

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA

NIT 890981374-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2024-2023

Publicado el 26 de Febrero de 2025

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2024	2023
ACTIVO		
Efectivo y equivalente al efectivo	12,131,318,416	15,983,826,952
1105 Efectivo	34,484,769.00	43,941,087
1110 Bancos	4,481,891,349.00	2,787,223,182
1120 Cuentas de ahorro	6,428,664,331.00	10,103,546,633
1130 Inversiones a la vista	1,186,277,967.00	3,049,116,050
Inversiones	58,119,958,835	26,996,084,672
1225 Certificados	58,119,958,835.00	26,996,084,672
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	26,262,635,742	24,618,224,630
1301 Clientes nacionales facturación radicada generada pendiente de radicar	11,780,845,895	10,827,666,432
1302 Clientes nacionales facturación radicada	34,506,123,864	32,931,908,630
1303 Clientes nacionales facturación radicada y glosas subsanables	7,275,627,227	6,871,409,249
1304 Clientes nacionales facturación radicada en proceso jurídico	0	0
1305 Clientes nacionales facturación radicada conciliada	216,861,675	317,531,769
1306 Giros para abono a cartera pendientes de aplicar	-4,454,535,514	-10,145,668,522
1330 Anticipos, avances y depósitos	23,042,020	275,121,390
1355 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldo a favor	54,774,389	89,945,396
1365 Cuentas por cobrar a trabajadores	8,708,746	9,714,060
1380 Deudores varios	0	7,019,972
1386 Deterioro de cartera	-23,148,812,561	-16,566,423,746
Inventarios	4,998,087,696	3,626,986,586
1415 Medicamentos	1,445,637,683.00	1,166,417,406
1420 Materiales medico quirúrgicos	3,191,841,054.00	2,268,732,598
1421 Materiales, reactivos y laboratorio	284,504,300.00	155,349,895
1422 Instrumental en consignación	78,971,094.00	39,338,544
1424 Materiales para imagenología	430,069.00	444,647
1486 Deterioro de inventarios	-3,296,504	-3,296,504
Otros activos no financieros	548,378,765	447,928,170
1705 Gastos pagados por anticipado	134,163,945	134,163,945
1710 Cargos diferidos	414,214,820	313,764,225
Total Activo Corriente	102,060,379,454	71,673,051,010

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA

NIT 890981374-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2024-2023

Publicado el 26 de Febrero de 2025

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2024	2023
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	3,945,367,491	8,462,629,887
1301 Clientes nacionales facturación generada pendientes de radicar	942,318,071	2,021,228,462
1302 Clientes nacionales facturación radicada	2,467,309,953	5,292,265,167
1303 Clientes nacionales facturación radicada y glosas subsanables	520,233,091	1,115,875,799
1304 Clientes nacionales facturación radicada en proceso jurídico	0	0
1305 Clientes nacionales facturación radicada conciliada	15,506,377	33,260,458
 Propiedades, planta y equipo	 36,378,580,265	 37,105,022,570
1504 Terrenos	1,777,099,520.00	1,777,099,520
1508 Construcciones en curso	7,113,571,837.00	7,113,571,837
1512 Maquinaria y equipo en montaje	126,382,956.00	442,180,557
1516 Construcciones y edificaciones	16,083,264,392.00	16,078,717,452
1520 Maquinaria y equipo	993,976,486.00	941,434,718
1524 Equipo de oficina	733,949,853.00	707,143,524
1528 Equipo de computo y comunicación	2,859,044,247.00	1,688,756,092
1532 Maquinaria y equipo medico científico	31,781,503,258.00	29,521,510,397
1536 Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	251,232,663.00	238,026,763
1556 Acueductos, plantas y redes	14,236,865.00	14,236,866
1570 Bienes en leasing	8,542,167,127.00	8,542,167,125
1592 Depreciación acumulada	-22,614,023,753	-19,627,088,387
1595 Bienes en leasing	-4,170,253,349	-3,219,162,057
1599 Provisiones	-7,113,571,837	-7,113,571,837
 Otros activos no financieros	 1,227,663,879	 548,655,781
1710 Cargos diferidos	1,227,663,879	548,655,781
Total Activo No Corriente	41,551,611,635	46,116,308,238
 TOTAL ACTIVO	 143,611,991,089	 117,789,359,248

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA
NIT 890981374-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2024-2023

Publicado el 26 de Febrero de 2025

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2024	2023
PASIVO		
Obligaciones Financieras	5,421,229,519	2,701,971,629
2105 Bancos nacionales	4,365,624,461	1,840,459,332
2115 Corporaciones financieras	1,055,605,058	854,123,281
2195 Otras obligaciones	0	7,389,016
Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9,205,082,124	7,380,826,951
2205 Nacionales	4,652,837,936	4,095,231,432
2250 Cuenta puente para suministros	1,793,194,725	1,372,252,606
2335 Costos y gastos por pagar	2,549,803,086	1,803,695,616
2345 Acreedores oficiales	209,190,177	109,647,297
2380 Acreedores varios	56,200	0
Pasivos por impuestos corrientes	1,607,100,865	1,369,973,500
2365 Retención en la fuente e impuesto de timbre	291,122,341	189,389,000
2368 Impuesto de industria y comercio	708,061	1,472,000
2370 Retenciones y aportes de nomina	1,261,105,395	1,118,534,500
2408 Impuestos sobre las ventas por pagar	54,165,068	60,578,000
Beneficios a empleados	4,298,984,104	3,705,896,934
2505 Nomina por pagar	25,913,533	0
2510 Cesantías	2,460,553,959	2,175,174,804
2515 Intereses sobre las cesantías	338,237,179	295,448,273
2525 Vacaciones	1,474,279,433	1,235,273,857
Pasivos y provisiones	1,857,448,711	3,281,792,961
2610 Para obligaciones laborales	621,525,847	1,316,160,602
2635 Para contingencias	1,235,922,864	1,965,632,359
Otros pasivos no financieros	2,226,519,713	2,178,004,761
2805 Anticipos y avances recibidos	1,963,478,881	1,938,786,359
2815 Ingresos recibidos para terceros	263,040,832	239,218,402
Total Pasivo Corriente	24,616,365,036	20,618,466,736

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA
NIT 890981374-7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2024-2023
Publicado el 26 de Febrero de 2025
Cifras expresadas en pesos Colombianos
Medellín-Antioquia



	2024	2023
Obligaciones Financieras	15,880,750,299	7,419,360,898
2105 Bancos nacionales	12,200,405,069	2,586,729,169
2115 Corporaciones financieras	3,673,378,915	4,832,631,729
2195 Otras obligaciones	6,966,314	0
Total Pasivo No Corriente	15,880,750,299	7,419,360,898
TOTAL PASIVO	40,497,115,335	28,037,827,634
PATRIMONIO		
3140 Fondo social	5,384,755	5,384,755
3210 Donaciones	504,612,012	504,612,012
3605 Utilidades o excedentes del ejercicio	13,363,344,143	16,569,984,363
3705 Utilidades o excedentes acumulados	89,241,534,844	72,671,550,484
Total Patrimonio	103,114,875,754	89,751,531,614
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	143,611,991,089	117,789,359,249

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-879-25)

