

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA
NIT 890981374-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2022-2021
Publicado el 16 de Marzo de 2023

Cifras expresadas en pesos Colombianos
Medellín-Antioquia



	2022	2021
ACTIVO		
Efectivo y equivalente al efectivo	20,095,923,969	24,946,727,642
1105 Efectivo	33,145,254	29,814,636
1110 Bancos	1,570,519,293	1,568,263,899
1120 Cuentas de ahorro	17,390,700,214	18,353,335,459
1130 Inversiones a la vista	1,101,559,208	4,995,313,648
Inversiones	15,881,737,288	0
1225 Certificados	15,881,737,288	0
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	21,176,644,963	15,551,519,193
1301 Clientes nacionales facturación radicada generada pendiente de radicar	9,586,482,214	9,161,268,126
1302 Clientes nacionales facturación radicada	21,284,637,394	20,819,218,304
1303 Clientes nacionales facturación radicada y glosas subsanables	5,327,439,255	4,485,340,090
1304 Clientes nacionales facturación radicada en proceso jurídico	28,092,459	287,774,780
1305 Clientes nacionales facturación radicada conciliada	320,256,224	275,914,862
1306 Giros para abono a cartera pendientes de aplicar	-6,712,424,702	-8,238,720,225
1330 Anticipos, avances y depósitos	22,436,000	132,846,177
1355 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldo a favor	123,007,743	14,464,515
1365 Cuentas por cobrar a trabajadores	79,459,641	29,123,507
1380 Deudores varios	6,246,094	12,465,483
1386 Deterioro de cartera	-8,888,987,359	-11,428,176,427
Inventarios	3,286,558,439	3,036,173,232
1415 Medicamentos	893,472,971	807,284,454
1420 Materiales medico quirúrgicos	2,146,142,491	1,992,503,265
1421 Materiales, reactivos y laboratorio	221,459,951	194,128,531
1422 Instrumental en consignación	29,524,138	44,174,463
1424 Materiales para imagenología	857,863	857,863
1486 Deterioro de inventarios	-4,898,975	-2,775,344
Otros activos no financieros	415,820,808	382,545,609
1705 Gastos pagados por anticipado	134,163,945	134,163,945
1710 Cargos diferidos	281,656,863	248,381,664
Total Activo Corriente	60,856,685,467	43,916,965,675

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA
NIT 890981374-7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2022-2021
Publicado el 16 de Marzo de 2023
Cifras expresadas en pesos Colombianos
Medellín-Antioquia



	2022	2021
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8,441,805,878	8,081,579,616
1301 Clientes nacionales facturación generada pendientes de radicar	2,712,539,792	2,763,543,044
1302 Clientes nacionales facturación radicada	4,523,124,160	4,280,048,815
1303 Clientes nacionales facturación radicada y glosas subsanables	1,132,115,561	922,103,523
1304 Clientes nacionales facturación radicada en proceso jurídico	5,969,831	59,161,208
1305 Clientes nacionales facturación radicada conciliada	68,056,535	56,723,027
 Propiedades, planta y equipo	 37,846,822,146	 36,854,462,654
1504 Terrenos	1,777,099,520	1,777,099,520
1508 Construcciones en curso	7,113,571,837	7,113,571,837
1516 Construcciones y edificaciones	15,985,542,452	15,985,542,452
1520 Maquinaria y equipo	908,530,208	675,739,760
1524 Equipo de oficina	674,394,257	624,794,151
1528 Equipo de computo y comunicación	1,598,406,674	1,248,213,929
1532 Maquinaria y equipo medico científico	20,408,802,750	10,691,465,103
1536 Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	233,392,323	153,500,648
1556 Acueductos, plantas y redes	14,236,866	14,236,866
1570 Bienes en leasing	14,836,181,924	14,836,481,924
1592 Depreciación acumulada	-10,778,492,137	-9,424,695,135
1595 Bienes en leasing	-8,522,645,872	-6,841,488,401
1599 Provisiones	-6,402,198,656	0
 Otros activos no financieros	 670,819,726	 804,983,672
1710 Cargos diferidos	670,819,726	804,983,672
Total Activo No Corriente	46,959,447,750	45,741,025,942
 TOTAL ACTIVO	 107,816,133,217	 89,657,991,617

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA
NIT 890981374-7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2022-2021
Publicado el 16 de Marzo de 2023
Cifras expresadas en pesos Colombianos
Medellín-Antioquia



2022

2021

PASIVO

	Obligaciones Financieras	3,337,537,350	3,908,748,085
2105	Bancos nacionales	1,877,912,493	2,041,593,446
2115	Corporaciones financieras	1,449,385,671	1,867,154,639
2195	Otras obligaciones	10,239,186	0
	Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13,303,382,722	8,886,917,696
2205	Nacionales s	3,986,937,176	5,520,165,238
2250	Cuenta puente para suministros	1,740,227,803	1,532,979,207
2335	Costos y gastos por pagar	7,459,771,842	1,717,277,350
2345	Acreedores oficiales	116,445,901	116,445,901
2380	Acreedores varios	0	50,000
	Pasivos por impuestos corrientes	1,203,081,105	1,347,936,399
2365	Retención en la fuente e impuesto de timbre	184,774,000	183,246,000
2368	Impuesto de industria y comercio	1,579,000	1,523,000
2370	Retenciones y aportes de nomina	990,989,105	1,136,459,399
2408	Impuestos sobre las ventas por pagar	25,739,000	26,708,000
	Beneficios a empleados	3,087,111,456	3,009,866,297
2505	Nomina por pagar	315,863	0
2510	Cesantías	1,685,357,133	1,608,388,920
2515	Intereses sobre las cesantías	249,659,785	234,009,846
2525	Vacaciones	1,151,778,675	1,167,467,531
	Pasivos y provisiones	1,794,445,318	2,924,858,449
2610	Para obligaciones laborales	664,856,950	438,925,373
2635	Para contingencias	1,129,588,368	2,485,933,076
	Otros pasivos no financieros	1,773,567,376	1,966,104,342
2805	Anticipos y avances recibidos	1,580,392,213	1,776,098,661
2815	Ingresos recibidos para terceros	193,175,163	190,005,681
Total Pasivo Corriente		24,499,125,327	22,044,431,268

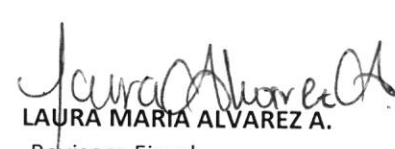
FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA
NIT 890981374-7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2022-2021
Publicado el 16 de Marzo de 2023
Cifras expresadas en pesos Colombianos
Medellín-Antioquia



	2022	2021
Obligaciones Financieras	10,142,474,803	9,110,512,785
2105 Bancos nacionales	4,427,188,500	2,089,492,667
2115 Corporaciones financieras	5,715,286,303	7,021,020,118
Total Pasivo No Corriente	10,142,474,803	9,110,512,785
TOTAL PASIVO	34,641,600,130	31,154,944,053
PATRIMONIO		
3140 Fondo social	5,384,755	5,384,755
3210 Donaciones	497,597,847	209,226,322
3605 Utilidades o excedentes del ejercicio	14,383,113,998	10,813,128,615
3705 Utilidades o excedentes acumulados	58,288,436,487	47,475,307,872
Total Patrimonio	73,174,533,087	58,503,047,564
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	107,816,133,218	89,657,991,617


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


RUBÉN DARÍO JARAMILLO V.
Contador
TP 73084-T
(Ver certificación Adjunta)


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

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA
NIT 890981374-7
ESTADO DE RESULTADOS
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2022-2021
Publicado el 16 de Marzo de 2023
Cifras expresadas en pesos Colombianos
Medellín-Antioquia



2022

2021

Ingresos por Actividades Ordinarias

4105	Unidad funcional de urgencias	10,151,814,270	9,230,951,108
4110	Unidad funcional de consulta externa	8,804,843,077	8,109,288,838
4115	Unidad funcional de hospitalización e internación	11,240,236,880	12,032,660,144
4120	Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	20,824,583,677	14,926,677,327
4125	Unidad funcional de apoyo diagnostico	52,126,524,694	45,664,542,908
4130	Unidad funcional de apoyo terapéutico	5,728,702,774	5,377,266,752
4135	Unidad funcional de mercadeo	7,195,665	8,368,931
4170	Otras actividades relacionadas con la salud	654,702,916	328,323,373
4175	Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios	-2,285,559,146	-1,880,380,540
Total Ingresos Ordinarios		107,253,044,807	93,797,698,841

