

ESTADOS FINANCIEROS

**INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO CLÍNICA
MONTSERRAT**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Contenido

Certificación de estados financieros.....	4
Estado de situación financiera.....	5
Estado de resultados integral.....	6
Estado de cambios en el patrimonio.....	7
Estado de flujos de efectivo.....	8
Notas de revelación sobre los estados financieros.....	9
1. Información general del Instituto.....	9
2. Bases de presentación.....	9
3. Bases de medición.....	10
4. Resumen de las principales políticas Contables.....	12
5. Efectivo y equivalentes de efectivo.....	19
6. Activos financieros.....	21
7. Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar.....	22
8. Inventarios.....	35
9. Intangibles.....	36
10. Activos por impuestos corrientes.....	37
11. Otros activos no financieros.....	37
12. Propiedades, planta y equipo.....	38
13. Propiedades de Inversión.....	40
14. Beneficios a empleados.....	40
15. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.....	45
16. Pasivos por Impuestos Corrientes.....	46
17. Otros Pasivos no Financieros.....	46

18.Pasivo Largo Plazo.....	47
19.Patrimonio.....	47
20.Ingresos Operacionales.....	48
21.Costo de ventas	49
22.Gastos administrativos.....	53
23.Ingresos no operacionales	55
24.Ingresos financieros	56
25.Gastos no operacionales	56
26.Negocio en marcha	56
27.Hechos posteriores	56
INDICADORES FINANCIEROS	57
Informe de Revisor Fiscal.....	anexo

Certificación de estados financieros

Del Instituto Colombiano del Sistema Nervioso – Clínica Montserrat

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

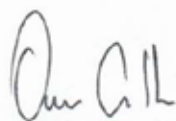
Marzo 10 de 2023

A la Asamblea General del Instituto Colombiano del Sistema Nervioso – Clínica Montserrat

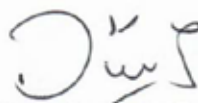
El suscrito Representante Legal y Contador del Instituto Colombiano del Sistema Nervioso – Clínica Montserrat, Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo a diciembre 31 de 2022, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad reglamentadas en Colombia por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo mediante el Decreto 2420 de diciembre 14 de 2015 incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior, de los Estados Financieros año 2010 y reflejan razonablemente la Situación Financiera del Instituto al 31 de diciembre de 2022 y 2021 así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y, además

- a) Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los estados financieros del Instituto al 31 de diciembre de 2022 y 2021 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
- b) Todos los hechos económicos realizados por el Instituto, durante el año terminado al 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo del Instituto al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- e) Todos los hechos económicos que afectan al Instituto han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

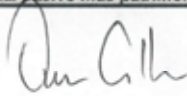
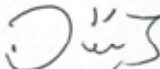
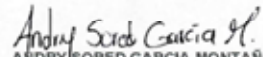


Omar Cuellar Alvarado
Representante Legal



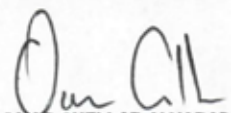
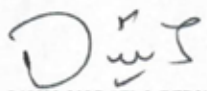
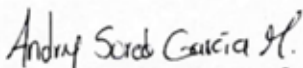
Diana Marcela Bernal Parra
Contadora
Tarjeta Profesional No. 182209-T

Estado de situación financiera

INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO CLINICA MONTSERRAT ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 <small>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</small>							
ACTIVO	NOTA	DIC-22	PART	DIC-21	PART	VARIACIÓN	
Corriente							
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	579,803	1%	870,601	1%	-290,798	-33%
Activos financieros	6	4,901,918	5%	5,397,518	6%	-495,600	-9%
Deudores Comerciales y otras cuentas por co	7	9,191,341	10%	4,849,231	6%	4,342,110	90%
Inventarios	8	179,236	0.19%	238,548	0.27%	-59,312	-25%
Intangibles	9	30,737	0.03%	27,823	0.03%	2,914	10%
Activos por impuestos corrientes	10	36,290	0.04%	17,326	0.02%	18,964	109%
Otros activos no financieros	11	46,445	0.05%	42,158	0.05%	4,287	10%
Total activo corriente		14,965,770	16%	11,443,205	13%	3,522,565	30.78%
No corriente							
Propiedad Planta y Equipo	12	75,716,956	81%	74,032,148	85%	1,684,808	2%
Propiedades de inversión	13	2,300,538	2%	2,044,923	2%	255,615	12%
Total activo no corriente		78,017,494	84%	76,077,071	87%	1,940,423	2.55%
Total activo		92,983,264	100%	87,520,276	100%	5,462,988	6.24%
PASIVO							
PASIVO	NOTA	DIC-22	PART	DIC-21	PART	VARIACIÓN	
Corriente							
Beneficios a empleados	14	1,330,535	29%	1,265,702	33%	64,833	5%
Acreedores comerciales y otras cuentas por p	15	2,397,568	53%	1,334,507	35%	1,063,061	80%
Pasivos por impuestos corrientes	16	146,159	3%	113,458	3%	32,701	29%
Otros pasivos no financieros	17	641,232	14%	1,136,447	30%	-495,215	-44%
Otros pasivos financieros corrientes		1,289	0.03%	500	0.01%	789	158%
Total pasivo corriente		4,516,783	100%	3,850,614	100%	666,169	17.30%
No corriente							
Beneficios Empleados (Fondo de solidaridad)	18	1,453	1%	0	0%	1,453	0%
Acreedores comerciales y otras cuentas por p	18	107,132	39%	2,620	1%	104,512	3989%
Otros pasivos no financieros	18	168,236	61%	238,978	99%	-70,742	-30%
Total pasivo no corriente		276,821	100%	241,598	100%	35,223	14.58%
Total pasivo		4,793,604		4,092,212		701,392	17.14%
PATRIMONIO							
PATRIMONIO	NOTA	DIC-22	PART	DIC-21	PART	VARIACIÓN	
Aportes de Miembros	19	152,981	0.17%	152,981	0.18%	0	0%
Asignaciones permanentes	19	10,242,311	12%	8,838,886	11%	1,403,425	16%
Excedentes o déficit del ejercicio	19	4,761,596	5%	1,403,425	2%	3,358,171	239%
Adopción por primera vez NIIF	19	73,032,772	83%	73,032,772	88%	0	0%
Total patrimonio		88,189,660	100%	83,428,064	100%	4,761,596	5.71%
Total pasivo mas patrimonio		92,983,264		87,520,276		5,462,988	6%
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-end; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;">  OMAR CUELLAR ALVARADO Representante legal </div> <div style="text-align: center;">  DIANA MARCELA BERNAL PARRA Contador TP No.182209-T </div> <div style="text-align: center;">  ANDRY SORED GARCIA MONTAÑA Revisor fiscal suplente TP No.290245-T Designada por Amézquita & CIA S.A.S (Ver mi dictamen adjunto) </div> </div>							

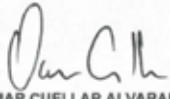
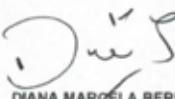
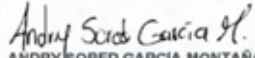
Estado de resultados integral

INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO CLINICA MONTSERRAT ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 <small>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</small>					
	NOTA	DIC-2022	%	DIC-2021	%
Ingresos de actividades ordinarias	20	25,090,316		17,457,623	
Costo de ventas	21	16,196,699	65%	12,379,198	71%
EXCEDENTE BRUTO		8,893,617	35%	5,078,425	29%
Gastos de administración	22	4,558,136	18%	3,923,607	22%
EXCEDENTE OPERACIONAL		4,335,481	17%	1,154,818	7%
Ingresos no operacionales	23	972,046	4%	806,205	5%
Ingresos Financieros	24	276,949	1%	117,280	1%
Gastos no operacionales	25	822,880	3%	674,878	4%
Neto ingresos y gastos no operacionales		426,115	2%	248,607	1%
EXCEDENTE NETO		4,761,596	19%	1,403,425	8%

 OMAR CUELLAR ALVARADO Representante legal	 DIANA MARCELA BERNAL PARRA Contador TP No.182209-T	 ANDRY SORED GARCIA MONTAÑA Revisor fiscal suplente TP No.290245-T Designada por Amézquita & CIA S.A.S (Ver mi dictamen adjunto)
--	--	---

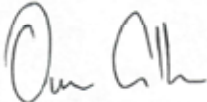
Estado de cambios en el patrimonio

INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO CLINICA MONTSERRAT ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 <small>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</small>					
Estado de cambios en el patrimonio	Aporte de miembros	Asignaciones permanentes	Resultado del ejercicio	Adopción por primera vez NIF	Patrimonio total
Saldo Inicial 2021	152,981	8,265,783	573,103	73,032,772	82,024,639
Traslado de excedentes del período		573,103	(573,103)		-
Excedente año 2021			1,403,425		1,403,425
Saldo Final a 31 de Diciembre de 2021	152,981	8,838,886	1,403,425	73,032,772	83,428,064
Traslado de excedentes del período		1,403,425	(1,403,425)		-
Apropiación - Reserva Legal					-
Excedente año 2022			4,761,596		4,761,596
Saldo Final a 31 de Diciembre de 2022	152,981	10,242,311	4,761,596	73,032,772	88,189,660


 OMAR CUELLAR ALVARADO <small>Representante legal</small>	 DIANA MARCELA BERNAL PARRA <small>Contador TP No.182209-T</small>	 ANDRY SORED GARCIA MONTAÑA <small>Revisor fiscal suplente TP No.290245-T Designada por Amézquita & CIA S.A.S (Ver mi dictamen adjunto)</small>
--	---	--

Estado de flujos de efectivo


INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO CLINICA MONTSERRAT ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 Cifras expresadas en miles de pesos colombianos		
Flujo de efectivo por actividades de operación	2022	2021
Excedente neto del periodo	4,761,596	1,403,425
Ajustes para conciliar los excedentes del año		
Depreciaciones	579,815	523,046
Amortizaciones de intangibles	77,206	46,105
Deterioro cuentas por cobrar comerciales	441,130	365,707
Castigo de Cartera deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	147,875	160,008
Recuperación de deterioro de cartera	-231,933	-165,195
Cambios valor razonable propiedades de inversión	-255,615	-104,266
	5,520,074	2,228,830
Cambios en el capital de trabajo		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-4,699,182	-553,942
Activos financieros	495,600	-1,792,618
Inventarios	59,312	-18,433
Activos por impuestos corrientes	-18,964	40,331
Otros activos no financieros	-4,287.00	3,716
Beneficios a empleados	66,286	-40,862
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	1,167,573	247,730
Pasivos por impuestos corrientes	32,701	20,996
Otros pasivos no financieros	-565,957	-126,759
Otros pasivos financieros	789	437
Neto de cambios en el capital de trabajo	-3,466,129	-2,219,404
Efectivo generado por las actividades de operación	2,053,945	9,426
Actividades de inversión		
Anticipos propiedad planta y equipo	0	-906,159
Compra propiedad, planta y equipo	-2,264,623	-221,122
Intangibles (compra licencias)	-80,121	-63,959
Efectivo neto en actividades de inversión	-2,344,744	-1,191,240
Actividades de financiación		
Efectivo neto en actividades de financiación	0	0
Aumento del efectivo	-290,798	-1,181,814
Efectivo equivalentes al efectivo al principio del año	870,601	2,052,415
Efectivo equivalente restringido (ver nota 5)	225,000	225,000
Efectivo equivalentes al efectivo disponible al final del año	354,803	645,601



OMAR CUELLAR ALVARADO
Representante legal



DIANA MARCELA BERNAL PARRA
Contador
TP No.182209-T



ANDRY SOROD GARCIA MONTAÑA
Revisor fiscal suplente
TP No.290245-T
Designada por Amézquita & CIA S.A.S
(Ver mi dictamen adjunto)

INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO

CLINICA MONTSERRAT

Notas de revelación sobre los estados financieros

A 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

1. Información general del Instituto

El INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO – CLINICA MONTSERRAT identificado con el NIT: 860.007.400-5, y domicilio en la Calle 134 # 17-71 de Bogotá, fue reconocido con personería jurídica de Utilidad Común sin Ánimo de Lucro perteneciente al sector privado del sector salud, mediante Resolución No. 41 de mayo 6 de 1952 de Ministerio de Justicia.

El Instituto cuenta con una Sede en red denominada CENTRO CAMPO ALEGRE, ubicada en el kilómetro 6 vía Suba – Cota y una Sede en suba de Servicios Ambulatorios, ubicada en la transversal 60 #115-27.

El Instituto está dedicado al estudio, la investigación científica, el tratamiento, la prevención de la enfermedad mental; la enseñanza, el fomento y la promoción de la salud, con especial énfasis en la salud mental.

El Instituto Colombiano del Sistema Nervioso es reconocido por su historia; se proyecta como una institución sólida y segura, posicionada a nivel nacional e internacional por su efectividad en la implementación del modelo psicodinámico en la atención, la docencia y la investigación en salud mental.

