

ESTADOS FINANCIEROS

**INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO CLÍNICA
MONTSERRAT**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

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	23
8. Inventarios	32
9. Intangibles.....	33
10. Activos por impuestos corrientes	34
11. Otros activos no financieros.....	34
12. Propiedad, planta y equipo	35
13. Propiedades de Inversión	37
14. Beneficios a empleados	38
15. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	42
16. Pasivos por Impuestos Corrientes	44
17. Otros Pasivos no Financieros	44

18. Pasivo No Corriente	45
20. Ingresos de actividades ordinarias.....	46
21. Costo de ventas	47
22. Gastos de administración.....	51
23. Ingresos no operacionales	54
24. Ingresos financieros	55
25. Gastos no operacionales	55
26. Negocio en marcha	55
27. Hechos Posteriores	56
28. Partes Relacionadas	56
29. Autorización para la publicación de los Estados Financieros	56
30. Indicadores Financieros	56
Informe de Revisor Fiscal.....	Anexo

Certificación de Estados Financieros

Del Instituto Colombiano del Sistema Nervioso – Clínica Montserrat

Al 31 de diciembre de 2023-2022

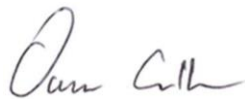
Marzo 16 de 2024

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 2023, 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 2023 y 2022 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 2023 y 2022 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 2023 y 2022, 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 2023 y 2022.
- 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 Antonio Cuellar Alvarado
Representante Legal



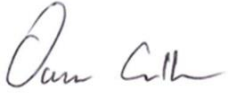


David Stiven Arrieta Velandia
Contador (E)
Tarjeta Profesional No. 287231-T

Estado de Situación Financiera

INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO CLINICA MONTERRAT ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 <small>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</small>							
ACTIVO	NOTA	DIC-23	PART.	DIC-22	PART.	VARIACIÓN	
Corriente							
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	2.556.022	3%	579.803	1%	1.976.219	341%
Activos financieros	6	5.091.012	5%	4.901.918	5%	189.094	4%
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	7	9.648.883	10%	9.191.341	10%	457.542	5%
Inventarios	8	144.784	0,15%	179.236	0,19%	-34.452	-19%
Intangibles	9	44.439	0,05%	30.737	0,03%	13.702	45%
Activos por impuestos corrientes	10	10.478	0,01%	36.290	0,04%	-25.812	-71%
Otros activos no financieros	11	57.133	0,06%	46.445	0,05%	10.688	23%
Total activo corriente		17.552.751	18%	14.965.770	16%	3.522.565	24%
No corriente							
Propiedad Planta y Equipo	12	77.665.243	79%	75.716.956	81%	1.948.287	3%
Propiedades de inversión	13	2.556.873	3%	2.300.538	2%	256.335	11%
Total activo no corriente		80.222.116	82%	78.017.494	84%	2.204.622	3%
Total activo		97.774.867	100%	92.983.264	100%	4.791.603	5%
PASIVO							
PASIVO	NOTA	DIC-23	PART	DIC-22	PART	VARIACIÓN	
Corriente							
Beneficios a empleados	14	1.738.807	32%	1.330.535	29%	408.272	31%
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	15	2.968.226	54%	2.397.568	53%	570.658	24%
Pasivos por impuestos corrientes	16	128.507	2%	146.159	3%	-17.652	-12%
Otros pasivos no financieros	17	678.939	12%	641.232	14%	37.707	6%
Otros pasivos financieros corrientes		0	0%	1.289	0,03%	-1.289	-100%
Total pasivo corriente		5.514.479	100%	4.516.783	100%	997.696	22%
No corriente							
Beneficios Empleados (Fondo de solidaridad)	18	1.600	0,45%	1.453	1%	147	0%
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	18	94.924	27%	107.132	39%	-12.208	-11%
Otros pasivos no financieros	18	259.706	73%	168.236	61%	91.470	54%
Total pasivo no corriente		356.230	100%	276.821	100%	79.409	29%
Total pasivo		5.870.709		4.793.604		1.077.105	22%
PATRIMONIO							
PATRIMONIO	NOTA	DIC-23	PART	DIC-22	PART	VARIACIÓN	
Aportes de Miembros	19	152.981	0,17%	152.981	0,17%	0	0%
Asignaciones permanentes	19	15.003.907	16%	10.242.311	12%	4.761.596	46%
Excedentes o déficit del ejercicio	19	3.714.498	4%	4.761.596	5%	-1.047.098	-22%
Adopción por primera vez NIIF	19	73.032.772	79%	73.032.772	83%	0	0%
Total patrimonio		91.904.158	100%	88.189.660	100%	3.714.498	4%
Total pasivo mas patrimonio		97.774.867		92.983.264		4.791.603	5%
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-end; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;">  OMAR ANTONIO CUELLAR ALVARADO <small>Representante legal</small> </div> <div style="text-align: center;">  DAVID STIVEN ARRIETA VELANDIA <small>Contador (E) TP No.287231-T</small> </div> <div style="text-align: center;">  ANDRY SORED GARCIA <small>MONTAÑA Revisor fiscal suplente TP No.290245-T Designada por Amézquita & CIA S.A.S</small> </div> </div>							

Estado de resultados integral

INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO CLINICA MONTSERRAT ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DE ENERO A DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 <small>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</small>					
	NOTA	DIC-2023	%	DIC-2022	%
Ingresos de actividades ordinarias	20	30.422.122		25.090.316	
Costo de ventas	21	21.458.815	71%	16.196.699	65%
EXCEDENTE BRUTO		8.963.307	29%	8.893.617	35%
Gastos de administración	22	5.495.995	18%	4.558.136	18%
EXCEDENTE OPERACIONAL		3.467.312	11%	4.335.481	17%
Ingresos no operacionales	23	953.163	3%	972.046	4%
Ingresos Financieros	24	774.757	3%	276.949	1%
Gastos no operacionales	25	1.480.734	5%	822.880	3%
Neto ingresos y gastos no operacionales		247.186	1%	426.115	2%
EXCEDENTE NETO		3.714.498	12%	4.761.596	19%

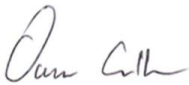


 OMAR CUELLAR ALVARADO <small>Representante legal</small>	 DAVID STIVEN ARRIETA VELANDIA <small>Contador (E) TP No.287231-T</small>	 ANDRY SOLED GARCIA MONTAÑA <small>Revisor fiscal suplente TP No.290245-T Designada por Amézquita & CIA S.A.S</small>
---	---	---

Estado de cambios en el Patrimonio

INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO CLINICA MONTSERRAT ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 <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 NIIF	Patrimonio total
Saldo Inicial 2022	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)		-
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
Traslado de excedentes del período		4.761.596	(4.761.596)		-
Apropiación - Reserva Legal					-
Excedente año 2023			3.714.498		3.714.498
Saldo Final a 31 de Diciembre de 2023	152.981	15.003.907	3.714.498	73.032.772	91.904.158

 OMAR CUELLAR ALVARADO Representante legal	 DAVID STIVEN ARRIETA VELANDIA Contador (E) TP No.287231-T	 ANDRY SOLED GARCIA MONTAÑA Revisor fiscal suplente TP No.290245-T Designada por Amézquita & CIA S.A.S
--	---	--