Costos por Prestación de Servicios

6105	Unidad funcional de urgencias	7,332,653,026	7,046,607,142
6110	Unidad funcional de consulta externa	8,829,039,761	8,316,548,016
6115	Unidad funcional de hospitalización e internación	10,386,643,542	11,168,151,689
6120	Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	12,175,822,752	8,357,365,031
6125	Unidad funcional de apoyo diagnostico	24,391,897,769	22,233,454,633
6130	Unidad funcional de apoyo terapéutico	3,091,273,513	2,981,649,205
6135	Unidad funcional de mercadeo	6,486,340	8,252,973
6170	Otras actividades relaciondas con la salud	622,693,151	426,922,097
Total Costos		66,836,509,854	60,538,950,786

Excedente Bruto	40,416,534,953	33,258,748,055
------------------------	-----------------------	-----------------------

Gastos de Administración

5105	Gastos de administración	23,096,857,064	19,951,579,966
5170	Deterioro	6,405,768,450	364,109,649
Total Gastos Administración		29,502,625,514	20,315,689,615

Gastos de Ventas

5205	Gastos de ventas	209,526,706	37,674,180
Total Gastos Ventas		209,526,706	37,674,180

FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA
NIT 890981374-7
ESTADO DE RESULTADOS
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2022-2021
Publicado el 16 de Marzo de 2023
Cifras expresadas en pesos Colombianos
Medellín-Antioquia



	2022	2021
Excedente Operacional	10,704,382,733	12,905,384,260
Otros Ingresos y Gastos		
4210 Rendimientos financieros	1,779,410,731	371,641,270
4220 Arrendamientos	42,153,976	39,738,054
4250 Recuperaciones	6,004,398,441	3,491,766,683
4255 Indemnizaciones	245,701,239	208,240,002
4275 Devoluciones en otras ventas	-191,664	-14,545,713
4295 Diversos	123,867,184	278,531,545
Total otros ingresos	8,195,339,907	4,375,371,841
Gastos Financieros		
5305 Financieros	3,671,207,629	2,099,315,406
Total Gastos Financieros	3,671,207,629	2,099,315,406
Gastos Extraordinarios		
5310 Perdida en venta y retiro de bienes	429,676	76,635,936
5315 Gastos extraordinarios	0	18,900
5320 Gastos extraordinarios de ejercicios anteriores	172,944,146	238,402,376
5350 Gastos diversos	672,027,191	4,053,254,868
Total Gastos Extraordinarios	845,401,013	4,368,312,080
Excedente o Perdida Neta	14,383,113,998	10,813,128,615

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

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

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

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Al Consejo de Administración FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA

Informe sobre la auditoría de los estados financieros*Opinión*

He auditado los estados financieros de FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022, el estado del resultado, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí, tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamentos de la opinión

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

Otras cuestiones

Los estados financieros de FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA al 31 de diciembre de 2021, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí, sobre los cuales expresé una opinión sin salvedades el 17 de febrero de 2022.

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

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

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

Los responsables de la dirección de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

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

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

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones

contables y la correspondiente información revelada por la administración.

- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en marcha.
- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

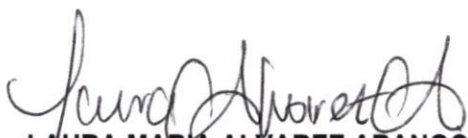
Me comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

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

Con base en el resultado de mis pruebas, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la sociedad: a) Llevar la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; b) Conservar y llevar debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas. Adicionalmente existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables; la sociedad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

En cumplimiento de las responsabilidades del revisor fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Compañía se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Consejo de Administración y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 27 de febrero de 2023, aplicando la norma internacional de trabajos para atestiguar 3000 aceptada en Colombia.



LAURA MARIA ALVAREZ ARANGO

Revisor Fiscal

T.P. N° 231.717 – T

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

27 de febrero de 2023

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

Al Consejo de Administración de la FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLOGICO DE COLOMBIA

Descripción del Asunto Principal

En desarrollo de mis funciones como Revisor Fiscal de la FUNDACION INSTITUTO NEUROLOGICO DE COLOMBIA y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar al Consejo de Administración si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 en la Entidad hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Entidad de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

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

Responsabilidad de la Administración

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

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

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad como revisor fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar un concepto, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Consejo de Administración y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Entidad para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Entidad de los estatutos y las órdenes o instrucciones del Consejo de Administración, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en poder de ésta, al 31 de diciembre de 2022 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

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

Procedimientos de aseguramiento realizados

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

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

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

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

Limitaciones inherentes

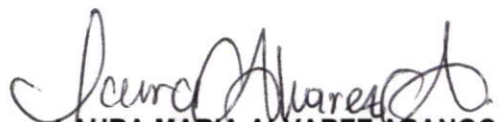
Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura del control interno, incluida la posibilidad de colusión o de una vulneración de los controles por parte de la administración, la incorrección material debido a fraude o error puede no ser prevenida o detectada oportunamente. Así mismo, es posible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

El presente informe en ningún caso puede entenderse como un informe de auditoría.

Concepto

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, en mi concepto considero que, durante el año 2022, los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a la órdenes o instrucciones del Consejo de Administración y la Junta Directiva, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que están en su poder.

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



LAURA MARIA ALVAREZ ARANGO
Revisor Fiscal Principal
Tarjeta Profesional No.237.717 – T
Designado por **CROWE CO S.A.S**

27 de febrero de 2023



*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	25
4.5 Inventario	25
4.6 Propiedades, planta y equipo.....	26
4.7 Activos intangibles distintos a la plusvalía	28
4.8 Obligaciones Financieras.....	29
4.9 Cuentas por pagar y otras cuentas	30
4.10 Pasivo por impuestos corrientes	32
4.11 Beneficios a empleados.....	32
4.12 Pasivos provisiones	33
4.13 Otros pasivos no financieros.....	33

4.14 Patrimonio	34
4.15 Ingresos de actividades ordinarias.....	34
4.16 Gastos.....	35
4.17 Costos.....	37
4.18 Arrendamientos	37
4.19 Transacciones y saldos con partes relacionadas	38
4.20 Efectos pandemia COVID 19	38
4.21 Hechos ocurrido después del balance	38

Notas a los Estados Financieros Individuales
Instituto Neurológico de Colombia
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

1. Notas de carácter general

1.1 Información general

La FUNDACION LIGA ANTIOQUEÑA CONTRA LA EPILEPSIA es una entidad sin ánimo de lucro, con personería jurídica reconocida según resolución N° 00038 del 24 marzo de 1972, expedida por la gobernación de Antioquia y publicada en la Gaceta Departamental, está ubicada en la Carrera 46 N° 46-36 Medellín- Antioquia.

La entidad tuvo una modificación a sus estatutos como consta en la resolución N° 0424 del 21 de mayo de 1996, donde se aprobó una reforma de la razón social, cambiando su nombre por FUNDACION NEUROLOGICO DE ANTIOQUIA. De acuerdo a los estatutos, la fundación se constituye por tiempo indefinido. En el año 2012 bajo resolución N°049418 del 20 de diciembre cambia el nombre a FUNDACION INSTITUTO NEUROLOGICO DE COLOMBIA "INDEC". En adelante también podrá definirse como Instituto.

La FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA es una institución dedicada a la prestación de servicios integrales de salud en neurología y neurocirugía, además realiza actividades de promoción y prevención, diagnóstico, tratamiento, rehabilitación y docencia, de las diferentes enfermedades neurológicas y microquirúrgicas.

El Instituto Neurológico de Colombia es vigilado por la Superintendencia Nacional de Salud.

Los Estados Financieros individuales del Instituto con corte al 31 de diciembre de 2022, serán autorizados para su publicación por Consejo de Administración de marzo según el acta N° 118.

Frecuencia de la información comparativa

El Instituto prepara sus Estados financieros Individuales al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte de periodo anterior. Los presentes Estados financieros se presentan con corte al 31 de diciembre de 2022 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2021, 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 2022 y 2021.
- 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 2022 y 2021.
- c) Estado de Flujos de Efectivo Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 por el método Indirecto.
- d) Estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- 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 2022 es uniforme con la del periodo anterior comparativo.