Como política de calidad se compromete a trabajar basado en la evidencia científica con las prácticas más seguras y sostenibles que garanticen el trato humanizado a sus usuarios, el cumplimiento de la normatividad, la mejora continua de sus procesos y la calidad de vida de sus usuarios.

2. Bases de presentación

Los presentes estados financieros del INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO – CLINICA MONTSERRAT, a diciembre 31 de 2022 y 2021, están preparados con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). En Colombia la entidad que reglamenta la contabilidad (NIIF) es el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo mediante el Decreto 2420 de diciembre 14 de 2015 “Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento-DUR” y el Decreto que lo modifica 2496 de

diciembre 23 de 2015, Decreto 2132 de diciembre 22 de 2016 los cuales fueron aplicados por el Instituto para la presentación de sus estados financieros.

Estos estados financieros han sido emitidos con la autorización de la subdirección administrativa y financiera del Instituto, posteriormente serán puestos a consideración de la Dirección, Junta Directiva y la aprobación de la Asamblea General.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables, también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables del Instituto, motivo por el cual las cifras reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

3. Bases de medición

Los estados financieros del INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO – CLINICA MONTSERRAT, han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto las propiedades de inversión las cuales en su reconocimiento posterior están medidas al valor razonable.

i. Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

ii. Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, el INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO – CLINICA MONTSERRAT, tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en el Nivel 1, 2 o 3 con base en el grado en que se incluyen datos de entrada observables en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1 Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos;
- Nivel 2 Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,

- Nivel 3 Considera datos de entrada no observables.

Importancia relativa y materialidad

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

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al excedente neto. En términos generales, se considera como material toda partida que supere entre el 3% y el 5% con respecto a un determinado total del citado anteriormente.

Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, el Instituto asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y egresos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

Deterioro de cuentas por cobrar

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El método utilizado para dicho deterioro: Se realiza análisis de los últimos 3 años de la cartera con antigüedad de 180 a 359 días y se establece una media para hallar el porcentaje de deterioro de cartera para ser aplicado a este rango de antigüedad.

Para la antigüedad mayor a 360 días el instituto determinará la probabilidad de recuperación con su debida justificación o deterioro del 100%, la cartera clasificada en cobro jurídico será deteriorada 100%.

El Instituto al cierre del periodo contable revisará la recuperabilidad de sus activos financieros y dará de baja aquellos que considere irrecuperables por la oficina

jurídica, es decir que dependerá de la materialidad de la partida y la decisión tomada por la Dirección General.

Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por personal técnico del Instituto en forma anual.

4. Resumen de las principales políticas Contables

Moneda Funcional y de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario en donde opera el Instituto (Moneda Funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en miles de pesos colombianos que corresponden a la moneda funcional y de presentación del INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO – CLINICA MONTSERRAT.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que el Instituto tiene disponibles para su uso inmediato en caja, fiducias, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo en moneda local se registran a valor nominal y en la fecha de la transacción.

Para que un rubro del activo este de acuerdo con el concepto de equivalente de efectivo debe cumplir con las siguientes características:

- a. Son fácilmente convertibles en efectivo
- b. Mínimo riesgo en el cambio de su valor
- c. Son de corto plazo, que no excedan de un año.

Instrumentos Financieros

Activos financieros - Inversiones

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término fijo (CDT) las cuales deberán ser invertidas en entidades preferiblemente calificadas como doble y triple A, que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses

devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo.

El Instituto maneja diferentes modalidades para gestionar su cartera de clientes, para ello tiene establecido las siguientes condiciones de pago:

- Anticipado: Los pacientes particulares cancelan un abono según el valor estipulado en cada año.

Una vez realizado el primer anticipo el facturador genera un estado de cuenta del paciente semanalmente para informar a la familia sobre el valor adeudado y los servicios o productos cargados a la cuenta.

- Las empresas con las que se tienen convenios pueden contar con los siguientes plazos:
 - Crédito de 30 a 60 días
 - Crédito de 61 a 90 días
 - Crédito de 91 a 120 días

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El método utilizado para dicho deterioro: Se realiza análisis de los últimos 3 años de la cartera con antigüedad de 180 a 359 días y se establece una media para hallar el porcentaje de deterioro de cartera para ser aplicado a este rango de antigüedad.

Para la antigüedad mayor a 360 días el instituto determinará la probabilidad de recuperación con su debida justificación o deterioro del 100%, la cartera clasificada en cobro jurídico será deteriorada 100%.

El Instituto al cierre del periodo contable revisará la recuperabilidad de sus activos financieros y dará de baja aquellos que considere irrecuperables por la oficina

jurídica, es decir que dependerá de la materialidad de la partida y la decisión tomada por la Dirección General.

Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los proveedores y cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes.

El Instituto cancela sus proveedores y demás cuentas por pagar a máximo 90 días, según su flujo de caja.

Inventarios

Los inventarios se registran al menor entre el costo y el valor neto realizable. El costo se determina usando el método promedio ponderado, se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando sea probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia el Instituto y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son reconocidos directamente al gasto del período.

La depreciación se reconoce sobre el método de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado si existe de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto	Vida útil	Valor Residual
Construcciones y Edificaciones	30 años	20%
Construcciones y Edificaciones Campo Alegre	20 años	20%
Maquinaria y equipo hospitalario	10 años	0%
Acueducto, plantas y redes	10 años	0%
Equipo de oficina	10 años	0%
Equipo hoteles y restaurantes	10 años	0%
Equipo de cómputo y comunicación	5 años	0%
Flota y equipo de transporte	10 años	0%

El valor residual, la vida útil de un activo y el método de depreciación 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, de acuerdo con las NIIF.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio en la vida útil de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedades, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultado integral.

Deterioro del valor de los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor 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 gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor 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 y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

Propiedades de Inversión

El Instituto cuenta con cinco (5) suites del Hotel Parque Royal S.A.S. – NH Collection, las cuales se tienen para generar ingreso y plusvalía.

El costo de adquisición de la propiedad de inversión comprenderá su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible.

El Instituto, medirá las propiedades de inversión bajo el modelo del valor razonable.

Modelo del Valor Razonable: la propiedad de inversión es medida a valor razonable, y los cambios en este se reconocen en resultados; no se deprecia el activo.

Activos Intangibles

Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método de línea recta a lo largo de la vida estimada de cinco años para la licencia. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

Impuesto a las ganancias

El Instituto cuenta con personería jurídica expedida por el Ministerio de Justicia en que se le reconoce como una entidad de utilidad común sin Ánimo de Lucro, contribuyente del régimen tributario especial, exenta de liquidar impuesto a las ganancias.

El resultado del período gravable (excedente) es destinado a programas dentro del objeto social.

Los decretos del Estatuto Tributario que rigen este tipo de entidades son:

Art. 357. Determinación del beneficio neto o excedente. Para determinar el beneficio neto o excedente se tomará la totalidad de los ingresos, cualquiera sea su naturaleza, y se restará el valor de los egresos de cualquier naturaleza, que tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento de su objeto social de conformidad con lo dispuesto en este Título, incluyendo en los egresos las inversiones que hagan en cumplimiento del mismo. Esto quiere decir que se suman tanto los ingresos ordinarios operacionales como los ingresos no operacionales, extraordinarios (ganancias ocasionales), no se hace diferencia en los ingresos.

Art. 358. Exención sobre el beneficio neto o excedente. El beneficio neto o excedente determinado de conformidad con el artículo anterior, tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquél en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen dicho objeto social.

El beneficio neto o excedente generado en la no procedencia de los egresos, no será objeto del beneficio de que trata este artículo. Es decir, si el Instituto contabiliza gastos que no tiene ningún tipo de relación con su objeto social, los mismos, no podrán descontarse de sus ingresos y el valor de estos gastos, serán gravables.

La parte del beneficio neto o excedente que no se invierta en los programas que desarrollen su objeto social, tendrá el carácter de gravable en el año en que esto ocurra.

Esto quiere decir que, siempre que los excedentes fruto de ingresos ordinarios y extraordinarios se reinviertan en el objeto social de la entidad, siempre serán exentos; a menos que otra norma o ley así lo disponga.

Por el anterior análisis tributario, el Instituto presenta declaración de renta, pero no realiza cálculo del impuesto a la renta ni impuesto diferido por ser una entidad sin ánimo de lucro; no hay impacto financiero por este concepto; sin embargo, los encargados de la Administración deberán cada año verificar las normas, decretos, leyes, etc., y realizar los cambios pertinentes si así lo requiere el Gobierno Nacional para empresas sin ánimo de lucro.

Obligaciones Laborales

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se reconocen dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que el Instituto espera pagar.

El Instituto tiene acuerdos definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden según lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

El Instituto en desarrollo de las políticas de calidad y bienestar, que lleva a que los colaboradores conozcan y tengan claridad sobre los beneficios extralegales, las condiciones y requisitos para acceder a ellos, al momento de su vinculación y durante la vigencia de su contrato de trabajo, en asocio del comité de trabajadores elegido por votación, se ha unificado en este documento los acuerdos extralegales que el Instituto reconoce a sus trabajadores, respetando y reconociendo la antigüedad. Materializando el deseo de la Dirección General con lo cual se da sustento jurídico a los beneficios, lo que impedirá que en un futuro eventualmente se decida suprimir de manera unilateral esta política, con la que se pone fin a los múltiples acuerdos suscritos anteriormente entre las partes.

Patrimonio

El patrimonio es la participación residual en los activos netos (es decir, activos después de deducir todos los pasivos).

El Instituto es una Institución sin ánimo de lucro perteneciente al sector privado del sector salud, con domicilio principal en Bogotá, constituida por documento privado y con personería jurídica reconocida mediante resolución número 41 del 6 de mayo de 1952 emanada del Ministerio de Justicia.

Los excedentes se constituyen en una asignación permanente que fortalezca el patrimonio del Instituto con el propósito de que con sus frutos o rendimientos se pueda continuar desarrollando el objeto de la Institución.

En caso de liquidación del Instituto el liquidador deberá preservar el predio y su dotación los cuales deberán adjudicarse el lote y la titulación inmobiliaria, al servicio de salud de Bogotá D.C.

El patrimonio puede subdividirse a efectos de su presentación en el Estado de la Situación Financiera.

El patrimonio se mide al costo histórico.

Las revelaciones se harán por cada cuenta del patrimonio que se afecte el periodo sobre el que se informa.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por el Instituto de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

Venta de Medicamentos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de medicamentos a pacientes hospitalizados (no venta al público) se reconocen cuando se entrega el producto.

Arrendamientos

Los ingresos de los arrendamientos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los resultados cuando, el resultado de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que el Instituto vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

Costos y Gastos

Se reconocen por el método de causación.

Los gastos financieros se reconocen en el resultado del período en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo del efectivo y equivalentes al efectivo comprende los siguientes rubros:

	2022	2021
(a) Caja	4,466	3,472
(b) Cuentas corrientes	318,135	559,099
(c) Fiducia	81,358	49,290
(d) Cuentas de ahorros	175,844	258,740
	579,803	870,601

(a) Caja

	2022	2021
Caja General	1,766	722
	1,766	722

El saldo en caja general por \$1766 mil corresponde al recaudo realizado los últimos días de diciembre, de copagos y cuotas moderadoras, el dinero recaudado se consigna al siguiente día hábil del mes de enero, respaldado con cierre de caja.

Para el año 2022 el instituto cuenta con 4 cajas menores y una base de sencillo

	2022	2021
Caja menor Tesorería	500	500
Caja menor Apoyo logística	1,000	1,000
Caja menor Enfermería	500	500
Caja menor campoalegre	200	200
(a) Base Sencillo	500	550
	2,700	2,750

(a) Durante el año 2022 la de base sencillo disminuye en \$50 mil pesos, la base de consulta externa aumenta a \$150 mil y se cancela la caja de base sencillo consulta infantil por \$100 mil pesos.

(b) Cuentas corrientes

	2022	2021
CUENTAS CORRIENTES		
Bancolombia	57,837	163,551
Banco caja social	260,298	395,548
	318,135	559,099

(b) Las cuentas corrientes del Instituto son utilizadas para pagos de proveedores, honorarios, impuestos, nomina, seguridad social y demás gastos relacionados con la actividad del instituto.

(d) Cuentas de Ahorros

	2022	2021
CUENTAS DE AHORROS		
Bancolombia	23,321	19,154
Banco caja social	149,895	222,847
Davivienda	2,628	16,739
	175,844	258,740

(d) Las cuentas de Ahorro de Bancolombia son utilizadas para gastos menores, una en la sede en red Campo Alegre y la otra en la sede principal apoyo logístico; mediante una tarjeta debito custodiada y manejada por funcionario autorizado del Instituto. Se tiene una cuenta para el simposio la cual se utiliza para el desarrollo del mismo. Las cuentas de Ahorro de Banco Caja Social y Davivienda se destinan para ahorros del Instituto.