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA

NIT 890981374-7

ESTADO DE RESULTADOS

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2024-2023

Publicado el 26 de Febrero de 2025

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2024	2023
Ingresos por Actividades Ordinarias		
4105 Unidad funcional de urgencias	14,161,243,774.00	12,473,154,854
4110 Unidad funcional de consulta externa	12,562,029,227.00	10,761,080,163
4115 Unidad funcional de hospitalización e internación	13,509,632,011.00	12,039,198,559
4120 Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	24,304,857,263.00	22,541,212,891
4125 Unidad funcional de apoyo diagnostico	71,496,963,880.00	64,808,882,998
4130 Unidad funcional de apoyo terapéutico	6,302,972,163.00	6,544,097,548
4135 Unidad funcional de mercadeo	4,042,177.00	4,646,219
4170 Otras actividades relacionadas con la salud	816,539,897.00	761,870,309
4175 Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios	-4,504,136,226	-2,856,570,961
Total Ingresos Ordinarios	138,654,144,166	127,077,572,580
Costos por Prestación de Servicios		
6105 Unidad funcional de urgencias	10,449,206,754.00	8,432,373,189
6110 Unidad funcional de consulta externa	13,138,999,816.00	10,792,098,851
6115 Unidad funcional de hospitalización e internación	12,974,684,361.00	11,255,544,663
6120 Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	15,444,143,878.00	13,287,479,401
6125 Unidad funcional de apoyo diagnostico	36,658,889,616.00	31,295,899,982
6130 Unidad funcional de apoyo terapéutico	2,296,954,403.00	2,446,241,921
6135 Unidad funcional de mercadeo	14,798,007.00	11,396,072
6170 Otras actividades relaciondas con la salud	1,083,825,955.00	1,036,594,746
Total Costos	92,061,502,790	78,557,628,825
Excedente Bruto	46,592,641,376	48,519,943,755
Gastos de Administración		
5105 Gastos de administración	40,170,660,357.00	32,907,876,817
5170 Deterioro	0	711,373,181
Total Gastos Administración	40,170,660,357	33,619,249,998
Gastos de Ventas		
5205 Gastos de ventas	36,197,385	69,571,737
Total Gastos Ventas	36,197,385	69,571,737

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA
NIT 890981374-7

ESTADO DE RESULTADOS

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2024-2023

Publicado el 26 de Febrero de 2025

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2024	2023
Excedente Operacional	6,385,783,634	14,831,122,020
Otros Ingresos y Gastos		
4210 Rendimientos financieros	6,550,605,033.00	4,525,491,954
4220 Arrendamientos	54,684,209.00	49,719,076
4245 Utilidad en venta de propiedad, planta y equi	0	350,000
4250 Recuperaciones	3,496,718,854.00	1,563,929,607
4255 Indemnizaciones	415,156,820.00	250,600,206
4265 Ingresos de Ejercicios Anteriores	675,332,573.00	0
4275 Devoluciones en otras ventas	-3,037,682	-10,310,878
4295 Diversos	92,754,734	205,961,410
Total otros ingresos	11,282,214,541	6,585,741,375
Gastos Financieros		
5305 Financieros	4,196,542,853	3,827,204,098
Total Gastos Financieros	4,196,542,853	3,827,204,098
Gastos Extraordinarios		
5310 Perdida en venta y retiro de bienes	8,787,710.00	5,081,956
5315 Gastos extraordinarios	79,220.00	0
5320 Gastos extraordinarios de ejercicios anteriores	65,913,685.00	53,524,518
5350 Gastos diversos	33,330,564.00	961,068,460
Total Gastos Extraordinarios	108,111,179	1,019,674,934
Excedente o Perdida Neta	13,363,344,143	16,569,984,363

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 879-25)



***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	27
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	33
4.11 Beneficios a empleados	33
4.12 Pasivos provisiones	33
4.13 Otros pasivos no financieros	34

4.14 Patrimonio	34
4.15 Ingresos de actividades ordinarias.....	35
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.....	39

Notas a los Estados Financieros Individuales
Instituto Neurológico de Colombia
Al 31 de diciembre de 2024
(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 el año 2024 por medio del radicado 2024060387826 de la Gobernación de Antioquia se aprueba la reforma de estatutos con el nombre de FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA IVAN JIMENEZ, En adelante también podrá definirse como Fundación.

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.

La Fundación Instituto Neurológico de Colombia es vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud.

Los Estados Financieros individuales del Instituto con corte al 31 de diciembre de 2024, serán autorizados para su publicación por Consejo de Administración de marzo según el acta N° 133.

Frecuencia de la información comparativa

La Fundación 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 2024 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2023, 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 2024 y 2023.
- 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 2024 y 2023.
- c) Estado de Flujos de Efectivo Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023 por el método Indirecto.
- d) Estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- 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 2024 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 de la Fundación 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 la Fundación 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 la Fundación 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 Fundación para ser aprobados y presentados a clientes y proveedores.

La Fundación 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: La Fundación 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 de la Fundación, 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 de la Fundación, 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

La Fundación 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 de la Fundación 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.

La Fundación 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 de la Fundación, 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

La Fundación 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.

La Fundación clasificará todos los demás activos como no corrientes.

La Fundación 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.

La Fundación 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.

La Fundación, 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

La Fundación no efectuó cambios en políticas contables y estimaciones, tampoco presentó errores.

La Fundación, 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 La Fundación 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.

La Fundación, 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.

La Fundación 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 de la Fundación 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, la Fundación 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, la Fundación reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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

Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado

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

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

Perdida por deterioro

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

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

Para un instrumento medido al costo menos el deterioro del valor de acuerdo con los apartados (c) del párrafo 11.14, la 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.

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

La Fundación 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 la Fundación 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.

La Fundación 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 de la Fundación, 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 a la Fundación.
- 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 de la Fundación.

La Fundación 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 la Fundación 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.

La Fundación 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 la Fundación 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 Fundación 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, la Fundación, 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 de la Fundación 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.

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

Arrendamiento operativo

Cuando la Fundación 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 la Fundación 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 de la Fundación 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 la Fundación.
- 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)

La Fundación 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

La Fundación, 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, la Fundación 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 la Fundación 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.

La Fundación, 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 la Fundación 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, la Fundación 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 de la Fundación.

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 la Fundación sea requerida para liquidar una provisión y pueda ser reembolsado por un tercero, la fundación 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 presentara en el estado de situación financiera como un activo y no se compensara con la provisión. En el estado del resultado integral, la entidad puede compensar cualquier reembolso de terceros contra el gasto relacionado con la provisión

La Fundación cargara contra la provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

La Fundación revisara y ajustara 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

La Fundación 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 a la Fundación, 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

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

4. Revelaciones

4.1 Efectivo y equivalente al efectivo

Los saldos del efectivo y equivalente al efectivo están compuestos por saldos en caja y cuentas en entidades financieras tanto de ahorro como corrientes, los saldos en libros se encuentran conciliados con los extractos bancarios.

A la fecha la Fundación no presenta efectivo restringido.