2. Bases de presentación, principales políticas y prácticas contables

2.1 Bases para la preparación de los estados financieros

2.1.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros del Instituto han sido elaborados de acuerdo con la Norma de Contabilidad de Información Financiera aceptada en Colombia (NCIF), establecidas en la ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios 3022 de 2013, Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2016.

Las cifras de los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos de acuerdo con el art.6 de la ley 31 de 1992 y de acuerdo al código de comercio en los art 37 de la ley 222 de la de 1995 y 208 numeral 4.

Las cifras presentadas por el Instituto Neurológico de Colombia en sus estados financieros son obtenidas de manera directa y fiel del sistema contable, a nivel de registro transaccionalmente y sin que dé lugar a registros por diferencias de conversión, de acuerdo a los artículos 48 y 52 del código de comercio el instituto se encuentra obligado a llevar contabilidad y a presentar estados financieros, teniendo en cuenta el decreto 2420 de 2015 el cual dispone que el decreto 2649 de 1993 continuara vigente en lo no regulado en los marcos técnicos de información financiera bajo NIIF, los estados financieros serán presentados al Consejo de administración de la institución para ser aprobados y presentados a clientes y proveedores.

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

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

2.1.2 Bases de Medición

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

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

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

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

2.1.3 Base de contabilidad de causación

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

2.1.4 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros del Instituto Neurológico de Colombia se presentan en pesos colombianos ya que es su moneda funcional y de presentación

2.1.5 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

El Instituto Neurológico de Colombia ha decidido que una partida sea material cuando supere el 3% de los ingresos ya que no es un importe absoluto, el mismo que dependerá de los diferentes entes de control para establecer si es relevante o no por lo tanto la materialidad estará del juicio profesional de quien este auditando los estados financieros.

2.1.6 Responsabilidad de la información y estimaciones y juicios contables realizados

La elaboración de los estados financieros requiere que la administración del Instituto realice algunos juicios y estimaciones, los cuales se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros. Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible, siguiendo lo estipulado en la Sección 10 – políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores – cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas se ejecutará de manera prospectiva a partir de dicho momento, reconociendo el efecto del cambio en el estado de resultados del periodo correspondiente.

2.1.7 Negocio en marcha

La administración prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la administración considera la posición financiera actual del Instituto, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras.

2.1.8 Activos y pasivos corrientes y no corrientes

El Instituto clasifica un activo como corriente cuando:

- a) Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones.
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo como se define en la Sección 7 a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

El Instituto clasificará todos los demás activos como no corrientes.

El Instituto clasifica un pasivo como corriente cuando:

- a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
 - b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
 - c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
 - d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
- Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su

liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan su clasificación.

El Instituto clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

2.1.9 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

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

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

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

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

2.1.10 Cambios en políticas contables, estimaciones o errores

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Resumen políticas contables significativas

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

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

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

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

3.2 Activos y pasivos Financieros

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

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

El Instituto posee los siguientes activos financieros:

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

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

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

Las obligaciones financieras se miden al costo amortizado.

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

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

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

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

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

Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado

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

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

Pérdida por deterioro

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

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

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

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

3.3 Inventarios

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

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

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

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

Se reconocerán como inventarios aquellos activos que:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.4 Propiedades planta y equipo

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

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

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

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

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

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

El costo incluye:

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

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

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

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

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

Depreciación

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.5 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican en arrendamientos financieros y operativos.

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

Arrendamiento financiero

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

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

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

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

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

Arrendamiento operativo

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

3.6 Beneficios a empleados

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

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

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

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

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

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

3.7 Activos intangibles

Se reconoce un activo intangible cuándo cumpla los siguientes criterios:

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

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

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

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

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

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

El Instituto dará de baja un activo intangible cuando:

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

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

3.8 Deterioro de activos

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

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

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

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

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

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

3.9 Provisiones y contingencias

Provisiones

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

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

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

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

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

Pasivo contingente

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

Los pasivos contingentes pueden evolucionar de un modo no previsto inicialmente. Por lo tanto, deben ser evaluados continuamente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable. Entonces será necesario reconocer una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia,

de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control del instituto.

Los activos contingentes no se reconocen en el Estado de situación financiera sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

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

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

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

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

3.10 Costos por préstamos

El Instituto Neurológico de Colombia reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

3.11 Patrimonio

El Patrimonio está integrado por todos aquellos instrumentos financieros sobre los cuales el instituto tiene un derecho incondicional de evitar la entrega de efectivo u otro activo financiero para liquidar la obligación contractual, representada en el instrumento respectivo.

3.12 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan al Instituto y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

Prestación de servicios

Los ingresos procedentes a la prestación de servicios se reconocen en función al grado de terminación, el grado de terminación se mide en función de las horas laborales incurridas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, como un porcentaje sobre las horas laborales totales estimadas para cada contrato, cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

Ingresos por Intereses

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como a valor razonable con cambios en patrimonio, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros en el estado de resultados.

3.13 Reconocimiento de costos y gastos.

Los gastos y los costos se reconocen cuando le presten un servicio o vendan bienes al Instituto, siendo medidos al valor de la transacción.

Los gastos y costos tienen relación con las cuentas por pagar ya que es allí donde se reconoce las obligaciones, siendo clasificadas como gastos o costos.

3.14 Partes relacionadas

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

4. Revelaciones

4.1 Efectivo y equivalente al efectivo

El valor registrado en esta cuenta corresponde a los bancos y corporaciones de ahorro, se encuentran conciliados con los extractos y la contabilidad.

A la fecha el Instituto no presenta efectivo restringido.

Efectivo

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Efectivo	33,145,254	29,814,636
Total	33,145,254	29,814,636

Cuentas Corrientes

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Bancolombia	1,190,597,762	981,625,003
Banco Bbva	166,500,377	166,832,448
Davivienda	73,815,529	73,815,529
Banco De Occidente	68,604,756	84,330,772
Banco De Bogotá	58,629,211	249,288,492
Banco Agrario	12,371,658	12,371,660
Total	1,570,519,293	1,568,263,904

Cuentas de ahorro

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Bancolombia Ahorros	11,348,708,585	16,400,275,539
Banco De Occidente Ahorros	3,622,470,436	1,480,747,342
B. Bogotá Ahorros	1,944,495,701	311,977,111
Bancolombia Ahorros Apartado	393,920,436	151,960,134
Banco Caja Social Bcsc	75,966,367	8,375,330
Banco Occidente Ahorros 405880311	5,138,689	0
Total	17,390,700,214	18,353,335,456

Equivalentes al efectivo

Actualmente el Instituto cuenta con inversiones a la vista compuestas por fiducias en Bancolombia.

Los recursos que se encuentran en equivalentes son a término indefinido y a la vista, es decir que se pueden retirar en cualquier momento y se usan para pagos de 3 créditos, gastos fijos y pagos a proveedores, no presenta restricciones.

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Bancolombia Fiducolombia	834,421,787	2,492,350,130
Fiducia Banco De Bogotá	215,421,019	0
Fiducia Fiducolombia	51,716,402	2,502,963,516
Total	1,101,559,208	4,995,313,646

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Efectivo y equivalente al efectivo	20,095,923,969	24,946,727,642
Total	20,095,923,969	24,946,727,642

4.2 Inversiones

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Cdt Desmaterializado 250020823	10,541,331,934	0
Cdt Desmaterializado 250030822	5,340,405,354	0
Total	15,881,737,288	0

Las inversiones del instituto corresponden a CDTs adquiridos en enero de 2022 con el banco de Bogotá como se detalla a continuación:

N° CDT	Monto	Saldo	Tasa	Fecha desembolso	Vencimiento
Banco Bogotá 250030822	5,101,160,000	5,340,405,354	9.60%	21/07/2022	17/01/2023
Banco Bogotá 250030823	10,325,737,600	10,541,331,934	13.20%	18/10/2022	16/04/2023
Total	15,426,897,600	15,881,737,288			

Estas inversiones se presentan por los buenos resultados obtenidos por la fundación

4.3 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

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

Cuentas comerciales corrientes: \$ 29,920,188,579

Cuentas comerciales no corrientes: \$ 8,441,805,878

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Deudores	38,276,288,721	34,872,375,553
Deterioro De Cartera	-8,888,987,359	-11,428,176,427
Cientes Netos	29,387,301,362	23,444,199,126
Otras cuentas por cobrar	85,705,736	41,588,990
Total	29,473,007,098	23,485,788,116