En el año 2021 German Villegas y Asociados notifico un embargo a la cuenta de ahorros Caja Social, pero este fue aplicado a las tres cuentas de ahorro que tiene el Instituto (Bancolombia, Caja Social y Davivienda), cada una por 75 millones. El efectivo y sus equivalentes en el año 2021 tiene restricción de 225 millones.

El proceso de German Villegas Asociados, en primera instancia el fallo fue favorable para el ICSN, el Instituto se encuentra a la espera del fallo de segunda instancia, para la liberación total de los recursos embargados.

6. Activos financieros

El Instituto posee un portafolio de inversiones representado en títulos de renta fija certificados de depósito a término fijo con Banco Caja Social y Bancolombia y carteras colectivas administrados por Corredores Davivienda S.A., la intención es mantenerlas hasta el vencimiento, obtener rendimientos que aumenten los recursos de la tesorería, con el propósito de renovarlos y utilizarlos en los diferentes proyectos de ampliación, mejoras locativas.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, los activos financieros corrientes mantenidos hasta el vencimiento están representados de la siguiente manera:

	2022	2021
Certificado de Depósito a Término	4,696,566	5,202,158
Cartera colectiva abierta	205,352	195,360
	4,901,918	5,397,518

Certificados de Depósito a Término:

En la medición de los CDT se elaboran las tablas de amortización al inicio de la inversión y se reconocen al cierre de cada mes los rendimientos por cobrar de acuerdo al método de interés efectivo.

A diciembre 31 de 2022-2021 el Instituto tiene vigentes los siguientes títulos:

INVERSIONES INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO - CLINICA MONTSERRAT A 31 DE DIC 2022

# CDT	ENTIDAD	FECHA APERTURA	FECHA VENCIMIENTO	TASA	MONTO	INTERESES CAUSADOS	MONTO FINAL
20220718-000090756	DAVIVIENDA	18/07/2022	18/01/2023	10.6%	1,000,480	46,676	1,047,156
1629217	BANCOLOMBIA	24/10/2022	24/04/2023	13.7%	830,000	20,044	850,044
184842	CAJA SOCIAL	22/04/2022	24/04/2023	7.2%	1,022,493	50,579	1,073,072
180624	CAJA SOCIAL	27/01/2022	27/01/2023	4.5%	1,153,000	47,914	1,200,914
180951	CAJA SOCIAL	3/02/2022	3/02/2023	5.0%	502,605	22,775	525,380
TOTAL					4,508,578	187,988	4,696,566

INVERSIONES INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO - CLINICA MONTSERRAT A 31 DE DIC 2021

# CDT	ENTIDAD	FECHA APERTURA	FECHA VENCIMIENTO	TASA	MONTO	INTERESES CAUSADOS	MONTO FINAL
27600624558	BANCOLOMBIA	7/07/2021	7/01/2022	2.1%	943,977	9,475	953,452
27600624559	BANCOLOMBIA	7/07/2021	7/01/2022	2.1%	1,162,692	11,670	1,174,362
27600647379	BANCOLOMBIA	28/07/2021	28/01/2022	2.1%	304,824	2,687	307,511
27600698460	BANCOLOMBIA	16/09/2021	16/03/2022	2.5%	992,129	7,103	999,232
27600707677	BANCOLOMBIA	27/09/2021	27/03/2022	2.5%	250,000	1,600	251,600
176268	CAJA SOCIAL	22/10/2021	22/04/2022	2.7%	1,009,208	5,146	1,014,354
176881	CAJA SOCIAL	3/11/2021	3/02/2022	2.1%	500,000	1,647	501,647
TOTAL					5,162,830	39,328	5,202,158

La inversión en CDT's disminuyó en \$506 millones con relación al año 2021, esto obedece a que en el mes de marzo de 2022 se vencieron dos CDT de los cuales una parte se utilizó para pago de la obra (sede principal), y se abrió un CDT por \$800 millones.

Los rendimientos generados durante el año 2022 de los CDT's ascendieron a la suma de \$245 millones.

Fondos Fijos (Cartera Colectiva Abierta-Fiducia):

Fondo administrado por Corredores Asociados, mensualmente se actualiza de acuerdo al movimiento que se genera por vencimiento de los certificados de depósito a término.

Los rendimientos netos generados durante el año 2022 fueron de \$12 millones pesos.

TIPO	ENTIDAD	FECHA APERTURA	FECHA VENCIMIENTO	TASA	MONTO	INTERESES	RETIRO APERTURA CDT	(-) RTE FTE PRACTICADA	MONTO FINAL
FONDOS DE INVERSION COLECTIVA 860007400-1-I-A1	DAVIVIENDA	1/01/2020	31/12/2022		195,360	11,609	(480)	(1,137)	205,352

7. Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales al 31 de diciembre de 2022 y 2021, están conformados de la siguiente manera:

	2022	2021
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9,191,341	4,849,231

ANTIGÜEDAD DE CARTERA GENERAL

	2022	2021
EDAD DE CARTERA		
De 1 a 30 días	4,280,159	2,900,740
De 31 a 60 días	811,495	634,343
De 61 a 90 días	798,738	35,671
De 91 a 180 días	2,050,038	599,942
De 181 a 360 días	656,892	178,982
Mas de 360 días	2,726,592	2,579,132
	11,323,914	6,928,809
Deterioro cuentas por cobrar comerciales	-2,786,970	-2,640,641
	8,536,944	4,288,168

La variación del año 2022- 2021 aumento en un 99%, donde la antigüedad más representativa esta entre 1 a 30 días, se evidencia un aumento en la cartera de 91 a180 días, en el cual la cartera más representativa es de Compensar.

CARTERA POR CLIENTE

TERCERO	2022		2021		VARIACIÓN	
	\$	%	\$	%	\$	%
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A.	430,698	4%	133,412	2%	297,286	223%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	3,968,412	35%	1,464,144	21%	2,504,268	171%
OTRAS ENTIDADES	842,303	7%	376,890	5%	465,413	123%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA	49,316	0.44%	25,157	0.36%	24,159	96%
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	256,891	2%	140,663	2%	116,229	83%
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	496,673	4%	283,875	4%	212,799	75%
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	153,090	1%	89,602	1%	63,488	71%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	251,103	2%	151,943	2%	99,160	65%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	752,585	7%	510,585	7%	241,999	47%
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	125,854	1%	88,550	1%	37,305	42%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	74,463	1%	57,003	1%	17,461	31%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA	117,660	1%	90,847	1%	26,814	30%
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	1,048,572	9%	835,203	12%	213,369	26%
ECOPETROL S.A.	383,730	3%	330,243	5%	53,487	16%
MEDISANITAS S.A. COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA	115,575	1%	100,230	1%	15,345	15%
ROJAS VEGA JULIO CESAR	472,775	4%	467,775	7%	5,000	1%
PARTICULARES	426,529	4%	424,634	6%	1,895	0.45%
MEDIMAS EPS S.A.S.	375,504	3%	375,084	5%	420	0.11%
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	454,258	4%	454,258	7%	0	0%
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	389,205	3%	389,205	6%	0	0%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	138,716	1%	139,507	2%	-791	-1%
TOTAL	11,323,914	100%	6,928,809	100%	4,395,105	63%

Las entidades con la cartera más representativa en el año 2022 es Compensar y Colsanitas. Sin embargo, la entidad que tuvo el mayor crecimiento porcentual en cartera con relación al año 2021 es Axa Colpatría, seguido de Compensar.

Se evidencia un crecimiento del 123% en otras entidades, a continuación, se hace mención de las variaciones representativas:

TERCERO	2022	2021	VARIACION	%
UNIVERSIDAD EL BOSQUE	576,784	176,782	400,002	69%
UNION TEMPORAL ALIANZA ATENCION INTEGRAL	48,866	0	48,866	100%
IQVIA RDS INC.	22,176	0	22,176	100%
UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	23,486	2,093	21,393	91%
SEGUROS LIBERTY S.A.	9,702	0	9,702	100%
IQVIA RDS COLOMBIA S.A.S	9,297	0	9,297	100%
JANSSEN CILAG S.A.	8,000	0	8,000	100%
EPS SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A.	7,792	0	7,792	100%
ASMET SALUD EPS SAS	15,584	8,334	7,250	47%

-Universidad del Bosque corresponde al saldo de la factura de matrículas II semestre año 2021 y facturas I y II semestre año 2022.

-Unión temporal alianza atención integral, el 67% corresponde a cartera radicada y el 33% sin radicar.

-Iqvia Rds Inc y Colombia corresponden a servicios del área de Investigación de acuerdo a protocolos.

-Unión temporal Servisalud san José el 93% corresponde a cartera radicada, 7% cartera glosada.

-Seguros Liberty S.A 100% sin radicar, 98% corresponden a liquidaciones.

-Janssen Cilag S.A 100% radicada servicios de docencia Jornadas académicas.

-Eps servicio occidental de salud s.a. 100% radicada

-Asmet salud eps 21% sin radicar, 79% radicada.

CARTERA POR TIPO

ENTIDAD	SIN RADICAR	RADICADA	GLOSADA	JURIDICA	DEVOLUCIONES	GIROS PENDIENTES	DETERIORO	TOTAL
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	627,318	3,338,107	2,987	0	0	0	-14,615	3,953,797
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	430,869	715,965	2,138	0	68,921	-169,320	-5,774	1,042,798
OTRAS ENTIDADES	61,798	753,215	6,391	20,724	7,142	-6,967	-944,557	-102,254
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	128,628	919,745	9,132	0	0	-304,920	-217,060	535,525
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	208,904	286,670	0	0	1,099	0	-1,326	495,347
ROJAS VEGA JULIO CESAR	0	0	0	472,775	0	0	-472,775	0
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	0	0	0	454,258	0	0	0	454,258
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A.	303,807	42,637	45,479	0	38,775	0	-54,626	376,072
PARTICULARES	0	52,772	0	373,756	0	0	-380,826	45,703
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	0	0	0	389,205	0	0	0	389,205
ECOPETROL S.A.	123,217	202,743	0	0	57,771	0	0	383,730
MEDIMAS EPS S.A.S.	0	420	0	375,084	0	0	-375,126	378
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	47,258	205,357	4,276	0	0	0	-67,937	188,954
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	66,399	184,704	0	0	0	0	0	251,103
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	46,747	101,597	3,044	0	1,701	0	-26,502	126,588
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	9	4,428	0	134,279	0	0	-138,707	9
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	57,096	66,742	0	0	2,016	0	-1,390	124,464
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA	22,516	84,662	4,827	0	5,856	-201	-5,793	111,867
MEDISANITAS S.A. COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA	34,516	78,054	27	0	2,977	0	-505	115,070
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	1,995	40,015	31,192	0	1,262	0	-60,093	14,370
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA	2,071	37,339	0	0	9,907	0	-19,359	29,958
TOTAL	2,163,147	7,115,174	109,493	2,220,082	197,427	-481,408	-2,786,971	8,536,943

Del total de la cartera a diciembre de 2022 el 83% se encuentra radicada para proceso de pago, en proceso jurídico el 26%, sin radicar facturación el 21%, sin radicar pacientes que continúan hospitalizados el 4% en glosa el 1%, devuelta el 2%, giros pendientes -5% y deterioro -32%.

Los giros pendientes corresponden a pagos realizados por las entidades pendientes de identificar, los cuales se aplican como un menor valor de la cartera radicada.

CARTERA JURIDICA

ENTIDAD	2022	%	2021	%	VARIACION	%
ROJAS VEGA JULIO CESAR	472,775	21%	467,775	21%	5,000	1%
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	454,258	20%	454,258	20%	0	0%
OTRAS ENTIDADES Y PARTICULARES	394,480	18%	399,730	18%	-5,250	-1%
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	389,205	18%	389,205	18%	0	0%
MEDIMAS EPS S.A.S.	375,084	17%	375,084	17%	0	0%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	134,279	6%	132,816	6%	1,463	1%
TOTAL GENERAL	2,220,082	100%	2,218,868	100%	1,214	0.00

-Rojas Vega Julio Cesar, en el año 2022 de acuerdo a solicitud del paciente y aprobación del área jurídica, se procedió a la devolución del saldo que había consignado el paciente, este había sido abonado a la factura, por ende, realiza la reversión y deterioro del valor abonado a la factura.

-Otras entidades y particulares se realizó acuerdo de pago con paciente particular y se recauda en el año 2022 \$5250 millones.

-Coomeva Entidad Promotora de Salud la factura es del año 2015, de acuerdo a acta se encuentra proceso jurídico, se realiza la reclasificación.

Informe suministrado por el área jurídica sobre de la gestión realizada a la cartera.