Efectivo

	Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Efectivo		34,484,770	43,941,087
Total		34,484,770	43,941,087

Cuentas Corrientes

	Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Bancolombia		1,411,320,595	1,750,700,145
Banco De Bogotá		49,400,312	777,697,783
Davivienda		73,815,629	136,384,101
Banco De Occidente		194,771,983	73,815,629
Banco BBVA		2,752,582,829	36,253,865
Banco Agrario		0	12,371,658
Total		4,481,891,348	2,787,223,181

Cuentas de ahorro

	Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Bancolombia Ahorros		214,399,892	4,256,330,239
Banco Caja Social Bcsc		86,533,990	3,889,647,802
B. Bogotá Ahorros		456,416,819	1,635,660,530
Bancolombia Ahorros Apartado		50,339,287	240,405,626
Banco De Occidente Ahorros		5,615,808,486	76,340,967
Banco Occidente Ahorros 405880311		5,165,858	5,161,469
Total		6,428,664,332	10,103,546,633

Equivalentes al efectivo

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

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Bancolombia Fiducolombia	903,270,529	2,793,347,398
Fiducia Fiducolombia	6,534,569	249,803,554
Fiducia Banco De Bogotá	276,472,868	5,965,099
Total	1,186,277,966	3,049,116,051

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Efectivo y equivalente al efectivo	12,131,318,416	15,983,826,952
Total	12,131,318,416	15,983,826,952

4.2 Inversiones

La Fundación cuenta con inversiones en certificados de depósito a término (CDTs), con diferentes plazos y tasas, con los cuales busca tener una rentabilidad con un bajo nivel de riesgo, estas inversiones están bajo los criterios de la Dirección Administrativa quien evalúa los periodos de acuerdo a las proyecciones e inversiones que necesita realizar la fundación.

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Cdt Desmaterializado 250060829	11,464,666,605	10,221,245,471
Cdt Desmaterializado 250020823	13,041,786,718	11,667,066,323
Cdt Desmaterializado 250560828	5,719,896,581	0
Cdt Desmaterializado BBVA 85362710	5,453,454,014	0
Cdt Fisico 1047987 Banco Occidente	5,448,837,573	5,107,772,878
Cdt Fisico 1154712 Banco Occidente	8,590,203,253	0
Cdt Fisico 1154714 Banco Occidente	8,401,114,091	0
	58,119,958,835	26,996,084,672

Las inversiones de la Fundación para el año 2024 fueron constituidas de la siguiente manera:

N° CDT	Monto	Saldo	Tasa	Fecha desembolso	Vencimiento
Banco Bogotá 250687118	11,240,618,781	11,464,666,605	9.90%	15/10/2024	13/04/2025
Banco Bogotá 250697117	8,424,504,000	8,590,203,253	9.90%	16/10/2024	14/04/2025
Banco Bogotá 250660826	12,459,318,395	13,041,786,718	10.44%	15/07/2024	11/01/2025
Banco BBVA 85362710	8,000,000,000	8,401,114,091	10.95%	11/07/2024	11/01/2025
Banco Occidente 1157109	5,610,403,493	5,719,896,581	10.10%	18/10/2024	18/01/2025
Banco Occidente 1157056	5,284,800,000	5,453,454,014	10.70%	09/09/2024	09/02/2025
Banco Occidente 1157060	5,283,230,000	5,448,837,573	10.70%	11/09/2024	11/02/2025
Total	56,302,874,669	58,119,958,835			

4.3 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar del instituto son reconocidas al valor de la transacción, y corresponden a los diferentes contratos o convenidos que se tienen con las Eps, Soat, entidades de salud prepagada, particulares entre otras.

Las cuentas por cobrar se encuentran compuestas por deudores clientes, cuentas por cobrar a trabajadores y otras cuentas por cobrar.

Las principales entidades a quienes les prestamos los servicios de salud son Savia Salud Eps y Sura Eps y Medicina Prepagada.

La cuenta por cobrar corrientes a corto plazo es la cartera menor a 360 días: \$
 49,333,631.893 y la no corriente son todas aquellas mayores a 360 días \$
 3,945,367,491

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Clientes	53,270,290,638	49,265,477,443
Deterioro De Cartera	-23,148,812,561	-16,566,423,746
Clientes Netos	30,121,478,077	32,699,053,697
Otras cuentas por cobrar	8,708,747	16,734,034
Total	30,130,186,824	32,715,787,731

Se relaciona la cartera de las entidades con las cuales se tienen convenio para la prestación de servicios de la siguiente manera:

Deudor	NIT	Pagos por Asentar	180 Días	360 Días	Mayor 360 Días	Provisión	Saldo
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SGSS ADRES	901037916	53,326,911	25,214,582	5,967,020	83,265,269	-	77,319,496
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA SA	860027404	5,727,700	-	-	-	-	5,727,700
ASMET SALUD EPS S A S	900935126	9,997,326	-	-	-	1,816,219	8,181,107
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S A	900640334	9,699,388	-	-	-	3,681,048	6,018,340
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.	860002183	15,615,659	-	-	-	-	15,615,659
AXA SEGUROS COLPATRIA SA	860002184	57,964,063	1,302,799	11,081,139	4,763,935	3,522,531	71,589,405
CAJACOPI EPS SAS	901543211	28,359,405	151,964,931	-	-	153,287,933	27,036,403
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIM	900298372	-	-	-	1,748,544	-	1,748,544
CLINICA DE URABA S A	800058856	8,976,660	-	-	-	-	8,976,660
COLMEDICA PREPAGADA	800106339	123,082,350	44,730,867	-	-	10,035,512	157,777,705
COLMENA RIESGOS PROFESIONALES	800226175	13,226,193	1,948,614	-	2,685,416	1,976,472	15,883,751
COLSANITAS S.A	860078828	320,085,365	35,701,161	-	-	22,935,654	332,850,872
COMFACHOCO MAGISTERIO	891600091	227,467,907	-	-	-	84,993,584	142,474,323
COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS	860037013	49,911,340	10,603,130	16,323,785	65,695,267	-	63,304,855
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	805009741	383,773,211	-	-	-	-	383,773,211
COMPENSAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	860066942	532,802	6,006,649	-	118,713	2,747,084	3,911,080
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A	900226715	2,366,937,981	40,149,370	23,569,598	4,913,480	594,152,661	1,841,417,768
DIRECCION SECCIONAL DE SALUD DE ANTIOQUIA (TR)	890900286	124,613,880	-	-	-	-	124,613,880
DISPENSARIO MEDICO MEDELLIN	901541037	87,512,586	112,792,138	1,245,896	-	50,000,000	151,550,620
E S E HOSPITAL FRANCISCO VALDERRAMA	890981137	-	-	-	2,774,080	-	2,774,080
ECOPETROL S A	899999068	29,876,637	-	-	-	-	29,876,637
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	890904996	339,966,946	-	-	-	-	339,966,946
EMSSANAR SAS	901021565	-	-	-	10,134,172	-	10,134,172
INTERVENCIÓN BAJO LA MED	800251440	2,007,554,625	427,225,696	195,192,485	-	587,681,526	2,042,291,280
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE	805001157	3,095,881	-	-	-	-	3,095,881
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S A	800088702	11,944,631,942	-	-	-	944,799,398	10,999,832,544
EPS FAMILIAR COLOMBIA S A S	901543761	1,152,226	-	-	-	-	1,152,226
EQUIDAD SEGUROS	860028415	5,549,300	8,820,302	-	2,373,935	8,182,435	8,561,102
ESPECIALISTAS EN CASA MEDICINA DOMICILIARIA SAS	901154675	5,132,274	13,991,443	20,126,795	-	-	39,250,512
FUNDACION BANCO DE TEJIDOS HUMANOS TISSUE BANK	811039913	2,033,900	-	-	-	-	2,033,900
FUNDACION HOSPITALARIA SAN VICENTE DE PAUL	890900518	1,738,800	-	-	-	-	1,738,800
HOSPITAL PABLO TOBON URIBE	890901826	3,696,397	-	-	-	-	3,696,397
HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE SANTA FE DE A	890982264	915,200	-	-	398,150,588	398,150,588	915,200
INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACION EN OFTALMOLOGI	900163228	34,642,583	5,157,841	-	-	-	39,800,424
IQVIA RDS INC	444444144	263,407	-	-	-	-	263,407
LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA	830008686	-	453,600	60,000,000	33,335,644	30,000,000	63,789,244
LA PREVISORA S.A	860002400	77,130,449	27,234,804	12,976,436	43,496,749	41,839,349	118,999,089
LIBERTY SEGUROS DE VIDA Y ARL S A	860008645	-	-	-	2,738,232	2,091,118	647,114
HDI SEGUROS COLOMBIA SA	860039988	4,862,246	2,083,223	2,835,376	10,587,650	5,775,710	14,592,785
MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S.A	891700037	794,500	-	-	-	-	794,500
MEDISANITAS S.A	800153424	33,675,850	43,892,305	-	-	1,760,088	75,808,067
MEDPLUS	900178724	84,358,356	7,342,855	-	-	-	91,701,211
MUTUAL SER EPS	806008394	4,291,021	1,573,259	-	1,572,531	2,015,070	5,421,741
NOVARTIS DE COLOMBIA S A	860002538	24,752,000	-	-	-	-	24,752,000
NOVAVENTA S A	811025289	5,423,299	-	-	-	-	5,423,299
NUEVA EPS S A	900156264	187,386,695	91,598,590	39,929,018	90,927,446	172,181,175	237,660,574
PARTICULAR	222222222	172,779,100	97,275,405	30,096,836	207,010,374	408,061,191	99,100,524
POSITIVA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	860011153	115,662,091	-	-	-	-	115,662,091
PPD COLOMBIA S A S	900380058	18,938,399	-	-	-	-	18,938,399
PPD INVESTIGATOR SERVICES LLC	444444141	110,553,219	29,616,197	538,164	-	-	140,707,580
PRODUCTOS ROCHE SA	860003216	136,264,945	-	-	-	-	136,264,945
PROMOTORA CLINICA ZONA FRANCA DE URABA S.A. S	900390423	58,161,121	-	-	-	-	58,161,121
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N. 6	811032059	844,030,253	20,943,655	90,546	83,256,698	70,288,137	878,033,015
RENAULT SOFASA S A S	860025792	13,626,277	-	-	-	-	13,626,277
SALUD TOTAL EPS-S S A	800130907	96,281,694	8,267,239	705,142	-	27,589,950	77,664,125
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	900604350	21,597,482,491	5,106,320,499	679,904,111	956,326,653	19,306,591,356	9,033,442,398
SEGUROS BOLIVAR SA	860002503	34,277,938	31,234,698	-	5,096,922	12,000,000	58,609,558
SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S A	860002180	31,762,264	1,633,000	-	-	-	33,395,264
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S A	890903790	691,411,548	34,150,287	-	-	-	725,561,835
SEGUROS DEL ESTADO S.A	860009578	26,540,502	2,206,100	1,056,500	-	31,765,815	1,962,713
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA	890903407	18,939,993	794,500	1,226,900	-	-	20,961,393
SERVICIS S A	811042050	7,793,753	-	-	-	-	7,793,753
SO SERVICIOS MEDICOS Y OFTALMOLOGICOS SAS	800233471	2,901,849	-	-	-	-	2,901,849
SUMIMEDICAL S A S	900033371	1,142,231	-	-	-	6,567	1,135,664
UNIVERSIDAD CES	890984002	11,485,822	86,212	-	-	-	11,572,034
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	890980040	305,936,351	24,063,128	14,239,023	-	-	344,238,502
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899999063	106,608,919	3,167,285	-	-	-	109,776,204
UNION TEMPORAL NORSALUD PPL	901855488	3,053,710	-	-	-	-	3,053,710
VISION TOTAL S A S	830504734	828,160	-	-	-	-	828,160
FIDUCIARIA LA PREVISORA S A	830053105	604,264,998	-	-	-	-	604,264,998
EPS-S COMFAORIENTE	890500675	10,734,915	-	-	-	-	10,734,915
ESE HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN LUZ CASTRO DE GUT	890904646	10,682,557	-	-	-	-	10,682,557
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS EPS INDIGENA	837000084	318,396	-	-	468,453	468,453	318,396
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		8,708,743	-	-	-	-	8,708,743
Totales		43,730,907,500	6,419,546,364	1,117,104,770	2,011,440,751	23,148,812,561	30,130,186,824

Deterioro de cartera

Al finalizar el año 2024 el deterioro de cartera de la Fundación presenta un valor de \$ 23,148,812,561 la cual es analizada a través del comité de cartera que hace un estudio minucioso y detallado de los diferentes factores que afectan el sector salud.

Para el presente año la entidad a la cual más se le provisiono fue Alianza Medellín Antioquia Eps SAS con un valor de \$ 9,006,000,000

Las entidades que componen el deterioro de cartera son las siguientes:

Entidad	31/12/2024	31/12/2023
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	19,285,431,657	11,132,610,856
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S A	944,799,398	439,159,718
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A	594,152,661	795,706,988
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S EN INTERVENCION BAJO LA MEDIDA DE TOMA DE F	587,681,526	111,719,611
PARTICULAR	408,061,191	350,000,000
HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE SANTA FE DE A	398,150,588	250,000,000
NUEVA EPS S A	172,181,175	800,963,368
CAJACOPI EPS SAS	153,287,933	0
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SGSS ADRES	90,454,286	58,454,286
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL CHOCO	84,993,584	84,993,584
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N. 6	70,288,137	70,959,467
COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS	63,304,855	65,000,000
DISPENSARIO MEDICO MEDELLIN	50,000,000	50,000,000
LA PREVISORA S.A	41,839,349	38,455,154
SEGUROS DEL ESTADO S.A	31,765,815	31,765,815
LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA	30,000,000	30,000,000
SALUD TOTAL EPS S S A	27,589,950	98,648,187
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS SA	22,935,654	28,298,938
MEDICINA INTEGRAL S A S	21,026,817	43,142,157
SEGUROS BOLIVAR SA	12,000,000	12,000,000
EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SAS	10,134,172	10,134,172
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA SA	10,035,512	10,035,512
EQUIDAD SEGUROS	8,182,435	8,182,435
HDI SEGUROS COLOMBIA SA	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	3,522,531
E S E HOSPITAL FRANCISCO VALDERRAMA	2,774,080	2,774,080
COMPENSAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	2,747,084	2,747,084
LIBERTY SEGUROS DE VIDA Y ARL S A	2,091,118	2,091,118
ASOCIACIÓN MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD	2,015,070	1,897,925
COLMENA SEGURO RIESGOS LABORALES SA	1,976,472	2,000,000
ASMET SALUD EPS S A S	1,816,219	1,002,282
MEDISANITAS S A S	1,760,088	3,023,813
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIM	1,748,544	17,374,740
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS EPS INDIGENA	468,453	0
LABORATORIOS LEGRAND S A	132,882	132,882
SUMIMEDICAL S A S	6,567	17,026,477
SALUDCOOP EPS	0	1,040,320,134
MEDIMAS EPS S A S	0	556,812,496
COOMEVA EPS	0	286,176,443
ECOOPSOS ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD	0	31,052,621
CAPRECOM EPS	0	47,636,864
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS	0	16,385,551
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	0	2,442,198
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD Y SEGURIDAD S	0	1,573,198
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	0	464,787
FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE SALUD	0	199,200
RECUPERAR S A S	0	80,316
Total	23,148,812,561	16,566,423,746