Entidad	Pagos Por Asentar	A 120 Dias	A 180 Dias	A mas de 360 Dias	Total	Provisión
SAVIA SALUD ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S A S	2,308,881,082	11,968,758,873	1,169,644,967	1,779,349,975	12,608,872,733	4,162,714,648
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S A	303,979,060	11,301,516,748	379,598,589	87,873,370	11,465,009,647	132,849,483
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A	901,659,727	3,663,300,038	502,904,199	187,755,508	3,452,300,018	367,467,908
SALUDCOOP EPS	59,439	3,609,948	0	1,272,182,514	1,275,733,023	1,153,004,164
NUOVA EPS S A	39,638,571	453,356,521	144,352,329	415,649,637	973,719,916	800,963,368
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	529,523,454	527,682,498	429,711,248	439,977,179	867,847,471	115,252,952
PARTICULAR	0	471,825,906	123,092,778	129,108,800	723,825,482	300,000,000
HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE SANTA FE DE A	154,615,479	1,000,000	761,134,147	0	607,518,668	0
MEDIMAS EPS S A S	0	2,560,152	0	556,812,496	559,372,648	556,812,496
COOMEVA EPS	0	98,344,791	33,228,130	402,970,223	534,543,143	286,176,443
SALUD TOTAL EPS S S A	61,216,266	249,729,950	176,749,287	125,898,975	491,161,946	272,958,160
SUMMEDICAL S A S	241,192,066	583,317,117	141,242,939	40,633,043	524,001,033	17,026,477
COMFACHOCO EPS	191,792,806	406,944,053	81,677,297	37,821,247	334,649,791	158,444,618
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	240,931,450	421,233,202	114,411,742	69,385,272	364,098,766	0
DISPENSARIO MEDICO MEDELLIN	250,842,887	333,822,932	111,810,233	0	194,790,278	0
COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS	115,064,817	305,520,981	21,571,790	17,815,444	229,843,398	61,000,000
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S A	275,992,047	650,102,424	1,677,730	117,200	375,905,307	0
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SGSS ADRES	48,484,297	137,103,820	22,182,163	120,017,947	230,819,633	123,682,485
AXA SEGUROS COLPATRIA SA	36,188,423	123,720,291	29,966,297	39,927,176	157,425,341	29,628,220
COLSANITAS S A	47,649,755	133,128,583	11,915,132	26,244,288	123,638,248	28,298,938
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N. 6	260,233,236	651,575,442	47,945,912	0	439,288,118	70,959,467
LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA	19,313,370	3,049,859	22,365,759	85,195,256	91,297,504	30,000,000
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	57,789,183	104,456,646	27,953,403	28,867,344	103,488,210	10,035,512
SEGUROS DEL ESTADO S A	24,348,790	39,156,175	9,808,883	65,159,691	89,775,959	31,765,815
DIRECCION SECCIONAL DE SALUD DE ANTIOQUIA(TR)	124,580,818	290,765,216	30,315,630	7,705,137	204,205,165	-
PROMOTORA CLINICA ZONA FRANCA DE URABA S A S	58,200	60,440,703	0	0	60,382,503	0
MEDICINA INTEGRAL S A	0	1,356,602	364,000	55,485,218	57,205,820	55,605,113
MEDPLUS	10,869,249	98,805,424	715,504	0	88,651,679	0
LA PREVISORA S A	17,952,836	34,063,427	2,662,879	51,890,721	70,664,191	38,455,154
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	25,908,164	92,034,508	23,145,911	25,456,312	114,728,567	0
CAPRECOM EPS	0	107,660	0	47,636,864	47,744,524	47,636,864
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA	27,190,365	83,176,378	821,235	21,297,840	78,105,088	0
POLICIA NACIONAL REGIONAL DE ASEGURAM EN SALUD NO3	0	45,221,170	0	0	45,221,170	0
MEDISANTAS S A S	37,356,694	60,180,008	158,839	10,882,161	33,864,314	3,023,813
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	37,140,116	104,023,510	77,318	357,550	67,318,262	0
ECOOPSOS ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD	17,270	33,257,307	0	0	33,240,037	0
POSITIVA S A COMPANIA DE SEGUROS	19,313,944	65,666,791	744,445	4,941,941	52,039,233	5,000,000
ECOPETROL S A	19,699,063	49,406,278	0	0	29,707,215	0
PRODUCTOS ROCHE SA	51,255,032	70,364,857	3,642,832	725,007	23,477,664	0
INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACION EN OFTALMOLOGI	4,380,000	22,500,055	3,121,557	0	21,241,612	0
PPD INVESTIGATOR SERVICES LLC	11,134,321	21,224,083	1,217,927	7,430,319	18,738,008	0
UNIVERSIDAD CES	2,481,043	3,353,291	293,274	12,841,034	14,026,556	0
SEGUROS BOLIVAR SA	76,672,939	37,342,348	13,541,044	44,142,116	18,352,569	0
IQVIA RDS COLOMBIA SAS	0	10,710,000	0	0	10,710,000	0
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S A	15,520,838	26,241,774	5,817,336	12,494,108	29,032,380	3,681,048
EMSSANAR SAS	0	0	10,134,172	0	10,134,172	0
LIBERTY SEGUROS S A	42,554,409	129,520,220	17,622,532	32,020,931	136,909,274	5,775,710
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS	0	13,473,864	2,756,620	2,461,803	18,692,287	7,525,159
PPD COLOMBIA S A S	3,570,000	10,748,414	0	0	7,178,414	0
EQUIDAD SEGUROS	1,920,904	1,208,700	1,318,700	6,863,735	7,470,231	0
CRUZ BLANCA EPS S A	0	5,090,389	0	0	5,090,389	0
LIBERTY SEGUROS DE VIDA Y ARL S A	34,113	0	0	4,775,214	4,741,101	2,091,118
HOSPITAL PABLO TOBON URIBE	0	0	4,208,569	0	4,208,569	0
MERCK SHARP & DOHME COLOMBIA S A S	15,099,500	19,125,500	0	0	4,026,000	0
MUTUAL SER EPS	0	2,383,906	745,606	826,925	3,956,437	0
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	0	0	1,878,100	1,820,605	3,698,705	0
ESPECIALISTAS EN CASA MEDICINA DOMICILIARIA SAS	0	24,649,277	0	0	24,649,277	0
NOVAVENTA S A	0	3,444,131	0	0	3,444,131	0
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	0	0	0	3,326,231	3,326,231	3,326,231
E S E HOSPITAL FRANCISCO VALDERRAMA	0	360,508	0	2,774,080	3,134,588	2,774,080
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA	655,172	2,274,913	1,146,700	0	2,766,441	0
COMPENSAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	0	71,510	2,675,574	0	2,747,084	0
IQVIA RDS INC	2,490,351	4,865,993	0	0	2,375,642	0
MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S A	73,904	2,476,373	0	1,071,282	3,473,751	0
COLMENA RIESGOS PROFESIONALES	1,175,863	1,862,471	1,266,656	1,507,512	3,460,776	0
FUNDACION BANCO DE TEJIDOS HUMANOS TISSUE BANK	0	936,000	0	1,162,650	2,098,650	0
SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S A	3,428,197	5,035,777	2,366,051	0	3,973,631	0
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIM	0	15,832,549	0	1,748,544	17,581,093	1,748,544
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD Y SEGURIDAD S	0	0	0	1,573,198	1,573,198	1,573,198
ASMET SALUD EPS S A S	182,000	1,304,541	0	1,184,282	2,306,823	1,002,282
SO SERVICIOS MEDICOS Y OFTALMOLOGICOS SAS	209,337	1,367,457	0	0	1,158,120	0
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S A	5,641,138	13,451,066	0	636,360	8,446,288	0
SOCIEDAD COMERC DE INSUMOS Y SERVICIOS MEDICOS SAS	0	0	0	798,373	798,373	0
HCA CLINIC SAS	0	0	508,402	0	508,402	0
VISION TOTAL S A S	0	0	0	415,157	415,157	0
DROPPOPULAR S A	0	0	0	400,800	400,800	400,800
ESE HOSPITAL MANUEL URIBE ANGEL	0	397,500	0	0	397,500	0
SYNLAB COLOMBIA SAS	0	0	0	389,275	389,275	0
PROTECCION FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS	0	0	0	247,459	247,459	0
MULTIMEDICO SAS	0	0	231,000	0	231,000	0
MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S A	0	772,693	73,904	0	846,597	0
LABORATORIOS LEGRAND S A	0	0	0	132,882	132,882	132,882
ORTOMAC S A S	0	1	0	118,304	118,305	113,895
RECUPERAR S A S	0	0	0	80,316	80,316	80,316
CENTRO ADMINISTRATIVO MUNICIPAL DE ITAGUI	0	0	0	54,400	54,400	0
COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA EP S	0	20,506	0	0	20,506	0
COOSALUD ESS COOP DE SALUD Y DLO ZONA SUR ORIENTA	0	8,195,190	0	0	8,195,190	0
EPS FAMILIAR COLOMBIA S A S	0	4,512	0	0	4,512	0
EPS S COMFAORIENTE	0	742,308	0	0	742,308	0
PROMOTORA MEDICA Y ODONTologica DE ANTIOQUIA S A	0	194,883	0	0	194,883	0
RENAULT SOFASA S A S	0	3,440,048	0	0	3,440,048	0
FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE SALUD	66,912	899,312	0	0	832,400	0
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	378,351	19,737,468	0	0	19,359,117	0

