiedades, planta y equipo.....	28
4.7 Activos intangibles distintos a la plusvalía	30
4.8 Obligaciones Financieras.....	31
4.9 Cuentas por pagar y otras cuentas	32
4.10 Pasivo por impuestos corrientes	34
4.11 Beneficios a empleados.....	34
4.12 Pasivos provisiones	35
4.13 Otros pasivos no financieros.....	35

4.14 Patrimonio	36
4.15 Ingresos de actividades ordinarias.....	36
4.16 Gastos.....	38
4.17 Costos.....	40
4.18 Arrendamientos	40
4.19 Transacciones y saldos con partes relacionadas	41
4.20 Efectos pandemia COVID 19	41
4.21 Subvenciones de gobierno	42
4.22 Hechos ocurrido después del balance	42

Notas a los Estados Financieros Individuales
Instituto Neurológico de Colombia
Al 31 de diciembre de 2021
(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 2021, serán autorizados para su publicación por Consejo de Administración de marzo según el acta N° 108.

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 2021 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2020, 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 2021 y 2020.
- 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 2021 y 2020.
- c) Estado de Flujos de Efectivo Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 por el método Indirecto.
- d) Estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2021 y 2020.
- 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 2021 es uniforme con la del periodo anterior comparativo.

2. Bases de presentación, principales políticas y prácticas contables

2.1 Bases para la preparación de los estados financieros

2.1.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros del Instituto han sido elaborados de acuerdo con la Norma de Contabilidad de Información Financiera aceptada en Colombia (NCIF), establecidas en la ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios 3022 de 2013, Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 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 2015 el cual dispone que el decreto 2649 de 1993 continuara vigente en lo no regulado en los marcos técnicos de información financiera bajo NIIF, los estados financieros serán presentados al Consejo de administración de la institución para ser aprobados y presentados a clientes y proveedores.

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

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

2.1.2 Bases de Medición

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

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

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

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

2.1.3 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 afectan su clasificación.

El Instituto clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

2.1.9 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

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

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

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

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

2.1.10 Cambios en políticas contables, estimaciones o errores

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Resumen políticas contables significativas

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

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

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

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

3.2 Activos y pasivos Financieros

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

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

El Instituto posee los siguientes activos financieros:

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

- Otras cuentas por cobrar.

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

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

Las obligaciones financieras se miden al costo amortizado.

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

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

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

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 incorpore beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

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	31/12/2021	31/12/2020
Efectivo	29,814,636	26,828,941
Total	29,814,636	26,828,941

Cuentas Corrientes

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Bancolombia	981,625,003	850,930,758
Banco De Bogotá	249,288,492	287,789,708
Banco BBVA	166,832,448	1,414,965,729
Banco De Occidente	84,330,772	213,308,783
Davivienda	73,815,529	72,762,500
Banco Agrario	12,371,660	12,371,658
Total	1,568,263,904	2,852,129,136

Cuentas de ahorro

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Bancolombia Ahorros	16,400,275,539	736,616,203

Banco De Occidente Ahorros	1,480,747,342	2,765,379,425
B. Bogotá Ahorros	311,977,111	1,590,959,671
Bancolombia Ahorros Apartado	151,960,134	179,883,969
Banco Caja Social Bcsc	8,375,330	50,718,720
Total	18,353,335,456	5,323,557,988

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, no presenta restricciones.

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Fiducia Fiducolombia	2,502,963,516	10,579,210,285
Bancolombia Fiducolombia	2,492,350,130	20,000
Total	4,995,313,646	10,579,230,285

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Efectivo y equivalente al efectivo	24,946,727,642	18,781,746,350
Total	24,946,727,642	18,781,746,350

4.2 Inversiones

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Entidades promotoras de salud	723,000,000	723,000,000
Deterioro de Acciones	-723,000,000	-361,000,000
Total	0	362,000,000

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 2021 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 100% del costo, teniendo en cuenta los factores del mercado y dificultades financieras significativas del emisor y el Comunicado de prensa número 005 de 2022 (25 de enero 2022) hecho por la Superintendencia Nacional de Salud.

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

4.3 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

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

Cuentas comerciales corrientes: \$ 26,832,384,927

Cuentas comerciales no corrientes: \$ 8,081,579,616

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Deudores Clientes	34,872,375,553	28,360,184,236
Deterioro	-11,428,176,427	-9,361,860,307
Clientes Netos	23,444,199,126	18,998,323,929
Otras cuentas por cobrar	41,588,990	48,916,651
Total	23,485,788,116	19,047,240,580