NIT	ENTIDAD	31/12/2024	31/12/2023	OBSERVACIONES
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	19,285,431,657	11,132,610,856	El crecimiento de la cartera de SAVIA durante el 2024 fue de 8 mil millones de pesos; ya que los pagos que nos vienen realizando mes a mes son muy inferiores a los valores que les estamos radicando. Teniendo una participación tan alta de esta entidad sobre el total de la cartera de la Institución se provisiona mes a mes los valores que van quedando sin pago. Desde la intervención forzoza administrativa que enfrenta la entidad desde Junio de 2023 el crecimiento total de la cartera va en 14 mil millones.
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S A	944,799,398	439,159,718	Ante la eventual salida de Sura y la icertidumbre que esto genera en el sector se decide aumentar la provisión de la EPS. Aunque vienen realizando los pagos con normalidad se viene el nuevo modelo de contratación con el PGP el cual tambien genera incertidumbre.
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A	594,152,661	795,706,988	Con coosalud se decide mantener una provisión promedio y una vigilancia mas detallada a los pagos, glosas y demás temas que puedan afectar el flujo de caja mas ahora que mediante la resolución No 2024320030015228-6 de 2024, entró en intervención forzoza administrativa.
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S EN INTERVENCION BAJO LA MEDIDA DE TOMA DE POSESION	587,681,526	111,719,611	En la Resolución No 2024160000003002-6 de Abril de 2024, se exponen los motivos para la intervención forzoza administrativa de la EPS SANITAS S.A.S y las condiciones bajo las que regirá la medida. Esta intervencion la realizó la Superintendencia Nacional de Salud tras evidenciar el estado de la situación financiera, el incumplimiento del indicador patrimonial y el creciente número de quejas y tutelas de los usuarios de la EPS, razón por la cual durante la vigencia 2024 la se decide aumentar la provisión de esta EPS.
222222222	PARTICULAR	408,061,191	350,000,000	Esta provisión tambien se mantiene en un promedio del valor que se viene facturando mensual, corresponde a los copagos y cuota moderadoras que deben pagar los usuarios, así como los que se deben facturar al particular por no tener afiliación a ninguna EPS o presentar alguna inconsistencia en su afiliación al momento de la atención.
890982264	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE SANTA FE DE A	398,150,588	250,000,000	Se decide aumentar la provisión al 100% de la cartera que se tiene en el momento ya que las facturas que nos deben entraron en un proceso judicial ya que los recursos de estas no ingresaron a nuestras cuentas bancarias, ya se realizó acercamiento con la ESE y se evidenció que a nuestra institución no ingresaron pagos por una eventual desviación de fondos la cual ya se encuentra en un proceso ante la procuraduría.
TOTAL		22,218,277,021	13,079,197,173	

4.4 Anticipos y avances

En este rubro se registran los anticipos realizados a los proveedores de la fundación, en el año 2024 el más representativo son los anticipos de impuestos con un valor de \$ 54,774,389 que serán cancelados en el mes de febrero del año 2025

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Anticipos, Avances Y Depósitos	23,042,020	275,121,390
Anticipo De Impuestos Y Contribuciones O Saldos A Favor	54,774,389	89,945,396
Total	77,816,409	365,066,786

4.5 Inventario

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

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Medicamentos	3,191,841,054	2,268,732,598
Materiales Medico Quirúrgicos	1,445,637,683	1,166,417,406
Materiales Reactivos Y Laboratorio	284,504,300	155,349,895
Instrumental En Consignación	78,971,094	39,338,544
Materiales Para Imagen logia	430,069	444,647
Total	5,001,384,200	3,630,283,090

Deterioro

Semestralmente la Fundación realiza un 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	31/12/2024	31/12/2023
Deterioro Inventarios	-3,296,504	-3,296,504
Total	-3,296,504	-3,296,504

4.6 Propiedades, planta y equipo

Los bienes inmuebles que posee la fundación se encuentran relacionados con su valor en saldo en libros de la siguiente manera:

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Propiedades, Planta y Equipos	70,276,429,204	67,064,844,851
Depreciación Acumulada	-26,784,277,102	-22,846,250,444
Deterioro Propiedades, planta y equipo	-7,113,571,837	-7,113,571,837
Total	36,378,580,265	37,105,022,570

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

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Maquinaria Y Equipo Médico Científico	14,790,926,322	14,675,973,890
Construcciones Y Edificaciones	13,600,149,285	13,865,525,453
Construcciones En Curso	7,113,571,837	7,113,571,837
Maquinaria Y Equipo Médico Científico Leasing	4,371,913,778	5,323,005,070
Terrenos	1,777,099,520	1,777,099,520

Equipo De Computo Y Comunicación	1,094,938,037	362,563,911
Maquinaria Y Equipo	505,458,520	530,120,899
Maquinaria Y Equipo En Montaje	126,382,956	442,180,557
Equipo De Hotelaría, Restaurante Y Cafetería	85,507,272	97,613,429
Equipo De Oficina	25,523,661	29,748,239
Acueductos, Plantas Y Redes	680,915	1,191,602
Construcciones Y Edificaciones Deterioro	-7,113,571,837	-7,113,571,837
	36,378,580,265	37,105,022,570

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

Concepto	31/12/2023	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2024
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	442,180,557	0	0	0 - 442,180,557	0	0
ACF Maqui y equipo en mont-Equipo de cómp y cción	0	126,382,956	0	0	0	126,382,956
Construcciones y Edificaciones	16,078,717,451	4,546,942	0	0	0	16,083,264,393
Maquinaria y Equipo	941,434,718	54,494,267	0	0 - 1,952,501	0	993,976,484
Equipo de Oficina	707,143,525	26,989,898	0	0 - 183,570	0	733,949,853
Equipo de Computo y Comunicación	1,688,756,096	1,170,288,152	0	0	0	2,859,044,248
Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	29,521,510,397	2,266,644,501	0	0 - 6,651,639	0	31,781,503,259
Equipo de Hotelaria, Restaurante y Cafeteria	238,026,767	13,205,895	0	0	0	251,232,662
Acueductos, Plantas y Redes	14,236,865	1	0	0	0	14,236,866
Total	58,522,677,733	3,662,552,612	0	0 - 450,968,267	0	61,734,262,078

Concepto	31/12/2023	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2024
Equipo de Computo y Comunicación	37,574,786	0	0	0	0	37,574,786
Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	8,504,592,332	8	0	0	0	8,504,592,340
Total	8,542,167,118	8	0	0	0	8,542,167,126

Total	67,064,844,851	3,662,552,620	0	0 - 450,968,267	0	70,276,429,204
--------------	-----------------------	----------------------	----------	------------------------	----------	-----------------------

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

Concepto	31/12/2023	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2024
Construcciones y Edificaciones	2,213,191,998	269,923,109	0	0	0	2,483,115,108
Maquinaria y Equipo	411,313,819	77,204,145	0	0	0	488,517,964
Equipo de Oficina	677,395,286	31,030,909	0	0	0	708,426,192
Equipo de Computo y Comunicación	1,326,192,185	437,914,030	0	0	0	1,764,106,211
Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	14,845,536,507	2,145,040,430	0	0	0	16,990,576,937
Equipo de Hotelaria, Restaurante y Cafeteria	140,413,334	25,312,057	0	0	0	165,725,391
Acueductos, Plantas y Redes	13,045,264	510,687	0	0	0	13,555,951
Total	19,627,088,393	2,986,935,367	0	0	0	22,614,023,754

Concepto	31/12/2023	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2024
Equipo de Computo y Comunicación	37,574,786	0	0	0	0	37,574,786
Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	3,181,587,262	951,091,292	0	0	0	4,132,678,562
Total	3,219,162,048	951,091,292	0	0	0	4,170,253,348

Total	22,846,250,441	3,938,026,659	0	0	0	26,784,277,102
--------------	-----------------------	----------------------	----------	----------	----------	-----------------------

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 2024 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, para el año 2025 se actualizara dicha información.