Entidad	Pagos Por Asentar	A 120 Días	A 180 Días	A mas de 360 Días	Total	Provisión
FISALUD	113,200	158,875	0	0	45,675	0
DISCOVER COLOMBIA TRAVEL AGENCY SAS	231,000	231,000	0	0	0	0
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SAS	0	182,000	0	0	182,000	0
SERVUCIS S A	4,104,502	5,227,712	0	0	1,123,210	0
HOSPITAL FRANCISCO LUIS JIMENEZ MARTINEZ	34,062,290	0	0	34,062,290	0	0
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	0	58,653	0	0	58,653	0
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA SA	5,526,460	12,792,069	0	0	7,265,609	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	85,705,736	0	0	85,705,736	0
TOTALES	6,712,424,699	34,243,102,367	4,498,817,269	6,332,499,520	38,361,994,457	8,888,987,359

Deterioro de cartera

Al 31 de diciembre de 2022 se cuenta con un deterioro de cartera por \$ 8,888,987,359 representadas en las siguientes entidades:

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

Entidad	31/12/2022	31/12/2021
Savia Salud Alianza Medellin Antioquia Eps S A S	4,162,714,646	3,518,589,117
Saludcoop Eps	1,153,004,164	1,579,412,513
Nueva Eps S A	800,963,368	599,480,234
Medimas Eps S A S	556,812,496	571,051,308
Coomeva Eps	286,176,443	415,394,663
Coosalud Entidad Promotora De Salud S A	367,467,908	244,537,914
Salud Total Eps S S A	272,958,160	200,000,000
Particular	300,000,000	245,055,389
Regional De Aseguramiento En Salud N. 6	70,959,467	407,489,160
Comfachoco Eps	158,444,618	187,503,135
Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S A	132,849,483	436,277,130
Administradora De Los Recursos Del Sgss Adres	123,682,485	143,700,422
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	115,252,952	115,252,952
Compania Mundial De Seguros	61,000,000	41,000,000
Medicina Integral S A	55,605,113	55,605,113
Caprecom Eps	47,636,864	47,636,864
La Previsora S.A	38,455,154	38,455,154
Seguros Del Estado S.A	31,765,815	16,765,815
La Equidad Seguros De Vida	30,000,000	5,000,000
Axa Seguros Colpatria Sa	29,628,220	4,628,220
Colsanitas S.A	28,298,938	18,298,938
Sumimedical S A S	17,026,477	0
Colmedica Medicina Prepagada	10,035,512	0
Empresa Promotora De Salud Ecoopsos Eps Sas	7,525,159	3,798,304
Liberty Seguros S.A	5,775,710	5,775,710
Positiva S A Compañia De Seguros	5,000,000	5,000,000
Axa Colpatria Medicina Prepagada S A	3,681,048	2,681,048
Caja De Compensacion Familiar Cajacopi Atlantico	3,326,231	0
Medisanitas S A S	3,023,813	3,023,813
E S E Hospital Francisco Valderrama	2,774,080	0
Liberty Seguros De Vida Y Arl S A	2,091,118	2,091,118
Capital Salud Entidad Promotora De Salud Del Regim	1,748,544	11,690,172
Departamento Administrativo De Salud Y Seguridad S	1,573,198	0
Asmet Salud Eps S A S	1,002,282	0
Dropopular S A	400,800	0

Entidad	31/12/2022	31/12/2021
Laboratorios Legrand S A	132,882	132,882
Ortomac S A S	113,895	113,895
Recuperar S A S	80,316	80,316
Cafesalud Eps	0	1,342,079,564
Fundacion Medico Preventiva	0	1,342,245
Entidad Promotora De Salud Famisanar Sas	0	735,938
Caja De Compensacion Familiar De La Guajira	0	703,597
Proteccion Fondo De Pensiones Obligatorias	0	247,459
Fisalud	0	519,062,206
Direccion General De Sanidad Militar	0	182,398,168
Cruz Blanca Eps S.A	0	169,747,182
Emp Mutual Para El Desarrollo Int. De La Salud	0	70,797,057
Salud Vida Eps	0	70,093,363
Hospital Francisco Luis Jimenez Martinez	0	34,062,290
Direccion Seccional De Salud De Antioquia(Tr)	0	101,289,164
Medplus	0	10,096,895
Total	8,888,987,359	11,428,176,427

NIT	ENTIDAD	31/12/2022	31/12/2021	OBSERVACIONES
900604350	Savia Salud Alianza Medellin Antioquia Eps S A S	4,162,714,646	3,518,589,117	La provisión de SAVIA se aumenta ya que la Superintendencia Nacional de Salud anunció que le hará seguimiento a la medida de vigilancia especial de la EPS; en acto administrativo expedido por la Superintendencia Nacional de Salud, notificado en el mes de Septiembre, indica que el ente de vigilancia y control definió que, en el término de 4 meses, hará seguimiento a la medida para definir si la EPS SAVIA SALUD, continua en funcionamiento o definitivamente será liquidada. Además la Superintendencia no aprobó el plan de reorganización Institucional presentado por SAVIA, que buscaba capitalizarla. El comité considera que el término de 4 meses es corto para adelantar la transformación de la EPS razón por la cual se decide aumentar la provisión.
900156264	Nueva Eps S A	800,963,368	599,480,234	Nueva EPS nos sigue realizando devolución del 100% de la facturación radicada por falta de autorización; adicional el cobro jurídico ha sido poco efectivo, consideramos que es una cartera que debe mantenerse provisionada al 100% la probabilidad de pago es cada vez mas baja.
900226715	Coosalud Entidad Promotora De Salud S A	367,467,908	244,537,914	Según el último reporte entregado por Auditoria médica, las glosas de COOSALUD vienen en aumento y son altas ya que corresponden a tarifas de insumos médicos no pactados. Como la facturación a esta EPS viene en aumento, se decide tener provisión suficientes para las conciliaciones administrativas.
800130907	Salud Total Eps S S A	272,958,160	200,000,000	Se cerró la contratación con SALUD TOTAL, nunca aceptaron los aumentos en las tarifas y las glosas fueron constantes todo el tiempo que duro el contrato, aun hace falta cerrar la última conciliación en la que hay varias glosas por este tema de tarifas, según el histórico que venimos manejando en las conciliaciones se decide aumentar en este mismo porcentaje la provisión.
TOTAL		5,604,104,082	4,562,607,265	

4.4 Anticipos y avances

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Anticipo De Impuestos Y Contribuciones O	123,007,743	14,464,515
Saldos A Favor		
Anticipos, Avances Y Depósitos	22,436,000	132,846,177
Total	145,443,743	147,310,692

4.5 Inventario

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

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Materiales Medico Quirúrgicos	2,146,142,491	1,992,503,265
Medicamentos	893,472,971	807,284,454
Materiales Reactivos Y Laboratorio	221,459,951	194,128,530
Instrumental En Consignación	29,524,138	44,174,463
Materiales Para Imagenología	857,863	857,864
Total	3,291,457,414	3,038,948,576

