

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA

NIT 890981374-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2023-2022

Publicado el 21 de Febrero de 2024

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2023	2022
ACTIVO		
Efectivo y equivalente al efectivo	15,983,826,952	20,095,923,969
1105 Efectivo	43,941,087	33,145,254
1110 Bancos	2,787,223,182	1,570,519,293
1120 Cuentas de ahorro	10,103,546,633	17,390,700,214
1130 Inversiones a la vista	3,049,116,050	1,101,559,208
Inversiones	26,996,084,672	15,881,737,288
1225 Certificados	26,996,084,672	15,881,737,288
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	24,618,224,630	21,176,644,963
1301 Clientes nacionales facturación radicada generada pendiente de radicar	10,827,666,432	9,586,482,214
1302 Clientes nacionales facturación radicada	32,931,908,630	21,284,637,394
1303 Clientes nacionales facturación radicada y glosas subsanables	6,871,409,249	5,327,439,255
1304 Clientes nacionales facturación radicada en proceso jurídico	0	28,092,459
1305 Clientes nacionales facturación radicada conciliada	317,531,769	320,256,224
1306 Giros para abono a cartera pendientes de aplicar	-10,145,668,522	-6,712,424,702
1330 Anticipos, avances y depósitos	275,121,390	22,436,000
1355 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldo a favor	89,945,396	123,007,743
1365 Cuentas por cobrar a trabajadores	9,714,060	79,459,641
1380 Deudores varios	7,019,972	6,246,094
1386 Deterioro de cartera	-16,566,423,746	-8,888,987,359
Inventarios	3,626,986,586	3,286,558,439
1415 Medicamentos	1,166,417,406	893,472,971
1420 Materiales medico quirúrgicos	2,268,732,598	2,146,142,491
1421 Materiales, reactivos y laboratorio	155,349,895	221,459,951
1422 Instrumental en consignación	39,338,544	29,524,138
1424 Materiales para imagenología	444,647	857,863
1486 Deterioro de inventarios	-3,296,504	-4,898,975
Otros activos no financieros	447,928,170	415,820,808
1705 Gastos pagados por anticipado	134,163,945	134,163,945
1710 Cargos diferidos	313,764,225	281,656,863
Total Activo Corriente	71,673,051,010	60,856,685,466

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA

NIT 890981374-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2023-2022

Publicado el 21 de Febrero de 2024

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2023	2022
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8,462,629,887	8,441,805,878
1301 Clientes nacionales facturación generada pendientes de radicar	2,245,689,677	2,712,539,792
1302 Clientes nacionales facturación radicada	5,102,975,354	4,523,124,160
1303 Clientes nacionales facturación radicada y glosas subsanables	1,064,761,610	1,132,115,561
1304 Clientes nacionales facturación radicada en proceso jurídico	0	5,969,831
1305 Clientes nacionales facturación radicada conciliada	49,203,246	68,056,535
 Propiedades, planta y equipo	 37,105,022,570	 37,846,822,146
1504 Terrenos	1,777,099,520	1,777,099,520
1508 Construcciones en curso	7,113,571,837	7,113,571,837
1512 Maquinaria y equipo en montaje	442,180,557	0
1516 Construcciones y edificaciones	16,078,717,452	15,985,542,452
1520 Maquinaria y equipo	941,434,718	908,530,208
1524 Equipo de oficina	707,143,524	674,394,257
1528 Equipo de computo y comunicación	1,688,756,092	1,598,406,674
1532 Maquinaria y equipo medico científico	29,521,510,397	20,408,802,750
1536 Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	238,026,763	233,392,323
1556 Acueductos, plantas y redes	14,236,866	14,236,866
1570 Bienes en leasing	8,542,167,125	14,836,181,924
1592 Depreciación acumulada	-19,627,088,387	-10,778,492,137
1595 Bienes en leasing	-3,219,162,057	-8,522,645,872
1599 Provisiones	-7,113,571,837	-6,402,198,656
 Otros activos no financieros	 548,655,781	 670,819,726
1710 Cargos diferidos	548,655,781	670,819,726
Total Activo No Corriente	46,116,308,238	46,959,447,750
 TOTAL ACTIVO	 117,789,359,248	 107,816,133,216

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA
NIT 890981374-7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2023-2022
Publicado el 21 de Febrero de 2024
Cifras expresadas en pesos Colombianos
Medellín-Antioquia



	2023	2022
PASIVO		
Obligaciones Financieras	2,701,971,629	3,337,537,350
2105 Bancos nacionales	1,840,459,332	1,877,912,493
2115 Corporaciones financieras	854,123,281	1,449,385,671
2195 Otras obligaciones	7,389,016	10,239,186
Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7,380,826,951	13,303,382,722
2205 Nacionales s	4,095,231,432	3,986,937,176
2250 Cuenta puente para suministros	1,372,252,606	1,740,227,803
2335 Costos y gastos por pagar	1,803,695,616	7,459,771,842
2345 Acreedores oficiales	109,647,297	116,445,901
Pasivos por impuestos corrientes	1,369,973,500	1,203,081,105
2365 Retención en la fuente e impuesto de timbre	189,389,000	184,774,000
2368 Impuesto de industria y comercio	1,472,000	1,579,000
2370 Retenciones y aportes de nomina	1,118,534,500	990,989,105
2408 Impuestos sobre las ventas por pagar	60,578,000	25,739,000
Beneficios a empleados	3,705,896,934	3,087,111,456
2505 Nomina por pagar	0	315,863
2510 Cesantías	2,175,174,804	1,685,357,133
2515 Intereses sobre las cesantías	295,448,273	249,659,785
2525 Vacaciones	1,235,273,857	1,151,778,675
Pasivos y provisiones	3,281,792,961	1,794,445,318
2610 Para obligaciones laborales	1,316,160,602	664,856,950
2635 Para contingencias	1,965,632,359	1,129,588,368
Otros pasivos no financieros	2,178,004,761	1,773,567,376
2805 Anticipos y avances recibidos	1,938,786,359	1,580,392,213
2815 Ingresos recibidos para terceros	239,218,402	193,175,163
Total Pasivo Corriente	20,618,466,736	24,499,125,327

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA

NIT 890981374-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2023-2022

Publicado el 21 de Febrero de 2024

Cifras expresadas en pesos Colombianos

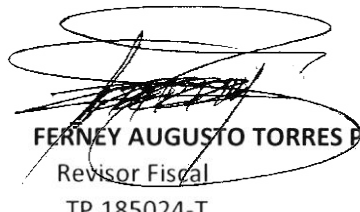
Medellín-Antioquia



	2023	2022
Obligaciones Financieras	7,419,360,898	10,142,474,803
2105 Bancos nacionales	2,586,729,169	4,427,188,500
2115 Corporaciones financieras	4,832,631,729	5,715,286,303
Total Pasivo No Corriente	7,419,360,898	10,142,474,803
TOTAL PASIVO	28,037,827,634	34,641,600,130
PATRIMONIO		
3140 Fondo social	5,384,755	5,384,755
3210 Donaciones	504,612,012	497,597,847
3605 Utilidades o excedentes del ejercicio	16,569,984,363	14,383,113,998
3705 Utilidades o excedentes acumulados	72,671,550,484	58,288,436,487
Total Patrimonio	89,751,531,614	73,174,533,087
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	117,789,359,249	107,816,133,218


RAFAEL HERNAN MORENO S.
Representante Legal
(Ver certificación Adjunta)


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


FERNEY AUGUSTO TORRES P.
Revisor Fiscal
TP 185024-T
L&Q Auditores SAS
(Ver-DF 0683-24)

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA

NIT 890981374-7

ESTADO DE RESULTADOS

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2023-2022

Publicado el 21 de Febrero de 2024

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



2023

2022

Ingresos por Actividades Ordinarias

4105	Unidad funcional de urgencias	12,473,154,854	10,151,814,270
4110	Unidad funcional de consulta externa	10,761,080,163	8,804,843,077
4115	Unidad funcional de hospitalización e internación	12,039,198,559	11,240,236,880
4120	Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	22,541,212,891	20,824,583,677
4125	Unidad funcional de apoyo diagnóstico	64,808,882,998	52,126,524,694
4130	Unidad funcional de apoyo terapéutico	6,544,097,548	5,728,702,774
4135	Unidad funcional de mercadeo	4,646,219	7,195,665
4170	Otras actividades relacionadas con la salud	761,870,309	654,702,916
4175	Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios	-2,856,570,961	-2,285,559,146
Total Ingresos Ordinarios		127,077,572,580	107,253,044,807