Estado de Flujos de Efectivo

INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO CLINICA MONTSERRAT		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022		
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos		
Flujo de efectivo por actividades de operación	2023	2022
Excedente neto del periodo	3.714.498	4.761.596
Ajustes para conciliar los excedentes del año		
Depreciaciones	1.020.801	579.815
Amortizaciones de intangibles	51.312	77.206
Deterioro cuentas por cobrar comerciales	761.594	441.130
Castigo de Cartera deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	422.964	147.875
Recuperación de deterioro de cartera	-107.359	-231.933
Cambios valor razonable propiedades de inversión	-256.335	-255.615
	5.607.475	5.520.074
Cambios en el capital de trabajo		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-1.534.741	-4.699.182
Activos financieros	-189.094	495.600
Inventarios	34.452	59.312
Activos por impuestos corrientes	25.812	-18.964
Otros activos no financieros	-10.688	-4.287
Beneficios a empleados	408.419	66.286
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	558.450	1.167.573
Pasivos por impuestos corrientes	-17.652	32.701
Otros pasivos no financieros	129.177	-565.957
Otros pasivos financieros	-1.289	789
Neto de cambios en el capital de trabajo	-597.154	-3.466.129
Efectivo generado por las actividades de operación	5.010.321	2.053.945
Actividades de inversión		
Anticipos propiedad planta y equipo	0	0
Compra propiedad, planta y equipo	-2.969.088	-2.264.623
Intangibles (compra licencias)	-65.014	-80.121
Efectivo neto en actividades de inversión	-3.034.102	-2.344.744
Actividades de financiación		
Efectivo neto en actividades de financiación	0	0
Aumento del efectivo	1.976.219	-290.798
Efectivo equivalentes al efectivo al principio del año	579.803	870.601
Efectivo equivalente restringido (ver nota 5)	75.000	225.000
Efectivo equivalentes al efectivo disponible al final del año	2.481.022	354.803
		
OMAR ANTONIO CUELLAR ALVARADO Representante legal	DAVID STIVEN ARRIETA VELANDIA Contador (E) TP No.287231-T	ANDRY SOROD GARCIA MONTAÑA Revisor fiscal suplente TP No.290245-T

INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO

CLINICA MONTSERRAT

Notas de revelación sobre los estados financieros

A 31 de diciembre de 2023 y 2022

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 dos sedes en red denominadas CENTRO CAMPO ALEGRE, ubicada en el kilómetro 6 vía Suba – Cota y sede 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 2023-2022, 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, no realiza cálculo del impuesto diferido por ser una entidad sin ánimo de lucro exenta; 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:

	2023	2022
(a) Caja	6.061	4.466
(b) Cuentas corrientes	1.108.422	318.135
(c) Fiducia	1.201.198	81.358
(d) Cuentas de ahorros	240.341	175.844
	2.556.022	579.803
	2023	2022
Caja General	2.861	1.766
	2.861	1.766

El saldo en la caja general por \$2.861 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 2023 el instituto cuenta con 5 cajas menores y una base de sencillo.

(a) Cajas menores y bases de sencillo

	2023	2022
Caja menor Tesorería	500	500
Caja menor Apoyo Logístico	1.000	1.000
Caja menor Enfermería	500	500
Caja menor Campoalegre	200	200
(a) Caja menor Servicios Ambulatorios	500	0
Base Sencillo	500	500
	3.200	2.700

(a) Durante al año 2023 se constituye un fondo de caja menor por valor de \$500 para la sede Servicios Ambulatorios, la cual será utilizada para los gastos de cuantía menor.

(b) Cuentas corrientes

	2023	2022
CUENTAS CORRIENTES		
Bancolombia	87.854	57.837
Banco caja social	1.020.567	260.298
	1.108.421	318.135

(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.

(c) Cuentas de Ahorros

	2023	2022
CUENTAS DE AHORROS		
Bancolombia	134.381	23.321
Banco caja social	79.980	149.895
Davivienda	25.981	2.628
	240.342	175.844

(c) 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 la compañía German Villegas y Asociados notifico un embargo a la cuenta de ahorros del banco Caja Social, sin embargo, este fue aplicado a las tres cuentas de ahorros que tiene el Instituto (Bancolombia, Caja Social y Davivienda), cada una por \$75 millones.

El 31 de marzo de 2023 el juzgado 3 Civil del Circuito de Bogotá ordena liberar \$150 millones, los cuales ingresaron a la cuenta corriente del banco Caja Social el día 30 de abril de 2023.

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.

La sentencia de segunda instancia emitida por el Juzgado 3 Civil del Circuito de Bogotá, confirmó en todas sus partes la sentencia de primera instancia y en contra de esta última no operan recursos, razón por la cual, quedó en firme la decisión.

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 carteras colectivas administradas por Corredores Davivienda S A Comisionistas de Bolsa, la intención es mantenerlas hasta el vencimiento y obtener rendimientos que aumenten los recursos de la tesorería, con el propósito de renovarlos y utilizarlos en los diferentes proyectos de ampliación y mejoras locativas.

A 31 de diciembre de 2023-2022, los activos financieros corrientes mantenidos hasta el vencimiento están representados de la siguiente manera:

	2023	2022
Certificado de Depósito a Término	3.581.764	4.696.566
Cartera colectiva abierta	1.509.248	205.352
	5.091.012	4.901.918

Certificados de Depósito a Término:

En la medición de los CDT se elaboran 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 2023-2022 el Instituto tiene vigentes los siguientes títulos:

INVERSIONES INSTITUTO COLOMBIANO DEL SISTEMA NERVIOSO - CLINICA MONTSERRAT A 31 DE DIC 2023

# CDT	ENTIDAD	FECHA APERTURA	FECHA VENCIMIENTO	TASA	MONTO	INTERESES CAUSADOS	MONTO FINAL
226048	CAJA SOCIAL	18/07/2022	1/04/2024	10,6%	980.000	32.233	1.012.233
228388	CAJA SOCIAL	24/10/2022	30/04/2024	13,7%	1.343.046	29.652	1.372.698
227908	CAJA SOCIAL	22/04/2022	24/04/2024	7,2%	1.168.000	28.833	1.196.833
TOTAL					3.491.046	90.718	3.581.764

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

La inversión en CDT's disminuyo en \$1.115 millones con relación al año 2022, esto obedece a que durante el año 2023 se vencieron CDT's los cuales se reinvirtieron en Fiducias.

Los rendimientos de los CDT's generados durante el año 2023 ascendieron a la suma de \$474 millones.

Fondos Fijos (Cartera Colectiva Abierta):

Fondo administrado por Corredores Davivienda S A Comisionista de Bolsa, mensualmente se actualiza de acuerdo al movimiento registrado en el extracto.

Esta inversión se tiene para proyectos institucionales y para soportar la operación en caso de ser necesario.

Los rendimientos netos generados durante el año 2023 fueron de \$150 millones pesos.

TIPO	ENTIDAD	FECHA APERTURA	FECHA VENCIMIENTO	MONTO	APORTES	INTERESES	MONTO FINAL
FONDOS DE INVERSION COLECTIVA 860007400-1+-A1	DAVIVIENDA	1/01/2020	31/12/2023	205.352	1.154.237	149.659	1.509.248

TIPO	ENTIDAD	FECHA APERTURA	FECHA VENCIMIENTO	MONTO	INTERESES	RETIRO APERTURA CDT	(-) RTE FTE PRACTICADA	MONTO FINAL
FONDOS DE INVERSION COLECTIVA 860007400-1+-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 2023-2022, están conformados de la siguiente manera:

	2023	2022
COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9.648.883	9.191.341

ANTIGÜEDAD DE CARTERA GENERAL

	2023	2022
EDAD DE CARTERA		
De 1 a 30 días	5.327.117	4.280.159
De 31 a 60 días	1.061.993	811.495
De 61 a 90 días	881.046	798.738
De 91 a 180 días	1.424.394	2.050.038
De 181 a 360 días	793.479	656.892
Mas de 360 días	2.298.428	2.726.592
	11.786.457	11.323.914
Deterioro cuentas por cobrar comerciales	-2.542.182	-2.786.970
	9.244.275	8.536.944

La variación del año 2023-2022 aumento en un 4%, donde la antigüedad más representativa esta entre 1 a 30 días.