Entidad	Mora a 120 Días	Mora a 180 Días	Mora Mayor a 360 Días	Total	Deterioro de cartera
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SGSS ADR	115,162,659	91,549,362	51,186,447	257,898,468	143,700,422.00
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA SA	41,164,355	0	0	41,164,355	0
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA	6,681,395	0	0	6,681,395	0
ASMET SALUD EPS S A S	1,184,882	0	0	1,184,882	0
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S A	15,445,294	2,091,233	3,521,360	21,057,887	2,681,048.00
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.	3,753,950	0	636,435	4,390,385	0
AXA SEGUROS COLPATRIA SA	70,606,753	16,915,190	16,068,318	103,590,261	4,628,220.00
CAFESALUD EPS	0	0	1,342,079,564	1,342,079,564	1,342,079,564.00
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA GUAJIRA	0	0	703,597	703,597	703,597.00
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SUCRE	2,795,144	0	0	2,795,144	0
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DE	717,404	0	11,690,172	12,407,576	11,690,172.00
CAPRECOM EPS	0	0	47,636,864	47,636,864	47,636,864.00
CENTRO ADMINISTRATIVO MUNICIPAL DE ITAGUI	54,400	0	0	54,400	0
COLMEDICA PREPAGADA	50,857,575	96,870,772	27,636,190	175,364,537	0
COLMENA RIESGOS PROFESIONALES	5,577,024	3,606,166	3,154,626	12,337,816	0
COLSANTAS S A	74,627,223	69,764,858	16,979,037	161,371,118	18,298,938.00
COMFACHOCO MAGISTERIO	214,666,217	81,724,276	702,377	297,092,870	187,503,135.00
COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS	53,350,593	77,616,927	47,354,355	178,321,875	41,000,000.00
COOMEVA EPS	117,292,462	123,993,238	275,422,839	516,708,539	415,394,663.00
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	336,061,128	0	0	336,061,128	0
COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA E	20,506	0	0	20,506	0
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A	2,162,897,416	45,248,653	59,326,338	2,267,472,407	244,537,914.00
CRUZ BLANCA EPS S A	5,090,389	0	171,248,184	176,338,573	169,747,182.00
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	175,113,166	104,481,123	0	279,594,289	182,398,168.00
DIRECCION SECCIONAL DE SALUD DE ANTIOQUIA (TR)	221,853,539	246,155,495	57,835,879	525,844,913	101,289,164.00
DROPOLAR S A	0	0	400,800	400,800	0
E S E HOSPITAL FRANCISCO VALDERRAMA	0	0	2,774,080	2,774,080	0
ECOPETROL S A	39,981,092	4,325,412	0	44,306,504	0
EMP MUTUAL PARA EL DESARROLLO INT. DE LA SALU	1,791,958	0	70,797,057	72,589,015	70,797,057.00
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S	11,167,128	1,336,501	2,461,803	14,965,432	3,798,304.00
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	51,306,090	4,681	774,935	52,085,706	0
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LTDA	0	0	869,469	869,469	735,938.00
EPS SANTAS EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SANI	730,749,607	140,121,132	68,630,370	939,501,109	115,252,952.00
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S A	8,519,061,862	0	15,144,056	8,534,205,918	436,277,130.00
EQUIDAD SEGUROS	5,789,200	3,198,600	6,348,575	15,336,375	0
ESE HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN LUZ CASTRO	17,108,952	0	0	17,108,952	0
ESPECIALISTAS EN CASA MEDICINA DOMICILIARIA SAS	21,334,689	0	0	21,334,689	0
FARMA DE COLOMBIA SAS	453,311	0	0	453,311	0
FISALUD	249,775	22,799,326	496,376,080	519,425,181	519,062,206.00
FUNDACION COLOMBIANA DE CANCEROLOGIA CLINICA	24,936,279	0	0	24,936,279	0
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	3,398,249	0	1,374,966	4,773,215	1,342,245.00
HCA INTERNATIONAL SAS	1,037,040	0	0	1,037,040	0
HOSPITAL FRANCISCO LUIS JIMENEZ MARTINEZ	0	0	34,062,290	34,062,290	34,062,290.00
HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE SANTA FE DE A	678,811,789	277,665,000	26,374,561	982,851,350	0
INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACION EN OFTALMO	8,649,168	0	0	8,649,168	0
ION HEAT S A S	3,243,438	0	0	3,243,438	0
IQVIA RDS COLOMBIA SAS	12,973,752	0	0	12,973,752	0
IQVIA RDS INC	5,270,967	0	0	5,270,967	0
LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA	16,285,674	15,867,001	48,501,254	80,653,929	5,000,000.00
LA PREVISORA S A	22,814,433	2,276,325	42,671,198	67,761,956	38,455,154.00
LABORATORIOS BIOPAS S A	1,359,933	0	0	1,359,933	0
LABORATORIOS LEGRAND S A	0	0	132,882	132,882	132,882.00
LIBERTY SEGUROS DE VIDA Y ARL S A	0	0	4,775,214	4,775,214	2,091,118.00
LIBERTY SEGUROS S A	8,717,643	223,047	20,520,076	29,460,766	5,775,710.00
MAFFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S A	2,082,890	2,228,757	0	4,311,647	0
MEDICINA INTEGRAL SA	50,727,773	172,000	55,605,116	106,504,889	55,605,113.00
MEDIMAS EPS S A S	2,744,647	118,400	629,994,277	632,857,324	571,051,308.00
MEDISANTAS S A	38,583,030	33,142,302	13,971,626	85,696,958	3,023,813.00
MEDPLUS	43,809,457	17,859,879	11,173,208	72,842,544	10,096,895.00
MERCK SHARP & DOHME COLOMBIA S A S - 860002397	0	0	51,825	51,825	0
MUTUAL SER EPS	0	0	826,925	826,925	0
NOVAVENTA S A	4,654,310	0	0	4,654,310	0
NUEVA EPS S A	311,605,422	164,231,935	232,644,162	708,481,519	599,480,234.00
ORTOMAC S A S	236,608	0	0	236,608	113,895.00
PARTICULAR	55,797,045	76,447,602	240,034,045	372,278,692	245,055,389.00
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	0	1,249,624	570,981	1,820,605	0
POSITIVA S A COMPANIA DE SEGUROS	45,694,976	243,590	5,350,859	51,289,425	5,000,000.00
PPD COLOMBIA S A S	0	5,405,730	0	5,405,730	0
PPD INVESTIGATOR SERVICES LLC	23,245,358	13,487,717	0	36,733,075	0
PRODUCTOS ROCHE SA	21,572,300	336,609	0	21,908,909	0
PROMOTORA CLINICA ZONA FRANCA DE URABA S A S	46,547,127	0	0	46,547,127	0
PROTECCION FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS	0	0	247,459	247,459	247,459.00
RECUPERAR S A S	0	0	80,316	80,316	80,316.00
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N 5	3,585,003	0	0	3,585,003	0
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N 6	423,006,972	32,564,256	55,033,802	510,605,030	407,489,160.00
RENAULT SOFASA S A S	5,881,172	0	0	5,881,172	0
SALAMANCA	16,000,000	0	0	16,000,000	0
SALUD TOTAL EPS-S A S	955,054,817	0	27,750,352	982,805,169	200,000,000.00