Costos por Prestación de Servicios

6105	Unidad funcional de urgencias	8,432,373,189	7,332,653,026
6110	Unidad funcional de consulta externa	10,792,098,851	8,829,039,761
6115	Unidad funcional de hospitalización e internación	11,255,544,663	10,386,643,542
6120	Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	13,287,479,401	12,175,822,752
6125	Unidad funcional de apoyo diagnóstico	31,295,899,982	24,391,897,769
6130	Unidad funcional de apoyo terapéutico	2,446,241,921	3,091,273,513
6135	Unidad funcional de mercadeo	11,396,072	6,486,340
6170	Otras actividades relacionadas con la salud	1,036,594,746	622,693,151
Total Costos		78,557,628,825	66,836,509,854

Excedente Bruto	48,519,943,755	40,416,534,953
------------------------	-----------------------	-----------------------

Gastos de Administración

5105	Gastos de administración	32,907,876,817	23,096,857,064
5170	Deterioro	711,373,181	6,405,768,450
Total Gastos Administración		33,619,249,998	29,502,625,514

Gastos de Ventas

5205	Gastos de ventas	69,571,737	209,526,706
Total Gastos Ventas		69,571,737	209,526,706

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA

NIT 890981374-7

ESTADO DE RESULTADOS

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2023-2022

Publicado el 21 de Febrero de 2024

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2023	2022
Excedente Operacional	14,831,122,020	10,704,382,733
Otros Ingresos y Gastos		
4210 Rendimientos financieros	4,525,491,954	1,779,410,731
4220 Arrendamientos	49,719,076	42,153,976
4245 Utilidad en venta de propiedad, planta y equi	350,000	0
4250 Recuperaciones	1,563,929,607	6,004,398,441
4255 Indemnizaciones	250,600,206	245,701,239
4275 Devoluciones en otras ventas	-10,310,878	-191,664
4295 Diversos	205,961,410	123,867,184
Total otros ingresos	6,585,741,375	8,195,339,907
Gastos Financieros		
5305 Financieros	3,827,204,098	3,671,207,629
Total Gastos Financieros	3,827,204,098	3,671,207,629
Gastos Extraordinarios		
5310 Perdida en venta y retiro de bienes	5,081,956	429,676
5320 Gastos extraordinarios de ejercicios anteriores	53,524,518	172,944,146
5350 Gastos diversos	961,068,460	672,027,191
Total Gastos Extraordinarios	1,019,674,934	845,401,013
Excedente o Perdida Neta	16,569,984,363	14,383,113,998

RAFAEL HERNAN MORENO S.
Representante Legal
(Ver certificación Adjunta)

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

FERNEY AUGUSTO TORRES P.
Revisor Fiscal
TP 185024-T
L&Q Auditores SAS
(Ver-DF 0683-24)

FUNDACION INSTITUTO NEUROLOGICO DE COLOMBIA
IVAN JIMÉNEZ RAMÍREZ
-INDEC-

Estados Financieros individuales Certificados
bajo estándares internacionales por los años terminados
al 31 de diciembre 2023 y 2022,
junto con el Dictamen del Revisor Fiscal

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros individuales Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 preparados bajo los estándares internacionales de información financiera para PYMES.

AL CONCEJO DE ADMINISTRACIÓN DE LA FUNDACION INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA IVAN JIMENEZ RAMIREZ – INDEC-.

A. *Opinión*

He examinado los estados financieros individuales de la **Fundación Instituto Neurológico de Colombia Iván Jiménez Ramírez - INDEC**, preparados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, (estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa).

En mi opinión, los estados financieros individuales tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **Fundación Instituto Neurológico de Colombia Iván Jiménez Ramírez - INDEC**, por el período terminado al 31 de diciembre de 2023, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES expuestas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios.

B. *Fundamento de la opinión*

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios. 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”.

Cabe anotar que me declaro en independencia de la **Fundación Instituto Neurológico de Colombia Iván Jiménez Ramírez - INDEC**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

C. *Otros asuntos*

Los estados financieros del año 2022, que se presentan con fines comparativos, fueron dictaminados sin salvedades por la CPT Laura María Álvarez Arango con TP. 237.717-T, designada por la firma Crowe Co SAS, el pasado 27 de febrero de 2023.

Nuestra firma fue designada para el cargo de Revisoría Fiscal el 18 de abril de 2023, mediante Resolución N°2023060051166 de la Gobernación de Antioquia, quien a su vez me eligió para el cargo de revisor fiscal en dicha fecha.

E-mail : contactenos@lyqauditores.com Tel: (601) 743 1508 www.lyqauditores.com

Bogotá

Carrera 15 No. 92-29
Piso 7
Edificio 15/92
Tel: (601) 743 1508

Medellín

Carrera 43A No. 17-106
Oficina 605
Edificio Latitude
Tel: (602) 485 3483

Bucaramanga

Carrera 33 No. 48-30
Oficina 313
Tel: (607) 697 1560

Cali

Calle 18 No. 101A-80
Oficina 303
Edificio Las Palmas
Tel: (604) 605 0385

Barranquilla

Carrera 53 No. 75-138
Piso 2
Tel: (605) 385 7775

Membresía Internacional
An Independent Member of



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA
www.uccsglobal.org

D. Entidad en Funcionamiento. (Cumplimiento de la Hipótesis de negocio en marcha)

El Ministerio de Industria y Comercio estableció a través del Decreto 854 del 2022, modificado por el Decreto 1378 del 2022, las alertas y criterios objetivos de las razones financieras o indicadores que utilizarán como referencia los administradores para establecer posibles deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia. Asimismo, el Decreto 2420 de 2015 en el anexo 5° de las Normas de Información Financiera para Entidades que no cumplen la Hipótesis de Negocio en Marcha establece los factores específicos que pueden generar dudas significativas sobre el negocio en marcha y que la administración como responsable de los Estados Financieros, debe realizar su evaluación de negocio en marcha tan pronto como sea practicable, la cual debe conducir a decisiones sobre los procesos, procedimientos, información, análisis y otras acciones que son necesarias sobre aspectos financieros, operacionales y legales.

Sobre este aspecto, es pertinente llamar la atención sobre la nota 2.1.7 “Negocio en Marcha” de las notas y revelaciones a los estados financieros, la administración de la **Fundación Instituto Neurológico de Colombia Iván Jiménez Ramírez - INDEC**, menciona que los estados financieros han sido preparados sobre la base de negocio en marcha y al 31 de diciembre de 2023 no existen incertidumbres materiales relacionadas a eventos o condiciones que produzcan dudas importantes acerca de la capacidad de la fundación de continuar en marcha. Cabe anotar que mi opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

E. Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien los prepara de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 y Decreto 2483 de 2018, compilado y actualizado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos y directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por la **Fundación Instituto Neurológico de Colombia Iván Jiménez Ramírez - INDEC**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera Completas. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros individuales para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la fundación para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones que correspondan, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la Fundación deben supervisar el proceso de información financiera de esta

F. Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros individuales adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, más no expresar una opinión sobre la eficacia de este. Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría

También identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido 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 mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la fundación para continuar como entidad en funcionamiento. 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 fundación deje de ser una entidad en funcionamiento. Comunicué a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

G. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, conceptúo que, durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso, se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones del Concejo de Administración. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de la **Fundación Instituto Neurológico de Colombia Iván Jiménez Ramírez - INDEC** se llevan y conservan debidamente. La **Fundación Instituto Neurológico de Colombia Iván Jiménez Ramírez - INDEC** observa las medidas adecuadas de control interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

En el informe de gestión correspondiente al año 2023 se incluyen cifras globales coincidentes con los Estados Financieros individuales examinados, y las actividades descritas en él y que generaron operaciones económicas, fueron registradas contablemente y forman parte de los Estados Financieros individuales Certificados. En dicho informe se menciona que la **Fundación Instituto Neurológico de Colombia Iván Jiménez Ramírez - INDEC** al 31 de diciembre de 2023 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Los Administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que la Fundación no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la fundación han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, en mi opinión la **Fundación Instituto Neurológico de Colombia Iván Jiménez Ramírez - INDEC** se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, no evidenció que la **Fundación Instituto Neurológico de Colombia Iván Jiménez Ramírez - INDEC**, presente operaciones sospechosas, mencionadas en el numeral 10 del artículo 207 del Código de Comercio adicionado por el artículo 27 de la Ley 1762 de 2015, razón por la cual no se generaron reportes con destino a la UIAF durante la vigencia 2023.