CARTERA POR CLIENTE

TERCERO	2023		2022		VARIACIÓN	
	\$	%	\$	%	\$	%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	3.368.736	29%	3.968.412	35%	-599.676	-15%
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	1.418.362	12%	1.048.572	9%	369.790	35%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	1.372.879	12%	752.585	7%	620.294	82%
OTRAS ENTIDADES	1.102.881	9%	818.817	7%	284.064	35%
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	554.351	5%	496.673	4%	57.678	12%
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	544.190	5%	256.891	2%	287.299	112%
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A.	488.593	4%	430.698	4%	57.895	13%
ROJAS VEGA JULIO CESAR	472.775	4%	472.775	4%	0	0%
PARTICULARES	448.795	4%	426.529	4%	22.266	5%
MEDIMAS EPS S.A.S.	375.504	3%	375.504	3%	0	0%
ECOPETROL S.A.	348.304	3%	383.730	3%	-35.426	-9%
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	302.635	3%	153.090	1%	149.545	98%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	225.836	2%	251.103	2%	-25.267	-10%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA	186.827	2%	117.660	1%	69.167	59%
UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	160.370	1%	23.486	0%	136.884	583%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	138.707	1%	138.716	1%	-9	0%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	113.159	1%	74.463	1%	38.696	52%
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	83.263	1%	125.854	1%	-42.591	-34%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA	41.408	0%	49.316	0%	-7.908	-16%
MEDISANITAS S.A. COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA	38.882	0%	115.575	1%	-76.693	-66%
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	0	0%	454.258	4%	-454.258	-100%
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	0	0%	389.205	3%	-389.205	-100%
TOTAL	11.786.457	100%	11.323.914	100%	462.545	4%

Las entidades con la cartera más representativa en el año 2023 son Compensar y Colsanitas. Sin embargo, las entidades que tuvieron mayor crecimiento porcentual en cartera con relación al año 2022 son Unión Temporal Servisalud San Jose, Compañía de Seguros Bolívar, seguido de Allianz Seguros de Vida.

Se evidencia un crecimiento en otras entidades, a continuación, se mencionan las variaciones representativas:

TERCERO	2023	2022	VARIACIÓN
IQVIA RDS COLOMBIA S.A.S	258.242	9.297	248.945
NUÑEZ FLOREZ ANDRES SANTIAGO	107.280	0	107.280
SYNEOS HEALTH, LLC	87.700	0	87.700
LABORATORIO FRANCO COLOMBIANO LAFRANCOL S.A.S.	30.000	0	30.000
TECNOQUIMICAS S.A.	22.000	1.500	20.500
COLEGIO MAYOR DE NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO	12.140	0	12.140
SYNEOS HEALTH COLOMBIA LTDA	7.694	0	7.694

-IQVIA RDS Colombia y SYNEOS corresponden a proyectos del área de Investigación de acuerdo a protocolos externos contratados por organizaciones patrocinadoras.

-Nuñez Florez Andres Santiago corresponde a hospitalización generada por estudio de investigación de acuerdo a protocolos de SITE (Investigaciones externas ICSN)

-Lafranco y Tecnoquimicas, participación XIX Simposio Internacional de actualizaciones en Psiquiatría.

-Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario, servicios de Docencia practicas correspondientes a programas de pregrado y posgrado.

CARTERA POR TIPO

ENTIDAD	SIN RADICAR	RADICADA	GLOSADA	JURIDICA	DEVOLUCIONES	GIROS PENDIENTES	DETERIORO	TOTAL	%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA	0	41.408	0	0	0	0	-16.766	24.642	0%
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	133.590	420.546	0	0	214	0	-6.492	547.859	5%
MEDISANITAS S.A. COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA	3.370	35.512	0	0	0	0	-5.938	32.944	0%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	185.925	1.357.143	32.724	0	0	-202.913	-636.582	736.297	12%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	0	0	0	138.707	0	0	-138.707	0	1%
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	31.173	51.673	0	0	417	0	-14.041	69.222	1%
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	51.857	473.967	18.366	0	0	0	-144.420	399.770	5%
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	81.936	220.067	360	0	271	0	-26.104	276.531	3%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	711.669	2.651.626	5.441	0	0	0	-26.415	3.342.321	29%
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	83.617	1.330.689	34	0	4.023	0	-32.567	1.385.795	12%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	26.434	199.402	0	0	0	0	-273	225.563	2%
ECOPETROL S.A.	100.674	247.630	0	0	0	0	0	348.304	3%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	1.388	109.875	1.897	0	0	0	-68.137	45.022	1%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA	64.358	119.775	2.694	0	0	0	-13.096	173.731	2%
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A.	114.409	352.508	21.676	0	0	0	-88.104	400.489	4%
MEDIMAS EPS S.A.S.	0	0	0	375.504	0	0	-375.504	0	3%
ROJAS VEGA JULIO CESAR	0	0	0	472.775	0	0	-472.775	0	4%
OTRAS ENTIDADES	21.848	1.216.718	2.278	20.724	1.707	0	-97.625	1.165.651	11%
PARTICULARES	0	75.015	0	373.756	0	0	-378.636	70.136	4%
TOTAL	1.612.247	8.903.554	85.469	1.381.467	6.633	-202.913	-2.542.182	9.244.275	100%

Del total de la cartera a diciembre de 2023 el 76% se encuentra radicada para proceso de pago, en proceso jurídico el 12%, sin radicar facturación el 14%, en glosa el 1%, devuelta el 0.07% y giros pendientes -1.72%.

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

CARTERA JURIDICA

ENTIDAD	2023	%	2022	%	VARIACIÓN	%
ROJAS VEGA JULIO CESAR	472.775	34%	472.775	21%	0	0%
OTRAS ENTIDADES Y PARTICULARES	394.481	29%	394.480	18%	1	0%
MEDIMAS EPS S.A.S.	375.504	27%	375.084	17%	420	0,11%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	138.707	10%	134.279	6%	4.428	3%
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	0	0%	454.258	20%	-454.258	-100%
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	0	0%	389.205	18%	-389.205	-100%
TOTAL GENERAL	1.381.467	100%	2.220.082	100%	-838.614	-0,38

Cafesalud y Cruz Blanca, mediante acta No. 42 del Comité Financiero y Comercial del ICSN realizado el 30 de agosto de 2023 y después de revisar las resoluciones de liquidación emitidas por estas entidades se aprueba realizar castigo de cartera.

A continuación, informe suministrado por el área jurídica sobre de la gestión realizada a la cartera.

ROJAS VEGA JULIO CESAR

Sentencia de Primera Instancia

La sentencia notificada el 7 de marzo de 2022, indica y protege el derecho que tiene el ICSN-Clinica Montserrat por los perjuicios causados por la estancia del señor Julio Cesar Rojas, en contra de la Nación-Rama Judicial, dejando el Ministerio de Salud y el INPEC, por fuera del asunto en mención, condenando a la Rama Judicial al pago de \$428.527.820, por todo concepto.

El valor antes descrito lo obtuvo el Tribunal de la siguiente manera a saber:

- Factura F17 71289 por valor de \$266.806.788 menos los rubros por honorarios de médico psiquiatra y consulta prioritaria especializada, lo cual arrojó un valor de \$202.841.788
- Factura F17 74628 por valor de \$205.967.947 menos los rubros por gastos personales, lo cual arrojó un valor de \$158.702.947

Actuación de Segunda Instancia

La sección tercera del Consejo de Estado admitió la apelación presentada por el ICSN y por las entidades demandadas y se encuentra al despacho para tomar decisión sobre las mismas.