Entidad	Mora a 120 Dias	Mora a 180 Dias	Mora Mayor a 360 Dias	Total	Deterioro de cartera
SALUD VIDA EPS	0	0	70,093,363	70,093,363	70,093,363.00
SALUDCOOP EPS	0	0	1,579,412,513	1,579,412,513	1,579,412,513.00
SAVIA SALUD ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S A S	8,404,204,303	892,773,488	648,985,900	9,945,963,691	3,518,589,117.00
SEGUROS BOLIVAR SA	15,989,991	21,692,580	5,002,222	42,684,793	0
SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S A	12,741,128	1,882,121	0	14,623,249	0
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S A	391,832,272	14,544,242	7,904,601	414,281,115	0
SEGUROS DEL ESTADO S A	36,280,262	1,509,250	54,847,581	92,637,093	16,765,815.00
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA	42,243,225	1,005,000	13,124,837	56,373,062	0
SO SERVICIOS MEDICOS Y OFTALMOLOGICOS SAS	393,257	0	0	393,257	0
SOCIEDAD COMERC DE INSUMOS Y SERVICIOS MEDIC	43,024,651	0	0	43,024,651	0
SODIMAC COLOMBIA SA	2,184,000	0	0	2,184,000	0
SUMIMEDICAL S A S	548,416,953	0	15,441,176	563,858,129	0
SYNLAB COLOMBIA SAS	1,562,580	0	0	1,562,580	0
UNIVERSIDAD CES	13,004,844	0	12,841,034	25,845,878	0
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	45,318,684	12,649,176	6,290,030	64,257,890	0
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	17,640,802	0	0	17,640,802	0
VISION TOTAL S A S	415,157	0	0	415,157	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	41,588,990	0	0	41,588,990	0
TOTALES	25,529,135,509.00	2,721,378,576.00	6,663,450,457.92	34,913,964,543	11,428,176,427.00

Deterioro de cartera

Al 31 de diciembre de 2021 se cuenta con un deterioro de cartera por \$11,428,176,427 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	31/12/2021	31/12/2020
Savia Salud Alianza Medellin Antioquia Eps S A S	3,518,589,117	3,421,270,171
Saludcoop Eps	1,579,412,513	1,579,412,513
Cafesalud Eps	1,342,079,564	1,342,079,564
Nueva Eps S A	599,480,234	380,443,226
Medimas Eps S A S	571,051,308	590,320,895
Fisalud	519,062,206	508,288,105
Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S A	436,277,130	0
Coomeva Eps	415,394,663	270,000,000
Regional De Aseguramiento En Salud N. 6	407,489,160	0
Particular	245,055,389	198,072,601
Coosalud Entidad Promotora De Salud S A	244,537,914	1,433,007
Salud Total Eps S S A	200,000,000	0
Comfachoco Eps	187,503,135	77,535,793
Direccion General De Sanidad Militar	182,398,168	0
Cruz Blanca Eps S.A	169,747,182	144,336,511
Administradora De Los Recursos Del Sgss Adres	143,700,422	75,479,648
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	115,252,952	73,720,337
Direccion Seccional De Salud De Antioquia(Tr)	101,289,164	157,234,877
Emp Mutual Para El Desarrollo Int. De La Salud	70,797,057	70,797,057

Entidad	31/12/2021	31/12/2020
Salud Vida Eps	70,093,363	69,110,979
Medicina Integral S A	55,605,113	55,605,113
Caprecom Eps	47,636,864	47,636,864
Compania Mundial De Seguros	41,000,000	21,000,000
La Previsora S.A	38,455,154	24,821,034
Hospital Francisco Luis Jimenez Martinez	34,062,290	34,062,290
Colsanitas S.A	18,298,938	18,298,938
Seguros Del Estado S.A	16,765,815	16,765,815
Capital Salud Entidad Promotora De Salud Del Regim	11,690,172	1,748,544
Medplus	10,096,895	10,096,895
Liberty Seguros S.A	5,775,710	5,775,710
La Equidad Seguros De Vida	5,000,000	5,000,000
Positiva S A Compañia De Seguros	5,000,000	5,000,000
Axa Seguros Colpatría Sa	4,628,220	4,628,220
Empresa Promotora De Salud Ecoopsos Eps Sas	3,798,304	979,667
Medisanitas S A S	3,023,813	3,023,813
Axa Colpatría Medicina Prepagada S A	2,681,048	2,302,586
Liberty Seguros De Vida Y Arl S A	2,091,118	2,091,118
Fundacion Medico Preventiva	1,342,245	49,928
Entidad Promotora De Salud Famisanar Sas	735,938	735,938
Caja De Compensacion Familiar De La Guajira	703,597	703,597
Proteccion Fondo De Pensiones Obligatorias	247,459	247,459
Laboratorios Legrand S A	132,882	132,882
Ortomac S A S	113,895	113,895
Recuperar S A S	80,316	80,316
World Travel Assist America Llc	0	981,156
Empresa Social Del Estado Metrosalud	0	589,137
Clinica Chinita	0	2,822,476
Fondo Financiero Distrital De Salud	0	1,787,783
Inmobiliaria Mestizal S A	0	46,661,195
Genericos Esenciales S.A.	0	6,700,100
Batallon De Aspc No17	0	20,578,306
Mapfre Colombia Vida Seguros S.A	0	467,732
Aliansalud Eps	0	749,352
Ecoopsos Entidad Cooperativa Solidaria De Salud	0	32,171,630
Zls Aseguradora De Colombia S A	0	2,631,004
Municipio De Cisneros	0	48,400
Centro Administrativo Municipal De Itagui	0	39,154
Municipio De Bello	0	809,860
Municipio De Remedios	0	38,080
Sociedad Medica Clinica Riohacha S A S	0	4,423,194
Epss Convida	0	1,090,842
Inversiones Cafur Ips S A S	0	18,835,000
Total	11,428,176,427	9,361,860,307