La **Fundación Instituto Neurológico de Colombia Iván Jiménez Ramírez - INDEC**, ha dado cumplimiento a la obligación de diseñar e implementar del sistema de administración de riesgos de lavado de activos y financiación del terrorismo (SARLAFT) durante el año 2023, en cumplimiento de lo establecido por la Superintendencia de Salud mediante la Circular Externa 009 de 2016, modificada por la Circular Externa 20211700000005-5 de 2021. Sobre este aspecto, es relevante que la administración brinde continuidad sobre lo dispuesto en el sistema adoptado por la Fundación.

H. Control Interno y cumplimiento legal y normativo

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del Control Interno.

En cumplimiento de la Parte 2, Título 1º, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, apliqué los principios contenidos en la NIEA 3000 para realizar mi evaluación.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Administración de la **Fundación Instituto Neurológico de Colombia Iván Jiménez Ramírez - INDEC**, así como del funcionamiento del proceso de Control Interno, el cual es igualmente responsabilidad de la Administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la Fundación;
- Estatutos de la Fundación;
- Actas de Consejo de Administración y de Junta Directiva
- Otra documentación relevante

Para la evaluación del Control Interno utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la Fundación, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de Control Interno.

El Control Interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El Control Interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2, que corresponde a las NIIF para las Pymes, y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Fundación, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los Órganos de Administración, y el logro de los objetivos propuestos por la Administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el Control Interno puede no prevenir o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Fundación ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones del Consejo de Administración y de la Junta Directiva, y mantiene un Sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

I. Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la **Fundación Instituto Neurológico de Colombia Iván Jiménez Ramírez - INDEC**, ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, del Consejo de Administración y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

J. Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión, el Control Interno es efectivo, en todos los aspectos importantes. Relacionado con este aspecto, se enviaron memorandos de recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.

K. Párrafo de énfasis

Queremos llamar la atención a la administración sobre los siguientes aspectos.

- 1) Los posibles efectos que tendrá la reforma laboral 2023 en las condiciones de trabajo y los costos laborales en la Fundación, así como en el cumplimiento de las obligaciones legales y tributarias derivadas de la misma. Por lo tanto, recomendamos a la administración que revise el proyecto de ley y se prepare para los cambios que se puedan presentar en el marco normativo laboral

- 2) De manera general, es pertinente que la Fundación evalúe la reforma a la salud y los posibles efectos y/o impactos en la red de servicios sobre los estados financieros; aspectos que podrían generar variaciones en los ingresos, costos y obligaciones de la Fundación. Por lo tanto, resulta fundamental realizar un análisis exhaustivo de estos cambios normativos y prever estrategias financieras y operativas para la Fundación.



FERNEY AUGUSTO TORRES PÁEZ

Revisor Fiscal de la **Fundación Instituto Neurológico de Colombia**

Iván Jiménez Ramírez - INDEC

TP – 185.024 - T

Por delegación de **L&Q Auditores Externos S.A.S.**

Cra 43A #17-106 Oficina 605.

Medellín, 12 de febrero 2024

DF-0683-24

L&Q Auditores Externos S.A.S.

Consultores, Auditores, Asesores

UC&CS América - Colombia

Miembro de UC&CS Global International



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	12
3.5 Arrendamientos	15
3.6 Beneficios a empleados	15
3.7 Activos intangibles	16
3.8 Deterioro de activos	17
3.9 Provisiones y contingencias	18
3.10 Costos por préstamos	19
3.11 Patrimonio.....	19
3.12 Ingresos de actividades ordinarias.....	19
3.13 Reconocimiento de costos y gastos.	20
3.14 Partes relacionadas	20
4. Revelaciones.....	21
4.1 Efectivo y equivalente al efectivo.....	21
4.2 Inversiones	22
4.3 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar.....	22
4.4 Anticipos y avances	26
4.5 Inventario	26
4.6 Propiedades, planta y equipo.....	27
4.7 Activos intangibles distintos a la plusvalía	29
4.8 Obligaciones Financieras.....	30
4.9 Cuentas por pagar y otras cuentas	31
4.10 Pasivo por impuestos corrientes	32
4.11 Beneficios a empleados.....	32
4.12 Pasivos provisiones	33
4.13 Otros pasivos no financieros	33

4.14 Patrimonio	34
4.15 Ingresos de actividades ordinarias.....	34
4.16 Gastos.....	36
4.17 Costos.....	37
4.18 Arrendamientos	37
4.19 Transacciones y saldos con partes relacionadas	38
4.20 Hechos ocurrido después del balance	38
4.21 Riesgos.....	38

Notas a los Estados Financieros Individuales
Instituto Neurológico de Colombia
Al 31 de diciembre de 2023
(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 2023, serán autorizados para su publicación por Consejo de Administración de marzo según el acta N° 124.

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 2023 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2022, 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 2023 y 2022.
- 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 2023 y 2022.
- c) Estado de Flujos de Efectivo Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 por el método Indirecto.
- d) Estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- 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 2023 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 período en que se incurren.

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

3.2 Activos y pasivos Financieros

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

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

El Instituto posee los siguientes activos financieros:

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

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

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

Las obligaciones financieras se miden al costo amortizado.

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

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

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

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

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

Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado

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

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

Pérdida 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 pérdida 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 pérdida 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 pérdida 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 pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversion en los resultados inmediatamente

3.3 Inventarios

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

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

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

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

Se reconocerán como inventarios aquellos activos que:

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

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

- Precio de compra: De acuerdo con la factura del proveedor.
- Aranceles de importación: En caso de importación de inventarios.
- Los seguros en las importaciones, siempre que éstos sean de carácter obligatorio.
- Transporte: Cuando aplique erogación de este concepto.
- Almacenamiento: Necesario para el proceso productivo o de prestación de servicios, se deberá determinar por área destinada para ello.
- Identificar los equipos utilizados en dosis unitaria u otros para asignarle los costos de la depreciación a las dosis unitarias.
- Los descuentos comerciales, financieros, por volumen, las bonificaciones, las rebajas obtenidas durante el proceso de compra, se deducirán en la determinación del precio de adquisición; éstos no serán ingresos.

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

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

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

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

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

Se realiza controles periódicamente por parte de los organismos de control o funcionarios competentes en las ubicaciones de la institución.

3.4 Propiedades planta y equipo

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

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

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

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

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

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

El costo incluye:

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

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

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

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

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

Depreciación

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.5 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican en arrendamientos financieros y operativos.

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

Arrendamiento financiero

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

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

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

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

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

Arrendamiento operativo

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

3.6 Beneficios a empleados

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

Se reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el

que se informa, como un gasto, y como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.

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

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

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

3.7 Activos intangibles

Se reconoce un activo intangible cuándo cumpla los siguientes criterios:

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

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

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

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

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

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

El Instituto dará de baja un activo intangible cuando:

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

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

3.8 Deterioro de activos

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

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

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

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

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

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

3.9 Provisiones y contingencias

Provisiones

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

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

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

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

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

Pasivo contingente

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

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	31/12/2023	31/12/2022
Efectivo	43,941,087	33,145,254
Total	43,941,087	33,145,254

Cuentas Corrientes

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Bancolombia	1,750,700,145	1,190,597,762
Banco BBVA	777,697,783	166,500,377
Banco De Occidente	136,384,101	68,604,756
Davivienda	73,815,629	73,815,529
Banco De Bogotá	36,253,865	58,629,211
Banco Agrario	12,371,658	12,371,658
Total	2,787,223,181	1,570,519,293

Cuentas de ahorro

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Banco De Occidente Ahorros	4,256,330,239	3,622,470,436
Bancolombia Ahorros	3,889,647,802	11,348,708,585
B. Bogotá Ahorros	1,635,660,530	1,944,495,701
Bancolombia Ahorros Apartado	240,405,626	393,920,436
Banco Caja Social Bcsc	76,340,967	75,966,367
Banco Occidente Ahorros 405880311	5,161,469	5,138,689
Total	10,103,546,633	17,390,700,214

Equivalentes al efectivo

Actualmente el Instituto cuenta con inversiones a la vista compuestas por fiducias en Bancolombia y banco de Bogotá.