Deterioro

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

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Deterioro Inventarios	-4,898,975	-2,775,344
Total	-4,898,975	-2,775,344

El estado de resultados se vio afectado por el deterioro de inventario en \$ 3,569,794
En el 2022 se presentaron bajas de inventario por \$ 44,143,883

4.6 Propiedades, planta y equipo

Los bienes inmuebles se encuentran como garantía de las obligaciones financieras

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

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Propiedades, Planta y Equipos	63,550,158,811	53,120,646,190
Depreciación Acumulada	-19,301,138,009	-16,266,183,536
Deterioro Propiedades, planta y equipo	-6,402,198,656	0
Total	37,846,822,146	36,854,462,654

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

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Construcciones Y Edificaciones	14,039,278,262	14,303,876,696
Maquinaria Y Equipo Médico Científico	13,789,862,518	4,854,976,633
Construcciones En Curso	7,113,571,837	7,113,571,837
Maquinaria Y Equipo Médico Científico Lea	6,313,536,051	7,994,993,525
Terrenos	1,777,099,520	1,777,099,520
Maquinaria Y Equipo	578,006,652	389,460,069
Equipo De Computo Y Comunicación	494,661,078	336,327,908
Equipo De Hotelería, Restaurante Y Cafetería	109,763,584	48,221,527
Equipo De Oficina	31,539,012	33,721,964

Acueductos, Plantas Y Redes	1,702,288	2,212,975
Construcciones Y Edificaciones Deterioro	-6,402,198,656	0
Total	37,846,822,146	36,854,462,654

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

Concepto	31/12/2021	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2022
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
Construcciones y edificaciones	15,985,542,453	0	0	0	0	15,985,542,453
Maquinaria y equipo	675,739,759	249,520,071	0	0	-16,729,622	908,530,208
Equipo de oficina	624,794,151	56,280,114	0	0	-6,680,008	674,394,257
Equipo de computo y comunicación	1,248,213,930	351,604,413	0	0	-1,411,667	1,598,406,676
Maquinaria y equipo medico científico	10,691,465,103	9,903,358,472	0	0	-186,020,824	20,408,802,751
Equipo de hoteleria, restaurante y cafeteria	153,500,652	86,627,390	0	0	-6,735,714	233,392,328
Acueductos, plantas y redes	14,236,865	0	0	0	0	14,236,865
Total	38,284,164,270	10,647,390,460	0	0	-217,577,835	48,713,976,895

Concepto	31/12/2021	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2022
Equipo de computo y comunicación	37,874,790	0	0	0	-300,004	37,574,786
Maquinaria y equipo medico científico	14,798,607,130	0	0	0	0	14,798,607,130
Total	14,836,481,920	0	0	0	-300,004	14,836,181,916

Total	53,120,646,190	10,647,390,460	0	0	-217,877,839	63,550,158,811
--------------	-----------------------	-----------------------	----------	----------	---------------------	-----------------------

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

Concepto	31/12/2021	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2022
Construcciones y edificaciones	1,681,665,755	264,598,434	0	0	0	1,946,264,189
Maquinaria y equipo	286,279,690	60,973,488	0	0	-16,729,622	330,523,556
Equipo de oficina	591,072,185	58,307,358	0	0	-6,524,299	642,855,244
Equipo de computo y comunicación	911,886,021	193,271,240	0	0	-1,411,665	1,103,745,596
Maquinaria y equipo medico científico	5,836,488,470	968,234,038	0	0	-185,782,274	6,618,940,234
Equipo de hoteleria, restaurante y cafeteria	105,279,122	25,049,917	0	0	-6,700,299	123,628,740
Acueductos, plantas y redes	12,023,893	510,686	0	0	0	12,534,579
Total	9,424,695,136	1,570,945,161	0	0	-217,148,159	10,778,492,138

Concepto	31/12/2021	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2022
Equipo de computo y comunicación	37,874,786	0	0	0	-300,000	37,574,786
Maquinaria y equipo medico científico	6,803,613,614	1,681,457,471	0	0	0	8,485,071,085
Total	6,841,488,400	1,681,457,471	0	0	-300,000	8,522,645,871

Total	16,266,183,536	3,252,402,632	0	0	-217,448,159	19,301,138,009
--------------	-----------------------	----------------------	----------	----------	---------------------	-----------------------

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

Al 31 de diciembre de 2022 se cuenta con un deterioro de construcciones y edificaciones por \$ 6,402,198,656.

El deterioro de propiedades, planta y equipo es analizado con el área de mantenimiento e infraestructura teniendo en cuenta diferentes variables entre ellas:

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

La no construcción de instalaciones técnicas básicas como el sistema de bombeo de agua potable, almacenamiento de agua para la red contra incendio, almacenamiento y producción de aire medicinal, plantas de emergencia, equipos de aire acondicionado centrales e instalación de ascensores entre otros no permiten que sean ocupados los pisos construidos.

4.7 Activos intangibles distintos a la plusvalía

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Concepto	31/12/2021	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2022
Poliza	231,531,332	423,194,137	0	0	-407,862,221	246,863,248
Licencias	16,850,333	42,517,169	0	0	-24,573,887	34,793,615
Apartado	939,147,616	0	0	0	-134,163,945	804,983,671
Total	1,187,529,281	465,711,306	0	0	-566,600,053	1,086,640,534

El estado de situación financiera presenta unos activos al final del periodo por valor de \$107.816 millones de pesos, los cuales crecieron un 20% más que el año 2021 que cerraron en \$89,658 millones de pesos. Esta variación se ve representada en las inversiones.

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

4.8 Obligaciones Financieras

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

Se clasifican en corto y largo plazo según la negociación y el tiempo adquirido para su cancelación, los préstamos tienen como garantía pagares firmados por el representante legal y bienes entregados en hipoteca.

Las obligaciones financieras se miden al costo amortizado y por lo tanto, se reconoce mensualmente los intereses generados por cada uno de los préstamos de acuerdo a las tasas, plazos y periodos de amortización, este valor se reconoce en el estado de resultados en el rubro de "gastos financieros" y como mayor valor de la cuenta por pagar a bancos.

A continuación se detalla las obligaciones financieras por concepto:

Obligaciones financieras

ENTIDAD	OBLIGACION	MONTO	SALDO	TASA	FECHA DESEMBOLSO	VENCIMIENTO
Banco de Bogotá	00655107780	1,403,125,028	818,465,219	IBR+1.5	ago-21	sep-24
Banco de Bogotá	00659034575	453,649,957	75,608,337	IBR 1M + 0.50	feb-22	feb-23
Findeter	455077683	2,147,000,000	497,177,448	DTF+2.50 T.A	oct-18	feb-24
Findeter	459662551	1,547,700,000	773,850,000	IBR+2.50 T.V	nov-19	nov-24
Findeter	659580083	1,735,000,000	1,735,000,000	IBR +1.60 MV	mar-22	mar-27
Findeter	659735201	636,000,000	636,000,000	IBR +1.60 MV	mar-22	mar-27
Findeter	757575395	1,769,000,000	1,769,000,000	IBR +1.60 MV	oct-22	oct-27

CONTRATO	EQUIPO	MONTO	AÑO 1	1 A 5 AÑOS	MÁS DE 5 AÑOS	SALDO	FECHA ADQ.	VENCIMIENTO	PLAZO	TASA
52041	CIBERNIFE	5,330,000,000	636,678,827	0	0	636,678,827	01/12/2012	18/08/2023	120	DTF+5.50
354466534	MONITOR SIGNOS VITALES DE SFIBRILADOR	24,079,280	1,580,055	0	0	1,580,055	22/05/2018	22/01/2023	48	NO APLICA
557298858	TOMOGRFO	1,066,981,608	113,272,234	685,670,226	0	798,942,460	28/10/2020	28/10/2027	84	NO APLICA
558567690	ANGIOGRAFO	3,138,716,178	320,162,977	2,199,136,701	0	2,519,299,678	26/03/2021	26/03/2028	84	NO APLICA
180-125577	ARCO EN C. BRIVO ESSENTIAL 78	194,781,056	32,298,741	0	0	32,298,741	31/08/2018	31/08/2023	60	IBR+4.15
180-125750	DIGITALIZADOR	46,299,651	9,868,488	1,308,384	0	11,176,872	24/12/2018	24/12/2023	60	IBR+4.15
180-132734	EQUIPO DE RESONANCIA MAGNET	3,960,051,060	335,524,320	1,677,621,600	1,151,549,409	3,164,695,329	31/12/2019	31/12/2029	120	IBR+3.75
TOTAL						7,164,671,962				

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Corporaciones Financieras	7,164,671,962	8,888,174,757
Pagares	6,305,101,004	4,131,086,113
Tarjetas De Crédito	10,239,187	0
Total	13,480,012,153	13,019,260,870

4.9 Cuentas por pagar y otras cuentas

Corresponde a los terceros que le proveen al Instituto los insumos, medicamentos y todo lo necesario para la operación normal de la institución, teniendo presente que también se encuentran otras cuentas por pagar que corresponden a pagos a contratistas, honorarios médicos, licencias de software.