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 la Fundación 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	31/12/2023	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2024
Poliza	276,736,279	501,712,176	0	0 -	485,250,420	293,198,035
Licencias	37,027,946	1,267,887,138	0	0 -	370,726,256	934,188,828
Apartado	670,819,726	0	0	0 -	134,163,945	536,655,781
Total	984,583,951	1,769,599,314	0	0 -	990,140,621	1,764,042,644

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Acciones Country Club	12,000,000	12,000,000
Total	12,000,000	12,000,000

4.8 Obligaciones Financieras

Corresponden a las obligaciones adquiridas por la Fundación 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	957628076	7,000,000,000	6,282,009,234	IBR 1M + 2.80	Junio 28/2024	jun-29
Findeter	659580083	1,735,000,000	975,937,507	IBR + 1.60 MV	Marzo 16-2022	mar-27
Findeter	659735201	636,000,000	357,750,000	IBR + 1.60 MV	Marzo 22-2022	mar-27
Findeter	757575395	1,769,000,000	1,253,041,662	IBR + 1.60 MV	Octubre 04-2022	oct-27
Findeter	954797381	1,277,000,000	1,277,000,000	IBR + 2.20 MV	Febrero 20-2024	feb-29
Findeter	954924261	2,453,000,000	2,453,000,000	IBR + 2.20 MV	Febrero 29-2024	feb-29
Findeter	956557055	1,200,000,000	1,200,000,000	IBR + 2.10 MV	Mayo 21-2024	may-29
BBVA	1300229	3,000,000,000	2,583,333,333	IBR + 2 MV	Julio 16-2024	jul-27
Bancolombia	8010033836	1,119,240,825	183,957,793	IBR+0.986	Febrero 08-2024	feb-25
TOTAL			16,566,029,529			

Leasing Financiero

CONTRATO	EQUIPO	MONTO	AÑO 1	1A5 AÑOS	MAS DE 5 AÑOS	SALDO	FECHA ADQ.	VENCIMIENTO	PLAZO	TASA
558567690	ANGIOGRAFO	3,138,716,178	436,447,877	1,355,049,697	0	2,331,847,392	26/03/2021	26/03/2028	84	IBR+3.45
180132734	EQUIPO DE RESONANCIA MAGNETICA	3,960,051,060	464,504,544	1,932,632,036	0	2,397,136,580	31/12/2019	31/12/2029	120	IBR+3.75
Total						4,728,983,972				

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Pagares	16,566,029,529	4,427,188,511
Corporaciones Financieras	4,728,983,972	5,686,755,000
Tarjetas De Crédito	6,966,317	7,389,016
Total	21,301,979,818	10,121,332,527

4.9 Cuentas por pagar y otras cuentas

Corresponde a las obligaciones que tiene la Fundación 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	31/12/2024	31/12/2023
Nacionales	4,652,837,936	4,095,231,432
Costos Y Gastos Por Pagar	2,549,803,086	1,803,695,616
Cuenta Puente Para Suministros	1,793,194,725	1,372,252,606
Acreedores Oficiales	209,190,177	109,647,297
Acreedores Varios	56,200	0
Total	9,205,082,124	7,380,826,951

Estos son algunos de los proveedores con cifras más representativas:

Entidad	31/12/2024	31/12/2023
BAYER S A	463,801,533	447,920,197
MEDTRONIC COLOMBIA S A	312,781,788	398,180,237
INTERVENTIONAL MEDICAL PRODUCTS S A	245,927,850	495,130,766
BALT COLOMBIA SAS	232,802,809	0
G. BARCO S.A	197,765,080	265,806,380
HUMAX PHARMACEUTICAL SA	177,839,775	0
M & M DIAGNOSTICS S A S	148,918,477	20,644,944
IPSEN COLOMBIA SAS	124,712,355	0
CTP MEDICAS S A	121,857,993	144,615,510
TERUMO COLOMBIA ANDINA S A S	114,189,300	59,986,325
RONELLY S A S	111,702,677	182,369,635
CONVATEC COLOMBIA LTDA	109,649,276	0
DISTRIMEDICAL S A S	108,425,582	141,228,214
BOSTON SCIENTIFIC COLOMBIA LTDA	106,097,916	344,552,380
SALAMANCA RAFAEL ANTONIO	99,174,926	10,767,998
SIEMENS HEALTHCARE S A S	94,303,924	90,437,499
DISTRIBUIDORA PASTEUR	91,033,300	66,089
ASESORES BIOCIENTIFICOS ASOCIADOS S A S	90,363,203	58,880,226
DROGUERIAS Y FARMACIAS CRUZ VERDE S A S	89,371,003	63,171,094
LIVANOVA COLOMBIA SAS	75,952,598	0
GRUPO AFIN FARMACEUTICA S A S	73,927,484	68,234,901
IMPLANTECH LTDA	70,012,930	40,260,202
BIOMERIEUX COLOMBIA S A S	68,423,392	23,620,470
ST JUDE MEDICAL	66,232,084	0
UNION MEDICAL S A S	63,566,816	28,561,284
DISWIFARMA SAS	57,268,441	30,125,094
AYUDAS DIAGNOSTICAS SURA SAS	56,137,943	32,204,294
COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA	49,556,447	20,452,540
DISFARMA GC SAS	47,919,015	5,020,568
INVERSIONES TODO DROGAS SAS	46,974,382	105,064,538
AJOVECO SAS	46,931,250	23,970,420
TERUMO BCT COLOMBIA S.A	43,095,360	24,967,800
REPRESENTACIONES Y DISTRIBUCIONES HOSPIT SAS	41,517,473	25,810,450
ALFA TRADING SAS	41,119,532	3,210,910
INTERSURGICAL S A S	38,818,231	28,606,334
INSUMOS CLINICOS Y HOSPITALARIOS DE COLOMBIA SAS	32,515,948	20,133,908
COMEDICA SAS	31,440,151	4,499,800
LA INSTRUMENTADORA S A S	30,575,550	13,598,443
A & B EQUIPOS MEDICOS S A S	30,404,828	27,930,501
CORPORACION DE FOMENTO ASIST DEL HOSP SAN VICENTE	26,213,020	3,388,760
ROCHEM BIOCARE COLOMBIA S A S	26,204,521	26,291,402
GASES INDUSTRIALES DE COLOMBIA S.A	24,421,097	31,040,636
GLS HEALTH & BIOTECHNOLOGY S A	21,871,688	18,372,218
ASEART SAS	20,552,257	0

4.10 Pasivo por impuestos corrientes

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

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Retenciones Y Aportes De Nomina	1,261,105,395	1,118,534,500
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	291,122,341	189,389,000
Impuestos, Gravámenes Y Tasas	54,165,068	60,578,000
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	708,061	1,472,000
Total	1,607,100,865	1,369,973,500

4.11 Beneficios a empleados

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

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Cesantías Consolidadas	2,460,553,959	2,175,174,804
Vacaciones Consolidadas	1,474,279,434	1,235,273,857
Intereses Sobre Cesantías	338,237,179	295,448,273
Nomina Por Pagar	25,913,532	0
Total	4,298,984,104	3,705,896,934

4.12 Pasivos provisiones

En el año 2024 la Fundación cuenta con una provisión en pretensiones de procesos administrativos de \$1,235.922,864 donde están representados en los procesos N° 2010-00499, 2019-00206, 2020-00304, 2023-00308, 2023-00740, el área jurídica los clasifico como probable.