Conclusiones

Sobre la efectividad del recurso de apelación y teniendo en cuenta que nuestra labor es de medio y no de resultado, nos abstenemos de afirmar sobre el mismo, máxime si se tiene en cuenta que la decisión depende del Consejo de Estado, aunque con los argumentos que podemos establecer para el pago de las sumas

excluidas, podríamos aumentar la condena aproximadamente en \$115.000.000, así como también el Consejo de Estado podría confirmar la sentencia y obtener la misma condena dentro de varios años.

MEDIMÁS EPS EN LIQUIDACIÓN

Medimás EPS, se encuentra en etapa pre jurídica donde se ha realizado, el análisis y la organización de la información suministrada, en junio de 2020 se envió un nuevo derecho de petición a Medimás, 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. 1

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 Medimás, 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, actualmente MEDIMAS por medio de la resolución 2 0 2 2 3 2 0 0 0 0 0 0 8 6 4 - 6 D E 2 0 2 2, extendió la liquidación hasta el 8 de marzo de 2024.

Por medio de la resolución 017 de 2023 MEDIMAS adiciona una serie de reclamaciones oportunas, por lo cual corre traslado general, lo cual genera una un mayor tiempo de espera.

COOMEVA EPS

El Instituto Colombiano del Sistema Nervioso-Clínica 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.

Por medio de la resolución No A-0111446 de 2023, Coomeva en liquidación, otorga la aceptación parcial de acreencia oportuna, manifestando el reconocimiento por la suma de treinta y un millones cuatrocientos setenta y tres mil treinta y seis pesos, (\$31.473.594.00), de los ciento dieciséis millones trescientos setenta y cuatro millones seiscientos treinta pesos moneda corriente (\$ 116.374.630.00), dicha resolución fue recurrida dentro del término legal otorgado.

El 5 de junio de 2023 Coomeva notifica por medio de correo electrónica la Resolución A-014585 de 2023, en la cual niega dar trámite al recurso de reposición, argumentando falta de legitimación en la causa, arguyendo falta de presentación personal en el poder, y falta del correo electrónico en el poder, a la cual no admite recurso.

El liquidador no contempla que el apoderado fue el encargado de radicar la acreencia, por lo cual se considera la legitimación en la causa, razón por la cual se envía correo al liquidador solicitando una reconsideración a la resolución A-014585. La reconsideración fue resuelta por medio de la resolución A-016741, aceptando la representación del suscrito ante la liquidadora y resolviendo el recurso de reposición interpuesto a la resolución No A-0111446 de 2023, reconociendo en esta ocasión la suma de treinta y tres millones ciento nueve mil doscientos cinco pesos (\$. 33.109.215.00) decretando la prescripción de ochenta y tres millones doscientos sesenta y cinco mil cuatrocientos quince pesos moneda corriente (\$ 83.265.415.00), sin que proceda recurso por vía administrativa, es decir que ante la liquidadora el valor a cancelar en un futuro es por la suma de treinta y tres millones ciento nueve mil doscientos cinco pesos (\$. 33.109.215.00).

Es de resaltar que se podría iniciar una demanda administrativa en la cual solicitáramos una nueva calificación del recurso de la acreencia, la cual podría tardar entre 4 y 10 años, generando gastos adicionales a la institución y con un porcentaje de éxito de 50%, porcentaje en el cual no se contempla las facturas anteriores al año 2018.

Continuamos con la vigilancia y espera de las nuevas resoluciones

Cartera Glosada

ENTIDAD	2023	%	2022	%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	32.724	38%	9.132	8%
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A.	21.676	25%	45.479	42%
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	18.366	21%	4.276	4%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	5.441	6%	2.987	3%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA	2.694	3%	4.827	4%
OTRAS ENTIDADES	2.278	3%	6.391	6%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	1.897	2%	31.192	28%
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	360	0%	3.044	3%
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	34	0%	2.138	2%
MEDISANITAS S.A. COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA	0	0%	27	0,02%
TOTAL	85.470	100%	109.493	100%

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

-La disminución de glosa en el año 2023 más representativa con un 17% corresponde a la entidad AXA Colpatria Medicina Prepagada, con la cual se realizó conciliación mediante acta 3295020 del 17 de octubre de 2023.

Cartera Devuelta

ENTIDAD	2023	%	2022	%
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	4.023	61%	68.921	35%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMILIAR S A S	1.707	26%	0	0%
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	417	6%	2.016	1%
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	271	4%	1.701	1%
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	214	3%	1.099	1%
ECOPETROL S.A.	0	0%	57.771	29%
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A.	0	0%	38.775	20%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA	0	0%	9.907	5%
OTRAS ENTIDADES	0	0%	7.142	4%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA	0	0%	5.856	3%
MEDISANITAS S.A. COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA	0	0%	2.977	2%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	0	0%	1.262	1%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	0	0%	0	0%
TOTAL	6.632	100%	197.427	100%

La causa de devolución se da por inconsistencia en los bonos y autorizaciones no generadas por las empresas (pacientes en remisión),

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	2023	%	2022	%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	441.839	58%	233.448	53%
OTRAS ENTIDADES	51.867	7%	50.957	12%
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	77.269	10%	50.501	11%
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A.	49.719	7%	34.481	8%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	8.154	1%	18.945	4%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR PARTICULARES	22.381	3%	15.550	4%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA	24.092	3%	11.560	3%
ROJAS VEGA JULIO CESAR	7.351	1%	9.389	2%
	0	0%	5.000	1%
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	42.700	6%	4.345	1%
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	6.530	1%	2.590	1%
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	1.120	0%	1.857	0%
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	12.695	2%	1.355	0%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA	9.612	1%	932	0%
MEDISANITAS S.A. COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA	5.614	1%	178	0%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	273	0%	0	0%
MEDIMAS EPS S.A.S.	378	0%	42	0%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	0	0%	0	0%
TOTAL	761.594	100%	441.130	100%

Movimiento

Deterioro de cartera	Saldo inicial Enero 2023	Deterioro 2023	Reversión Deterioro castigo de Cartera	Reversión Deterioro reclasificación a Glosa y Devoluciones	Recuperaciones	Saldo Final Diciembre 2023
	-2.786.970	-761.594	843.464	55.559	107.359	-2.542.182
Total	-2.786.970	-761.594	843.464	55.559	107.359	-2.542.182

	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

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

	2023	2022
Gasto por deterioro	761.594	441.130
	761.594	441.130

	2023	2022
Castigo de cartera	422.964	147.875
	422.964	147.875

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 2023-2022 la media establecida es del 9.1%.

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 2023-2022 está representado de la siguiente manera:

	2023	2022
(a) Anticipos, avances y depósitos	120.203	462.876
(b) Cuentas por cobrar a trabajadores	15.891	11.076
(c) Deudores varios	268.514	180.445
	404.608	654.397

(a) Los anticipos corresponden a pagos realizados por anticipado a proveedores por prestaciones de servicio, en este rubro se encuentran \$75 millones de embargo judicial de German Villegas Asociados S.A.S. el cual se encuentra en proceso jurídico.

(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	2023	2022
Arriendos	15.598	41.477
C.E.I. Campo Abierto	217.720	104.189
(a) Otros	35.196	34.665
Simposio	0	114
	268.514	180.445

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.E.I. Campo Abierto corresponde a servicios de investigación que se pagan de acuerdo a la autorización del área de Investigación y avance realizado por protocolo.

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

8. Inventarios

El saldo de los Inventarios al 31 de diciembre de 2023-2022 está representado de la siguiente manera:

	2023	2022
Inventario de medicamentos	144.784	179.236
	144.784	179.236

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 2023, en los meses de mayo, septiembre y diciembre.

