



Auditoría

Dictamen Final



INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA
Estados Financieros Certificados por los años terminados
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
junto con el Dictamen del Revisor Fiscal

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

AL CONSEJO DIRECTIVO DEL INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA

A- Informe sobre los Estados Financieros

He examinado los Estados Financieros de propósito general (Regulados por la Ley 1314 de 2009, y preparados de acuerdo con el nuevo marco regulatorio de la Contaduría General de la Nación determinado por la Resolución 414 de 2014, modificado por la Resolución 663 de 2015 y sus modificatorios, para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, así como el Catálogo General de Cuentas definido por la Resolución 139 de 2015 y modificado por las Resoluciones 466 de 2016 y 062 de 2022), del **INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA**, los cuales comprenden los estados financieros comparativos terminados para el año 2023 y 2022 (Estado de Situación financiera, Estado de Resultados Integral, de Cambios en el patrimonio neto y de Flujo de efectivo terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas).

B- Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

Los Estados Financieros, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración, puesto que reflejan su gestión, quien los prepara de acuerdo con el Anexo Técnico de la Resolución 414 de 2014, y sus modificatorios, para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro público, junto con el Manual de Políticas Contables adoptado por el **INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

C- Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1º, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Aseguramiento de la Información – NAI. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión.

D- Opinión sin Salvedades

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA**, a 31 de diciembre de 2023 y 2022 así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Anexo Técnico de la Resolución 414 de 2014, y sus modificatorios, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para las entidades que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

E- Fundamento de la Opinión

La auditoría se llevó acabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria NIA, teniendo en cuenta las responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros mencionada en el literal C anterior. Como parte de las responsabilidades del Revisor Fiscal, he actuado con independencia en el desarrollo de las labores de auditoria conforme a los requerimientos de ética profesional establecidos en Colombia.

F- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Registros, Operaciones, Actos de la Administración y Consejo Directivo

Además; conceptúo que durante dicho período los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso, se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo.

Correspondencia, Comprobantes, Libros de Actas

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y conservan debidamente.

Informe de Gestión

El informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los Estados Financieros básicos.

Medidas de Control Interno

El **INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA**, observa las medidas adecuadas de Control Interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

Obligaciones de Aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, Aportes Parafiscales

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, el **INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA**, se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

Operaciones de Factoring

La entidad no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

Otros asuntos legales

La entidad cumplió con las normas e instrucciones del Sistema de Administración de Riesgos de Lavado de Activos, Financiación del Terrorismo y Financiación de la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva -SARLAFT- y el deber de Reporte de Operaciones Sospechosas -ROS- a la Unidad de Información y Análisis Financiero -UIAF-, en los términos de la Circular Externa No. 20211700000005-5 de 2021 y Circular Externa No. 009 de 2016, expedidas por la Superintendencia Nacional de Salud.

La entidad cumple con el diseño e implementación de las normas e instructivos sobre el Subsistema de Administración del Riesgo de Corrupción, la Opacidad y el Fraude - SICOF, en los términos de la Circular Externa No. 20211700000005-5 de 2021 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La entidad cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Programa de Transparencia y Ética Empresarial como principal medida de control de los riesgos de soborno, corrupción, opacidad, y fraude, los cuáles hacen parte de los riesgos priorizados para ser gestionados por los actores del Sistema General de Seguridad Social en Salud - SGSSS., en los términos de la

Circular Externa 2022151000000053-5 de 2022, expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La entidad cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Sistema Integrado de Gestión de Riesgos (SIAR), en los términos del Capítulo II-I de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La entidad cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo Actuarial, en los términos del Capítulo II-II, numeral 3, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La entidad cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo de Crédito, en los términos del Capítulo II-II, numeral 4, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La entidad cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo de Liquidez, en los términos del Capítulo II-II, numeral 5, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La entidad cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo en Salud, en los términos del Capítulo II-II, numeral 1, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La entidad cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo Operacional, en los términos del Capítulo II-II, numeral 2, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

G- Control Interno y cumplimiento legal y normativo

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

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

- ❖ Normas legales que afectan la actividad de la Entidad;
- ❖ Estatutos de la Entidad;
- ❖ Actas del Consejo Directivo
- ❖ Otra documentación relevante.