NIT	Entidad	31/12/2021	31/12/2020	Observación
900156264	Nueva Eps S A	599,480,234	380,443,226	Se decide aumentar la provisión al 100% de la deuda, esto por la poca efectividad del cobro jurídico y por la alta probabilidad de no pago.
800088702	Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S A	436,277,130	0	Se decide aumentar la provisión para futuras conciliaciones administrativas, teniendo en cuenta el aumento tan considerable de la facturación a esta entidad y del aumento en las glosas y devoluciones que terminan en conciliación.
805000427	Coomeva Eps	415,394,663	270,000,000	Según las noticias y rumores del medio el panorama no es viable con esa entidad y siguen incumpliendo y generando glosas y devoluciones injustificadas por esto se decide aumentar la provisión, adicional la plataforma sigue presentando fallas y el proceso jurídico que se tiene con ellos aun sigue una cartera muy vieja con la cual no se ha logrado ningún avance.
811032059	Regional De Aseguramiento En Salud N. 6	407,489,160	0	Se provisiona la cartera de la regional de aseguramiento N°6 (Policía) por el pago de vigencias anteriores que están sujetas a disponibilidad presupuestal, aunque ya se conciliaron hay probabilidad que este pago se demore por los trámites internos
900226715	Coosalud Entidad Promotora De Salud S A	244,537,914	1,433,007	Se decide provisionar la cartera, ya que no se ha logrado una nueva negociación con ellos y además la facturación viene aumentando considerablemente con lo cual se corre un riesgo alto por la falta de contrato y por el pago a 90 días; y en esta misma proporción aumentaron las glosas y devoluciones. Auditoría medica manifiesta que siguen con las mismas tarifas y no ha sido posible llegar a un acuerdo con ellos respecto a este tema porque la firma auditora no tiene el suficiente poder de negociación afectando esto los tiempos de conciliación.
800130907	Salud Total Eps S S A	200,000,000	0	Se aumenta con el fin de seguir manteniendo una provisión responsable a las glosas que siempre se ratifican y terminan en conciliación, en las ultimas conciliaciones hemos aceptado el 20% del valor glosado
891600091	Comfachoco Eps	187,503,135	77,535,793	Se aumenta provisión por las glosas que persisten por tarifas en insumos y pertinencia médica e estancias inoportunas que se deben conciliar
830039670	Dirección General De Sanidad Militar	182,398,168	0	Se decide aumentar la provisión ya que ha aumentado la facturación y se corre un riesgo alto por la falta de contrato y por el pago a 90 días.
Total		2,673,080,404	729,412,026	

4.4 Anticipos y avances

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Anticipos, Avances y Depósitos	132,846,177	31,262,296
Anticipo de Impuestos y	14,464,515	8,832,896
Total	147,310,692	40,095,192

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	31/12/2021	31/12/2020
Materiales Medico Quirúrgicos	1,992,503,265	961,797,967
Medicamentos	807,284,454	834,996,830
Materiales Reactivos Y Laboratorio	194,128,530	177,237,419
Instrumental En Consignación	44,174,463	44,174,463
Materiales Para Imagenología	857,864	1,309,715
Total	3,038,948,576	2,019,516,394

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	31/12/2021	31/12/2020
Deterioro Inventarios	-2,775,344	-1,148,706
Total	-2,775,344	-1,148,706

El estado de resultados se vio afectado por el deterioro de inventario en \$ 1,626,637

En el 2021 se presentaron bajas de inventario por \$ 31,848,156

4.6 Propiedades, planta y equipo

Los bienes inmuebles se encuentran como garantía de las obligaciones financieras

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

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Propiedades, Planta y Equipos	53,120,646,190	48,358,768,029
Depreciación acumulada	-16,266,183,536	-14,214,882,802
Total	36,854,462,654	34,143,885,227

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

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Construcciones Y Edificaciones	14,303,876,696	14,568,475,131
Maquinaria Y Equipo Médico Científico Leas	7,994,993,525	6,522,409,138
Construcciones En Curso	7,113,571,837	6,756,389,247
Maquinaria Y Equipo Médico Científico	4,854,976,633	3,972,118,247
Terrenos	1,777,099,520	1,777,099,520
Maquinaria Y Equipo	389,460,069	200,225,459
Equipo De Computo Y Comunicación	336,327,908	273,582,180
Equipo De Hotelería, Restaurante Y Cafetería	48,221,527	39,883,454
Equipo De Oficina	33,721,964	30,979,189
Acueductos, Plantas Y Redes	2,212,975	2,723,662
Total	36,854,462,654	34,143,885,227

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

Concepto	31/12/2020	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2021
Terrenos	1,777,099,520	0	0	0	0	1,777,099,520
Construcciones En Curso	6,756,389,247	357,182,590	0	0	0	7,113,571,837
Construcciones Y Edificación	15,985,542,453	0	0	0	0	15,985,542,453
Maquinaria Y Equipo	441,262,351	234,477,408	0	0	0	675,739,759
Equipo De Oficina	601,965,855	28,183,041	0	0	-5,354,745	624,794,151
Equipo De Computo Y Comunicación	1,040,505,314	211,955,489	0	0	-4,246,873	1,248,213,930
Maquinaria Y Equipo Medico Científico	9,908,492,600	1,769,897,405	0	0	-986,924,902	10,691,465,103
Equipo De Hotelería, Restaurante Y Cafetería	135,323,766	19,478,419	0	0	-1,301,533	153,500,652
Acueductos, Plantas Y Redes	14,236,865	0	0	0	0	14,236,865
Total	36,660,817,971	2,621,174,352	0	0	-997,828,053	38,284,164,270

Concepto	31/12/2020	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2021
Equipo De Computo Y Comunicación	38,059,106	0	0	0	-184,320	37,874,786
Maquinaria Y Equipo Medico Científico	11,659,890,952	3,138,716,178	0	0	0	14,798,607,130
Total	11,697,950,058	3,138,716,178	0	0	-184,320	14,836,481,916

Total	48,358,768,029	5,759,890,530	0	0	-998,012,373	53,120,646,186
--------------	-----------------------	----------------------	----------	----------	---------------------	-----------------------

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

Concepto	31/12/2020	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2021
Construcciones Y Edificaciones	1,417,067,321	264,598,434	0	0	0	1,681,665,755
Maquinaria Y Equipo	241,036,892	45,242,798	0	0	0	286,279,690
Equipo De Oficina	570,986,665	25,163,599	0	0	-5,078,079	591,072,185
Equipo De Computo Y Comunicación	766,923,132	149,209,760	0	0	-4,246,871	911,886,021
Maquinaria Y Equipo Medico Científico	5,936,374,351	810,679,749	0	0	-910,565,630	5,836,488,470
Equipo De Hotelería, Restaurante Y Cafetería	95,440,310	11,140,345	0	0	-1,301,533	105,279,122
Acueductos, Plantas Y Redes	11,513,207	510,686	0	0	0	12,023,893
Total	9,039,341,878	1,306,545,371	0	0	-921,192,113	9,424,695,136

Concepto	31/12/2020	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2020
Equipo De Computo Y Comunicación	38,059,119	0	0	0	-184,333	37,874,786
Maquinaria Y Equipo Medico Científico	5,137,481,805	1,666,131,809	0	0	0	6,803,613,614
Total	5,175,540,924	1,666,131,809	0	0	-184,333	6,841,488,400

Total	14,214,882,802	2,972,677,180	0	0	-921,376,446	16,266,183,536
--------------	-----------------------	----------------------	----------	----------	---------------------	-----------------------

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.