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Costos Y Gastos Por Pagar	7,459,771,842	1,717,277,350
Proveedores	5,727,164,979	7,053,144,445
Acreedores Oficiales	116,445,901	116,445,901
Acreedores varios	0	50,000
Total	13,303,382,722	8,886,917,696

Estos son algunos de los proveedores con cifras representativas:

Proveedor	31/12/2022	31/12/2021
C I DISMECOL S A S	474,644,211	905,665,489
LIVANOVA COLOMBIA SAS	415,461,140	83,092,228
BOSTON SCIENTIFIC COLOMBIA LTDA	224,961,100	186,610,100
M & M DIAGNOSTICS S A S	203,375,820	129,249,776
BAYER S A	181,986,458	89,717,672
MEDTRONIC COLOMBIA S A	175,257,119	445,671,871
COMEDICA SAS	154,707,844	216,984,925
RONELLY S A S	122,578,730	209,389,778
DISTRIMEDICAL S A S	103,403,413	42,632,225
AJOVECO SAS	99,570,600	64,095,400
ASESORES BIOCIENTIFICOS ASOCIADOS S A S	98,855,966	136,090,704
ROCOL INTERNACIONAL SAS	89,851,141	0
RP MEDICAS S.A	86,959,695	38,691,247
SERIMAGENES S A S	83,445,824	117,553,744
SIEMENS HEALTHCARE S A S	75,725,125	74,525,267
GRUPO AFIN FARMACEUTICA S A S	68,470,392	87,918,132
CTP MEDICAS S A	67,029,199	102,917,995
REPRESENTACIONES Y DISTRIBUCIONES HOSPIT SAS	66,879,699	106,669,964
GE HEALTHCARE COLOMBIA SAS	64,334,000	104,870,732
INTERVENTIONAL MEDICAL PRODUCTS S A	63,180,240	113,614,202
DISWIFARMA SAS	61,460,192	68,890,380
ST JUDE MEDICAL	58,031,921	0
ALFA TRADING SAS	54,796,858	102,816,970
INVERSIONES TODO DROGAS SAS	53,622,449	108,347,571
DROGUERIAS Y FARMACIAS CRUZ VERDE S A S	51,702,263	24,795,473
TERUMO BCT COLOMBIA S.A	45,045,000	0
UNION MEDICAL S A S	42,760,581	65,339,953
IMPLANTECH LTDA	40,663,519	106,319,034
A & B EQUIPOS MEDICOS S A S	36,115,029	0
SUPLEMEDICOS S.A S	35,033,500	72,750,100
RAMEDICAS SAS	34,558,336	3,699,012
BIOMERIEUX COLOMBIA S A S	32,846,716	20,272,167
GASES INDUSTRIALES DE COLOMBIA S.A	28,864,900	25,563,985
PROVIGASA MEDICAL S A S	27,605,846	12,817,358
DISFARMA GC SAS	27,061,733	135,047,302
ROCHEM BIOCARE COLOMBIA S A S	25,553,650	113,146,899
LABORATORIO MEDICO DE REFERENCIA S A S	22,426,124	27,796,034
TERUMO COLOMBIA ANDINA S A S	21,011,575	42,984,500
FARMACERES SA	20,209,893	7,409,769
INTERSURGICAL S A S	16,542,107	14,872,908
COBO MEDICAL SAS	16,051,010	0
COMPAÑIA DE PLASTICOS ULTRAPLAST SAS	14,947,113	16,029,342
INSUMOS CLINICOS Y HOSPITALARIOS DE COLOMBIA SAS	14,912,260	2,340,000
BIOSYSTEMS SAS	14,541,950	21,577,938
SALAMANCA RAFAEL ANTONIO	10,923,193	13,136,175
FABIO RAMIREZ M SAS	10,814,013	40,450,363
STERIL LTDA	10,770,021	4,186,609
ESTRAMED SAS	10,143,185	1,221,631
TOTAL	3,759,692,652	4,307,772,922

4.10 Pasivo por impuestos corrientes

Se registra el valor de los impuestos, gravámenes y tasas pendientes por cancelar del respectivo ejercicio, conforme a la liquidación privada de la institución.

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Retenciones Y Aportes De Nomina	990,989,105	1,136,459,399
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	184,774,000	183,246,000
Impuestos, Gravámenes Y Tasas	25,739,000	26,708,000
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	1,579,000	1,523,000
Total	1,203,081,105	1,347,936,399

4.11 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados registrados son las obligaciones causadas a la fecha por concepto de pagos corrientes relacionados con la nómina del Instituto.

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Cesantías Consolidadas	1,685,357,133	1,608,388,920
Vacaciones Consolidadas	1,151,778,675	1,167,467,531
Intereses Sobre Cesantías	249,659,785	234,009,846
Nomina Por Pagar	315,863	-
Total	3,087,111,456	3,009,866,297

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

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

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

En junio de 2021 y 2022 la fundación realizo pagos del alivio pensión Covid por valor de \$253,302,000 y \$251,235,500 respetivamente.

4.12 Pasivos provisiones

En el año 2022 el instituto cuenta con una provisión en procesos administrativos 2010-00499, 2019-00206, 2020-00236, 2020-00304, 2021-00107, donde el área jurídica los clasifico como probable, se lleva a cabo una reversión de otros procesos jurídicos donde no se clasifican como probables.

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Para Contingencias	1,129,588,368	2,485,933,076
Para Obligaciones Laborales	664,856,950	438,925,373
Total	1,794,445,318	2,924,858,449

Inicio de provisión 31/12/2021	Adiciones	Reversión	31/12/2021
2,485,933,076	643,655,292	2,000,000,000	1,129,588,368

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

4.13 Otros pasivos no financieros

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

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Anticipos Y Avances Recibidos	1,580,392,213	1,776,098,662
Ingresos Recibidos Para Terceros	193,175,163	190,005,680
Total	1,773,567,376	1,966,104,342

Estos son algunos de los anticipos representativos:

ENTIDAD	31/12/2022	31/12/2021
EN RELACION PACIENTES	108,925,958	34,151,222
BANCO DE OCCIDENTE	80,399,358	170,067,659
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO E S S	73,696,955	73,696,955
BANCOLOMBIA	69,172,428	150,995,944
AKBAR HENDRICKS SR	40,280,681	0
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE	36,032,397	36,032,397
MEDICINA INTEGRAL S A	33,523,482	65,068,112
HECTOR VENTURA ANGEL DIEZ	29,960,651	0
TERESA SIERRA SUAREZ	23,465,000	0
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA SA	23,201,503	0
GOBERNACION DEL CHOCO	22,703,272	022,703,272
HOSPITAL ALMA MATER DE ANTIOQUIA	18,851,417	9,249,130
MARIA DEL ROSARIO VILLA DE RUIZ	10,053,515	10,053,515
TOTAL	570,266,616	572,018,206

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

4.14 Patrimonio

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

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Resultado Ejercicio Anteriores	58,288,436,487	47,475,307,872
Resultados del Ejercicio	14,383,113,998	10,813,128,615
Superávit de Capital	497,597,847	209,226,322
Capital Social	5,384,755	5,384,755
Total	73,174,533,087	58,503,047,564

El patrimonio presenta un crecimiento del 25% representado en la utilidad al cierre del ejercicio que asciende a \$ 14.383 millones de pesos.