Para la evaluación del Control Interno utilicé como criterio el modelo definido en el Sistema de Gestión MIPG. Este modelo es de uso obligatorio para los organismos y entidades de orden nacional

y territorial de la Rama Ejecutiva del Poder Público. En el caso de las entidades descentralizadas las entidades con capital público y privado.

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

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

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

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

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

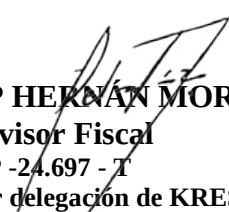
Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para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

H- Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, del Consejo Directivo, en todos los aspectos importantes.

I- Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

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



CP HERNÁN MORA MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
T.P -24.697 - T
Por delegación de KRESTON R.M. S.A.
Consultores, Auditores, Asesores
Kreston Colombia
Miembro de Kreston International Ltd.

Bogotá D.C., 23 de febrero de 2024
DF- 0166-23

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL,
Y CONTADOR PÚBLICO DEL**

INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA
NIT: 899.999.092-7

CERTIFICAMOS QUE A DICIEMBRE 31 DE 2023-2022

Hemos preparados los Estados Financieros individuales del **INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA** al 31 de diciembre de 2023 y 2022, de cambios en la situación financiera, resultados integrales, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y sus respectivas revelaciones que forman con ellos un todo indivisible, por el período terminado en esas fechas, además del resumen de las políticas contables más significativas emanadas de la Contaduría General de la Nación.

Los procedimientos de reconocimiento, medición y revelación han sido aplicados conforme a las cualidades y principios de la información contable pública y reflejan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022; así como los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo.

Las cifras incluidas en los estados financieros individuales son fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad a diciembre de 2023 y 2022.

No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o a funcionarios, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros individuales enunciados.

El valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, han sido reconocidos, medidos y revelados en los estados financieros individuales hasta la fecha de corte, por la entidad contable pública.

Los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública, en la fecha de corte.

Además, conforme a lo indicado en el Decreto 1406 de 1999, artículo 11 y 12, y de acuerdo con lo establecido en la Ley 100 de 1993, y demás normas complementarias, la entidad cumplió con el pago oportuno de las obligaciones relacionadas con el Sistema de seguridad social integral, y los aportes parafiscales de los funcionarios que se encuentran a su cargo.

Hemos cumplido adecuadamente durante el año con las disposiciones legales vigentes relacionadas con derechos de autor, licenciamiento y legalidad del software (ley 603 de 2000).

Se firma en Bogotá a los veintiocho (28) días del mes de febrero de 2024.