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Para Contingencias	1,235,922,864	1,965,632,359
Para Obligaciones Laborales	621,525,847	1,316,160,602
Total	1,857,448,711	3,281,792,961

Inicio de provisión 31/12/2023	Adiciones	Reversión	31/12/2024
3,281,792,961	0	1,424,344,250	1,857,448,711

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 la Fundación y que se actualizan al mes siguiente según la información que se logra recolectar de clientes y usuarios.

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Anticipos Y Avances Recibidos	1,963,478,881	1,938,786,359
Ingresos Recibidos Para Terceros	263,040,832	239,218,402
Total	2,226,519,713	2,178,004,761

Estos son algunos de los anticipos más representativos:

Entidad	31/12/2024	31/12/2023
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE	95,719,208	40,111,933
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO E S S	73,696,955	73,696,955
PPD INVESTIGATOR SERVICES LLC	69,924,310	85,684,223
EN RELACION PACIENTES	62,670,084	181,490,870
BANCOLOMBIA	54,380,888	103,960,180
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S A	41,932,127	61,700,982
SALUD TOTAL EPS S S A	39,160,759	18,364,272
NUEVA EPS S A	36,800,269	36,800,269
PRODUCTOS ROCHE SA	29,906,379	0
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA SA	23,128,050	23,128,050
EPS FAMILIAR COLOMBIA S A S	15,152,175	0
DIRECCION SECCIONAL DE SALUD DE ANTIOQUIA(TR)	10,205,179	0
MARIA DEL ROSARIO VILLA DE RUIZ	10,053,515	10,053,515
Total	562,729,898	634,991,249

Algunos de los anticipos y avances corresponden a entidades con las que la fundación no tiene contrato, las que realizan pagos para que la fundación preste sus servicios y posteriormente se facturan.

4.14 Patrimonio

El patrimonio de la Fundación está compuesto por los siguientes rubros:

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Resultado Ejercicio Anteriores	89,241,534,844	72,671,550,484
Resultados del Ejercicio	13,363,344,143	16,569,984,363
Superávit de Capital	504,612,012	504,612,012
Capital Social	5,384,755	5,384,755
Total	103,114,875,754	89,751,531,614

El patrimonio presenta un crecimiento del 15% representado en el excedente al cierre del ejercicio que asciende a \$ 13.363.344.143 de pesos.

4.15 Ingresos de actividades ordinarias

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

Los ingresos de la fundación en el año 2024 fueron de \$138.654.144.166 un 9% mayor que el año inmediatamente anterior los cuales se encontraban en \$127.077.572.580.

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	71,496,963,880	64,808,882,998
Unidad Funcional De Quirófanos Y Salas De Parto	24,304,857,263	22,541,212,891
Unidad Funcional De Urgencias	14,161,243,774	12,473,154,854
Unidad Funcional De Hospitalización E Internación	13,509,632,011	12,039,198,559
Unidad Funcional De Consulta Externa	12,562,029,227	10,761,080,163
Unidad Funcional De Apoyo Terapéutico	6,302,972,163	6,544,097,548
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	816,539,897	761,870,309
Unidad Funcional De Mercadeo	4,042,177	4,646,219
Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Ventas De Servicios (Db)	-4,504,136,226	-2,856,570,961
Total	138,654,144,166	127,077,572,580

Otros ingresos

Este rubro se encuentra compuesto principalmente por rendimientos financieros, recuperaciones, indemnizaciones entre otras.

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Rendimientos Financieros	6,550,605,033	4,525,491,954
Recuperaciones	3,496,718,854	1,563,929,607
Ingresos de Ejercicios Anteriores	675,332,573	0
Indemnizaciones	415,156,820	250,600,206
Diversos	92,754,734	205,961,410
Arrendamientos	54,684,209	49,719,076
Utilidad En Venta De Propiedad, Planta Y	0	350,000
Devoluciones En Otras Ventas (Db)	-3,037,682	-10,310,878
Total	11,282,214,541	6,585,741,375

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

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Intereses	5,474,495,889	3,735,834,943
Descuentos Comerciales Condicionados	1,060,186,567	668,488,502
Diferencia En Cambio	15,922,577	121,168,509
Total	6,550,605,033	4,525,491,954

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

La Fundación 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 de la Fundación, entre ellos los más significativos son el gasto de personal con sus respectivas prestaciones sociales que se generan por la vinculación laboral, el deterioro de cartera actualizado mensualmente y demás servicios que se necesitan para la prestación de servicios en las diferentes áreas.

A continuación se relacionan los gastos:

Gastos de administración

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Personal	13,810,557,069	12,242,897,140
Provisiones	12,364,684,127	8,536,111,144
Servicios	4,613,660,151	3,492,055,643
Diversos	3,133,672,821	3,223,461,593
Honorarios	1,493,840,553	1,103,196,516
Mantenimiento , Reparaciones Y Accesorios	1,166,515,385	1,762,732,946
Arrendamientos	1,074,774,935	552,372,378
Impuestos	986,429,904	797,886,161
Seguros	628,724,757	540,389,492
Depreciaciones	609,566,884	414,179,063
Amortizaciones	186,270,042	162,547,405
Contribuciones Y Afiliaciones	61,317,950	41,835,189
Gastos De Viaje	34,574,649	16,770,318
Gastos Legales	6,071,130	21,441,829
Construcciones En Curso	0	711,373,181
Total	40,170,660,357	33,619,249,998

Gastos de ventas

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Ventas	36,197,385	69,571,737
Total	36,197,385	69,571,737

Gastos extraordinarios

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Faltantes En Inventario	63,205,780	26,327,014
Donaciones	28,858,100	27,524,469
Retiro De Propiedades, Planta Y Equipo	8,787,710	5,081,956
Multas, Sanciones Y Litigios	4,472,464	933,543,991
Otros Gastos	2,707,905	27,197,504
Total	108,111,179	1,019,674,934

Gastos Financieros

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Intereses	2,359,761,906	1,831,998,388
Descuentos Comerciales Condicionados	1,501,207,213	1,495,236,937
Gastos Bancarios	335,571,516	497,016,696
Diferencia En Cambio	2,218	1,457,147
Comisiones	0	1,494,930
Total	4,196,542,853	3,827,204,098

4.17 Costos

Corresponden a todos los desembolsos realizados por la Fundación para la prestación de los servicios de salud, se contabilizan en el momento de la transacción teniendo en cuenta cada una de las unidades funcionales, estas cuentas se cierran al finalizar el periodo contable contra el estado de resultados.