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Bancolombia Fiducolombia	2,793,347,398	834,421,787
Fiducia Banco De Bogotá	249,803,554	215,421,019
Fiducia Fiducolombia	5,965,099	51,716,402
Total	3,049,116,051	1,101,559,208

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Efectivo y equivalente al efectivo	15,983,826,952	20,095,923,969
Total	15,983,826,952	20,095,923,969

4.2 Inversiones

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Cdt Desmaterializado 250060829	11,667,066,323	0
Cdt Desmaterializado 250020823	10,221,245,471	10,541,331,934
Cdt Físico 1047987 Banco Occidente	5,107,772,878	0
Cdt Desmaterializado 250030822	0	5,340,405,354
Total	26,996,084,672	15,881,737,288

Las inversiones del instituto corresponden a CDTs adquiridos durante el año 2023 con diferentes entidades financieras como se detalla a continuación:

N° CDT	Monto	Saldo	Tasa	Fecha desembolso	Vencimiento
Banco Bogotá 250390820	10,000,000,000	10,221,245,471	13.95%	17/10/2023	14/04/2024
Banco Bogotá 250100823	11,039,111,588	11,667,066,323	14.20%	17/07/2023	13/01/2024
Banco Occidente 1128933	5,000,000,000	5,107,772,878	13.65%	10/10/2023	17/01/2024
Total	26,039,111,588	26,996,084,672			

Estas inversiones se presentan por la liquidez que tiene la institución al finalizar los periodos contables

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 nuestras dos principales entidades son Savia Salud y Sura.

La cuenta por cobrar corrientes es considerada la cartera menor a 360 días:

\$ 40, 819, 581,590 y las no corrientes son todas aquellas mayores a 360 días

\$ 8, 462, 629,887

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Cientes	49,265,477,443	38,276,288,721
Deterioro De Cartera	-16,566,423,746	-8,888,987,359
Cientes Netos	32,699,053,697	29,387,301,362
Otras cuentas por cobrar	16,734,034	85,705,736
Total	32,715,787,731	29,473,007,098

Entidad	Pagos Por Asentar	A 120 Días	A 180 Días	A mas de 360 Días	Total	Provisión
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SGSS ADRES	13,946,497	32,076,292	17,993,635	135,475,130	185,545,057	58,454,286
AETNA INTERNATIONAL INC	-	-	-	1,686,171	1,686,171	-
ALLIANZ SEGUROS S.A	-	-	-	-	-	-
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA SA	19,576,779	27,110,673	-	-	27,110,673	-
ASMET SALUD EPS S.A.S	-	-	2,306,823	-	2,306,823	1,002,282
ASOCIACIÓN MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD	412,000	1,779,260	-	1,897,925	3,677,185	1,897,925
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A	5,938,485	7,271,398	447,074	6,989,053	14,707,525	3,681,048
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A	2,998,135	7,812,707	-	-	7,812,707	-
AXA SEGUROS COLPATRIA SA	1,535,898	38,667,860	2,638,632	11,595,844	52,902,336	3,522,531
CAFESALUD EPS	-	-	-	-	-	-
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	-	-	-	3,326,231	3,326,231	2,442,198
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL CHOCO COMFACHOCO	6,518,187	218,759,578	81,843,354	-	300,502,932	84,993,584
CAJACOPI EPS SAS	-	151,964,931	-	-	151,964,931	-
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIM	-	-	-	17,374,740	17,374,740	17,374,740
CAPRECOM EPS	-	3	-	47,636,864	47,636,867	47,636,864
CENTRO CARDIOVASCULAR COLOMBIANO C.S.M	-	1,788,100	-	-	1,788,100	-
CLINICA MEDELLIN S.A.S	-	5,654,570	-	-	5,654,570	-
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA SA	56,115,144	126,781,086	32,449,826	21,306,374	180,537,286	10,035,512
COLMENA SEGURO RIESGOS LABORALES SA	2,684,649	5,513,597	2,685,414	-	8,199,011	2,000,000
COLSANITAS S.A	275,502,233	414,261,989	-	-	414,261,989	28,298,938
COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS	5,239,303	209,093,882	-	15,892,977	224,986,859	65,000,000
COMPENSAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	-	54,680,039	-	2,747,084	57,427,123	2,747,084
COOMEVA EPS	-	56	-	505,874,244	505,874,299	286,176,443
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	199,762,684	427,588,101	-	-	427,588,101	-
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	978,915,870	879,048,837	536,521,030	1,127,126,979	2,542,696,845	795,706,988
COOSALUD ESS COOP DE SALUD Y DLLO ZONA SUR ORIENTA	-	-	-	-	-	-
CORPORACION PARA ESTUDIOS EN SALUD CES	-	-	-	5,650,674	5,650,674	-
CRUZ BLANCA EPS S.A	-	-	-	-	-	-
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD Y SEGURIDAD S	-	-	-	1,573,198	1,573,198	1,573,198
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	-	1	-	-	1	-
DIRECCION SECCIONAL DE SALUD DE ANTIOQUIA (TR)	154,073,353	8,572,828	-	22,728,566	31,301,394	-
DISCOVER COLOMBIA TRAVEL AGENCY SAS	-	287,793	-	-	287,793	-
DISPENSARIO MEDICO MEDELLIN	32,634,704	147,386,335	177,658,728	50,999,901	376,044,964	50,000,000
DISTRISERVICIOS X RAY S.A.S	-	-	-	25,000,000	25,000,000	-
E S E HOSPITAL FRANCISCO VALDERRAMA	-	-	-	2,774,080	2,774,080	2,774,080
ECOPETROL S.A	1,248,498	5,045,992	-	-	5,045,992	-
EMP MUTUAL PARA EL DESARROLLO INT. DE LA SALUD	-	-	-	-	-	-
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS	-	11,167,128	-	5,218,423	16,385,551	16,385,551
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN RAFAEL	-	-	1,332,120	-	1,332,120	-
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN ESP	77,393,438	344,875,291	912,055	-	345,787,346	-
EMSSANAR SAS	-	-	-	10,134,172	10,134,172	10,134,172
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SAS	201,900	201,900	-	-	201,900	-
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS EPS INDIGENA	-	-	468,453	-	468,453	-
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.S	443,346,698	1,114,277,930	84,694,031	2,338,792	1,201,310,753	111,719,611
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE	4,266,127	4,763,795	-	-	4,763,795	-
EPS FAMILIAR COLOMBIA S.A.S	412,000	412,001	847,693	70,110	1,329,804	-
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A	4,854,233,136	13,805,524,046	-	59,132,362	13,864,656,408	439,159,718
EQUIDAD SEGUROS	7,351,537	13,506,092	623,078	9,391,135	23,520,305	8,182,435
ESE HOSPITAL MANUEL URIBE ANGEL	-	509,944	-	-	509,944	-
ESPECIALISTAS EN CASA MEDICINA DOMICILIARIA SAS	-	24,361,232	28,701,289	9,227,500	62,290,021	-
FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE SALUD	-	633,200	-	-	633,200	199,200
FISALUD	113,200	-	-	-	-	-
FUNDACION BANCO DE TEJIDOS HUMANOS TISSUE BANK	-	85,600	-	850,400	936,000	-
FUNDACION COLOMBIANA DE CANCEROLOGIA CLINICA VIDA	-	-	-	-	-	-
FUNDACION PATRONATO MARIA AUXILIADORA GEOBLUE	-	1,340,904	-	-	1,340,904	-
HCA CLINIC SAS	-	-	-	6,263,517	6,263,517	-
HERMANAS TERCARIAS CAPUCHINAS PROVINCIA NUESTRA S	-	-	146,096	-	146,096	-
HOSPITAL ALMA MATER DE ANTIOQUIA	10,104,717	11,764,947	3,260,139	-	15,025,086	-
HOSPITAL PABLO TOBON URIBE	-	-	-	4,208,569	4,208,569	-
HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE SANTA FE DE A	-	-	-	398,150,588	398,150,588	250,000,000
INDUSTRIAS MEDICAS SAMPEDE S.A.S	-	-	380,800	-	380,800	-
INSTITUTO DE CAPACITACION LOS ALAMOS INCLA	700,659	102,000	-	-	102,000	-
INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACION EN OFTALMOLOGI	-	30,818,236	32,128,989	-	62,947,225	-
IPS SOLUCIONES MEDICAS EN SALUD SAS	-	93,017	-	-	93,017	-
IPSEN COLOMBIA SAS	-	-	-	-	-	-
IQVIA RDS COLOMBIA SAS	2,998,800	8,282,400	-	-	8,282,400	-