CAROLINA WIESNER CEBALLOS
CC 51.641.887
Directora General



ANA NANCY CAMELO VANEGAS
CC 51.986.234
Contadora
TP 43223-T

	Nota	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5	478.957.613.709	266.533.883.234
CAJA		226.234.713.572	120.556.038.082
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		6.635.672	407.400
		226.228.077.900	120.555.630.682
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	6	35.314.353.226	35.340.843.803
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		35.314.353.226	35.340.843.803
CUENTAS POR COBRAR	7	139.554.411.301	93.795.563.671
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1.903.233.909	1.327.375.307
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		141.103.923.949	94.790.709.752
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		0	14.384.439
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR		(3.452.746.557)	(2.336.905.827)
INVENTARIOS	9	17.441.413.934	15.147.794.956
MERCANCÍA EN EXISTENCIA		16.385.152.089	14.470.402.837
MATERIALES Y SUMINISTROS		1.056.261.845	677.392.119
OTROS ACTIVOS	16	60.412.721.676	1.693.642.722
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO-SEGUROS		451.267.020	406.474.796
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS		59.961.454.656	1.287.167.926
ACTIVO NO CORRIENTE		216.531.601.091	202.863.242.223
CUENTAS POR COBRAR	7	31.311.953.837	31.155.204.036
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO		99.425.709.622	108.680.514.955
PROVISIÓN DEUDORES DIFÍCIL COBRO		(68.113.755.785)	(77.525.310.919)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10	184.199.809.464	170.164.206.687
TERRENOS		10.783.325.000	10.783.325.000
CONSTRUCCIONES EN CURSO		590.409.958	-
EDIFICACIONES		104.889.258.397	104.889.258.397
REDES LÍNEAS Y CABLES		81.530.316	81.530.316
MAQUINARIA Y EQUIPO		13.567.721.681	13.453.443.742
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO		166.260.399.461	140.322.488.096
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		2.629.614.287	2.753.455.172
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN		8.378.214.160	8.654.401.115
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		228.219.723	228.219.723
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELES		143.238.060	143.238.060
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(123.352.121.579)	(111.145.152.934)
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	14	1.019.837.790	1.543.831.500
INTANGIBLES		9.982.290.297	9.374.990.707
AMORTIZ. ACUMULADA INTANGIBLES		(8.962.452.507)	(7.831.159.207)
TOTAL ACTIVO		695.489.214.800	469.397.125.457
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	25	17.062.149.816	19.099.857.832
ACTIVOS CONTINGENTES		2.477.935.639	2.477.935.639
DEUDORES DE CONTROL		14.584.214.177	16.621.922.193
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	26	(17.062.149.816)	(19.099.857.832)
ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		(2.477.935.639)	(2.477.935.639)
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		(14.584.214.177)	(16.621.922.193)



CAROLINA WIESNER CEBALLOS
Director General

VIGILADO Supersalud

Maria Ganeth Gil P




ANA NANCY CAMELO VANEGAS
Contadora
TP 43223-T



HERNÁN MORA MARTÍNEZ
KRESTON RM S.A.

Revisor Fiscal
TP 24697-T
(Ver opinión adjunta DF-0166-23)

	Nota	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE		67.105.241.470	18.487.896.647
CUENTAS POR PAGAR	21	31.767.560.178	12.739.093.132
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		20.499.435.075	3.208.124.006
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		236.412.603	789.201.502
DESCUENTOS DE NOMINA		0	1.412.339
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO. DE TIMBRE		4.197.762.880	4.280.863.819
IMPUESTO CONTRIBUCIONES Y TASAS		13.865.000	11.320.000
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		46.767.000	46.701.914
SERVICIOS Y HONORARIOS		6.726.979.361	4.142.219.491
SERVICIOS PÚBLICOS		43.275.630	244.217.570
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		3.062.629	15.032.491
BENEFICIOS A EMPLEADOS	22	4.793.039.532	4.116.059.643
BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO		4.793.039.532	4.116.059.643
OTROS PASIVOS	24	30.544.641.760	1.632.743.872
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		13.146.812.415	117.043.310
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		17.044.086.878	46.575.425
INGRESOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		353.742.467	1.469.125.137
PASIVO NO CORRIENTE		6.183.410.414	6.306.963.293
PROVISIONES	23	4.080.370.414	4.203.923.293
LITIGIOS Y DEMANDAS		4.080.370.414	4.203.923.293
BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	22	189.000.000	189.000.000
BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO		189.000.000	189.000.000
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	24	1.914.040.000	1.914.040.000
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN COMODATO		1.914.040.000	1.914.040.000
TOTAL PASIVOS		73.288.651.884	24.794.859.940
PATRIMONIO	27		
CAPITAL FISCAL		338.272.668.093	323.775.995.489
CAPITAL FISCAL		338.272.668.093	323.775.995.489
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		106.329.597.424	106.329.597.424
(Impacto por transición Normas Internacionales NICSP)		106.329.597.424	106.329.597.424
RESULTADOS DEL EJERCICIO		177.598.297.399	14.496.672.604
RESULTADO DEL EJERCICIO		177.598.297.399	14.496.672.604
TOTAL PATRIMONIO NETO		622.200.562.916	444.602.265.517
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		695.489.214.800	469.397.125.457
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	(34.705.612.419)	(36.956.526.810)
PASIVOS CONTINGENTES		(29.537.545.504)	(30.552.598.622)
ACREEDORAS CONTROL		(5.168.066.915)	(6.403.928.188)
ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)	26	34.705.612.419	36.956.526.810
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		34.705.612.419	36.956.526.810