SALUDCOOP:

Las gestiones realizadas ante SaludCoop, han sido el estudio de la resolución 2039 de 29 de marzo de 2019, la realización del poder y el recurso de reposición a la mencionada resolución, solicitando el pago total por los valores aportados por ICSN. Del aludido recurso logramos el reconocimiento de \$6.041 millones adicionales a lo concedido inicialmente, por medio de la resolución No. 2043 del 4 de octubre de 2019. Actualmente se han realizado seguimientos la resolución de orden en el pago de la acreencia sin poder obtener el mismo, además se han solicitado las claves de acceso a la plataforma, gestión que se realizó por la auxiliar contable del ICSN y nuestra oficina, sin permitir la plataforma el acceso.

Se dirigió petición a SaludCoop solicitando la fecha próxima del pago, y las claves de acceso a la plataforma, a lo cual manifestaron estar supeditados a la disponibilidad de los dineros sobrantes, ya que de los remantes cancelan las reclamaciones extemporáneas, en cuanto a las claves se informa, que por ese medio no es posible el acceso debido a que es una reclamación extemporánea.

Actualmente Saludcoop en su página web no presenta novedades.

CAFESALUD:

Durante la gestión realizada prejurídica de CAFESALUD, se ha realizado diversas actuaciones, como gestiones con el estudio de la prescripción de las facturas, acciones en la plataforma, la estructuración de poderes, derechos de petición y el escrito de demanda. Durante estas actuaciones, nos hicimos parte en el proceso de liquidación de acreencias de Cafesalud, aportando todos los documentos pertinentes para la validez del título valor, el 27 de septiembre de 2019, radicada bajo el No D07-000831, reclamando \$455.040 millones de pesos moneda corriente, de los cuales Cafesalud por medio de la resolución A00369 1 de 2020, donde cuestiona la idoneidad de los títulos y menciona la prescripción de los mismos, reconociendo \$17110 millones de pesos. Ante este escenario procedimos a interponer el recurso de reposición el 10 de junio de 2020, el cual es la última instancia en el presente proceso de reclamación. El 2 de octubre de 2020, por medio de correo electrónico es notificada la Resolución número A-004848 del 24 de agosto de 2020, mediante la cual resuelve el recurso de reposición interpuesto

y confirma la Resolución atacada, dejando como valor de la acreencia la suma de \$ \$17.110.

Nos encontramos frente a dos escenarios

1. Aceptar el pago estimado por Cafesalud En Liquidación, mediante las Resoluciones mencionadas y dar de baja contablemente esta cartera que, ya se encuentra castigada desde años anteriores.
2. Aceptar el pago estimado por Cafesalud En Liquidación, mediante las Resoluciones mencionadas e iniciar el proceso judicial ante la jurisdicción ordinaria, con el riesgo económico y el desgaste propio de los procesos y dilaciones de las decisiones judiciales, con una probabilidad inferior al 10% de obtener lo pretendido.

Se actualizaron los datos como representante legal, certificado de representación y existencia y cuenta bancaria, del Instituto ante Cafesalud, posteriormente, el 2 de marzo del 2022, es notificada la resolución 003 de 2022 emitida por Cafesalud en Liquidación, en la mencionada resolución Cafesalud, comunica la falta de recursos para continuar con el pago de las acreencias tanto oportunas, como las extemporáneas y el pasivo cierto no reclamado, dónde demuestran que el valor de desequilibrio, asciende a la suma de \$697.573.290 millones de pesos, de igual forma aclara que este valor puede aumentar, ya que los valores correspondientes a cartera, no son ciertos pues los mismos dependen de la decisión de un tercero, dentro de los procesos litigiosos.

Por lo anterior Cafesalud decreto que las mencionadas reclamaciones, se manejarían como créditos insolutos, es decir que no hay ninguna viabilidad jurídica de recuperar el dinero adeudado por Cafesalud en Liquidación.

COLOMBIANA DE SALUD:

El deudor se encuentra en etapa prejurídica, donde se han realizado gestiones como llamadas telefónicas, correos electrónicos, se elaboró el poder para actuar ante colombiana de salud, la demanda ya se encuentra elaborada, no ha sido posible gestionar la visita a Tunja, en indagaciones preliminares sea encontrado el cierre de varios puntos de atención médica, por la pandemia no ha sido posible ir hasta Tunja, toda vez que, no tienen atención al público, la última vez que, se hizo la gestión personalmente en Tunja fue en septiembre de 2021, donde se evidenció que físicamente la entidad no existe, la información recabada, nos indica que la mayoría de afiliados fueron remitidos a la entidad “Medisalud”, a donde se dirigieron comunicaciones, y la respuesta por parte de ellos fue “no tenemos ningún vínculo”, por lo que se solicitó información a la Supersalud.

La superintendencia de salud informa la nueva dirección de la IPS, en el municipio de Chiquinquirá, junto con los correos electrónicos existentes en las bases de


datos, por lo cual procedemos a realizar nuevamente peticiones y llamadas telefónicas, con la finalidad de revivir los términos de prescripción y por consiguiente obtener el pago de las facturas adeudadas, se realizó visita a la sede Chiquinquirá, la cual ya no se encuentra en funcionamiento.

Actualmente no existe un punto de atención físico, ni electrónico que permita la comunicación con la entidad, por lo cual no es posible revivir los términos de la prescripción, considerando la terminación del proceso.

COOMEVA

EPS:

Cooमेva se encuentra en etapa pre-jurídica, en octubre de 2020 se realizaron reuniones en las cuales se evidenció lo siguiente:



Coomeva | EPS

FORMATO DE CONCILIACION PRESTADORES

Nombre del Prestador: Instituto Colombiano Del Sistema Nervioso
 NIT del Prestador: 900007490
 Persona: Jurídica
 Forma de pago: Transferencias
 Fecha de Corte: 31/03/2020
 Fecha de Realización: 18/10/2020

Total Cartera Prestador	\$	309.241.261	100%
Gestión Coomeva EPS	\$	115.845.827	37%
En Proceso	\$	19.600	6%
Gestión IPS	\$	193.375.834	63%
Anticipos por Legalizar	\$	-	

DETALLE GRUPOS DE PARTIDAS

	PBS	NO PBS
Cartera en Gestión por Coomeva EPS	\$ 115.845.827	\$ -
Disponible de Pago - Evento	\$ 79.165.004	
Glosas aceptadas por Coomeva EPS	\$ 5.250.878	
Facturas en proceso de liquidación	\$ 31.429.945	
Cartera en Proceso de conciliación entre las partes	\$ 19.600	\$ -
Glosas Sin Conciliar Central de Auditoría - Glosas	\$ 19.600	
Cartera en Gestión por parte de la IPS	\$ 193.375.834	\$ -
Devoluciones	\$ 23.599.580	
Saño por identificar prestador	\$ (9.530.300)	
RevisCA	\$ 6.109	
Glosas aceptadas por el prestador	\$ 1.299.891	
Facturas Duplicadas	\$ 178.000.554	

Elaborado Nombre: Angie Carolina Perez Medina Cargo: Analista Nacional Cuentas Medicas (Conciliaciones) Coomeva EPS	Revisado y Aprobado Nombre: Jacqueline Osman Serrano Cargo: Coordinadora Nacional de Cuentas Medicas Coomeva EPS	Prestador Nombre: Natalia Pelayo Muñoz Cargo: Auxiliar Contable Instituto Colombiano Del Sistema Nervioso
---	--	---

EPS-FT-789 MOD-JUN2019

Por medio de una petición elevada a Coomeva EPS se solicitó la reanudación de las conversaciones y se exigió el pago de las facturas pretendidas, realizando el respectivo seguimiento, por medio de correos electrónicos.

El 28 de octubre de 2021 Coomeva indica dos posibles modalidades de pago (corto y largo plazo),

(i) la de corto plazo, está sujeta a que el 70% de los acreedores acepten esta modalidad y, (ii) la de largo plazo, con pagos posibles a tres años dependiendo de los recursos que libere la Superintendencia. Una tercera propuesta inmersa dentro de las dos anteriores, es que el ICSN preste sus servicios a la EPS y está a su vez va pagando lo actual y lo adeudado de una manera progresiva.

Nos encontrábamos a la espera de la confirmación por parte del ICSN sobre la duplicidad de las facturas y la decisión sobre las propuestas, informadas por parte de Coomeva, actualmente la Superintendencia de Salud ordeno la liquidación de la EPS, el 25 de enero del año 2021, por lo cual haber realizado alguna negociación implicaría haber reclamado únicamente el valor negociado.

El Instituto Colombiano del Sistema Nervioso-Clinica Montserrat, por medio de nuestra oficina se hizo presente en la reclamación de acreencias, el 11 de marzo de 2022, dentro del término legalmente concedido, para que la misma sea calificada como oportuna, esta acreencia fue radicada de manera presencial en la ciudad de Cali, la acreencia fue acreditada por el liquidador como una radicación oportuna, bajo el radicado No 9627.

Actualmente nos encontramos a la espera de la resolución de reconocimiento de acreencia.

CRUZ BLANCA:

Se han realizado gestiones de cobro pre-jurídico. El 12 de diciembre nos acogimos al proceso de liquidación, radicando las facturas junto con los soportes que las convalidan, radicando estas en tiempo.

El 2 de diciembre de 2019, nos hicimos parte del proceso liquidatorio, entregando la documentación requerida por la entidad en liquidación, suministrando los originales de la facturación junto con los respectivos anexos, dentro del proceso de liquidación el Instituto Colombiano del Sistema Nervioso – Clínica, fue reconocido por medio de la resolución RES00200 del 24 de enero de 2020, de igual forma se determinó que la reclamación fue presentada oportunamente.

Por medio de la resolución RES002073 del 2020 Cruz Blanca EPS en Liquidación reconoció como valor aceptado de la acreencia presentada por el INSTITUTO COLOMBIAO DEL SISTEMA NERVIOSO-CLINICA MONTSERRAT la suma de setecientos quince mil pesos (\$715.00), argumentando faltantes en los soportes presentados, como historia clínica, ayudas diagnósticas, epicrisis, medicamentos, la cual fue recurrida en tiempo.

El 20 de febrero de 2021, Cruz Blanca expide Resolución RRP000669 DE 2020, que confirma la Resolución antes descrita, confirmando que el valor aceptado es por la suma de setecientos quince mil pesos (\$715.00), sin advertir ninguna prescripción en la reclamación.

Agotado el cobro administrativo (vía Gubernativa), se solicita la devolución de los documentos originales aportados durante la reclamación, informando la EPS el costo de cada uno de los folios, por lo cual se informó de esta novedad al juez que conocerá de la demanda, solicitando requiera a CRUZ BALNCA para el aporte en

original de las facturas relacionadas, la demanda se halla en curso, nos encontramos a la espera de la calificación de la misma, solicitamos medidas cautelares de embargo sobre las inversiones bancarias que se encuentren a favor de la EPS. Esta calificación se encuentra en un tiempo estimado de 4 a 6 meses.

La demanda por la vía judicial ordinaria, se ha presentado en dos despachos judiciales diferentes en los cuales ha sido rechazada porque la entidad se encuentra en liquidación, razón por la cual, se presentó demanda ante la Superintendencia de Salud y estamos pendiente de su respectivo trámite, el cual a la fecha se encuentra en la etapa de estudio por la Superintendencia de Salud y tendrá respuesta negativa, ajustando la providencia a la resolución Res 003088 de 2022, la cual fue notificada el 2 de marzo de 2022, donde CRUZ BLANCA EN LIQUIDACIÓN, manifiesta el desequilibrio financiero de la mencionada entidad, comunicando a los reclamantes la decisión de declarar como insolutos los créditos reconocidos en las reclamaciones oportunas, extemporáneas y de pasivo cierto no reclamado, informando de un déficit de \$175.413.755.

Por lo cual no habría ninguna vía jurídica para reclamar las obligaciones adeudadas y reconocidas por Cruz blanca EPS en liquidación, por lo cual el proceso se encuentra finalizado.

MEDIMÁS EPS

Medimás EPS, se encuentra en etapa prejurídica donde se realizó, el análisis y la organización de la información suministrada, en junio de 2020 se envió un nuevo derecho de petición a Medimas, el cual fue contestado en agosto de 2020, indicando el procedimiento y los correos electrónicos donde se debía enviar la documentación de las facturas con corte al 30 de junio de 2020.

La información antes requerida, fue enviada el 9 de agosto de 2020 y actualmente estamos a la espera de respuesta sobre la misma; del seguimiento realizado a la solicitud de pago, por medio de correos electrónicos MEDIMAS EPS solicito la relación de las facturas a corte del 30 de junio de 2021, información que inicialmente envió nuestra oficina y posteriormente fue nuevamente enviado por el ICSN.

La Superintendencia Nacional de Salud mediante la resolución 2022320000000864- 6 DE 2022, ordena el inicio del proceso de liquidación de Medimas, del cual el Instituto Colombiano del Sistema Nervioso-Clínica Montserrat, por medio de nuestra oficina se hizo presente dentro del proceso de liquidación, la reclamación fue radicada el 29 de abril de 2022, encontrándose dentro del término legalmente concedido, y del cual deberá ser calificada dicha acreencia como oportuna. Actualmente nos encontramos a la espera de la calificación y reconocimiento de los valores reclamados.