Entidad	Pagos Por Asentar	A 120 Días	A 180 Días	A mas de 360 Días	Total	Provisión
IQVIA RDS INC	6,493,279	4,199,746	-	-	4,199,746	-
LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA	29,340	-	2,008,800	91,326,844	93,335,644	30,000,000
LA PREVISORA S A	46,366,421	44,331,187	-	39,863,353	84,194,540	38,455,154
LABORATORIOS LEGRAND S A	-	-	-	132,882	132,882	132,882
LIBERTY SEGUROS DE VIDA Y ARL S A	-	-	-	2,738,232	2,738,232	2,091,118
LIBERTY SEGUROS S A	7,768,238	6,434,638	7,071,180	4,785,038	18,290,856	5,775,710
MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S A	418,905	908,824	-	73,904	982,728	-
MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S A	46,197	9,725,267	915,450	852,625	11,493,342	-
MEDICINA INTEGRAL S A S	134,000	4,138,322	-	43,142,157	47,280,479	43,142,157
MEDIMAS EPS S A S	-	2,400,647	-	556,811,931	559,212,578	556,812,496
MEDISANITAS S A S	10,444,078	30,694,301	23,122,341	3,592,229	57,408,871	3,023,813
MEDPLUS	9,754,592	36,476,843	-	-	36,476,843	-
MERCK SHARP & DOHME COLOMBIA S A S	-	-	-	-	-	-
MULTIMEDICO SAS	-	-	-	231,000	231,000	-
NOVAVENTA S A	51,159	6,226,720	-	-	6,226,720	-
NUEVA EPS S A	50,288,036	115,178,058	195,358,309	785,824,059	1,096,360,426	800,963,368
PARTICULAR	-	110,622,417	152,126,084	401,414,581	664,163,082	350,000,000
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	-	3,223,075	1,190,769	3,698,705	8,112,549	-
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS SA	48,840,431	41,304,298	-	-	41,304,298	-
PPD COLOMBIA S A S	-	15,397	-	-	15,397	-
PPD INVESTIGATOR SERVICES LLC	-	25,582,001	-	8,139,554	33,721,555	-
PREVENTIVA SALUD SAS	-	793,258	-	-	793,258	-
PRODUCTOS ROCHE SA	10,618,745	82,010,252	-	0	82,010,252	-
PROMOTORA CLINICA ZONA FRANCA DE URABA S A S	15,051,573	66,567,833	-	-	66,567,833	-
PROMOTORA MEDICA Y ODONTOLOGICA DE ANTIOQUIA S A	-	-	-	-	-	-
PROTECCION FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS	-	-	-	247,459	247,459	-
QUIROFANOS EL TESORO SAS	-	-	275,122	-	275,122	-
RECUPERAR S A S	-	-	-	80,316	80,316	80,316
REGIONAL DE ASEGURAM EN SALUD NO3	-	206,000	-	-	206,000	-
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N. 6	318,012,027	217,631,793	-	61,895,815	279,527,608	70,959,467
RENAULT SOFASA S A S	4,772,715	14,844,500	-	-	14,844,500	-
SALUD TOTAL EPS S S A	38,756,754	72,993,874	55,677,435	16,228,893	144,900,202	80,000,000
SALUDCOOP EPS	89,384,595	-	-	1,070,113,889	1,070,113,889	1,040,320,134
SAVIA SALUD ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S A S	2,056,266,959	15,257,333,106	4,604,068,792	1,831,282,246	21,692,684,144	11,182,776,451
SEGUROS BOLIVAR SA	28,795,782	59,162,633	-	5,096,922	64,259,555	12,000,000
SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S A	4,912,900	13,673,942	45,303	-	13,719,245	-
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S A	33,542,972	524,681,438	-	-	524,681,438	-
SEGUROS DEL ESTADO S A	4,600,485	25,840,778	-	57,604,769	83,445,547	31,765,815
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA	17,963,279	19,899,807	-	-	19,899,807	-
SERVUICIS S A	1,347,990	1,347,990	-	-	1,347,990	-
SO SERVICIOS MEDICOS Y OFTALMOLOGICOS SAS	148,758	1,976,972	-	-	1,976,972	-
SOCIEDAD COMERC DE INSUMOS Y SERVICIOS MEDICOS SAS	-	-	-	798,373	798,373	-
SUMMEDICAL S A S	161,846,224	547,535,541	-	-	547,535,541	17,026,477
SYNLAB COLOMBIA SAS	-	-	-	389,275	389,275	-
UNION TEMPORAL TOLIHUILA	-	412,000	-	-	412,000	-
UNIVERSIDAD CES	1,124,660	2,087,562	-	13,134,308	15,221,870	-
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	3,173,654	85,568,804	53,333,905	9,411,528	148,314,237	-
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	12,935,629	56,748,303	-	-	56,748,303	-
VISION INTEGRADOS S A S	157,100	157,100	-	-	157,100	-
VISION TOTAL S A S	2,554,842	2,967,845	-	415,157	3,383,002	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	16,734,034	-	-	16,734,034	-
Totales	10,144,826,950	35,656,502,680	6,103,232,749	7,522,476,048	49,282,211,477	16,566,423,746

Deterioro de cartera

Al 31 de diciembre de 2023 el deterioro de cartera de la fundación se encuentra en \$ 16.566.423.746, donde fue analizada semanalmente cada una de las variables cualitativas y cuantitativas para determinar qué porcentaje se provisionaba.

El deterioro de cartera se compone de las siguientes entidades:

Entidad	31/12/2023	31/12/2022
Alianza Medellin Antioquia Eps Sas	11,132,610,856	4,162,714,646
Saludcoop Eps	1,040,320,134	1,153,004,164
Nueva Eps S A	800,963,368	800,963,368
Coosalud Entidad Promotora De Salud S A	795,706,988	367,467,908
Medimas Eps S A S	556,812,496	556,812,496
Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S A	439,159,718	132,849,483
Particular	350,000,000	300,000,000
Coomeva Eps	286,176,443	286,176,443
Hospital San Juan De Dios De Santa Fe De A	250,000,000	0
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	111,719,611	115,252,952
Salud Total Eps S S A	98,648,187	272,958,160
Caja De Compensación Familiar Del Choco	84,993,584	158,444,618
Regional De Aseguramiento En Salud N. 6	70,959,467	70,959,467
Compania Mundial De Seguros	65,000,000	61,000,000
Administradora De Los Recursos Del Sgss Adres	58,454,286	123,682,485
Dispensario Medico Medellin	50,000,000	0
Caprecom Eps	47,636,864	47,636,864
Medicina Integral S A S	43,142,157	55,605,113
La Previsora S.A	38,455,154	38,455,154
Seguros Del Estado S.A	31,765,815	31,765,815
Ecoopsos Entidad Cooperativa Solidaria De Salud	31,052,621	0
La Equidad Seguros De Vida	30,000,000	30,000,000
Compañía De Medicina Prepagada Colsanitas Sa	28,298,938	28,298,938
Capital Salud Entidad Promotora De Salud Del Regim	17,374,740	1,748,544
Sumimedical S A S	17,026,477	17,026,477
Empresa Promotora De Salud Ecoopsos Eps Sas	16,385,551	7,525,159
Seguros Bolivar Sa	12,000,000	0
Emssanar Sas	10,134,172	0
Colmedica Medicina Prepagada Sa	10,035,512	10,035,512
Equidad Seguros	8,182,435	0
Liberty Seguros S.A	5,775,710	5,775,710
Axa Colpatria Medicina Prepagada S A	3,681,048	3,681,048
Axa Seguros Colpatria Sa	3,522,531	29,628,220
Medisanitas S A S	3,023,813	3,023,813
E S E Hospital Francisco Valderrama	2,774,080	2,774,080
Compensar Entidad Promotora De Salud	2,747,084	0
Caja De Compensacion Familiar Cajacopi Atlantico	2,442,198	3,326,231
Liberty Seguros De Vida Y Arl S A	2,091,118	2,091,118
Colmena Seguro Riesgos Laborales Sa	2,000,000	0
Asociación Mutual Ser Empresa Solidaria De Salud	1,897,925	0
Departamento Administrativo De Salud Y Seguridad S	1,573,198	1,573,198
Asmet Salud Eps S A S	1,002,282	1,002,282
Fundacion Medico Preventiva	464,787	0
Fideicomiso Fondo Nacional De Salud	199,200	0
Laboratorios Legrand S A	132,882	132,882
Recuperar S A S	80,316	80,316
Positiva Compañía De Seguros Sa	0	5,000,000
Ortomac S A S	0	113,895
Dropopular S A	0	400,800
Total	16,566,423,746	8,888,987,359