CAROLINA WIESNER CEBALLOS
Director General

ANA NANCY CAMELO VANEGAS
CONTADORA
TP 43223-T

HERNAN MORA MARTÍNEZ
KRESTON RM S.A.

Revisor Fiscal
TP 24697-T

(Ver opinión adjunta DF-0166-23)

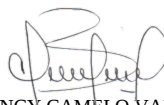
	Nota	ACUMULADO A 31 DICIEMBRE 2023	ACUMULADO A 31 DICIEMBRE 2022
INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	28		
VENTA DE SERVICIOS		441.600.949.409	348.209.565.613
SERVICIOS DE SALUD	441.600.949.409		348.209.565.613
TRANSFERENCIAS			
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		124.092.334.128	50.184.691.357
SUBVENCIÓN POR DONACIONES	1.236.924.439		300.628.897
SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO	122.855.409.689		49.884.062.460
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		565.693.283.537	398.394.256.970
COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30	409.239.003.787	345.051.648.130
SERVICIOS DE SALUD	409.239.003.787		345.051.648.130
UTILIDAD BRUTA		156.454.279.750	53.342.608.840
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29	54.052.125.773	57.406.846.199
DE ADMINISTRACIÓN		14.031.828.438	12.797.012.836
SUELDOS Y SALARIOS	6.933.423.484		6.051.777.210
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	230.970.007		240.392.010
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.094.597.626		2.045.794.436
APORTES SOBRE LA NOMINA	418.315.695		411.533.433
PRESTACIONES SOCIALES	3.100.501.408		2.848.341.569
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.254.020.218		1.199.174.178
GENERALES		21.484.187.343	19.265.766.139
GENERALES	20.408.756.165		18.302.436.007
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.075.431.178		963.330.132
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		18.536.109.992	25.344.067.224
DETERIORO PRESTAC. SERV. SALUD	13.894.342.038		20.526.739.759
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3.411.590.750		3.724.103.861
AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	584.126.103		828.959.092
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	646.051.101		264.264.512
UTILIDAD OPERACIONAL		102.402.153.977	(4.064.237.359)
OTROS GASTOS DIVERSOS	29	10.508.130.832	22.061.752.564
FINANCIEROS	15.798.323		11.321.074
OTROS GASTOS DIVERSOS	10.492.332.509		22.050.431.490
OTROS INGRESOS	28	85.704.274.254	40.622.662.527
FINANCIEROS	31.770.589.539		13.929.386.483
INGRESOS DIVERSOS	53.933.684.715		26.693.276.044
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS		177.598.297.399	14.496.672.604
RESULTADO DEL PERIODO		177.598.297.399	14.496.672.604

INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

	Capital Fiscal	Reservas	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultados del Ejercicio	Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2022	323.775.995.489	0	0	14.496.672.604	106.329.597.424	444.602.265.517
Traslado a capital	14.496.672.604	0	0	(14.496.672.604)	0	0
Resultado del periodo	0	0	0	177.598.297.399	0	177.598.297.399
Saldo al 31 de diciembre de 2023	338.272.668.093	0	0	177.598.297.399	106.329.597.424	622.200.562.916