La acreencia fue registrada como oportuna por la resolución 004 de 2022, bajo el radicado No D07_05475.

SALUD VIDA

El 6 de agosto de 2021 conocimos del proceso de cobro ante la EPS SALUD VIDA, por medio de la resolución 0079 del 30 de julio de 2021, donde fue interpuesta la reclamación del ICSN en el tiempo establecido, siendo esta reclamación aceptada por medio de la resolución 8 del 31 de agosto de 2020, actualmente nos encontramos en la etapa de calificación en la cual al Instituto, por un concepto de glosas le fue negado el reconocimiento de la acreencia, se encuentra en construcción el recurso y el poder, la fecha límite de presentar este recurso es el 20 de agosto de 2021.

La acreencia informa lo siguiente:

Identificación	Número de Acta	Tipo de Acreencia	Valor Reclamado	Valor glosa	Valor reconocido
860007400	A140003022	2 - Deudas IPS	7,787.00	7,787.00	0

En cuanto a la glosa informa la EPS la causal" AK14 - Carencia de contrato Generales - Carencia de contrato: Se evidencia la no presencia del perfeccionamiento y/o legalización del contrato." El 20 de agosto de 2021, se presentó el recurso legal y estamos a la espera de su resolución.

El treinta (30) de diciembre de 2021, Salud Vida emite una adición a la resolución 0079 del 30 de julio de 2021, la cual incluye reconocimientos de acreencias distintas a las del Instituto.

El 25 de abril de 2022 por medio de la Resolución 0808, salud vida EPS en liquidación decreta el desequilibrio financiero un déficit que asciende a la suma de UN BILLÓN CUATROCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y UN MILLONES DIECISIETE MIL TRESCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS moneda corriente (\$1.447.381.017), lo cual impide reclamar los valores reconocidos dentro del citado proceso, o por vía judicial. Por lo cual se finaliza el proceso de reclamación.

Cartera Glosada

ENTIDAD	2022	%	2021	%
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A.	45,479	42%	13,235	6%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	31,192	28%	33,000	16%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	9,132	8%	80,343	39%
OTRAS ENTIDADES	6,391	6%	23,259	11%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA	4,827	4%	4,946	2%
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	4,276	4%	0	0%
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	3,044	3%	3,081	1%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	2,987	3%	24,261	12%
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	2,138	2%	2,198	1%
MEDISANITAS S.A. COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA	27	0%	1,257	1%
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	0	0%	8456	4%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	0	0%	5891	3%
MAFRE COLOMBIA	0	0%	7,538	4%
TOTAL	109,493	100%	207,465	100%

La cartera en glosa está representada en un 1% del total de cartera por entidades de las cuales las más representativas son: AXA Colpatria, Nueva EPS se encuentran en proceso de conciliación con el fin de depurar y poder recuperar estos valores glosados.

-La disminución de glosa en el año 2022 más representativa corresponde a la entidad sanitas, con la cual se realizó conciliación de glosa y se recaudó en julio, al igual Compensar se realizó conciliación en el mes de septiembre y se levanta glosa para pago.

Cartera devuelta

ENTIDAD	2022	%	2021	%
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	68,921	35%	37,523	29%
ECOPETROL S.A.	57,771	29%	0	0%
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A.	38,775	20%	1,621	1%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA	9,907	5%	0	0%
OTRAS ENTIDADES	7,142	4%	18,993	15%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA	5,856	3%	0	0%
MEDISANITAS S.A. COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA	2,977	2%	4,983	4%
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	2,016	1%	0	0%
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	1,701	1%	169	0%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	1,262	1%	7,560	6%
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	1,099	1%	18,064	14%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	0	0%	39,936	31%
TOTAL	197,427	100%	128,849	100%

Con la entidad Colsanitas se realiza devolución por inconsistencia en los bonos, Ecopetrol por soporte anexo técnico y Axa Colpatria solicitan refacturación por cambio de fechas.

Deterioro cuentas por cobrar comerciales

El Instituto evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual.

El deterioro de las cuentas por cobrar se reconoce de acuerdo a la política contable y modelo de deterioro, cumpliendo los principios definidos en la norma internacional, mediante el análisis y seguimiento a cada uno de los clientes.

En el siguiente cuadro se puede observar el gasto por deterioro de cartera.

ENTIDAD	2022	%	2021	%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	233,448	53%	64,059	18%
OTRAS ENTIDADES	50,957	12%	133,854	37%
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	50,501	11%	0	0%
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A.	34,481	8%	0	0%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	18,945	4%	15,351	4%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	15,550	4%	24,722	7%
PARTICULARES	11,560	3%	64,766	18%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA	9,389	2%	6,076	2%
ROJAS VEGA JULIO CESAR	5,000	1%	0	0%
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	4,345	1%	16,875	5%
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	2,590	1%	0	0%
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	1,857	0.42%	0	0%
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	1,355	0.31%	0	0%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA	932	0.21%	0	0%
MEDISANITAS S.A. COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA	178	0.04%	0	0%
MEDIMAS EPS S.A.S.	42	0.01%	15,707	4%
COOMEVA EPS	0	0.00%	24,297	7%
TOTAL	441,130	100.00%	365,707	100.00%

Movimiento

	Saldo inicial Enero 2022	Deterioro 2022	aplicación deterioro a glosa y devoluciones	recuperaciones	Saldo Final Diciembre 2022
Deterioro de cartera	(2,640,641)	(441,130)	62,868	231,933	(2,786,970)
Total	- 2,640,641	- 441,130	62,868	231,933	- 2,786,970

	Saldo inicial Enero 2021	Deterioro 2021	aplicación deterioro a glosa y devoluciones	recuperaciones	Saldo Final Diciembre 2021
Deterioro de cartera	(2,481,503)	(365,707)	41,374	165,195	(2,640,641)
Total	-2,481,503	-365,707	41,374	165,195	- 2,640,641

El gasto por deterioro y castigo de cartera para cada año fue el siguiente:

	2022	2021	VARIACION	%
Gasto por deterioro	441,130	365,707	75,423	21%
Castigo de cartera	147,875	160,008	-12,133	-8%
	589,005	525,715	63,290	12%

La estimación del deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se aplica cuando se evidencia el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo, se evaluó la situación económica de las entidades para calcular el valor del deterioro y las dificultades financieras significativas.

En cuanto a los clientes particulares se deterioraron los que actualmente tienen un vencimiento mayor a **360 días**, los que están en cobro jurídico se deterioran al 100%.

Se realiza análisis de los últimos 3 años de la cartera con antigüedad de 180 a 359 días y se estableció una media para hallar el porcentaje de deterioro de cartera para ser aplicado a este rango de antigüedad. Para los años 2022-2021 la media establecida es del 10%.

En el cálculo del deterioro se incluyen las glosas y devoluciones de las entidades con las cuales se tiene saldos vencidos a más de 360 días.

Otras cuentas por cobrar

El saldo de las otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2022 y 2021 está representado de la siguiente manera:

	2022	2021
(a) Anticipos, avances y depósitos	462,876	265,247
(b) Cuentas por cobrar a trabajadores	11,076	11,636
(c) Deudores varios	180,445	284,180
	654,397	561,063

(a) Los anticipos corresponden a pagos realizados por anticipado a proveedores por prestaciones de servicio, el 50% de este rubro corresponde a \$225 millones de embargo judicial de German Villegas Asociados S.A.S. el cual se encuentra en proceso jurídico y 39% anticipo a contratistas para cerramiento en malla Sede en red Campoalegre.

(b) Las cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a créditos otorgados por el Instituto sin intereses para ser canceladas por cada empleado beneficiado en un período máximo de doce (12) meses.

(c) El saldo de la cuenta deudores varios, está representado de la siguiente manera:

Concepto	2022	2021
Arriendos	41,477	81,166
C.I Campo abierto	104,189	87,769
(a) Otros	34,665	42,571
Simposio	114	72,674
	180,445	284,180

El rubro de arriendos corresponde a la participación por el uso del espacio en las instalaciones del Instituto. Los demás rubros corresponden a porcentajes por ventas establecidos en los contratos o convenios firmados entre las partes. C.I Campo abierto corresponde a servicios de investigación que se pagan de acuerdo a instrucciones del área de Investigación y avance realizado por protocolo.

(a) el valor mas representativo en el rubro de otros corresponde a Incapacidades.

8. Inventarios

El saldo de los Inventarios al 31 de diciembre de 2022 y 2021 está representado de la siguiente manera:

	2022	2021
Inventario de medicamentos	179,236	238,548
	179,236	238,548

Los inventarios del Instituto, son medicamentos para el suministro a pacientes hospitalizados.

El método de valorización de los inventarios es el promedio ponderado. El Instituto reconoce en el momento inicial sus inventarios al costo de adquisición, y la medición posterior se realiza entre el menor valor del costo y el valor neto realizable.

Los medicamentos que por su fecha de vencimiento se deben tener en cuenta para una disposición final (Baja), son custodiados por fuera de los lotes para venta y una vez cumplido el requisito de peso (gramos) se dan de baja de acuerdo con las normas ambientales diseñadas para el Instituto. La empresa contratista seleccionada por el Instituto recoge, destruye los medicamentos y entrega acta como soporte de dicho proceso.

Se realizaron tres (3) inventarios en el año 2022, en los meses de abril, julio y diciembre.

El valor de costo de ventas reconocido en el periodo fue el siguiente:

	2022	2021
Costo de venta inventarios	974,182	976,428
	974,182	976,428

9. Intangibles

El saldo de los activos intangibles distintos a la plusvalía al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022	2021
Licencias	329,010	248,889
Amortización acumulada	-298,273	-221,066
	30,737	27,823

El método de amortización utilizado en los activos intangibles distintos a la plusvalía es el de línea recta.

La amortización de los activos intangibles reconocidos en el estado de resultados para el año 2022 y 2021 fue la siguiente:

	2022	2021
* Amortización activos intangibles licencias	77,206	46,105
	77,206	46,105

El saldo inicial y final de los activos intangibles durante el año 2022 se presentan a continuación:

	Saldo inicial Enero 2021	Adiciones	Amortización	Saldo Final Diciembre 2022
Licencias	248,889	80,120	0	329,009
Amortización acumulada	(221,066)	0	(77,206)	(298,272)
Total	27,823	80,120	-77,206	30,737

10. Activos por impuestos corrientes

El saldo de los activos por impuestos corrientes, está representado de la siguiente manera:

	2022	2021
Retención de industria y comercio	34,506	1,404
Retención en la fuente	1,784	15,922
Total	36,290	17,326

Las retenciones de industria y comercio se descontaron en las declaraciones del sexto bimestre de 2022, en cuanto al saldo de la retención en la fuente realizada por el pago recibido con tarjetas de crédito y débito con caja social y retención practicada por Corredores Davivienda en apertura del CDT, este saldo esta pendiente por reintegrar al Instituto, se realizó solicitud de devolución.

11. Otros activos no financieros

El saldo de los otros activos no financieros, está representado de la siguiente manera:

	2022	2021
Servicios pagados por anticipado- seguros	46,445	42,158
Total	46,445	42,158

Los seguros adquiridos en el año 2022 corresponden a la póliza empresarial con Seguros generales Sura, chubb seguros Colombia S.A. de responsabilidad civil médica y SBS Seguros Colombia póliza administrativa.

	Saldo inicial Enero 2022	Adiciones	Amortización	Saldo Final Diciembre 2022
Seguros	121,733	83,559	-	205,292
Amortización acumulada	(79,575)	0	(79,272)	(158,847)
Total	42,158	83,559	-79,272	46,445

12. Propiedad, planta y equipo

El saldo de la Propiedad planta y equipo, está representado de la siguiente manera a 31 diciembre de 2022-2021:

Descripción	2022	2021
Acueducto, plantas y redes	177,545	111,318
Construcciones y edificaciones	16,285,207	13,803,649
Equipo de computo y comunicación	1,099,167	542,810
Equipo de hoteles y restaurantes	573,978	418,151
Equipo de oficina	299,042	205,590
Maquinaria y equipo	68,397	62,660
Maquinaria y equipo - contenedor	15,047	15,047
Maquinaria y equipo hospitalario	175,439	123,161
Suites teleport bussines	0	0
Terrenos	60,557,333	60,557,333
Mejoras en propiedades ajenas (sede suba)	424,360	0
Anticipos maquinaria y equipo	0	104,467
Anticipos propiedad planta y equipo	0	1,466,705
Total PPE	79,675,515	77,410,891
Depreciación acumulada	3,940,639	3,378,743
Depreciación acumulada propiedades ajenas	17,670	0
Activación anticipos Ppye cuantía menor propiedades ajenas	250	0
Total Propiedad Planta y Equipo	75,716,956	74,032,148

Los siguientes cuadros presenta el comportamiento de las propiedades, planta y equipos durante el año 2022-2021.