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

	2023	2022
Costo de venta inventarios	748.338	974.182
	748.338	974.182

9. Intangibles

El saldo de los activos intangibles distintos a la plusvalía al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	2023	2022
Licencias	394.024	329.010
Amortización acumulada	-349.585	-298.273
	44.439	30.737

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 2023-2022 fue la siguiente:

	2023	2022
* Amortización activos intangibles licencias	51.312	77.206
	51.312	77.206

El saldo inicial y final de los activos intangibles durante el año 2023 se presentan a continuación:

	Saldo inicial Enero 2023	Adiciones	Amortización	Saldo Final Diciembre 2023
Licencias	329.009	65.014	0	394.023
Amortización acumulada	-298.272	0	-51.312	-349.584
Total	30.737	65.014	-51.312	44.439

10. Activos por impuestos corrientes

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

	2023	2022
Retención de Industria y Comercio	10.338	34.506
Retención en la Fuente	0	1.784
Retención de IVA	140	0
	10.478	36.290

Las retenciones del impuesto de Industria y Comercio se descontaron en la declaración del sexto bimestre de 2023.

11. Otros activos no financieros

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

	2023	2022
Servicios pagados por anticipado- seguros	57.133	46.445
	57.133	46.445

Los seguros adquiridos en el año 2023 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 2023	Adiciones	Amortización	Saldo Final Diciembre 2023
Seguros	205.292	98.815	0	304.107
Amortización acumulada	-158.847	0	-88.127	-246.974
Total	46.445	98.815	-88.128	57.133

12. Propiedad, planta y equipo

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

El saldo de la Propiedad planta y equipo, está representado de la siguiente manera a 31 diciembre de 2023-2022:

Descripción	2023	2022
Acueducto, plantas y redes	318.354	177.545
Construcciones y edificaciones	16.815.800	16.285.207
Equipo de computo y comunicación	1.158.268	1.099.167
Equipo de hoteles y restaurantes	654.447	573.978
Equipo de oficina	347.853	299.042
Maquinaria y equipo	68.397	68.397
Maquinaria y equipo - contenedor	15.047	15.047
Maquinaria y equipo hospitalario	195.985	175.439
Suites teleport bussines	0	0
Terrenos	60.557.333	60.557.333
Mejoras en propiedades ajenas (sede suba)	434.299	424.360
Anticipos maquinaria y equipo	14.299	0
Anticipos propiedad planta y equipo	2.064.521	0
Total PPYE	82.644.603	79.675.515
Depreciación acumulada	4.744.913	3.940.639
Depreciación acumulada propiedades ajenas	234.197	17.670
Activación anticipos PPYP cuantía menor propiedades ajenas	250	250
Total Propiedad Planta y Equipo	77.665.243	75.716.956

Descripción	Costo inicial 2023	Compras/adiciones	Depreciación acumulada 2023	Activación anticipos año 2022	Valor en libros 2023
Acueducto, plantas y redes	177.545	140.809	101.070	0	217.284
Construcciones y edificaciones	16.285.207	530.593	3.320.250	0	13.495.550
Equipo de computo y comunicación	1.099.167	59.101	648.314	0	509.954
Equipo de hoteles y restaurantes	573.978	80.469	361.077	0	293.370
Equipo de oficina	299.042	48.811	172.609	0	175.244
Maquinaria y equipo	68.397	0	57.126	0	11.271
Maquinaria y equipo - contenedor	15.047	0	5.817	0	9.230
Maquinaria y equipo hospitalario	175.439	20.546	78.650	0	117.335
Suites teleport bussines	0	0	0	0	0
Terrenos	60.557.333	0	0	0	60.557.333
Mejoras en propiedades ajenas (sede suba)	424.360	9.939	234.447	0	199.852
Anticipos maquinaria y equipo	0	14.299	0	0	14.299
Anticipos construcciones y edificaciones	0	2.064.521	0	0	2.064.521
Total	79.675.515	2.969.088	4.979.360	0	77.665.243

Descripción	Costo inicial 2022	Compras/adiciones	Depreciación acumulada 2022	Valor en libros 2022
Acueducto, plantas y redes	111.318	66.227	79.959	97.586
Construcciones y edificaciones	13.803.649	2.481.557	2.845.979	13.439.227
Equipo de computo y comunicación	542.810	556.357	479.288	619.879
Equipo de hoteles y restaurantes	418.151	155.827	299.937	274.041
Equipo de oficina	205.590	93.452	119.482	179.560
Maquinaria y equipo	62.660	5.737	46.797	21.600
Maquinaria y equipo - contenedor	15.047	0	4.765	10.282
Maquinaria y equipo hospitalario	123.161	52.278	64.431	111.008
Suites teleport bussines	0	0	0	0
Terrenos	60.557.333	0	0	60.557.333
Mejoras en propiedades ajenas (sede suba)	0	424.360	17.920	406.440
Anticipos maquinaria y equipo	104.467	0	0	0
Anticipos construcciones y edificaciones	1.466.705	0	0	0
Total	77.410.891	3.835.795	3.958.558	75.716.956

2023	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	0	60.557.333	16.285.207	299.042	1.099.167	190.486	573.978	177.545	68.397	424.360	79.675.515
Compras	2.078.820	0	530.593	48.811	59.101	20.546	80.469	140.809	0	9.939	2.969.088
Saldo final del costo	2.078.820	60.557.333	16.815.800	347.853	1.158.268	211.032	654.447	318.354	68.397	434.299	82.644.603
Depreciación acumulada y deterioro de valor											
Saldo inicial depreciación y deterioro	0	0	2.845.979	119.482	479.288	69.196	299.937	79.959	46.797	17.920	3.958.558
Depreciación del periodo	0	0	474.271	53.127	169.026	15.271	61.140	21.111	10.329	216.527	1.020.802
Saldo final depreciación y deterioro	0	0	3.320.250	172.609	648.314	84.467	361.077	101.070	57.126	234.447	4.979.360
Total saldo final propiedades, planta y equipo neto	2.078.820	60.557.333	13.495.550	175.244	509.954	126.565	293.370	217.284	11.271	199.852	77.665.243



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

Acueducto, planta y redes, con respecto al año 2022 se registra un aumento del 79% debido a la adquisición de planta eléctrica sede en red Campo Alegre, cambio del sistema central de calentamiento de agua (Caldera) sede principal y Campo Alegre.

Construcciones y edificaciones, presenta un incremento del 3% respecto al año anterior, esto obedece a obras realizadas en:

- Sede Principal ICSN: remodelación de rotonda, ampliación cuarta de residuos, construcción de dos cuartos de entrevistas, adecuación habitaciones, andenes internos y entrada parqueaderos.
- Sede en red Campo Alegre: Cerramiento en malla galvanizada, construcción casa para planta eléctrica, puerta peatonal vehicular y caja para gas y construcción cuarto para basuras y desechos.
- Equipos de hoteles y restaurantes, aumento del 14% correspondiente a, compra de camas hospitalarias, carpas tipo kiosco para actividades de pacientes, camillas sede Servicios Ambulatorios.

En cuanto al rubro de anticipos estos corresponden a construcción de la nueva unidad A, un container el cual será asignado para residentes, ampliación zona Infantojuvenil y construcción de nuevas habitaciones en ICSN y en la sede en Red Campo Alegre; compra de equipos Biomédicos para la nueva unidad A.

13. Propiedades de Inversión

El saldo de propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2023-2022, comprendía:

	2023	2022
Propiedades de Inversión	2.556.873	2.300.538
	2.556.873	2.300.538

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 2023-2022, del cual se obtuvo la siguiente información de avalúo por suite.