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

Concepto	31/12/2020	Adiciones	Disposiciones	Amortización	Retiro	31/12/2021
Póliza	214,075,406	396,910,853	0	0	-379,454,927	231,531,332
Licencias	13,661,999	20,961,001	0	0	-17,772,667	16,850,333
Apartadó	1,073,311,562	0	0	0	-134,163,946	939,147,616
Total	1,301,048,967	417,871,854	0	0	-531,391,540	1,187,529,281

El estado de situación financiera presenta unos activos al final del periodo por valor de \$89.657 millones de pesos, los cuales crecieron un 18% más que el año 2020 que

cerraron en \$75,695 millones de pesos. Esta variación se ve representada en el efectivo y equivalente al efectivo y las cuentas por cobrar.

También se presenta la compra de equipos médicos científicos que se renuevan en busca de seguir con tecnología de punta y así prestar un mejor servicio a nuestros clientes y usuarios.

4.8 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:

Obligaciones financieras

ENTIDAD	OBLIGACION	MONTO	SALDO	TASA	FECHA DESEMBOLSO	VENCIMIENTO
Banco de Bogotá	00559078486	414,912,384.00	69,152,064.00	DTF + 1.20% TA	feb-21	feb-22
Banco de Bogotá	00559077441	228,714,320.00	38,119,050.00	DTF+1.5% TA	feb-20	feb-21
Banco de Bogotá	00655107780	1,403,125,028.00	1,286,173,559.00	IBR+1.5	ago-21	ago-24
Banco Popular	1811305276-4	744,136,562.00	123,503,440.00	IBR+1.30	feb-21	feb-22
Findeter	455077683	2,147,000,000.00	926,577,444.00	DTF+2.50 T.A	oct-18	oct-23
Findeter	459662551	1,547,700,000.00	1,160,775,000.00	IBR+2.50 T.V	nov-19	nov-24
Findeter	459737393	1,931,547,044.00	526,785,555.00	IBR+2.50 T.V	nov-19	ago-22
Total				4,131,086,112.00		

CONTRATO	EQUIPO	MONTO	AÑO 1	1 A 5 AÑOS	MAS DE 5 AÑOS	SALDO	FECHA ADO.	VENCIMIENTO	PLAZO	TASA
5204.1	CIBERNIFE	5,330,000,000	773,529,924	656,793,961	0	1,430,323,885	1/12/2012	1/12/2022	120	DTF+5.50
9964.8256970601	MONITOR SIGNOS VITALES RESONAN	97,208,000	13,963,272	1,495,261	0	15,458,533	20/12/2014	20/12/2022	84	DTF+4.1
9600.8(33531960080)257031009	SOPORTE CRANEAL	207,290,964	33,372,028	3,323,276	0	36,695,304	17/03/2015	17/03/2023	84	DTF+4.1
	Easy III									
	CAMAS, CAMILLAS NEGATOSCIPO CA									
354466534	MONITOR MP20 Y SENSOR	24,079,280	5,639,028	1,799,307	0	7,438,335	22/05/2018	22/05/2022	48	NO APLICA
	MONITOR SIGNOS VITALES									
557298858	DESFIBRILADOR	1,066,981,608	129,044,616	645,223,080	143,660,643	917,928,339	28/10/2020	28/10/2027	84	NO APLICA
558567690	TOMOGRFO	3,138,716,178	372,247,932	372,247,932	2,114,988,040	2,859,483,904	29/04/2021	29/04/2028	84	NO APLICA
180 125577	ANGIOGRAFO	194,781,056	40,927,512	33,001,138	0	73,928,650	31/08/2018	31/08/2023	60	IBR+4.15
180-125750	ARCO EN C BRIVO ESSENTIAL 785	46,299,651	9,414,408	11,332,233	0	20,746,641	24/12/2018	24/12/2023	60	IBR+4.15
180-132734	DIGITALIZADOR	3,960,051,060	402,619,020	2,013,095,100	1,110,457,047	3,526,171,167	31/12/2019	31/12/2029	120	IBR+3.75
TOTAL						8,888,174,758				

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Obligaciones Financieras Leasing	8,888,174,757	7,410,612,625
Obligaciones Financieras	4,131,086,113	7,233,151,302
Tarjetas de crédito	0	3,680,923
Total	13,019,260,870	14,647,444,850

4.9 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 que corresponden a pagos a contratistas, honorarios médicos, licencias de software.

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Proveedores	7,053,144,445	4,682,956,287
Costos y Gastos por pagar	1,717,277,350	1,635,505,787
Acreedores Oficiales	116,445,901	116,445,901
Acreedores varios	50,000.00	0
Total	8,886,917,696	6,434,907,975

Estos son algunos de los proveedores con cifras representativas:

Proveedor	31/12/2021	31/12/2020
C I DISMECOL S A S	905,665,489	290,392,016
MEDTRONIC COLOMBIA S A	445,671,871	206,571,912
G. BARCO S.A	440,763,611	311,296,901
COMEDICA SAS	216,984,925	206,014,326
RONELLY S A S	209,389,778	205,389,777
BOSTON SCIENTIFIC COLOMBIA LTDA	186,610,100	423,774,900
ASESORES BIOCIENTIFICOS ASOCIADOS S A S	136,090,704	316,160,366
DISFARMA GC SAS	135,047,302	39,674,554
M & M DIAGNOSTICS S A S	129,249,776	86,179,252