Zuy

NIT	ENTIDAD	31/12/2023	31/12/2022	OBSERVACIONES
900604350	Alianza Medellin Antioquia Eps Sas	11,132,610,856	4,162,714,646	Es evidente el atraso en los pagos que ha venido tendiendo SAVIA desde la intervención, logrando al cierre de Diciembre un porcentaje de recaudo vs lo radicado de un 79%. Y al ser esta la segunda EPS a la que más le vendemos sigue siendo un riesgo muy latente.
800250119	Saludcoop Eps	1,040,320,134	1,153,004,164	Entidad Liquidada desde el 2015, los pagos que han realizado desde la liquidación han sido pocos, razón por la cual se mantiene provisionada al 100%
900156264	Nueva Eps S A	800,963,368	800,963,368	Se realizaron dos acercamientos de conciliación durante el año sin lograr llegar a un acuerdo. Aunque está en cobro jurídico este no ha sido efectivo y a la fecha tenemos el mismo problema con las facturas que radicamos ya que las devuelven por falta de autorización; aunque estas correspondan todas a atenciones por urgencias
900226715	Coosalud Entidad Promotora De Salud S A	795,706,988	367,467,908	Aunque la cartera de Coosalud no ha aumentado si se evidenció que desde el mes de Julio empezaron a incumplir con los tiempos estipulados para los pagos, adicionalmente están ratificando todas las glosas: esto se puede deber a la finalización del contrato, sin embargo hasta que no vuelvan a normalizar los tiempos de pagos se decide aumentarles la provisión
800088702	Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S A	439,159,718	132,849,483	Los directivos de Sura citaron a todas las clínicas y Hospitales para informarles la situación crítica que por la que están pasando en estos momentos. Solicitaron el apoyo de todos sus aliados con todo el tema de PQRS y con el ordenamiento. Esto genera un alerta ya que es nuestro principal cliente.
TOTAL		14,208,761,064	6,616,999,569	

4.4 Anticipos y avances

En este rubro se registran los anticipos realizados a los proveedores de la fundación, donde el más significativo en el año 2023 es con el proveedor GETINGE COLOMBIA SAS por concepto de un autoclave para la central de esterilización.

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Anticipos, Avances Y Depósitos	275,121,390	22,436,000
Anticipo De Impuestos Y Contribuciones O Saldos A Favor	89,945,396	123,007,743
Total	365,066,786	145,443,743

4.5 Inventario

Al 31 de diciembre se registran los medicamentos e insumos que posee el instituto los cuales son necesarios para llevar la prestación de los servicios.

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Medicamentos	1,166,417,406	893,472,971
Materiales Medico Quirúrgicos	2,268,732,598	2,146,142,491
Materiales Reactivos Y Laboratorio	155,349,895	221,459,951
Instrumental En Consignación	39,338,544	29,524,138
Materiales Para Imagen logia	444,647	857,863
Total	3,630,283,090	3,291,457,414

Deterioro

Semestralmente el instituto realiza análisis de los insumos y medicamentos teniendo en cuenta el costo promedio y el valor de la última compra para determinar el valor neto de realización.

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Deterioro Inventarios	-3,296,504	-4,898,975
Total	-3,296,504	-4,898,975

4.6 Propiedades, planta y equipo

Los bienes inmuebles que posee la fundación se encuentran como garantía de las obligaciones financieras.

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

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Propiedades, Planta y Equipos	67,064,844,851	63,550,158,811
Depreciación Acumulada	-22,846,250,444	-19,301,138,009
Deterioro Propiedades, planta y equipo	-7,113,571,837	-6,402,198,656
Total	37,105,022,570	37,846,822,146

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

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Maquinaria Y Equipo Médico Científico	14,675,973,890	13,789,862,518
Construcciones Y Edificaciones	13,865,525,453	14,039,278,262
Construcciones En Curso	7,113,571,837	7,113,571,837
Maquinaria Y Equipo Médico Científico Leasing	5,323,005,070	6,313,536,051
Terrenos	1,777,099,520	1,777,099,520
Maquinaria Y Equipo	530,120,899	578,006,652
Maquinaria Y Equipo En Montaje	442,180,557	0
Equipo De Computo Y Comunicación	362,563,911	494,661,078
Equipo De Hotelería, Restaurante Y Cafetería	97,613,429	109,763,584
Equipo De Oficina	29,748,239	31,539,012
Acueductos, Plantas Y Redes	1,191,602	1,702,288
Construcciones Y Edificaciones Deterioro	-7,113,571,837	-6,402,198,656
	37,105,022,570	37,846,822,146

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

Concepto	31/12/2022	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2023
Terreno	1,777,099,520	0	0	0	0	1,777,099,520
Construcciones en Curso	7,113,571,837	0	0	0	0	7,113,571,837
Maquinaria Y Equipo En Montaje	0	442,180,557	0	0	0	442,180,557
Construcciones y edificaciones	15,985,542,453	93,174,998	0	0	0	16,078,717,451
Maquinaria y equipo	908,530,208	32,904,510	0	0	0	941,434,718
Equipo de oficina	674,394,257	32,776,236	0	0	-26,968	707,143,525
Equipo de computo y comunicación	1,598,406,676	90,349,420	0	0	0	1,688,756,096
Maquinaria y equipo medico cientifico	20,408,802,751	9,117,762,634	0	0	-5,054,988.00	29,521,510,397
Equipo de hoteleria, restaurante y cafeteria	233,392,328	4,634,439	0	0	0	238,026,767
Acueductos, plantas y redes	14,236,865	0	0	0	0	14,236,865
Total	48,713,976,895	9,813,782,794	0	0	-5,081,956	58,522,677,733

Concepto	31/12/2022	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2023
Equipo de computo y comunicación	37,574,786	0	0	0	0	37,574,786
Maquinaria y equipo medico científico	14,798,607,130	0	0	0	-6,294,014,798	8,504,592,332
Total	14,836,181,916	0	0	0	-6,294,014,798	8,542,167,118

Total	63,550,158,811	9,813,782,794	0	0	-6,299,096,754	67,064,844,851
--------------	-----------------------	----------------------	----------	----------	-----------------------	-----------------------

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

Concepto	31/12/2022	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2023
Construcciones y edificaciones	1,946,264,189	266,927,809	0	0	0	2,213,191,998
Maquinaria y equipo	330,523,556	80,790,263	0	0	0	411,313,819
Equipo de oficina	642,855,244	55,902,797	0	0	-21,362,755	677,395,286
Equipo de computo y comunicación	1,103,745,596	222,446,589	0	0	0	1,326,192,185
Maquinaria y equipo medico científico	6,618,940,234	8,226,596,273	0	0	0	14,845,536,507
Equipo de hoteleria, restaurante y cafeteria	123,628,740	16,784,598	0	0	0	140,413,338
Acueductos, plantas y redes	12,534,579	510,684	0	0	0	13,045,263
Total	10,778,492,138	8,869,959,013	0	0	-21,362,755	19,627,088,396

Concepto	31/12/2022	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2023
Equipo de computo y comunicación	37,574,786	0	0	0	0	37,574,786
Maquinaria y equipo medico científico	8,485,071,085	990,530,968	0	0	-6,294,014,791	3,181,587,262
Total	8,522,645,871	990,530,968	0	0	-6,294,014,791	3,219,162,048

Total	19,301,138,009	9,860,489,981	0	0	-6,315,377,546	22,846,250,444
--------------	-----------------------	----------------------	----------	----------	-----------------------	-----------------------

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

A diciembre de 2023 se cuenta con un deterioro de construcciones en curso por \$ 7, 113, 571,837.

El deterioro de las construcciones en curso fue analizado por el área de mantenimiento e infraestructura donde se presentaron las siguientes variables:

El nivel freático de la construcción se afecta con la carga muerta de la estructura del proyecto de los 15 pisos, sin embargo, debido a que sólo se construyó hasta la losa del 3 piso el peso no es suficiente para estabilizar los niveles de agua, se presenta salida de agua en algunos puntos de la losa y los muros "lloran" por las perforaciones previstas en la estructura.

La no construcción de instalaciones técnicas básicas como el sistema de bombeo de agua potable, almacenamiento de agua para la red contra incendio, almacenamiento y producción de aire medicinal, plantas de emergencia, equipos de aire acondicionado

centrales e instalación de ascensores entre otros no permiten que sean ocupados los pisos construidos.

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	31/12/2022	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2023
Poliza	246,863,248	474,405,047	0	0	-444,532,016	276,736,279
Licencias	34,793,615	37,356,279	0	0	-35,121,948	37,027,946
Apartado	804,983,671	0	0	0	-134,163,945	670,819,726
Total	1,086,640,534	511,761,326	0	0	-613,817,909	984,583,951

En el mes de octubre del 2023 se adquiere membresía con el centro empresarial Country Club lo que permite generar beneficio en la adquisición de sus servicios.