VALOR COMERCIAL DEL INMUEBLE			
DESCRIPCIÓN	ÁREA	VALOR M2	TOTAL
Área privada 413	30.15 M2	16.310	491.747
Área privada 414	29.92 M2	16.310	487.995
Área privada 513	30.15 M2	16.310	491.747
Área privada 621	33.27 M2	16.310	542.634
Área privada 703	33.28 M2	16.310	542.750
Valor Total Inmueble			2.556.873

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

	Saldo inicial Enero 2023	Adiciones	Ganancias ajuste valor razonable	Saldo Final Diciembre 2023
Propiedades de inversión	2.300.538	0	256.335	2.556.873
	2.300.538	0	256.335	2.556.873

14. Beneficios a empleados

Para el 31 de diciembre de 2023-2022, el Instituto presentaba en la cuenta de obligaciones laborales y de seguridad social los siguientes saldos:

	2023	2022
Cesantías consolidadas	598.422	490.112
Intereses de cesantías	66.986	55.952
Prestaciones extralegales	423.294	243.714
Vacaciones consolidadas	370.032	287.935
Aportes riesgos laborales	14.927	13.303
Aportes administradoras de pensiones	105.075	93.794
Aporte empresas promotoras de salud	80.287	71.039
Aportes ICBF, SENA y caja de compensación	56.458	52.731
Cooperativas	14.351	13.289
Fondo de solidaridad	8.975	8.666
	1.738.807	1.330.535

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 2023 se realizaron pagos por concepto de indemnizaciones por \$21 millones.

Incremento Salarial

El incremento salarial para todos los empleados del Instituto por los años 2023 y 2022 fue establecido por la Junta Directiva.

Para el año 2023 el incremento salarial en el Instituto fue establecido por Junta Directiva de acuerdo con el nivel jerárquico del organigrama para todos los empleados vinculados directamente.

Auxilio de Transporte

El auxilio legal y extralegal de transporte en el año 2023 fue de \$116 millones.

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 2023 el Instituto canceló por concepto de prima extralegal de vacaciones \$143 millones a los empleados vinculados directamente y en el año 2022 se canceló \$150 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 2023 se pagaron por este concepto \$40 millones y en el año 2022 se canceló \$66 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 2023 se canceló por este concepto \$347 millones a los empleados vinculados directamente y en el año 2022 \$284 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 2023 el Instituto canceló a los empleados vinculados directamente \$24 millones y en el año 2022 \$22 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 2023 el Instituto canceló por este concepto a los empleados vinculados directamente \$4 millones y en el año 2022 \$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 2023 el Instituto canceló por este concepto a los empleados vinculados directamente \$1 millón, igualmente en el año 2022 \$1 millón.

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 2023 en el Instituto no se presentaron retiros por Pensión.

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 2023-2022, está representado de la siguiente manera:

	2023	2022
Proveedores nacionales	52.171	67.791
(a) Honorarios	753.737	509.512
(b) Temporales	134.379	188.551
Otros servicios	307.160	348.355
(c) Servicio de alimentos	802.759	526.573
(d) Servicios de vigilancia y aseo	124.925	91.846
Servicios de laboratorio	24.945	45.536
(e) Arrendamientos	51.824	45.813
Servicios públicos	37.892	37.694
(f) Servicios de mantenimiento	40.051	10.986
Seguros	43.844	19.493
(g) Otras cuentas por pagar	594.539	505.418
	2.968.226	2.397.568

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) Honorarios aumenta debido al incremento de la facturación por honorarios médicos tratantes y por el periodo de rotación de estos.

(b) Temporales disminuye debido al cambio de contratación del personal.

(c) Los servicios de alimentos presentan un incremento del 52%, esto obedece a un alza del 24% en las tarifas de acuerdo con la negociación contractual, ligada al comportamiento macroeconómico del país; por otro lado, a la apertura de la sede Servicios Ambulatorios y aumento en la demanda de pacientes.

(d) Servicios de vigilancia y aseo aumentan en 36% por la ampliación del servicio con la empresa Sevin y Casalimpia para la vigilancia y aseo de la nueva sede suba.

(e) Contrato de arrendamiento de la nueva sede de Servicios Ambulatorios, ubicada en Suba.

(f) Servicios de mantenimiento pagos de mantenimiento en la infraestructura ICSN y sedes en red.

(g) Otras cuentas por pagar aumentan el 18%, el rubro más representativo corresponde a protocolos de investigación externa.

16. Pasivos por Impuestos Corrientes

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2023-2022, está representado por:

	2023	2022
Retención en la fuente	61.049	80.381
Industria y comercio	49.400	44.917
Impuesto de industria y comercio retenido	12.921	17.481
Impuesto sobre las ventas por pagar	5.137	3.380
	128.507	146.159

17. Otros Pasivos no Financieros

El saldo de los otros pasivos no financieros al 31 de diciembre de 2023-2022, comprendía:

	2023	2022
Anticipos y avances recibidos	14.953	91.400
Depósitos recibidos	12.260	12.420
Ingresos recibidos para terceros	543.572	420.639
Simposio	108.154	116.773
	678.939	641.232

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.

18. Pasivo No Corriente

	2023	2022
Beneficios a empleados (Fondo de solidaridad)	1.600	1.453
Otras cuentas por pagar	94.924	107.132
(a) Anticipos y avances recibidos	259.706	168.236
	356.230	276.821

(a) Anticipos y Avances recibidos: Corresponde a los abonos entregados por los pacientes particulares, bonos y honorarios médicos.

19. Patrimonio

Los saldos del patrimonio al 31 de diciembre de 2023-2022, son los siguientes:

	2023	2022
Aportes miembros	152.981	152.981
Reserva. disp leg asign permanentes	15.003.907	10.242.311
Excedentes del ejercicio	3.714.498	4.761.596
Adopción por primera vez NIF	73.032.772	73.032.772
	91.904.158	88.189.660

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 2023 y 2022 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 2023-2022, los ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos están integrados de la siguiente forma:

INGRESOS OPERACIONALES	2023	2022	VARIACIÓN	
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1.761.363	1.188.625	572.738	30%
PSIQUIATRIA	1.350.465	898.786	451.679	50%
PSIQUIATRIA INFANTIL	333.739	213.588	120.151	56%
NEUROPSICOLOGIA	326	1.379	-1.053	-76%
PSICOGERIATRIA	11.752	10.933	819	7%
TERAPIA OCUPACIONAL	34.514	57.806	-23.292	-40%
OTROS SERVICIOS	30.567	6.133	24.434	398%
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION	22.191.441	18.719.157	3.472.284	19%
ESTANCIAS	19.416.710	16.278.004	3.138.706	19%
CAMPOALEGRE	1.677.289	1.369.812	307.477	22%
HONORARIOS INSTITUCIONALES	845.195	617.859	227.336	37%
ENFERMERAS ESPECIALES	252.247	453.482	-201.235	-44%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	740.947	639.273	101.674	16%
ELECTROS LAB CLINICO-PROCEDI ESPECIALES	148.046	91.685	56.361	61%
LABORATORIO CLINICO GENERAL	592.901	547.588	45.313	8%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	1.865.825	1.194.069	671.756	56%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO	481.467	421.384	60.083	14%
TRATAMIENTO AMBULATORIOS CLINICA DIA	1.384.358	772.685	611.673	79%
CONSULTA PRIORITARIA	1.404.879	1.267.407	137.472	11%
MEDICAMENTOS	1.043.574	1.264.207	-220.633	-17%
INGRESOS DE DOCENCIA	1.174.663	671.837	502.826	75%
a) OTROS SERVICIOS	239.430	145.741	93.689	64%
TOTAL	30.422.122	25.090.316	5.331.806	21%

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 con las negociaciones contractuales del responsable del paciente 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 2023-2022:

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 73% en 2023 y 75% 2022 de los ingresos totales, la unidad funcional de Consulta Externa en el año 2023 11% y 2022 el 10%, la venta de Medicamentos en el 2023 3% y en el 2022 5%, la unidad funcional de Apoyo Terapéutico 6% en el 2023 y 5% 2022, la unidad de Apoyo Diagnóstico 3%, Docencia 4%, y otros servicios 1% en el 2023.