	Costo inicial 2022	Compras	Adiciones	Depreciación acumulada 2022	Activación a anticipos año 2021	Valor en libros 2022
Acueducto, plantas y redes	111,318	66,227	0	79,959	0	97,586
Construcciones y edificaciones	13,803,649	1,014,852	1,466,705	2,845,979	0	13,439,227
Equipo de computo y comunicacion	542,810	451,890	104,467	479,288	0	619,879
Equipo de hoteles y restaurantes	418,151	155,827	0	299,937	0	274,041
Equipo de oficina	205,590	93,452	0	119,482	0	179,560
Maquinaria y equipo	62,660	5,737	0	46,797	0	21,600
Maquinaria y equipo - contenedor	15,047	0	0	4,765	0	10,282
Maquinaria y equipo hospitalario	123,161	52,278	0	64,431	0	111,008
Suites teleport bussines	0	0	0	0	0	0
Mejoras en propiedades ajenas (sede suba)	0	424,360	0	17,920	0	406,440
Terrenos	60,557,333	0	0	0	0	60,557,333
Anticipos maquinaria y equipo	104,467	0	0	0	104,467	0
Anticipos construcciones y edificaciones	1,466,705	0	0	0	1,466,705	0
Total	77,410,891	2,264,623	1,571,172	3,958,558	1,571,172	75,716,956

	Costo inicial 2021	Compras	Depreciación acumulada 2021	Valor en libros 2021
Acueducto, plantas y redes	111,318	0	69,162	42,156
Construcciones y edificaciones	13,687,237	116,412	2,456,121	11,347,528
Equipo de computo y comunicacion	475,727	67,083	396,230	146,580
Equipo de hoteles y restaurantes	407,548	10,603	261,687	156,464
Equipo de oficina	202,917	2,673	98,843	106,747
Maquinaria y equipo	62,660	0	40,493	22,167
Maquinaria y equipo - contenedor	15,047	0	3,260	11,787
Maquinaria y equipo hospitalario	98,810	24,351	52,947	70,214
Suites teleport bussines	0	0	0	0
Mejoras en propiedades ajenas (sede suba)				0
Terrenos	60,557,333	0	0	60,557,333
Anticipos maquinaria y equipo	0	104,467	0	104,467
Anticipos construcciones y edificaciones	0	1,466,705	0	1,466,705
Total	75,618,597	1,792,294	3,378,743	74,032,148

El saldo y movimiento de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2022 y 2021, comprendía la siguiente información:

2022	Anticipos propiedad, planta y equipo	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Maquinaria y equipo medico científico	Equipos de hoteles y restaurantes	Acueductos, plantas y redes	Maquinaria y equipo	Mejoras en propiedad ajena	Total
Saldo inicial del costo	1,571,172	60,557,333	13,803,649	205,590	542,810	138,208	418,151	111,318	62,660	0	77,410,891
Compras	-	-	1,014,852	93,452	451,890	52,278	155,827	66,227	5,737	424,360	2,264,623
Activación anticipos propiedad ppye	-	-	1,466,705	-	104,467	-	-	-	-	-	1,571,172
Saldo final del costo	1,571,172	60,557,333	16,285,206	299,042	1,099,167	190,486	573,978	177,545	68,397	424,360	81,246,686
Depreciación acumulada y deterioro de valor											
Saldo inicial depreciación y deterioro	-	-	2,456,121	98,843	396,230	56,207	261,687	69,162	40,493	0	3,378,743
Depreciación del periodo	-	-	389,858	20,639	83,058	12,989	38,250	10,797	6,304	17,920	579,815
Otros cambios	1,571,172	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,571,172
Saldo final depreciación y deterioro	1,571,172	0	2,845,979	119,482	479,288	69,196	299,937	79,959	46,797	17,920	5,529,730
Total saldo final propiedades, planta y equipo neto	0	60,557,333	13,439,227	179,560	619,879	121,290	274,041	97,586	21,600	406,440	75,716,956

2021	Anticipos propiedad, planta y equipo	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Maquinaria y equipo medico científico	Equipos de hoteles y restaurantes	Acueductos, plantas y redes	Maquinaria y equipo	Total	
Saldo inicial del costo	0	60,557,333	13,687,237	202,917	475,727	113,857	407,548	111,318	62,660	75,618,597	
Adiciones	1,571,172	-	116,412	2,673	67,083	24,351	10,603	-	-	1,792,294	
Otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Saldo final del costo	1,571,172	60,557,333	13,803,649	205,590	542,810	138,208	418,151	111,318	62,660	77,410,891	
Depreciación acumulada y deterioro de valor											
Saldo inicial depreciación y deterioro			0	2,072,624	78,682	346,966	44,052	221,024	58,122	34,227	2,855,697
Gastos por depreciación			0	383,497	20,161	49,264	12,155	40,663	11,040	6,266	523,046
Otros cambios			0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo final depreciación y deterioro			0	2,456,121	98,843	396,230	56,207	261,687	69,162	40,493	3,378,743
Total saldo final propiedades, planta y equipo neto		60,557,333	11,347,528	106,747	146,580	82,001	156,464	42,156	22,167	74,032,148	

Las construcciones y edificaciones de acuerdo a la política tienen un valor residual correspondiente al 20% del valor total del activo.

13. Propiedades de Inversión

El saldo de propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2022 y 2021, comprendía:

	2022	2021
Propiedades de inversión	2,300,538	2,044,923
	2,300,538	2,044,923

Las propiedades de inversión están representadas en cinco (5) suites que administra el Hotel NH Collection Royal ubicado en la calle 116 con carrera 9 en la ciudad de Bogotá.

Las propiedades de inversión están registradas al valor razonable, cuyo valor fue determinado por el método comparativo o de mercado en un avalúo practicado por la empresa Avalúos Certificados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, del cual se obtuvo la siguiente información de avalúo por suite.

VALOR COMERCIAL DEL INMUEBLE			
DESCRIPCION	AREA	VALOR M2	TOTAL
Área privada 413	30.15 M2	14,675	442,451
Área privada 414	29.92 M2	14,675	439,076
Área privada 513	30.15 M2	14,675	442,451
Área privada 621	33.27 M2	14,674	488,207
Área privada 703	33.28 M2	14,674	488,353
	Valor Total Inmueble		2,300,538

El valor de las propiedades de inversión al inicio y final del periodo fue el siguiente:

	Saldo inicial Enero 2022	Adiciones	Ganancias ajuste valor razonable	Saldo Final Diciembre 2022
Propiedades de inversión	2,044,923	-	255,615	2,300,538
	2,044,923	0	255,615	2,300,538

14. Beneficios a empleados

Para el 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Instituto presentaba en la cuenta de obligaciones laborales y de seguridad social los siguientes saldos:

	2022	2021
Cesantías consolidadas	490,112	502,400
Intereses de cesantías	55,952	58,929
Prestaciones extralegales	243,714	241,177
Vacaciones consolidadas	287,935	236,325
Aportes riesgos laborales	13,303	10,784
Aportes administradoras de pensiones	93,794	75,612
Aporte empresas promotoras de salud	71,039	58,093
Aportes ICBF, SENA y caja de compensación	52,731	41,517
Cooperativas	13,289	30,696
Fondo de solidaridad	8,666	10,169
	1,330,535	1,265,702

Las obligaciones laborales y de seguridad social reconocidas por el Instituto son a corto plazo.

La Dirección del Instituto en desarrollo de las políticas de calidad y bienestar, que lleva a que los colaboradores conozcan y tengan claridad sobre los beneficios extralegales, las condiciones y requisitos para acceder a ellos, al momento de su vinculación y durante la vigencia de su contrato de trabajo, en asocio del comité de trabajadores elegido por votación, se ha unificado en este documento los acuerdos extralegales que el Instituto reconoce a sus trabajadores, respetando y reconociendo la antigüedad. Materializando el deseo de la Dirección General con lo cual se da sustento jurídico a los beneficios, lo que impedirá que en un futuro eventualmente se decida suprimir de manera unilateral esta política, con la que se pone fin a los múltiples acuerdos suscritos anteriormente entre las partes.

Beneficios a los Empleados

Indemnizaciones

Cuando el Instituto despida sin justa causa a alguno o algunos de sus trabajadores, reconocerá las indemnizaciones previstas por el artículo 6 de la Ley 50 de 1990 (Artículo 64 Código Sustantivo de Trabajo), modificado por la Ley 789 de 2002.

Durante el año 2022 se realizaron pagos por concepto de indemnizaciones por \$43 millones.

Incremento Salarial

El incremento salarial para todos los empleados del Instituto por los años 2022 y 2021 fue establecido por la Junta Directiva.

Para el año 2022 el incremento salarial en el Instituto fue establecido por Junta Directiva de acuerdo al nivel jerárquico del organigrama para todos los empleados vinculados directamente.

Auxilio de Transporte

El auxilio extralegal de transporte en el año 2022 fue de \$70 mil, sumados los dos (legal y extralegal) el gasto para el Instituto fue de \$187 mil pesos.

Prima de Vacaciones o Vacaciones Extralegales

El Instituto reconocerá anualmente a los colaboradores vinculados laboralmente quince (15) días hábiles de vacaciones remuneradas por año de servicios.

Prima de Vacaciones: Cuando el colaborador salga a disfrutar de su periodo legal de vacaciones recibirá una prima extralegal de vacaciones equivalente a 13 días de salario básico.

PARAGRAFO: El Instituto reconocerá a los colaboradores vinculados laboralmente hasta el 31 de diciembre de 1998, al personal del departamento de enfermería (Jefes y auxiliares) 15 días hábiles adicionales de vacaciones a título de vacaciones extralegales, estas serán otorgadas o disfrutadas en el segundo periodo de vacaciones.

Durante el año 2022 el Instituto canceló por concepto de prima extralegal de vacaciones \$150 millones a los empleados vinculados directamente y en el año 2021 se canceló \$166 millones.

Prima de Antigüedad

El Instituto reconocerá a los trabajadores con más de 5 años de labores la prima de antigüedad, teniendo en cuenta los siguientes parámetros:

- 1) Para los colaboradores vinculados laboralmente con el Instituto con posterioridad al 30 de junio de 2009, recibirán una prima de antigüedad en los siguientes términos:
 - a. Los trabajadores que cumplan 5 años de servicios, la suma de 9 días de salario ordinario.
 - b. Los trabajadores que cumplan 10 años de servicios, la suma de 12 días de salario ordinario
 - c. Los trabajadores que cumplan 15 años de servicios 15 días de salario ordinario.
 - d. Los trabajadores que cumplan 20 años y en adelante por cada quinquenio, 30 días de salario ordinario.

Esta prima se pagará por una sola vez al colaborador en el mes que se cause este derecho. En caso de retiro voluntario del trabajador ya sea por renuncia o, mutuo

acuerdo, antes de que se cause el derecho a la prima de antigüedad en los términos antes indicados, el Instituto la pagara en forma proporcional. En ningún caso habrá pago proporcional si el contrato de trabajo finaliza por justa causa imputable al trabajador.

- 2) Para los colaboradores vinculados laboralmente con el Instituto con anterioridad al 29 de junio de 2009 recibirán una prima de antigüedad en el mes de agosto de cada año, en los siguientes términos:
 - a) Los trabajadores que cumplan 5 años de servicios, la suma de 9 días de salario ordinario anualmente.
 - b) Los trabajadores que cumplan 10 años de servicios, la suma de 12 días de salario ordinario anualmente.
 - c) Los trabajadores que cumplan 15 años de servicios 15 días de salario ordinario anualmente.
 - d) Los trabajadores que cumplan 20 años, 30 días de salario ordinario anualmente y hasta su retiro.

En el año 2022 se pagaron por este concepto \$66 millones y en el año 2021 se canceló \$42 millones.

Prima de servicios extralegal

El Instituto reconocerá el valor de trece (13) días de salario ordinario en el mes de junio y trece (13) días de salario ordinario en el mes de diciembre, como prima extralegal de servicios. Estas sumas serán entregadas al trabajador junto con la prima legal de servicios en ambos casos.

En el año 2022 se canceló por este concepto \$284 millones a los empleados vinculados directamente y en el año 2021 \$281 millones.

Auxilio de Educación

El Instituto reconocerá en el mes de febrero de cada año y previa la presentación de la prueba escolar respectiva, un auxilio de punto veintiocho (0.28) SMMLV, por cada hijo de sus trabajadores que curse preescolar y primaria; y de punto treinta y uno (0.31) SMMLV., por cada hijo de sus trabajadores que curse bachillerato.

Adicionalmente, el Instituto reconocerá punto cuarenta y cuatro (0.44) SMMLV, por cada hijo de sus trabajadores que curse carrera intermedia o universitaria.

Para el año 2022 el Instituto canceló a los empleados vinculados directamente \$22 millones y en el año 2021 \$19 millones.