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Acciones Country Club	12,000,000	0
Total	12,000,000	0

El estado de situación financiera presenta unos activos al final del periodo por valor de \$117.789 millones de pesos, aumentando un 9% más que el año 2022 que cerraron en \$107,816 millones de pesos. Esta variación está representada en los CDTs adquiridos en las entidades financieras.

4.8 Obligaciones Financieras

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

Las obligaciones financieras son medidas al costo amortizado y clasificadas como corto o largo plazo, mensualmente los intereses generados son registrados en el estado de resultados como gastos financieros, los préstamos tienen como garantía pagares firmados por el representante legal y bienes entregados en hipoteca.

A continuación se detalla las obligaciones financieras por concepto:

Obligaciones financieras

ENTIDAD	OBLIGACION	MONTO	SALDO	TASA	FECHA DESEMBOLSO	VENCIMIENTO
Banco de Bogotá	00655107780	1,403,125,028	350,756,890	IBR+1.5	ago-21	sep-24
Findeter	455077683	2,147,000,000	67,777,452	DTF+2.50 T.A	oct-18	feb-24
Findeter	459662551	1,547,700,000	386,925,000	IBR+2.50 T.V	nov-19	nov-24
Findeter	659580083	1,735,000,000	1,409,687,503	IBR +1.60 MV	mar-22	mar-27
Findeter	659735201	636,000,000	516,750,000	IBR +1.60 MV	mar-22	mar-27
Findeter	757575395	1,769,000,000	1,695,291,666	IBR +1.60 MV	oct-22	oct-27
Total			4,427,188,511.00			

Leasing Financiero

CONTRATO	EQUIPO	MONTO	AÑO 1	1 A 5 AÑOS	MAS DE 5 AÑOS	SALDO	FECHA ADQ.	VENCIMIENTO	PLAZO	TASA
557298858	TOMOGRFO	1,066,981,608	126,417,874	554,912,524	0	681,330,398	28/10/2020	28/10/2027	84	NO APLICA
558567690	ANGIOGRAFO	3,138,716,178	354,792,269	1,833,390,487	0	2,188,182,756	26/03/2021	26/03/2028	84	NO APLICA
180-132734	EQUIPO DE RESONANCIA MAGNETICA	3,960,051,060	372,913,128	2,444,328,718	0	2,817,241,846	31/12/2019	31/12/2029	120	IBR+3.75
Total						5,686,755,000				

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Corporaciones Financieras	5,686,755,000	7,164,671,962
Pagares	4,427,188,511	6,305,101,004
Tarjetas De Crédito	7,389,016	10,239,187
Total	10,121,332,527	13,480,012,153

4.9 Cuentas por pagar y otras cuentas

Corresponde a las obligaciones que tiene el instituto con proveedores y contratistas, que le proveen insumos y medicamentos que son necesarios para la prestación de los servicios de salud, se debe tener presente que también se encuentra otras cuentas por pagar que corresponden a pagos de honorarios médicos y licencias de software.

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Nacionales	4,095,231,432	3,986,937,176
Costos Y Gastos Por Pagar	1,803,695,616	7,459,771,842
Cuenta Puente Para Suministros	1,372,252,606	1,740,227,803
Acreedores Oficiales	109,647,297	116,445,901
Total	7,380,826,951	13,303,382,722

Estos son algunos de los proveedores con cifras más representativas:

Entidad	31/12/2023	31/12/2022
INTERVENTIONAL MEDICAL PRODUCTS S A	495,130,766	63,180,240
BAYER S A	447,920,197	181,986,458
MEDTRONIC COLOMBIA S A	398,180,237	175,257,119
BOSTON SCIENTIFIC COLOMBIA LTDA	344,552,380	224,961,100
G. BARCO S.A	265,806,380	4,419,230
RONELLY S A S	182,369,635	122,578,730
CTP MEDICAS S A	144,615,510	67,029,199
DISTRIMEDICAL S A S	141,228,214	103,403,413
INVERSIONES TODO DROGAS SAS	105,064,538	53,622,449
C I DISMECOL S A S	99,310,778	474,644,211
SIEMENS HEALTHCARE S A S	90,437,499	75,725,125
RP MEDICAS S.A	82,474,500	86,959,695
GRUPO AFIN FARMACEUTICA S A S	68,234,901	68,470,392
SUPLEMEDICOS S.A S	63,493,392	35,033,500
DROGUERIAS Y FARMACIAS CRUZ VERDE S A S	63,171,094	51,702,263
TERUMO COLOMBIA ANDINA S A S	59,986,325	21,011,575
ASESORES BIOCIENTIFICOS ASOCIADOS S A S	58,880,226	98,855,966
RAMEDICAS SAS	46,924,164	34,558,336
IMPLANTECH LTDA	40,260,202	40,663,519
AYUDAS DIAGNOSTICAS SURA SAS	32,204,294	9,649,488
GASES INDUSTRIALES DE COLOMBIA S.A	31,040,636	28,864,900
DISWIFARMA SAS	30,125,094	61,460,192
GACMA INVERSIONES SAS	29,004,963	0
INTERSURGICAL S A S	28,606,334	16,542,107
UNION MEDICAL S A S	28,561,284	42,760,581
A & B EQUIPOS MEDICOS S A S	27,930,501	36,115,029
ROCHEM BIOCARE COLOMBIA S A S	26,291,402	25,553,650
REPRESENTACIONES Y DISTRIBUCIONES HOSPIT SAS	25,810,450	66,879,699
COBO MEDICAL SAS	25,149,693	16,051,010
TERUMO BCT COLOMBIA S.A	24,967,800	45,045,000
AJOVECO SAS	23,970,420	99,570,600
BIOMERIEUX COLOMBIA S A S	23,620,470	32,846,716
SOLUCIONES DIAGNOSTICAS MYM SAS	21,008,064	0
M & M DIAGNOSTICS S A S	20,644,944	203,375,820
COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA	20,452,540	5,511,507
INSUMOS CLINICOS Y HOSPITALARIOS DE COLOMBIA SAS	20,133,908	14,912,260

4.10 Pasivo por impuestos corrientes

Se registra el valor de los impuestos, gravámenes y tasas pendientes por cancelar del respectivo año.

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Retenciones Y Aportes De Nomina	1,118,534,500	990,989,105
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	189,389,000	184,774,000
Impuestos, Gravámenes Y Tasas	60,578,000	25,739,000
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	1,472,000	1,579,000
Total	1,369,973,500	1,203,081,105

4.11 Beneficios a empleados

En el ítem beneficios a empleados son registradas las obligaciones por concepto de nómina y prestaciones sociales de los colaboradores del instituto.

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Cesantías Consolidadas	2,175,174,804	1,685,357,133
Vacaciones Consolidadas	1,235,273,857	1,151,778,675
Intereses Sobre Cesantías	295,448,273	249,659,785
Nomina Por Pagar	0	315,863
Total	3,705,896,934	3,087,111,456

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 y 2022 la fundación realizo pagos del alivio pensión Covid por valor de \$253,302,000 y \$251,235,500 respetivamente, en febrero de 2023 el instituto realizo la deducción a cada uno de los empleados por este concepto.

4.12 Pasivos provisiones

En el año 2023 el instituto cuenta con una provisión en procesos administrativos de 1,388,390,359 donde están representados en los procesos N° 2010-00499, 2019-00206, 2020-00236, 2020-00304, 2022-00171, 2023-00308, 2023-00740, 2023-00404, el área jurídica los clasifico como probable,

Se lleva a cabo la conciliación y pago de uno de los procesos provisionados.

En el rubro de contingencias se encuentra provisionado \$ 577.000.000 por posible sanción ante la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales de Colombia.

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Para Contingencias	1,965,632,359	1,129,588,368
Para Obligaciones Laborales	1,316,160,602	664,856,950
Total	3,281,792,961	1,794,445,318

Inicio de provisión 31/12/2022	Adiciones	Reversión	31/12/2023
1,129,588,368	295,800,000	36,998,009	1,388,390,359

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

4.13 Otros pasivos no financieros

Corresponde a anticipos, avances o pagos que no han sido identificados y son recibidos por la prestación de los servicios en el instituto.