El ingreso operacional presento un aumento del 21% con respecto el año 2022 por un valor de \$5.332 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 2023-2022:

CONCEPTO	2023	2022
(a) COSTOS DE PERSONAL	10.077.150	8.293.263
(b) SERVICIOS	5.832.373	4.200.405
MEDICAMENTOS	748.338	974.182
(c) IMPUESTO, TASAS Y GRAVAMENES	324.075	282.247
(d) ARRENDAMIENTOS	571.118	41.919
(e) DIVERSOS	414.040	354.222
DEPRECIACION	723.029	505.190
HONORARIOS	1.236.516	470.024
(f) MANTENIMIENTO, REPARACION Y ADECUACI	714.919	643.811
AMORTIZACIONES	240.987	20.941
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	38.994	35.467
OTROS IMPUESTOS	537.276	375.028
	21.458.815	16.196.699

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 2023 representa el 71% de los ingresos operacionales y para el año 2022 representaba el 65% de los ingresos operacionales.

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

COSTOS DE PERSONAL		
	2023	2022
(a) ALIMENTACION	685.676	453.305
AUXILIO DE TRANSPORTE	99.344	76.916
AUXILIOS	99.727	78.867
BONIFICACIONES	25.269	15.194
(b) CAPACITACION	9.164	14.034
DOTACIONES	81.749	60.759
RECARGOS-TURNOS	820.433	723.703
SALARIOS VARIABLES	-	-
INCAPACIDADES	33.571	27.015
INDEMNIZACIONES	9.713	38.639
PRESTACIONES EXTRALEGALES	518.996	377.695
PRESTACIONES SOCIALES	1.287.177	1.049.629
(c) SALARIOS	4.611.038	3.861.463
SEGURIDAD SOCIAL	1.795.293	1.516.044
	10.077.150	8.293.263

- (a) El servicio de alimentación de empleados aumento por el incremento en los porcentajes de tarifa y la contratación de personal en el área asistencial.
- (b) En el año 2023 se realizaron capacitaciones soporte vital avanzado para personal asistencial, curso certificado en asesoría prueba voluntaria VIH.
- (c) Debido al cambio en la contratación de personal temporal a planta, personal contratado de acuerdo a la necesidad del servicio todo esto de acuerdo a la capacidad instalada de la institución.

SERVICIOS		
	2023	2022
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	87.395	78.068
(b) ALIMENTOS	1.892.478	1.394.280
ASEO Y VIGILANCIA	874.935	517.737
ASISTENCIA TECNICA	46.335	46.101
CORREO	191	21
ENERGIA ELECTRICA	245.904	180.950
GAS NATURAL	112.802	106.257
INTERNET	47.131	16.589
LAVANDERIA	295.875	216.512
OTROS SERVICIOS	46.728	26.205
REENVASE MEDICAMENTOS Y UNIDOSIS	1.602	3.538
SERVICIOS DE LABORATORIO	165.250	171.350
TELEFONO	24.190	24.443
TELEVISION POR CABLE	21.395	16.948
(a) TEMPORALES	1.952.424	1.393.625
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	17.738	7.734
	5.832.373	4.200.405

En el año 2023 el costo de servicios aumento en un 39%, los rubros con la variación más representativa son:

(a) Temporales con un 40%, esto corresponde a la contratación de auxiliares de acompañamiento, servicio que anteriormente se realizaba con empresas tercerizadas.

(b) Alimentos con un 36% aumento de tarifas dado por el incremento en los indicadores macroeconómicos en el sector de alimentos y a la alta demanda de pacientes.

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		
	2023	2022
A LA PROPIEDAD RAIZ	-	9.143
INDUSTRIA Y COMERCIO	324.075	262.018
DELINEACION URBANA	-	11.086
	324.075	282.247

ARRENDAMIENTOS		
	2023	2022
ARRENDAMIENTOS	571.118	41.919
	571.118	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		
	2023	2022
(a) ASEO Y CAFETERIA	263.983	201.355
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.566	3.098
TIQUETES AEREOS	5.765	575
OTROS	6.491	28.946
(b) PAPELERIA	129.393	109.494
TAXIS Y BUSES	4.842	10.754
	414.040	354.222

(a) Aseo y Cafetería aumenta en un 31% este incremento esta dado por el incremento en las tarifas de compra y a la apertura de la sede de Servicios Ambulatorios.

(b) Papelería, el aumento obedece a la expansión de los servicios ambulatorios en la nueva sede.

MANTENIMIENTO, REPARACIÓN Y ADECUACIONES		
	2023	2022
(a) ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES	115.118	66.126
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	3.163	3.439
(b) EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE	49.341	15.173
EQUIPO DE OFICINA	14.177	85.603
MAQUINARIA Y EQUIPO	520	-
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	26.689	29.948
REPARACIONES LOCATIVAS	395.797	390.450
INSTALACIONES ELECTRICAS	18.193	8.020
(c) MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS	91.921	45.052
	714.919	643.811

(a) Acueducto, plantas y redes, aumenta en un 74%, se realizaron mantenimientos a la antigua Caldera, sondeos de cajas negras, adecuaciones y reparaciones sistemas de ventilación bombeo en sede de Servicios Ambulatorios, adecuación de sistema contraincendios.

- (b) Equipo de hotelería, restaurante, aumenta compra de equipos de hotelería (Biombos, colchones, calefactores, cortinas, lencería, televisores, etc.) para acondicionamiento rotonda, adecuación de camas hospitalarias seguridad del paciente.
- (c) La compra de materiales, repuestos y accesorios aumenta por el mantenimiento general en zona hospitalaria comprados directamente por el ICSN.

22. Gastos de administración

Los gastos administrativos acumulados a diciembre de 2023-2022, son los siguientes:

	VARIACIÓN		
CONCEPTO	2023	2022	\$
(a) GASTOS DE PERSONAL	3.391.710	2.823.532	568.178
HONORARIOS	641.643	618.074	23.569
(b) DIVERSOS	391.506	202.399	189.107
DEPRECIACION	81.245	57.862	23.383
IMPUESTO, TASAS Y GRAVAMENES	228.176	212.913	15.263
(c) SERVICIOS	429.679	307.969	121.710
(d) MANTENIMIENTO, REPARACION Y ADECUACION	23.970	18.566	5.404
SEGUROS	5.350	4.007	1.343
(e) AMORTIZACIONES	114.978	152.272	- 37.294
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	23.101	14.232	8.869
GASTOS LEGALES	3.264	4.496	- 1.232
OTROS IMPUESTOS	161.373	141.814	19.559
	5.495.995	4.558.136	937.859

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		
	2023	2022
SALARIOS	1.907.893	1.609.335
SEGURIDAD SOCIAL	586.583	485.591
PRESTACIONES SOCIALES	355.820	293.796
PRESTACIONES EXTRALEGALES	216.082	129.158
INDEMNIZACIONES	11.227	4.265
ALIMENTACION	83.366	69.477
AUXILIO DE TRANSPORTE	16.451	16.108
AUXILIOS	30.452	26.487
INCAPACIDADES	20.022	5.174
DOTACIONES	13.226	11.464
(a) CAPACITACION	24.989	61.294
BONIFICACIONES	18.192	8.950
(b) ACTIVIDADES DE BIENESTAR	107.407	102.433
	3.391.710	2.823.532

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

(b) Actividades de Bienestar, el instituto durante el año 2023 realizo actividades como, celebración de días especiales, detalles y evento fin de año y celebración cumpleaños.