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	36,658,889,617	31,295,899,982
Unidad Funcional De Quirófanos Y Salas	15,444,143,878	13,287,479,401
Unidad Funcional De Consulta Externa	13,138,999,816	10,792,098,851
Unidad Funcional De Hospitalización E Internación	12,974,684,361	11,255,544,663
Unidad Funcional De Urgencias	10,449,206,754	8,432,373,189
Unidad Funcional De Apoyo Terapéutico	2,296,954,403	2,446,241,921
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	1,083,825,955	1,036,594,746
Unidad Funcional De Mercadeo	14,798,007	11,396,072
Total	92,061,502,790	78,557,628,825

4.18 Arrendamientos

La Fundación al 31 de diciembre del 2024 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	1A5 AÑOS	MAS DE 5 AÑOS	SALDO	FECHA ADQ.	VENCIMIENTO	PLAZO	TASA
558567690	ANGIOGRAFO	3,138,716,178	436,447,877	1,355,049,697	0	2,331,847,392	26/03/2021	26/03/2028	84	IBR+3.45
180132734	EQUIPO DE RESONANCIA MAGNETICA	3,960,051,060	464,504,544	1,932,632,036	0	2,397,136,580	31/12/2019	31/12/2029	120	IBR+3.75
Total						4,728,983,972				

Arrendamientos operativos

Existen los siguientes contratos de arrendamiento:

Concepto	Área	Fecha Inicial	Valor pago 2024
Oficina 705	Contabilidad	dic-09	59,471,797
Oficina 708	Costos	ago-10	
Oficina 1208-1209	Call Center	ago-22	
Oficina 1104	Calidad	jul-22	11,984,000

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	31/12/2024	31/12/2023
Honorarios	375,545,786	341,485,265
Total	375,545,786	341,485,265

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Salarios	1,147,135,761	1,017,122,594
Total	1,147,135,761	1,017,122,594

4.20 Hechos ocurrido después del balance

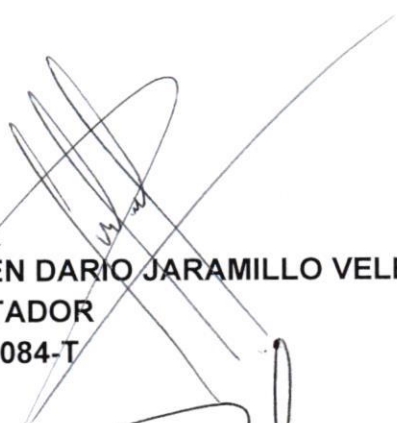
Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el 31 de diciembre y la fecha de los estados financieros, en la fundación no han ocurrido hechos que afecten los estados financieros.

4.21 Riesgos

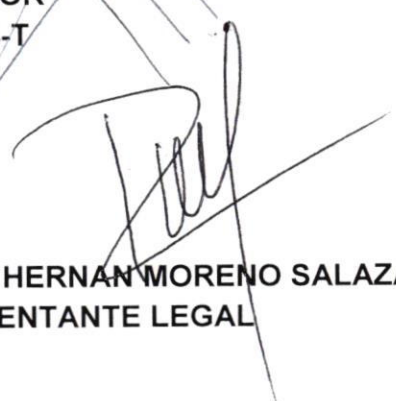
Dentro de la gestión del direccionamiento estratégico y de planeación se creó un comité de riesgos el cual tiene como objetivo principal identificar y analizar los riesgos a los que está expuesta la Fundación y para los cuales se construyeron matrices de riesgos para cada uno de los siguientes subsistemas:

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.
 - SICOF: 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

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLOGICO DE COLOMBIA IVAN JIMÉNEZ
Estados Financieros individuales Certificados
bajo estándares internacionales por los años terminados
al 31 de diciembre 2024 y 2023,
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 2024 y 2023 preparados bajo los estándares internacionales de información financiera para PYMES.

AL CONCEJO DE ADMINISTRACIÓN DE FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA IVÁN JIMÉNEZ

A. Opinión

He examinado los estados financieros individuales de la **Fundación Instituto Neurológico De Colombia Iván Jiménez**, preparados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, (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**, por el período terminado al 31 de diciembre de 2024, 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 DUR 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**, 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 al 31 de diciembre de 2023, que se incluyen para propósitos comparativos, fueron auditados por nuestra Firma LQ Revisores Fiscales, Auditores Externos S.A.S., y sobre los mismos expresamos una opinión sin salvedades el 12 de febrero de 2024.

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

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

El Ministerio de Industria y Comercio estableció, a través del Decreto 854 de 2022, modificado por el Decreto 1378 de 2022, las alertas y criterios objetivos de las razones financieras o indicadores que los administradores utilizarán como referencia para identificar 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 la continuidad del negocio. La administración, como responsable de los estados financieros, debe realizar su evaluación de negocio en marcha tan pronto como sea practicable. Dicha evaluación debe conducir a decisiones sobre los procesos, procedimientos, información, análisis y otras acciones necesarias en 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** menciona que los estados financieros han sido preparados sobre la base de negocio en marcha y al 31 de diciembre de 2024 no existen incertidumbres materiales relacionadas a eventos o condiciones que produzcan dudas importantes acerca de la capacidad de la Entidad 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**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. 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 entidad 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 auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir con mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las normas internacionales de auditoria – NIA. 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 dichos períodos, 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** se llevan y conservan debidamente. La **Fundación Instituto Neurológico De Colombia Iván Jiménez** 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 2024 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**, al 31 de diciembre de 2024 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 entidad no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad 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**, 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**, 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 2024.

Es importante resaltar, sobre la nota 4.21 Riesgos de los estados financieros, que la administración de la Fundación informa sobre la creación de un comité de riesgos, cuyo objetivo principal es identificar y analizar los riesgos a los que está expuesta la Fundación. Dentro de las funciones de este comité, se incluye la gestión del SARLAFT/FPADM, que abarca la prevención del lavado de activos, la financiación del terrorismo y la proliferación de armas de destrucción masiva, asegurando así el cumplimiento de las normativas vigentes en esta materia.

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 1°, 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**, 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 concejo de administración y
- 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 entidad 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**, ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, del Consejo de Administración, en todos los aspectos importantes.

J. Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

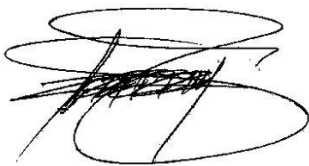
En mi opinión, el Control Interno es efectivo, en todos los aspectos importantes. Relacionado con este aspecto, se enviaron memorandos de recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.

K. Párrafo de Énfasis

- 1) En virtud del proyecto de reforma laboral implementado en Colombia y los artículos ya aprobados a diciembre de 2024, es imperativo destacar el impacto significativo que dicha reforma puede tener en los estados financieros de las empresas. Esta reforma, que introduce modificaciones sustanciales en la normativa laboral, puede afectar diversos aspectos contables y financieros, tales como la valoración de las provisiones para beneficios laborales, la contabilización de indemnizaciones y la estructura de costos laborales. La adaptación a estos cambios normativos requiere una revisión exhaustiva de las políticas contables y la implementación de prácticas adecuadas para garantizar que los estados financieros reflejen con precisión la situación económica y financiera de la entidad.

La adecuada aplicación de la reforma es esencial para la presentación fiel de los estados financieros, y cualquier impacto material derivado de dicha reforma debe ser claramente revelado en las notas a los estados financieros.

- 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 **Fundación Instituto Neurológico De Colombia Iván Jiménez**

TP – 185.024 - T

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

Medellín 03 de febrero 2025

DF-879-25

Cra 43A #17-106 Oficina 605, Medellín.

L&Q Auditores Externos S.A.S.

Consultores, Auditores, Asesores

UC&CS América - Colombia

Miembro de UC&CS Global International