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Anticipos Y Avances Recibidos	1,938,786,359	1,580,392,213
Ingresos Recibidos Para Terceros	239,218,402	193,175,163
Total	2,178,004,761	1,773,567,376

Estos son algunos de los anticipos más representativos:

Entidad	31/12/2023	31/12/2022
EN RELACION PACIENTES	181,490,870	108,925,958
BANCO DE OCCIDENTE	123,466,116	80,399,358
BANCOLOMBIA	103,960,180	69,172,428
PPD INVESTIGATOR SERVICES LLC	85,684,223	3,240,998
MEDICINA INTEGRAL S A S	77,186,332	33,523,482
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO E S S	73,696,955	73,696,955
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S A	61,700,982	-
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE	40,111,933	36,032,397
NUEVA EPS S A	36,800,269	1,397,354
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA SA	23,128,050	23,201,503
SALUD TOTAL EPS S S A	18,364,272	3,941,186
PROINSALUD	13,804,296	551,370
MARIA DEL ROSARIO VILLA DE RUIZ	10,053,515	10,053,515
Total	849,447,993	444,136,504

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 está compuesto por los siguientes rubros:

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Resultado Ejercicio Anteriores	72,671,550,484	58,288,436,487
Resultados del Ejercicio	16,569,984,363	14,383,113,998
Superávit de Capital	504,612,012	497,597,847
Capital Social	5,384,755	5,384,755
Total	89,751,531,614	73,174,533,087

El patrimonio presenta un crecimiento del 23% representado en la excedente al cierre del ejercicio que asciende a \$ 16.569 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

Los ingresos de la fundación en el año 2023 fueron de \$127.077 millones, un 18% mayor que el año inmediatamente anterior los cuales se encontraban en \$107.253 millones,

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	64,808,882,998	52,126,524,694
Unidad Funcional De Quirófanos Y Salas De Parto	22,541,212,891	20,824,583,677
Unidad Funcional De Urgencias	12,473,154,854	10,151,814,270

Unidad Funcional De Hospitalización E Internación	12,039,198,559	11,240,236,880
Unidad Funcional De Consulta Externa	10,761,080,163	8,804,843,077
Unidad Funcional De Apoyo Terapéutico	6,544,097,548	5,728,702,774
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	761,870,309	654,702,916
Unidad Funcional De Mercadeo	4,646,219	7,195,665
Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Ventas De Servi-Cios (Db)	-2,856,570,961	-2,285,559,146
Total	127,077,572,580	107,253,044,807

Otros ingresos

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

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Rendimientos Financieros	4,525,491,954	1,779,410,731
Recuperaciones	1,563,929,607	6,004,398,441
Indemnizaciones	250,600,206	245,701,239
Diversos	205,961,410	123,867,184
Arrendamientos	49,719,076	42,153,976
Utilidad En Venta De Propiedad, Planta Y	350,000	0
Devoluciones En Otras Ventas (Db)	-10,310,878	-191,664
Total	6,585,741,375	8,195,339,907

El rubro de rendimientos financieros se encuentra conformado por las siguientes cifras:

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Intereses	3,735,834,943	1,289,555,061
Descuentos Comerciales Condicionados	668,488,502	488,412,538
Diferencia En Cambio	121,168,509	1,443,132
Total	4,525,491,954	1,779,410,731

Los rendimientos financieros aumentan principalmente por los intereses recibidos de los CDTs que posee el instituto con el Banco de Bogotá y Banco de occidente.

El Instituto cuenta con 39 parqueaderos los cuales son arrendados a los empleados y con dichos ingresos se costean 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 necesarios para el funcionamiento normal del instituto, entre ellos los más significativos son el gasto de personal (demás gastos que se generan por la vinculación laboral), provisión de cartera, servicios los servicios corresponden especialmente a servicios públicos vigilancia.

Gastos de administración

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Personal	12,242,897,140	10,154,464,402
Provisiones	8,536,111,144	3,056,114,012
Servicios	3,492,055,643	3,006,305,611
Diversos	3,223,461,593	2,181,169,028
Mantenimiento , Reparaciones Y Accesorios	1,762,732,946	1,407,141,324
Honorarios	1,103,196,516	979,278,728
Impuestos	797,886,161	828,091,077
Construcciones En Curso	711,373,181	6,402,198,656
Arrendamientos	552,372,378	432,065,269
Seguros	540,389,492	451,955,585
Depreciaciones	414,179,063	378,429,222
Amortizaciones	162,547,405	156,407,445
Contribuciones Y Afiliaciones	41,835,189	39,636,042
Gastos Legales	21,441,829	12,920,760
Gastos De Viaje	16,770,318	12,878,559
Inventarios	0	3,569,794
Total	33,619,249,998	29,502,625,514

Gastos de ventas

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Ventas	69,571,737	209,526,706
Total	69,571,737	209,526,706

Gastos extraordinarios

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Multas, Sanciones Y Litigios	933,543,991	644,035,292
Donaciones	27,524,469	27,991,899
Otros Gastos	27,197,504	12,835,286
Faltantes En Inventario	26,327,014	160,108,860
Retiro De Propiedades, Planta Y Equipo	5,081,956	429,676
Total	1,019,674,934	845,401,013

Gastos Financieros

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Intereses	1,831,998,388	1,315,186,072
Descuentos Comerciales Condicionados	1,495,236,937	2,012,207,101
Gastos Bancarios	497,016,696	338,787,366
Comisiones	1,494,930	3,251,688
Diferencia En Cambio	1,457,147	1,775,402
Total	3,827,204,098	3,671,207,629

4.17 Costos

Corresponde a los costos directos e indirectos necesarios para la prestación de los servicios de salud, los costos son contabilizados en el momento en que se realiza la venta en las diferentes unidades funcionales del instituto, estos costos al final del periodo contable son cancelados con las cuentas de ganancias y pérdidas.

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	31,295,899,982	24,391,897,769
Unidad Funcional De Quirófanos Y Salas	13,287,479,401	12,175,822,752
Unidad Funcional De Hospitalización E Internación	11,255,544,663	10,386,643,542
Unidad Funcional De Consulta Externa	10,792,098,851	8,829,039,761
Unidad Funcional De Urgencias	8,432,373,189	7,332,653,026
Unidad Funcional De Apoyo Terapéutico	2,446,241,921	3,091,273,513
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	1,036,594,746	622,693,151
Unidad Funcional De Mercadeo	11,396,072	6,486,340
Total	78,557,628,825	66,836,509,854

4.18 Arrendamientos

EL instituto al 31 de diciembre cuenta con arrendamientos financieros con Banco de Bogotá y banco de occidente y arrendamientos operativos con otros operadores.

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
557298858	TOMOGRFO	1,066,981,608	126,417,874	554,912,524	0	681,330,398	28/10/2020	28/10/2027	84	NO APLICA
558567690	ANGIOGRAFO	3,138,716,178	354,792,269	1,833,390,487	0	2,188,182,756	26/03/2021	26/03/2028	84	NO APLICA
180-132734	EQUIPO DE RESONANCIA MAGNETICA	3,960,051,060	372,913,128	2,444,328,718	0	2,817,241,846	31/12/2019	31/12/2029	120	IBR+3.75
Total						5,686,755,000				

Arrendamientos operativos

Existen los siguientes contratos de arrendamiento:

Concepto	Área	Fecha Inicial	Valor pago 2023
Oficina 708	Costos	Agosto 2010	12,000,000
Oficina 803	Mantenimiento Biomédico	Abril 2007	8,999,259
Oficina 705	Contabilidad	Diciembre 2009	10,800,000
Oficina 1104	Calidad	Julio 2022	10,777,500
Oficina 1208-1209	Call Center	Agosto 2022	21,600,000

4.19 Transacciones y saldos con partes relacionadas

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

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Honorarios	341,485,265	286,383,858
Total	341,485,265	286,383,858

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Salarios	1,017,122,594	857,529,491
Total	1,017,122,594	857,529,491

4.20 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, en la fundación no han ocurrido hechos que afecten los estados financieros.

4.21 Riesgos

Dentro de la gestión del direccionamiento estratégico y de planeación se creó un comité de riesgos el cual tiene como objetivo principal identificar y analizar los riesgos a los que está expuesto el Instituto y para los cuales se construyeron matrices de riesgos para cada uno de los siguientes subsistemas:

1. Riesgo en Salud
2. Riesgo Operativo
3. Riesgo Actuarial
4. Riesgo de Crédito
5. Riesgo de Liquidez
6. Riesgo de Mercado de Capitales
7. Riesgo Reputacional
8. Otros Riesgos:

- SARLAFT/FPADM: Lavado de activos, financiación del terrorismo y proliferación de armas de destrucción masiva.
- SICOE: Corrupción, opacidad y fraude
- PTEE: Programa de transparencia y ética empresarial
- Gobierno Corporativo

Estas matrices permiten establecer controles para prevenir y/o mitigar los riesgos que pueden afectar el normal funcionamiento de la Institución.



RUBEN DARIO JARAMILLO VELEZ
CONTADOR
TP 73084-T



RAFAEL HERNAN MORENO SALAZAR
REPRESENTANTE LEGAL