Proveedor	31/12/2021	31/12/2020
SERIMAGENES S A S	117,553,744	36,421,504
INTERVENTIONAL MEDICAL PRODUCTS S A	113,614,202	42,222,793
ROCHEM BIOCARE COLOMBIA S A S	113,146,899	8,248,500
INVERSIONES TODO DROGAS SAS	108,347,571	11,113,023
REPRESENTACIONES Y DISTRIBUCIONES HOSPIT SAS	106,669,964	111,028,157
IMPLANTECH LTDA	106,319,034	53,141,645
GE HEALTHCARE COLOMBIA SAS	104,870,732	125,927,200
CTP MEDICAS S A	102,917,995	137,987,678
ALFA TRADING SAS	102,816,970	24,964,240
CONTENTO BPS SA	96,811,480	82,342,372
BAYER S A	89,717,672	41,592,443
GRUPO AFIN FARMACEUTICA S A S	87,918,132	48,498,758
LIVANOVA COLOMBIA SAS	83,092,228	144,591,065
SCHWIND LATIN S A	76,158,494	68,695,303
SIEMENS HEALTHCARE S A S	74,525,267	54,591,936
SUPLEMEDICOS S.A S	72,750,100	38,281,900
DISPONIBILIDAD EN RADIOLOGIA E IMAGENES MEDICAS S A S	71,048,083	2,322,705
DISWIFARMA SAS	68,890,380	120,562,128
UNION MEDICAL S A S	65,339,953	26,322,312
AJOVECO SAS	64,095,400	61,677,720
PROTEX S A S	47,725,000	12,788,000
CORPORACION DE FOMENTO ASIST DEL HOSP SAN VICENT	43,426,458	45,431,798
TERUMO COLOMBIA ANDINA S A S	42,984,500	17,090,500
DISTRIMEDICAL S A S	42,632,225	75,722,082
ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT SAS	40,855,750	18,676,920
FABIO RAMIREZ M SAS	40,450,363	34,128,826
RP MEDICAS S.A	38,691,247	25,160,343
ARROW MEDICAL S A S	27,927,230	25,884,944
LABORATORIO MEDICO DE REFERENCIA S A S	27,796,034	10,382,218
GASES INDUSTRIALES DE COLOMBIA S.A	25,563,985	159,382,296
DROGUERIAS Y FARMACIAS CRUZ VERDE S A S	24,795,473	28,764,795
BIOSPIFAR SA	24,394,500	23,930,400
BIOSYSTEMS SAS	21,577,938	15,438,980
BIOMERIEUX COLOMBIA S A S	20,272,167	61,427,549
AYUDAS DIAGNOSTICAS SURASAS	19,829,672	31,088,850
DIVERQUIN S.A.S	16,146,100	7,136,800
COMPAÑIA DE PLASTICOS ULTRAPLAST SAS	16,029,342	7,051,894
MEJIA JARAMILLO JAIME ELADIO	15,513,675	7,640,696
DISORTHO S A	15,210,000	-
INTERSURGICAL S A S	14,872,908	7,268,399
UCIPHARMA	14,379,600	10,101,984
CORAXON SAS	14,112,000	13,935,600
MEDI-HOSP. LTDA	13,884,679	13,530,603
SALAMANCA RAFAEL ANTONIO	13,136,175	-
PROVIGASA MEDICAL S A S	12,817,358	9,966,922
CENTRO MEDICO OFTAL Y LAB CLINICO ANDRADE NAR SAS	12,474,000	7,236,000
ASHE SAS	11,174,100	6,421,240
Total	5,290,750,334	4,001,576,023

4.10 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	31/12/2021	31/12/2020
Retenciones y aportes de nomina	1,136,459,399	1,321,889,328
Retención en la fuente e impuesto de timbre	183,246,000	135,375,000
Impuesto sobre las ventas por pagar	26,708,000	18,626,000
impuesto de industria y comercio	1,523,000	2,674,000
Total	1,347,936,399	1,478,564,328

4.11 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	31/12/2021	31/12/2020
Cesantías consolidadas	1,608,388,920	1,476,643,991
Vacaciones consolidadas	1,167,467,531	1,002,524,346
Intereses sobre las cesantías	234,009,846	204,746,605
Nomina por pagar	0	46,641,440
Total	3,009,866,297	2,730,556,382

El 15 de abril se expide el Decreto Legislativo 558 de 2020 por el gobierno nacional donde se brinda un alivio económico para disminuir parcialmente el aporte al Sistema General de Pensiones, pasando de 16% al 3%, de este porcentaje el Instituto pago el 75% y los empleados pagaron el 25%, este beneficio el instituto lo recibió en los meses de abril y mayo 2020.

Mes	Empleados	Instituto	Total
Abril	69,667,807	183,368,404	253,036,211
Mayo	73,214,406	184,000,816	257,215,222
			510,251,433

Posteriormente la Corte Constitucional a través de la Sentencia C-258/20 declaro inexecutable el Decreto 558, para lo cual obliga a reconocer el pasivo del aporte de pensión, el Instituto reconoció esta obligación en el mes de octubre del 2020.

En junio de 2021 se descontó de la nómina a los empleados por concepto de aporte de pensión por valor de \$ 61,523,226, quedando pendiente por descontar el valor de \$ 81,358,987.

4.12 Pasivos provisiones

En el año 2021 se realizó aumento de provisión en los procesos administrativos 2010-00499, 2019-00206, 2020-00236, 2020-00304, 2021-00107 donde el área jurídica los clasifico como probable, se lleva a cabo una reversión de otros procesos jurídicos donde no se clasifican como probables.