DIVERSOS		
	2023	2022
PAPELERIA	19.019	39.597
OTROS	60.759	52.747
CUMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	30	105
CASINO Y RESTAURANTE	16.821	8.827
PARQUEADEROS	0	7
PLAN CARRERA	23.338	0
(a) PUBLICACIONES Y COMUNICACIONES	230.065	12.921
(b) SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	22.502	71.293
TAXIS Y BUSES	12.352	13.084
ASEO Y CAFETERIA	6.620	3.818
	391.506	202.399

- (a) Publicaciones y comunicaciones el aumento se da por el diseño, montaje, presentación, creación musical e intervención artística a cargo de la artista Alejandra Borrero, la obra de teatro “Del Alma” realizada para la rendición de cuentas de responsabilidad social del ICSN.
- (b) Seguridad y Salud en el trabajo disminuye debido a que en 2022 se realizaron adecuaciones tales como señalización y adecuación de puestos de trabajo en la sede en red de Servicios Ambulatorios y puntos de anclaje para trabajos seguros en alturas en el ICSN.

SERVICIOS		
	2023	2022
(a) TEMPORALES	190.319	62.716
OTROS SERVICIOS	39.441	44.870
(b) ASISTENCIA TECNICA	141.565	123.948
ASEO Y VIGILANCIA	23.286	19.337
ENERGIA ELECTRICA	5.688	5.657
EVENTOS	80	14.132
ALIMENTOS	18.076	24.575
TELEFONO	7.352	7.752
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	2.568	3.916
INTERNET	978	595
CORREO	174	119
PARQUEADEROS S	105	7
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	47	345
	429.679	307.969

- (a) El servicio de Temporales aumenta por la contratación de Gestor de Bienestar Social y Empresarial, Analista de Cartera y Contabilidad.
- (b) El rubro de Asistencia Técnica aumenta por los servicios de reclutamiento del personal.

MANTENIMIENTO, REPARACION Y ADECUACIONES		
	2023	2022
(a) EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	11.968	8.770
(b) REPARACIONES LOCATIVAS	8.881	156
EQUIPO DE OFICINA	627	7.521
ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES	2.409	2.119
MATERIALES Y REPUESTOS	85	-
	23.970	18.566

- (a) Equipo de cómputo y comunicación, se realizan mantenimiento preventivos y correctivos a los equipos de comunicación del ICSN y sus sedes en red.
- (b) Reparaciones locativas, se realizan adecuaciones y reparaciones locativas periódicas de acuerdo con cronograma aprobado por el área de Logística

AMORTIZACIONES		
	2023	2022
(a) LICENCIAS	26.852	73.938
OTRAS AMORTIZACIONES	88.126	78.334
	114.978	152.272

- (a) El rubro de Licencias aumenta por la amortización de las licencias del Sistema de Gestión Integral - Almera y Office 365.

23. Ingresos no operacionales

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

	2023	2022
(a) Participaciones	361.519	324.360
Arrendamientos	140.009	106.071
Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	0	1.183
Recuperaciones	138.674	12.057
Recuperaciones deudas difícil cobro	107.359	231.933
Reintegro de costos y gastos	98.995	85.939
Incapacidades	7.258	4.888
Fotocopias	1.003	1.000
(a) Subvenciones del Gobierno	0	1.245
Indemnizaciones	0	147.456
(b) Donaciones	64.278	0
Diversos	34.068	55.914
	953.163	972.046

- (a) Corresponde al avalúo y rendimientos de las suites en el hotel NH Collection Royal Teleport.
- (b) El Instituto recibió donaciones por diferentes actividades realizadas, donde la más relevante fue el diseño, montaje, presentación, creación musical e intervención artística a cargo de la artista Alejandra Borrero de la obra de teatro “Del Alma”.

24. Ingresos financieros

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

	2023	2022
Rendimientos inversiones CDT'S	473.542	244.556
Rendimientos Fiducias	98.152	10.031
Rendimientos Cartera Colectiva abierta	149.659	11.609
Rendimientos Cuentas de ahorro	53.063	7.206
Descuentos Financieros	341	3.547
	774.757	276.949

25. Gastos no operacionales

	2023	2022
Financieros	218.140	159.293
Otros Gastos	78.036	74.582
Deterioro de cuentas por cobrar	1.184.558	589.005
	1.480.734	822.880

26. Negocio en marcha

El Instituto ha generado un excedente de \$3.714 millones, por el año terminado al 31 de diciembre de 2023. El flujo de efectivo al inicio del año 2023 asciende a \$2.556 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 2023 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 Hospital Universitario.

27. Hechos Posteriores

Entre la fecha de corte de los Estados Financieros y el 29 febrero 2024 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.

28. Partes Relacionadas

	2023	2022
Honorarios Junta Directiva	165.000	143.000
	165.000	143.000

El ICSN cancelo a los miembros de junta directiva honorarios en el año 2023 \$165 millones y para el año 2022 de \$143 millones.

29. Autorización para la publicación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal del Instituto Colombiano del sistema Nervioso – Clinica Montserrat el 27 de febrero de 2024. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo 16 de marzo de 2024, quien puede aprobar o desaprobar estos Estados Financieros.

30. Indicadores Financieros

A continuación, se presentan los indicadores financieros comparativos del año 2023 versus año 2022, con sus respectivas fórmulas de cálculo:

INDICADORES FINANCIEROS

	INDICADOR		2023	2022
LIQUIDEZ	CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente = \$	12.038.272	\$ 10.448.987
	LIQUIDEZ	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ =	3,18	3,31
PRUEBA ACIDA	PRUEBA ACIDA	$\frac{\text{Activo Corriente} - (\text{Inventario})}{\text{Pasivo Corriente}}$ =	3,16	3,27
	ACTIVIDAD	ROTACION DE CARTERA	$\frac{\text{cuentas por cobrar} * \# \text{ días}}{\text{Ventas a crédito}}$ =	139
ROTACION DE INVENTARIOS		$\frac{\text{Inventario} * \# \text{ días}}{\text{Costo de medicamentos}}$ =	70	66
ENDEUDAMIENTO	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{Total pasivo con terceros}}{\text{Total activo}}$ =	6%	5,16%
	MARGEN DE UTILIDAD	MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$ =	29%
MARGEN OPERACIONAL		$\frac{\text{Utilidad neta antes de impuesto}}{\text{ventas netas}}$ =	11%	17%
MARGEN NETO		$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}}$ =	12%	19%
RENTABILIDAD	RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$ =	3,80%	5,12%
	RENTABILIDAD NETA DEL PATRIMONIO	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$ =	4,04%	5,40%

El Capital de Trabajo mide la capacidad del ICSN para cubrir sus obligaciones a corto plazo (pasivo corriente), con sus activos a corto plazo (activo corriente).

El capital de trabajo para el año 2023 presento una variación del 15% que corresponde a \$1.589 millones respecto al año anterior, esto obedece al aumento de las cuentas por pagar (apalancamiento con proveedores mayor plazo para pago), disminución del inventario y aumento en las cuentas por cobrar.

Prueba Acida indica una ligera reducción en la liquidez a corto plazo del ICSN, sin embargo, la prueba acida sigue siendo superior a 1, lo que indica que se tiene buena capacidad para cubrir las obligaciones a corto plazo.

La disminución de la Rotación de Cartera respecto al año anterior es de 23 días, esto indica, que el ICSN está rotando sus cuentas por cobrar de una manera más eficiente generando un impacto positivo en el flujo de efectivo.

La Rotación de Inventarios registro un aumento 4 días respecto al año anterior esto obedece al desabastecimiento de algunos medicamentos durante el año 2023.

El Nivel de Endeudamiento con terceros es del 6% para el año 2023, presentando un incremento de 0.84% con relación al año 2022, el ICSN no posee obligaciones financieras a largo plazo por el contrario el apalancamiento lo realiza por las negociaciones con proveedores.

El Margen Neto del año 2023 fue del 12% registrando una disminución del 7% con respecto al año inmediatamente anterior, esto obedece al aumento de los costos y gastos generados durante el año 2023.

Informe de Revisor Fiscal

Es parte integral de las notas el Informe del Revisor Fiscal, anexo.