Auxilio de anteojos

El Instituto dará un auxilio de punto veintiuno (0.21) SMMLV, para anteojos o lentes de contacto a aquellos trabajadores que le sean formulados por parte de los médicos de la EPS a la cual se encuentre afiliado. Para el otorgamiento de este auxilio, el trabajador debe presentar la correspondiente fórmula actualizada, factura de compra, cuya copia quedará archivada en la respectiva hoja de vida.

Para el año 2022 el Instituto canceló por este concepto a los empleados vinculados directamente \$3 millones y en el año 2021 \$3 millones.

Auxilio de Maternidad

En caso de maternidad de la trabajadora, esposa o compañera permanente del trabajador que tenga un año de antigüedad al servicio del Instituto, que se encuentre debidamente inscrita en el registro del instituto, éste pagará un auxilio de punto treinta y ocho (0.38) SMLV, previa presentación de la partida de Registro Civil de nacimiento en cada caso.

En caso de aborto en el curso de un embarazo de seis (6) meses o más, el Instituto pagará este auxilio previo la presentación del certificado expedido por la entidad hospitalaria que atendió el caso.

Para el año 2022 el Instituto canceló por este concepto a los empleados vinculados directamente \$1 millón, igualmente en el año 2021 \$1 millones.

Bonificación por Pensión

El Instituto reconocerá y pagará una sola vez una Bonificación equivalente a cinco (5) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes, a sus trabajadores que reúnan los requisitos legales y reglamentarios para tener derecho a la pensión (Colpensiones) y además cumplan las siguientes condiciones:

- a. Que presenten la documentación completa a satisfacción del fondo público y que éste expida la correspondiente resolución de reconocimiento de la pensión dentro de los quince (15) meses siguientes al cumplimiento de la edad y hayan reunido el número mínimo de cotizaciones exigido en los reglamentos de dicho fondo.
- b. Que una vez producido dicho reconocimiento, el trabajador presente al Instituto renuncia voluntaria de su cargo.

Para el año 2022 el Instituto canceló por este concepto a los empleados vinculados directamente \$5 millones y en el año 2021 \$10 millones.

15. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2022 y 2021, está representado de la siguiente manera:

	2022	2021
Proveedores nacionales	67,791	86,714
Honorarios	509,512	512,664
(a) Temporales	188,551	21,466
(b) Otros servicios	348,355	58,871
(c) Servicio de alimentos	526,573	287,129
(d) Servicios de vigilancia y aseo	91,846	32,019
(e) Servicios de laboratorio	45,536	14,012
(f) Arrendamientos	22,907	0
Servicios públicos	37,694	26,166
(g) Servicios de mantenimiento	10,986	4,197
Seguros	19,493	39,572
(h) Otras cuentas por pagar	528,324	251,697
	2,397,568	1,334,507

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los diferentes proveedores y terceros con quien el Instituto mantiene relaciones comerciales. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentarán como pasivos no corrientes.

(a) Temporales aumenta por la contratación de auxiliares de acompañamiento, anteriormente tercerizados con la empresa Salud House y Salud Medical y nuevos cargos como educador especial, fisioterapeuta, igualmente se realizaron contrataciones para la sede suba servicios ambulatorios y jefes y auxiliares de enfermería por aumento de demanda servicios de la sede principal.

(b) Los servicios de enfermeras especiales en la renovación del contrato se logra acuerdo de pago a 90 días, y aumentan los servicios de lavandería por demanda de pacientes.

(c) Los servicios de alimentación aumentan en un 83% por la demanda de pacientes.

(d) Servicios de vigilancia y aseo aumentan 187% por la ampliación del servicio con la empresa Sevin y Casalimpia para la vigilancia y aseo de la nueva sede suba.

(e) Los servicios de laboratorio aumentaron 225%, esto debido a que el pago de Idime se realiza a 45 días, y la entidad radica la factura mes radica la factura al siguiente mes del servicio, al finalizar 2022 se adeudada el último trimestre.

(f) En septiembre de 2022 se realiza contrato de arrendamiento de la nueva sede de servicios ambulatorios, ubicada en Suba.

(g) Servicios de mantenimiento aumenta el 162% por pagos de mantenimiento de calderas, ascensor, equipos biomédicos, arreglo pérgola.

(h) otras cuentas por pagar aumentan el 101%, el rubro más representativo corresponde al cierre de obra con Simetría y anticipos que se realizaron para muebles puestos de trabajo sede Suba, cheques anulados por vencimiento.

16. Pasivos por Impuestos Corrientes

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2022 y 2021, está representado por:

	2022	2021
Retención en la fuente	80,381	65,015
Industria y comercio	44,917	27,370
Impuesto de industria y comercio retenido	17,481	17,851
Impuesto sobre las ventas por pagar	3,380	3,222
	146,159	113,458

17. Otros Pasivos no Financieros

El saldo de los otros pasivos no financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021, comprendía:

	2022	2021
Anticipos y avances recibidos	91,400	615,277
Depósitos recibidos	12,420	12,130
Ingresos recibidos para terceros	420,639	319,593
Simposio	116,773	189,447
	641,232	1,136,447

Anticipos y Avances recibidos: Corresponde a los abonos entregados por los pacientes particulares en el momento de su ingreso.

Los depósitos recibidos corresponden a cuentas por pagar a los funcionarios del Instituto que han adquirido el control de parqueadero para uso del mismo. Este dinero se devuelve al funcionario que reintegre al Instituto el control en buen estado.

En la cuenta de ingresos recibidos para terceros se registran los honorarios médicos, enfermeras especiales y laboratorios; se cancelan o se pagan a cada servicio en el momento que el Instituto recaude el valor adeudado por el paciente o cliente.

18. Pasivo No Corriente

	2022	2021
Beneficios a empleados (Fondo de solidaridad)	1,453	0
(a) Otras cuentas por pagar	107,132	2,620
Anticipos y avances recibidos	168,236	238,978
	276,821	241,598

(a) Otras cuentas por pagar aumentan por el rubro cheques anulados por vencimiento.

19. Patrimonio

Los saldos del patrimonio al 31 de diciembre de 2022 y 2021, son los siguientes:

	2022	2021
Aportes miembros	152,981	152,981
Reserva. disp leg asign permanentes	10,242,311	8,838,886
Excedentes del ejercicio	4,761,596	1,403,425
Adopción por primera vez NIIF	73,032,772	73,032,772
	88,189,660	83,428,064

Aportes Miembros

Está conformado por los aportes realizados por los miembros del Instituto Colombiano del Sistema Nervioso al momento de ser admitidos. La cuota de admisión está representada por cinco (5) salarios mínimos legales vigentes, autorizados por la Junta Directiva.

Durante el año 2022 y 2021 no se registran ingresos de nuevos miembros.

Asignación Permanente Acumulada

Están constituidas por el beneficio neto o excedentes que se reserve para realizar inversiones en bienes o derechos, con el objeto de que sus rendimientos permitan el mantenimiento o desarrollo permanente de alguna de las actividades de su objeto social.

La constitución o modificación de la destinación de la asignación permanente, la Asamblea General o máximo órgano directivo es la única que tiene la facultad de realizar esta asignación o modificación.

20. Ingresos de actividades ordinarias

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos están integrados de la siguiente forma:

INGRESOS OPERACIONALES	2,022	2,021	VARIACIÓN	
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	2,456,032	1,881,747	574,285	31%
PSIQUIATRIA	2,166,193	1,707,738	458,455	27%
PSIQUIATRIA INFANTIL	213,588	119,772	93,816	78%
NEUROPSICOLOGIA	1,379	2,616	-1,237	-47%
PSICOGERIATRIA	10,933	15,816	-4,883	-31%
TERAPIA OCUPACIONAL	57,806	24,854	32,952	133%
OTROS SERVICIOS	6,133	10,951	-4,818	-44%
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION	18,719,157	12,872,781	5,846,376	45%
ESTANCIAS	16,278,004	11,364,704	4,913,300	43%
CAMPOALEGRE	1,369,812	914,195	455,617	50%
HONORARIOS INSTITUCIONALES	617,859	377,638	240,221	64%
ENFERMERAS ESPECIALES	453,482	216,244	237,238	110%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	639,273	469,639	169,634	36%
ELECTROS LAB CLINICO-PROCEDI ESPECIALES	91,685	44,312	47,373	107%
LABORATORIO CLINICO GENERAL	547,588	425,327	122,261	29%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	1,194,069	699,850	494,219	71%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO	421,384	289,411	131,973	46%
TRATAMIENTO AMBULATORIOS CLINICA DIA	772,685	410,439	362,246	88%
MEDICAMENTOS	1,264,207	1,016,890	247,317	24%
INGRESOS DE DOCENCIA	671,837	516,716	155,121	30%
a) OTROS SERVICIOS	145,741	0	145,741	
TOTAL	25,090,316	17,457,623	7,632,693	44%

Hospitalarios y Clínicos

El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios hospitalarios y clínicos se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios.

Las condiciones de pago son 30 días a 120 días de acuerdo a lo negociado con cada paciente o responsable ante el Instituto.

Venta de Medicamentos

Los ingresos por ventas comprenden el valor razonable por la venta de medicamentos neto de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones. El Instituto reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan al Instituto en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos para cada actividad.

A continuación, se relaciona el detalle de los ingresos operacionales a diciembre de 2022 y 2021:

El Instituto reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan al Instituto en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos para cada actividad.

Los ingresos de la Unidad Funcional de Hospitalización, representan un 75% en 2022 y 74% 2021 de los ingresos totales, la Unidad funcional de consulta externa en el año 2022 10% y 2021 el 11%, la venta de medicamentos en el 2022 5% y en el 2021 6%, la unidad funcional de apoyo terapéutico 5% en el 2022 y 4% 2021, la unidad de apoyo diagnóstico 2%, docencia 3%, y otros servicios en el año 2022 1% en el 2022, corresponden a servicios de investigación.

El ingreso operacional presento un aumento del 44% respecto el año 2021 por un valor de \$7.632.693 millones por el aumento en la demanda de pacientes.

21. Costo de ventas

El costo de ventas está representado en los siguientes rubros con corte a diciembre 31 del año 2022 y 2021:

CONCEPTO	2022	2021
(a) GASTOS DE PERSONAL	8,293,263	6,890,088
(b) SERVICIOS	4,200,405	2,398,954
MEDICAMENTOS	974,182	976,428
(c) IMPUESTO, TASAS Y GRAVAMENES	282,247	184,799
(d) ARRENDAMIENTOS	41,919	-
(e) DIVERSOS	354,222	236,391
DEPRECIACION	505,190	488,903
HONORARIOS	470,024	486,756
(f) MANTENIMIENTO, REPARACION Y ADECUACIONES:	643,811	414,469
AMORTIZACIONES	20,941	33,623
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	35,467	40,227
OTROS IMPUESTOS	375,028	228,560
	16,196,699	12,379,198

El Instituto reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (devengo), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta de bienes o prestación de servicios, corresponde a las erogaciones realizadas por los procesos misionales.

También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta de bienes o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

El costo de ventas para el año 2022 representaba el 65% de los ingresos operacionales y para el año 2021 representaba el 71% de los ingresos operacionales.

A continuación, se detallan los rubros con variaciones más representativos que componen el costo de ventas:

COSTOS DE PERSONAL		
	2022	2021
(a) ALIMENTACION	453,305	254,760
AUXILIO DE TRANSPORTE	76,916	62,128
AUXILIOS	78,867	69,564
BONIFICACIONES	15,194	16,331
(b) CAPACITACION	14,034	8,475
DOTACIONES	60,759	41,951
RECARGOS-TURNOS	723,703	528,420
SALARIOS VARIABLES	-	796
INCAPACIDADES	27,015	15,603
INDEMNIZACIONES	38,639	53,380
PRESTACIONES EXTRALEGALES	377,695	395,745
PRESTACIONES SOCIALES	1,049,629	898,668
(c) SALARIOS	3,861,463	3,248,665
SEGURIDAD SOCIAL	1,516,044	1,295,602
	8,293,263	6,890,088

(a) El servicio de alimentación de empleados aumento por la contratación de personal en el área asistencial.

(b) En el año 2022 se realizaron capacitaciones al personal asistencial taller de cuidado cuidadores, soporte vital avanzado, entrenamiento brigada de emergencias.

c) Debido a la demanda de pacientes, acreditación y la habilitación de los servicios ambulatorios, se contrata una psicóloga para la sede en red Campoalegre, cuatro médicos psiquiatras, cuatro jefes de enfermería, un regente de farmacia y cuatro auxiliares de enfermería pasaron de nómina de temporales a planta.