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Para contingencias	2,485,933,076	588,000,000
Provisión indemnizaciones	438,925,373	453,017,103
Total	2,924,858,449	1,041,017,103

Inicio de provisión 31/12/2020	Adiciones	Reversión	31/12/2021
588,000,000	4,024,310,176	2,126,377,100	2,485,933,076

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

4.13 Otros pasivos no financieros

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

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Anticipos y avances recibidos	1,776,098,662	1,512,779,209
Ingresos recibidos para terceros	190,005,680	162,051,211
Total	1,966,104,342	1,674,830,420

Estos son algunos de los anticipos representativos:

ENTIDAD	31/12/2021	31/12/2020
BANCO DE OCCIDENTE	170,067,659	177,124,908
BANCOLOMBIA	150,995,944	109,607,309
POLICIA NACIONAL REGIONAL DE ASEGURAM EN SALUD NO3	111,844,286	0
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO E S S	73,696,955	73,696,955
MEDICINA INTEGRAL S A	65,068,112	0
PPD INVESTIGATOR SERVICES LLC	47,925,633	0
COOMEVA EPS	46,222,125	19,428,907
SOCIEDAD COMERC DE INSUMOS Y SERVICIOS MEDICOS SAS	42,226,178	0
POLICIA NACIONAL URABA	41,135,624	40,655,767

ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE	36,032,397	35,293,796
EN RELACION PACIENTES	34,151,222	187,159,493
CRUZ BLANCA EPS S.A	32,002,062	32,002,062
MEDIMAS EPS S A S	26,892,220	169,000
GOBERNACION DEL CHOCO	22,703,272	4,293,431
MARIA DEL ROSARIO VILLA DE RUIZ	10,053,515	10,053,515
Total	911,017,205	689,485,144

Los anticipos y avances corresponden a las entidades con las que el instituto no tiene contrato, las que realizan pagos para que la institución preste sus servicios, posteriormente se facturan.

4.14 Patrimonio

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

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Resultado Ejercicio Anteriores	47,475,307,871	43,827,264,111
Resultados del Ejercicio	10,813,128,615	3,648,043,761
Superávit de Capital	209,226,322	206,370,320
Capital Social	5,384,755	5,384,755
Total	58,503,047,563	47,687,062,946

El patrimonio presenta un crecimiento del 166% representado en la utilidad al cierre del ejercicio que asciende a 10.813 millones de pesos.

4.15 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	31/12/2021	31/12/2020
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	45,664,542,908	29,663,593,269
Unidad Funcional De Quirófanos Y Salas De Parto	14,926,677,327	11,181,559,104
Unidad Funcional De Hospitalización E Internación	12,032,660,144	8,403,309,900
Unidad Funcional De Urgencias	9,230,951,108	8,435,789,846
Unidad Funcional De Consulta Externa	8,109,288,838	5,818,711,998
Unidad Funcional De Apoyo Terapéutico	5,377,266,752	5,198,106,768
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	328,323,373	120,420,349
Unidad Funcional De Mercadeo	8,368,931	61,624,912
Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Ventas De Servicios (Db)	-1,880,380,540	-1,508,542,956
Total	93,797,698,841	67,374,573,191

Otros ingresos

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

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Recuperaciones	3,491,766,683	2,450,008,465
Rendimientos Financieros	371,641,270	457,571,058
Diversos	278,531,545	565,417,753
Incapacidades	208,240,002	89,447,345
Arrendamientos	39,738,054	38,493,090
Devoluciones de Otros Ingresos	-14,545,713	-243,912
Total	4,375,371,841	3,600,693,799

El rubro de recuperaciones se encuentra conformado por las siguientes cifras:

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Reintegro De Otros Costos Y Gastos Años	2,864,744,992	811,176,270
Reintegro Provisiones	392,327,763	1,591,890,071
Recuperación De Inventario	234,210,918	46,460,738
Recuperación Por Reversión Deterioro Inventarios	483,011	481,385
Total	3,491,766,684	2,450,008,465

Los reintegros de costos y gastos del año se ven afectados por la recuperación de provisión de las demandas.

Las incapacidades aumentan por lo pagos efectuados por las diferentes entidades de salud y ARL en el transcurso del año.

Los ingresos diversos disminuyen en el año 2021 ya que en el año 2020 el instituto fue beneficiario con subvenciones del gobierno

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

4.16 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, provisión de cartera y los servicios corresponden especialmente a servicios públicos, propaganda y publicidad.

Gastos de administración

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Personal	9,168,118,108	8,518,219,129
Provisiones	2,698,960,826	807,798,057
Servicios	2,575,526,911	2,443,216,203
Diversos	1,878,857,040	1,653,216,782
Mantenimiento , Reparaciones Y Accesorios	943,020,232	782,845,523
Impuestos	743,727,711	773,208,092
Honorarios	680,859,626	491,048,499
Seguros	396,417,817	321,001,305
Deterioro Acciones	362,000,000	0
Arrendamientos	343,151,052	284,234,296
Depreciaciones	318,074,865	270,419,578
Amortizaciones	151,520,810	157,127,309
Contribuciones Y Afiliaciones	27,756,209	25,651,615
Gastos Legales	11,643,477	4,128,948
Gastos De Viaje	6,999,040	3,341,500
Otros Gastos De Personal	6,946,243	0
Deterioro Inventarios	2,109,648	514,114
Total	20,315,689,615	16,535,970,950

El rubro de gastos diversos está compuesto por los siguientes ítems:

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Otros	693,808,140	666,672,997
Casino Y Restaurante	391,452,172	382,365,472
Elementos De Aseo Y Cafetería	266,517,675	232,684,610
Útiles, Papelería Y Fotocopias	252,272,005	129,768,686
Contratos De Aprendizaje Sena	178,937,040	136,735,333
Comisiones	58,217,363	56,141,557
Taxis Y Buses	15,091,227	14,881,346
Insecticidas Y Fungicidas	8,319,995	7,870,000
Gastos De Representación Y Relaciones Publicas	6,146,589	286,298
Combustibles Y Lubricantes	3,265,474	20,095,997
Música Ambiental	2,458,113	2,390,670
Gastos Moto	2,125,962	2,934,210
Parqueaderos	245,286	283,489
Disponibilidades	0	236
Repuestos Y Elementos Para Mantenimiento	0	105,879
Total	1,878,857,041	1,653,216,782

El Instituto Neurológico de Colombia en el año 2021 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 100% del costo, teniendo en cuenta los factores del mercado y dificultades financieras significativas del emisor y el Comunicado de prensa número 005 de 2022 (25 de enero 2022) hecho por la Superintendencia Nacional de Salud.