4.15 Ingresos de actividades ordinarias

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

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	52,126,524,694	45,664,542,908
Unidad Funcional De Quirófanos Y Salas De Parto	20,824,583,677	14,926,677,327
Unidad Funcional De Hospitalización E Internación	11,240,236,880	12,032,660,144
Unidad Funcional De Urgencias	10,151,814,270	9,230,951,108
Unidad Funcional De Consulta Externa	8,804,843,077	8,109,288,838
Unidad Funcional De Apoyo Terapéutico	5,728,702,774	5,377,266,752
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	654,702,916	328,323,373
Unidad Funcional De Mercadeo	7,195,665	8,368,931
Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Ventas De Servi-Cios (Db)	-2,285,559,146	-1,880,380,540
Total	107,253,044,807	93,797,698,841

Otros ingresos

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

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Recuperaciones	6,004,398,441	3,491,766,683
Rendimientos Financieros	1,779,410,731	371,641,270
Indemnizaciones	245,701,239	208,240,002
Diversos	123,867,184	278,531,545
Arrendamientos	42,153,976	39,738,054
Devoluciones En Otras Ventas (Db)	-191,664	-14,545,713
Total	8,195,339,907	4,375,371,841

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

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Intereses	1,289,555,061	109,865,312
Descuentos Comerciales Condicionados	488,412,538	258,051,679
Diferencia En Cambio	1,443,132	3,724,279
Total	1,779,410,731	371,641,270

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

El Instituto al momento de creación de la política contable cuenta con 39 parqueaderos los cuales son arrendados a los empleados y con dichos ingresos son costeados los gastos de los mismos.

Concepto	Fecha Inicial	Fecha Final
Parqueaderos 39	ene-13	Prorroga Anualmente

4.16 Gastos

Corresponde a los gastos de administración especialmente, los gastos de personal por los diferentes tipos de vinculación laboral y los demás gastos que se desprenden de esta vinculación, provisión de cartera y los servicios corresponden especialmente a servicios públicos, propaganda y publicidad.

Gastos de administración

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Personal	10,154,464,402	9,168,118,108
Construcciones En Curso	6,402,198,656	0
Provisiones	3,056,114,012	2,698,960,826
Servicios	3,006,305,611	2,575,526,911
Diversos	2,181,169,028	1,878,857,040
Mantenimiento , Reparaciones Y Accesorios	1,407,141,324	943,020,232
Honorarios	979,278,728	680,859,626
Impuestos	828,091,077	743,727,711
Seguros	451,955,585	396,417,817

Arrendamientos	432,065,269	343,151,052
Depreciaciones	378,429,222	318,074,865
Amortizaciones	156,407,445	151,520,810
Contribuciones Y Afiliaciones	39,636,042	27,756,209
Gastos Legales	12,920,760	11,643,477
Gastos De Viaje	12,878,559	6,999,040
Inventarios	3,569,794	2,109,648
Acciones	0	362,000,000
Otros Gastos De Personal	0	6,946,243
Total	29,502,625,514	20,315,689,615

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

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Otros	826,184,495	693,808,140
Casino Y Restaurante	491,878,839	391,452,172
Elementos De Aseo Y Cafetería	303,970,599	266,517,675
Útiles, Papelería Y Fotocopias	266,823,679	252,272,005
Contratos De Aprendizaje Sena	199,036,669	178,937,040
Comisiones	63,770,157	58,217,363
Taxis Y Buses	8,398,522	15,091,227
Insecticidas Y Fungicidas	8,214,635	8,319,995
Combustibles Y Lubricantes	3,727,646	3,265,474
Gastos Moto	3,146,707	2,125,962
Gastos De Representación Y Relaciones Publicas	3,000,000	6,146,589
Música Ambiental	2,555,570	2,458,112
Parqueaderos	455,922	245,286
Disponibilidades	5,588	0
Total	2,181,169,028	1,878,857,040

Gastos de ventas

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Ventas	209,526,706	37,674,180
Total	209,526,706	37,674,180

Gastos extraordinarios

Multas, Sanciones Y Litigios	644,035,292	4,024,673,276
Faltantes En Inventario	160,108,860	236,613,638
Donaciones	27,991,899	28,581,593
Otros Gastos	12,835,286	1,340,500
Retiro De Propiedades, Planta Y Equipo	429,676	76,635,936
Gastos De Personal	0	448,237
Impuestos Asumidos	0	18,900
Total	845,401,013	4,368,312,080

Gastos Financieros

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Descuentos Comerciales Condicionados	2,012,207,101	943,880,228
Intereses	1,315,186,072	847,599,115
Gastos Bancarios	338,787,366	300,756,246
Comisiones	3,251,688	3,423,789
Diferencia En Cambio	1,775,402	3,656,028
Total	3,671,207,629	2,099,315,406

4.17 Costos

Corresponde a los costos directos o indirectos para la prestación de servicio de salud, los costos son contabilizados en el momento en que se realiza la venta en los diferentes servicios y al final del periodo se cancelan contra las cuentas de ganancias y pérdidas.

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	24,391,897,769	22,233,454,633
Unidad Funcional De Quirófanos Y Salas	12,175,822,752	8,357,365,031
Unidad Funcional De Hospitalización E Internación	10,386,643,542	11,168,151,689
Unidad Funcional De Consulta Externa	8,829,039,761	8,316,548,016
Unidad Funcional De Urgencias	7,332,653,026	7,046,607,142
Unidad Funcional De Apoyo Terapéutico	3,091,273,513	2,981,649,205
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	622,693,151	426,922,097
Unidad Funcional De Mercadeo	6,486,340	8,252,973
Total	66,836,509,854	60,538,950,786

4.18 Arrendamientos

Arrendamientos Financieros

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

CONTRATO	EQUIPO	MONTO	AÑO 1	1 A 5 AÑOS	MAS DE 5 AÑOS	SALDO	FECHA ADQ.	VENCIMIENTO	PLAZO	TASA
5204.1	CIBERKNIFE	5,330,000,000	636,678,827	0	0	636,678,827	01/12/2012	18/08/2023	120	DTF+5.50
354466534	MONITOR SIGNOS VITALES DESFIBRILADOR	24,079,280	1,580,055	0	0	1,580,055	22/05/2018	22/01/2023	48	NO APLICA
557298858	TOMOGRFAO	1,066,981,608	113,272,234	685,670,226	0	798,942,460	28/10/2020	28/10/2027	84	NO APLICA
558567690	ANGIOGRAFO	3,138,716,178	320,162,977	2,199,136,701	0	2,519,299,678	26/03/2021	26/03/2028	84	NO APLICA
180-125577	ARCO EN C BRIVO ESSENTIAL 78	194,781,056	32,298,741	0	0	32,298,741	31/08/2018	31/08/2023	60	IBR+4.15
180-125750	DIGITALIZADOR	46,299,651	9,868,488	1,308,384	0	11,176,872	24/12/2018	24/12/2023	60	IBR+4.15
180-132734	EQUIPO DE RESONANCIA MAGNE	3,960,051,060	335,524,320	1,677,621,600	1,151,549,409	3,164,695,329	31/12/2019	31/12/2029	120	IBR+3.75
TOTAL						7,164,671,962				

Arrendamientos operativos

Existen los siguientes contratos de arrendamiento

Concepto	Área	Fecha Inicial	Valor pago 2022
Oficina 708	Costos	Agosto 2010	8,800,000
Oficina 803	Mantenimiento Biomédico	Abril 2007	9,707,654
Oficina 705	Contabilidad	Diciembre 2009	9,680,000
Oficina 1208-1209	Call Center	Agosto 2022	7,200,000

4.19 Transacciones y saldos con partes relacionadas

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

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Honorarios	286,383,858	268,602,387
Total	286,383,858	268,602,387

Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Salarios	857,529,491	769,529,497
Total	857,529,491	769,529,497

4.20 Efectos pandemia COVID 19

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

Como medida para evitar la propagación de la pandemia en el territorio nacional tanto el gobierno nacional como los gobiernos locales han tomado medidas de confinamiento, suspensión de actividades comerciales, y restricciones a la movilidad, entre otras medidas; sin embargo, y a pesar que las operaciones del Instituto sufrieron cambios en cuanto a la prestación de los servicios de salud, los protocolos de bioseguridad y el uso de herramientas tecnológicas etc. la estabilidad en el largo plazo de la misma no se vieron impactados materialmente por efecto de estas medidas.

4.21 Hechos ocurrido después del balance

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



RUBEN DARIO JARAMILLO VELEZ
CONTADOR
TP 73084-T



RAFAEL HERNAN MORENO SALAZAR
REPRESENTANTE LEGAL