SERVICIOS		
	2022	2021
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	78,068	77,418
ALIMENTOS	1,394,280	1,031,508
ASEO Y VIGILANCIA	517,737	382,444
ASISTENCIA TECNICA	46,101	30,409
CORREO	21	136
ENERGIA ELECTRICA	180,950	123,182
GAS NATURAL	106,257	101,451
INTERNET	16,589	13,117
LAVANDERIA	216,512	189,375
OTROS SERVICIOS	26,205	16,164
PARQUEADEROS	47	107
REENVASE MEDICAMENTOS Y UNIDOSIS	3,538	1,819
SERVICIOS DE LABORATORIO	171,350	138,889
TELEFONO	24,443	21,971
TELEVISION POR CABLE	16,948	14,571
(a) TEMPORALES	1,393,625	252,026
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	7,734	4,367
	4,200,405	2,398,954

(a) En el año 2022 el costo de servicios aumento en un 73%, el rubro con la variación más representativa es temporales con un 65%, esto corresponde a la contratación de auxiliares de acompañamiento, servicio que anteriormente se realizaba con la empresa Salud House y Salud Medical. En el año 2022 se comienza a realizar una parte de la contratación a través de Temporales.

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		
	2022	2021
A LA PROPIEDAD RAIZ	9,143	8,747
INDUSTRIA Y COMERCIO	262,018	176,052
(a) DELINEACION URBANA	11,086	-
	282,247	184,799

(a) En el año 2022 se realiza el pago del impuesto de delineación urbana con el objetivo de obtención de licencia de construcción, en modalidad de reforzamiento unidad norte - sede principal.

ARRENDAMIENTOS		
	2022	2021
ARRENDAMIENTOS	41,919	-
	41,919	-

El servicio de arrendamiento, corresponde a la nueva sede de servicios ambulatorios en suba, la cual comenzó a operar en el mes de diciembre 2022.

DIVERSOS		
	2022	2021
ASEO Y CAFETERIA	201,355	138,642
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3,098	3,337
(a) TIQUETES AEREOS	575	-
COMPRA ACTIVOS CUANTIA MENOR	-	341
(b) OTROS	28,946	7,529
PAPELERIA	109,494	79,473
TAXIS Y BUSES	10,754	7,069
	354,222	236,391

(a) Referenciación Clínica el Prado área de investigación.

(b) Otros aumentan por la adquisición elementos hospitalarios.

MANTENIMIENTO, REPARACION Y ADECUACIONES		
	2022	2021
ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES	66,126	82,433
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	3,439	22,196
(a) EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE	15,173	4,918
(b) EQUIPO DE OFICINA	85,603	10,456
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	29,948	30,425
(c) REPARACIONES LOCATIVAS	390,450	230,390
INSTALACIONES ELECTRICAS	8,020	10,546
(d) MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS	45,052	23,105
	643,811	414,469

(a) Los rubros más representativos de equipo de hotelería y restaurante corresponden a mantenimiento camas hospitalarias, televisores, repisados de sofás habitaciones pacientes.

(b) Se realiza mantenimiento equipo de oficina muebles sede nueva servicios ambulatorios suba.

(c) Reparaciones locativas aumenta en un 69%, se realiza adecuaciones en sede nueva, en el área infantil, extensión de lavamanos unida A, instalación en drywall zona húmeda, impermeabilización cubierta pasillo.

(d) La compra de materiales, repuestos y accesorios aumenta por las adecuaciones y reparaciones locativas que se realizaron en la sede suba, campoalegre y sede principal.

22. Gastos de administración

Los gastos administrativos acumulados a diciembre de 2022– 2021, son los siguientes:

CONCEPTO	2022	2021
(a) GASTOS DE PERSONAL	2,823,532	2,610,679
HONORARIOS	618,074	531,157
(b) DIVERSOS	202,399	119,483
DEPRECIACION	57,862	34,146
IMPUESTO, TASAS Y GRAVAMENES	212,913	196,951
(c) SERVICIOS	307,969	195,482
(d) MANTENIMIENTO, REPARACION Y ADECU	18,566	9,671
SEGUROS	4,007	1,318
(e) AMORTIZACIONES	152,272	94,276
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	14,232	15,355
GASTOS LEGALES	4,496	2,790
OTROS IMPUESTOS	141,814	112,299
	4,558,136	3,923,607

Los gastos administrativos corresponden a las erogaciones relacionadas con todos los procesos de apoyo y estratégicos del Instituto Colombiano del sistema Nervioso como lo son Gestión estratégica, Gestión de Calidad, Gestión Financiera, Gestión de talento humano, Apoyo logístico, Gestión de tecnología.

A continuación, se detallan los rubros más representativos que componen los gastos administrativos:

GASTOS DE PERSONAL		
	2022	2021
SALARIOS	1,609,335	1,504,295
SEGURIDAD SOCIAL	485,591	458,838
PRESTACIONES SOCIALES	293,796	287,780
PRESTACIONES EXTRALEGALES	129,158	126,656
INDEMNIZACIONES	4,265	3,986
ALIMENTACION	69,477	57,183
AUXILIO DE TRANSPORTE	16,108	15,170
AUXILIOS	26,487	24,432
INCAPACIDADES	5,174	5,937
DOTACIONES	11,464	11,453
(a) CAPACITACION	61,294	9,225
(b) BONIFICACIONES	8,950	2,990
(c) OTROS GASTOS DE PERSONAL	-	16,140
ACTIVIDADES DE BIENESTAR	102,433	86,594
	2,823,532	2,610,679

(a) Se realiza capacitaciones con el objetivo de fortalecer el perfil para afrontar responsabilidades ante nuevos procesos y requerimientos por acreditación.

- (b) El aumento de bonificaciones corresponde a incentivo al área financiera por cubrimiento de las vacantes analista de cartera y auditoría de cuentas.
- (c) En el 2021 la empresa Khiron Colombia S.A.S realizo dos donaciones, las cuales se obsequiaron a los empleados, pruebas rápidas COVID y productos cosméticos.

DIVERSOS		
	2022	2021
PAPELERIA	39,597	48,612
(a) OTROS	52,747	20,184
CUMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	105	-
CASINO Y RESTAURANTE	8,827	8,290
PARQUEADEROS	7	-
PUBLICACIONES Y COMUNICACIONES	12,921	10,109
(b) SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	71,293	24,046
TAXIS Y BUSES	13,084	7,032
ASEO Y CAFETERIA	3,818	1,210
	202,399	119,483

- (a) Otros corresponden a eventos congreso psiquiatría, aniversarios, homenajes miembros.
- (b) Seguridad y salud en el trabajo aumenta por vacunación personal asistencial, asesorías análisis de riesgo emergencia, señalización.

SERVICIOS		
	2022	2021
(a) TEMPORALES	62,716	12,101
OTROS SERVICIOS	44,870	35,021
ASISTENCIA TECNICA	123,948	94,075
ASEO Y VIGILANCIA	19,337	15,275
(b) ENERGIA ELECTRICA	5,657	-
(c) EVENTOS	14,132	5,475
ALIMENTOS	24,575	25,698
TELEFONO	7,752	6,130
(b) ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	3,916	-
INTERNET	595	601
CORREO	119	513
PARQUEADEROS	7	41
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	345	552
	307,969	195,482

- (a) El servicio de temporales aumenta por personal talento humano y financiera
- (b) En el año 2021 los servicios de energía y acueducto fueron presupuestados en el costo de ventas.
- (c) El rubro de eventos aumenta por celebración empleados acreditación.

MANTENIMIENTO, REPARACION Y ADECUACIONES		
	2022	2021
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	8,770	3,328
REPARACIONES LOCATIVAS	156	-
EQUIPO DE OFICINA	7,521	4,281
ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES	2,119	2,062
	18,566	9,671

Se realizan mantenimientos preventivos a los equipos de computo y a equipos de oficina del área de logística.

AMORTIZACIONES		
	2022	2021
(a) LICENCIAS	73,938	42,964
OTRAS AMORTIZACIONES	78,334	51,312
	152,272	94,276

(a) El rubro de licencias aumenta por amortización de la licencia Almera y Office.

23. Ingresos no operacionales

En este rubro el Instituto reconoce los ingresos por participaciones, recuperaciones, aprovechamientos, fotocopias entre otros de menor cuantía.

	2,022	2,021
(a) Participaciones	324,360	104,266
Arrendamientos	106,071	113,506
Servicios	-	275
(b) Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	1,183	-
Recuperaciones	12,057	109,288
Recuperaciones deudas difícil cobro	231,933	147,443
Reintegro de costos y gastos	85,939	76,956
Incapacidades	4,888	7,735
Fotocopias	1,000	2,035
(a) Subvenciones del Gobierno	1,245	1,518
(c) Indemnizaciones	147,456	-
Diversos	55,914	243,183
	972,046	806,205

(a) Corresponde al avalúo y rendimientos de las suites en el hotel NH Collection Royal Teleport.

- (b) En el mes de septiembre se realiza venta de un activo fijo (triturador picadora) a Tecnimotor J.P. S.A.S.
- (c) Indemnizaciones: el rubro más representativo corresponde a 120 millones de la empresa Simetría S.A.S. por el incumplimiento de contrato.

24. Ingresos financieros

Corresponde a los rendimientos obtenidos por las inversiones y cuentas de ahorro que posee el Instituto.

	2022	2021
Rendimientos inversiones CDT'S	244,556	111,854
Rendimientos Fiducias	10,031	2,150
Rendimientos Cartera Colectiva abierta	11,609	1,683
Rendimientos Cuentas de ahorro	7,206	1,198
Descuentos Financieros	3,547	395
	276,949	117,280

25. Gastos no operacionales

	2022	2021
Financieros	159,293	118,614
Perdida en inversiones	0	5,231
Otros Gastos	74,582	25,318
Deterioro de cuentas por cobrar	589,005	525,715
	822,880	674,878

26. Negocio en marcha

El Instituto ha generado un excedente de \$4.762 millones, por el año terminado al 31 de diciembre de 2022. El flujo de efectivo al inicio del año 2022 asciende a \$580 millones, recursos disponibles con que cuenta la administración.

El Instituto sigue trabajando para fortalecer la operación y para mantenerse en el mercado. Durante el año 2022 el Instituto desarrollará los proyectos institucionales, todos direccionados con la planeación estratégica, con el fin de fortalecer la prestación de servicio, aumento en ingresos operacionales, y el certificado de acreditación.

27. Hechos Posteriores

Entre la fecha de corte de los Estados Financieros y 28 febrero 2023 no se tuvo conocimiento sobre acontecimientos que modifique las cifras o información de los Estados Financieros separados y revelaciones adjuntas. No se conocieron hechos posteriores favorables o desfavorables que afecten la situación económica y financiera del Instituto.

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS				
	INDICADOR		2022	2021
LIQUIDEZ	CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente = \$	10,448,987	\$ 7,592,591
	LIQUIDEZ	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} =$	3.31	2.97
PRUEBA ACIDA	PRUEBA ACIDA	$\frac{\text{Activo Corriente} - (\text{Inventario})}{\text{Pasivo Corriente}} =$	3.27	2.91
	ACTIVIDAD	ROTACION DE CARTERA	$\frac{\text{cuentas por cobrar} * \# \text{ días}}{\text{Ventas a crédito}} =$	162
ROTACION DE INVENTARIOS		$\frac{\text{Inventario} * \# \text{ días}}{\text{Costo de medicamentos}} =$	66	88
ENDEUDAMIENTO	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{Total pasivo con terceros}}{\text{Total activo}} =$	5.16%	4.68%
	MARGEN DE UTILIDAD	MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} =$	35%
MARGEN OPERACIONAL		$\frac{\text{Utilidad neta antes de impuesto}}{\text{ventas netas}} =$	17%	7%
MARGEN NETO		$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}} =$	19%	8%
RENTABILIDAD	RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} =$	5.12%	1.60%
	RENTABILIDAD NETA DEL PATRIMONIO	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} =$	5.40%	1.68%

El capital de trabajo para el año 2022 presento una variación del 38% que corresponde a \$2856 millones respecto al año anterior, sin embargo, se debe tener en cuenta que el aumento más representativo del activo corriente obedece al incremento de la cartera de un año a otro en un 90%.

La cartera general comprende los rubros de (cartera sin radicar, radicada, glosa, devoluciones y jurídica), esta aumento en 20 días respecto al año 2021, se debe tener en cuenta el crecimiento en ingresos y el no recaudo en el último trimestre de la entidad Compensar.

Los días de rotación de la cartera radicada en el sector salud en promedio es de 120 días, como política contable el Instituto tiene como meta de 90 días. Al analizar el rubro de cartera radicada se evidencia que la rotación es de 102 días como se explicó en el párrafo anterior, el incremento obedece al no recaudo de la entidad Compensar.

La rotación de inventarios presento una disminución de 22 días.

El nivel de endeudamiento con terceros es del 5% en el año 2022, presentando un aumento del 0.48% con relación al año 2021, el Instituto no cuenta con obligaciones financieras a largo plazo y el apalancamiento financiero es por las negociaciones con terceros.

El margen neto del año 2022 fue del 17% presentando un aumento del 10% respecto al año 2021.