Gastos de ventas

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Dirección de ventas	37,674,180	66,964,761
Total	37,674,180	66,964,761

Gastos extraordinarios

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Multas, Sanciones Y Litigios	4,024,673,276	0
Ajuste de salida En Inventario	236,613,638	51,013,280
Retiro De Propiedades, Planta Y Equipo	76,635,936	99,427,845
Donaciones	28,581,593	19,760,000
Otros Gastos	1,340,500	2,265,400
Gastos De Personal	448,237	23,265,062
Impuestos Asumidos	18,900	0

Indemnizaciones	0	10,000,000
Total	4,368,312,080	205,731,587

El ajuste de salida en inventario se debe a ajustes internos de los productos que se manejan en la institución debido a la presentación de errores en el momento de descargar referencias primordialmente, estos ajustes van acompañados con una contrapartida en el ingreso de recuperación de inventario

Gastos Financieros

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Descuentos Comerciales Condicionados	943,880,228	572,512,971
Intereses	847,599,115	950,358,304
Gastos Bancarios	300,756,246	256,598,203
Diferencia En Cambio	3,656,028	10,467,114
Comisiones	3,423,789	4,267,815
Total	2,099,315,406	1,794,204,407

4.17 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	31/12/2021	31/12/2020
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	22,233,454,633	16,809,539,828
Unidad Funcional De Hospitalización E Internación	11,168,151,689	8,787,326,407
Unidad Funcional De Quirófanos Y Salas	8,357,365,031	6,659,818,695
Unidad Funcional De Consulta Externa	8,316,548,016	6,760,104,702
Unidad Funcional De Urgencias	7,046,607,142	6,429,141,737
Unidad Funcional De Apoyo Terapéutico	2,981,649,205	2,907,013,406
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	426,922,097	299,493,143
Unidad Funcional De Mercadeo	8,252,973	71,913,605
Total	60,538,950,786	48,724,351,523

4.18 Arrendamientos

Arrendamientos Financieros

Corresponden a los leasings adquiridos por el Instituto para la compra de propiedades, planta y equipo

CONTRATO	EQUIPO	MONTO	AÑO 1	1 A 5 AÑOS	MAS DE 5 AÑOS	SALDO	FECHA ADQ.	VENCIMIENTO	PLAZO	TASA
5204.1	CIBERKNIFE	5,330,000,000	773,529,924	656,793,961	0	1,430,323,885	1/12/2012	1/12/2022	120	DTF+5.50
9964.8256970601	MONITOR SIGNOS VITALES RESONAN	97,208,000	13,963,272	1,495,261	0	15,458,533	20/12/2014	20/12/2022	84	DTF+4.1
9600.8(33531960080)257031009	SOPORTE CRANEAL	207,290,964	33,372,028	3,323,276	0	36,695,304	17/03/2015	17/03/2023	84	DTF+4.1
	Easy III									
	CAMAS, CAMILLAS NEGATOSCIPO CA									
354466534	MONITOR MP20 Y SENSOR	24,079,280	5,639,028	1,799,307	0	7,438,335	22/05/2018	22/05/2022	48	NO APLICA
	MONITOR SIGNOS VITALES									
557298858	DESFIBRILADOR	1,066,981,608	129,044,616	645,223,080	143,660,643	917,928,339	28/10/2020	28/10/2027	84	NO APLICA
558567690	TOMOGRFO	3,138,716,178	372,247,932	372,247,932	2,114,988,040	2,859,483,904	29/04/2021	29/04/2028	84	NO APLICA
180 125577	ANGIOGRAFO	194,781,056	40,927,512	33,001,138	0	73,928,650	31/08/2018	31/08/2023	60	IBR+4.15
180-125750	ARCO EN C BRIVO ESSENTIAL 785	46,299,651	9,414,408	11,332,233	0	20,746,641	24/12/2018	24/12/2023	60	IBR+4.15
180-132734	DIGITALIZADOR	3,960,051,060	402,619,020	2,013,095,100	1,110,457,047	3,526,171,167	31/12/2019	31/12/2029	120	IBR+3.75
TOTAL						8,888,174,758				

Arrendamientos operativos

Existen los siguientes contratos de arrendamiento

Concepto	Área	Fecha Inicial	Valor pago 2021
Oficina 708	Costos	Agosto 2010	9,196,570
Oficina 803	Mantenimiento Biomédico	Abril 2007	12,939,329
Oficina 705	Contabilidad	Diciembre 2009	10,099,760

4.19 Transacciones y saldos con partes relacionadas

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

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Honorarios	268,602,387	258,271,715
Total	268,602,387	258,271,715

Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Salarios	769,529,497	764,568,728
Total	769,529,497	764,568,728

4.20 Efectos pandemia COVID 19

El 11 de marzo de 2020 la organización mundial de la salud declaro al COVID 19-SARS COV-2 como pandemia; mediante Resolución 1913 de 2021 el gobierno nacional de Colombia declaró el estado de emergencia económica y social, tal estado de emergencia ha sido prorrogado hasta el día 28 de febrero de 2022.

Como medida para evitar la propagación de la pandemia en el territorio nacional tanto el gobierno nacional como los gobiernos locales han tomado medidas de confinamiento, suspensión de actividades comerciales, y restricciones a la movilidad, entre otras medidas; sin embargo, y a pesar que las operaciones del Instituto sufrieron cambios en

cuanto a la prestación de los servicios de salud, los protocolos de bioseguridad y el uso de herramientas tecnológicas etc. la estabilidad en el largo plazo de la misma no se vieron impactados materialmente por efecto de estas medidas.

4.21 Subvenciones de gobierno

El Ministerio de Salud emitió la resolución 1161 de 2020 en la que se implementó un pago a las IPS por su disponibilidad de camas UCI. Que tiene como objetivo brindar liquidez a los prestadores que atienden pacientes Covid-19 para que sostengan la operación de los servicios de cuidado crítico e intermedio, el Instituto se vio beneficiario por valor de \$ 29,034,309 para el mes de noviembre y diciembre del año 2021.

4.22 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



RAFAEL HERNAN MORENO SALAZAR
REPRESENTANTE LEGAL