CAROLINA WIESNER CEBALLOS
 Directora General

VIGILADO Supersalud 


ANA NANCY CAMELO VANEGAS
 Contadora
 TP 43223-T

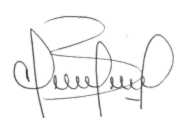

HERNÁN MORA MARTÍNEZ
KRESTON RM S.A.
 Revisor Fiscal
 TP 24697-T
 (Ver opinión adjunta DF-0166-23)

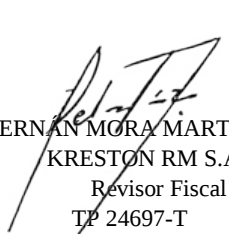
Maria Janeth Gil P

INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

	Año terminado el 31 de Diciembre	
	2023	2022
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Resultado neto del año	177.598.297.399	14.496.672.604
Ajustadas por:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	12.206.968.645	8.483.254.870
Amortización de intangibles	1.131.293.300	456.816.697
Deterioro para deudores	(8.295.714.403)	3.764.000.957
	<u>182.640.844.941</u>	<u>27.200.745.128</u>
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar	(37.619.883.028)	17.477.074.689
Inventarios	(2.293.618.978)	(6.558.731.450)
Otros Activos	(58.719.078.954)	7.876.446.024
Cuentas por pagar	19.028.467.046	(6.009.627.154)
Beneficios a empleados	676.979.889	231.270.342
Provisiones - Litigios	(123.552.879)	(10.696.772)
Otros pasivos	28.911.897.889	(770.830.219)
Efectivo neto generado por (utilizado en) las actividades de operación	<u>(50.138.789.015)</u>	<u>12.234.905.460</u>
Efectivo neto generado por las Actividades de operación	132.502.055.926	39.435.650.588
 Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(26.242.571.423)	(13.927.629.698)
Adquisiciones de intangibles	(607.299.590)	183.475.238
Aumento en inversiones	26.490.577	(35.044.943.495)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(26.823.380.436)</u>	<u>(48.789.097.955)</u>
 Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	105.678.675.490	(9.353.447.367)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	120.556.038.082	129.909.485.449
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>226.234.713.572</u>	<u>120.556.038.082</u>


CAROLINA WIESNER CEBALLOS
 Directora General


ANA NANCY CAMELO VANEGAS
 Contadora
 TP 43223-T


HERNÁN MORA MARTÍNEZ
 KRESTON RM S.A.
 Revisor Fiscal
 TP 24697-T
 (Ver opinión adjunta DF-0166-23)

Maria Yaneth Gil P

Instituto Nacional de Cancerología
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023

Tabla de contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	5
NOTA 1 – ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones:	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones:	6
1.3. Base Normativa y periodo cubierto:	7
1.4. Forma de organización y/o cobertura:	7
NOTA 2 – BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1. Bases de medición:	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad:	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera:	8
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable:	8
2.4.1. Hechos ocurridos después del periodo contable que implique ajuste:	9
2.4.2. Hechos ocurridos después del periodo contable que no impliquen ajuste:	9
NOTA 3 – JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	9
3.1. Juicios:	9
3.2. Estimaciones y supuestos:	10
3.3. Correcciones contables:	11
3.3.1. Procedimiento para corrección de errores:	11
3.3.2. Corrección de errores vigencias 2023 y 2022	12
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros:	12
3.4.1. Riesgos de mercado:	13
3.4.2. Riesgo de liquidez:	13
3.4.3. Riesgo legal:	14
NOTA 4 – RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	14
4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo:	14
4.2. Inversiones de administración de liquidez:	17
4.3. Cuentas por cobrar:	19
4.4. Inventarios:	20
4.5. Propiedades, planta y equipo:	23
4.6. Política contable activos intangibles:	27
	2

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

4.7. Política contable otros activos- gastos pagados por anticipado:	27
4.8. Política contable de Cuentas por pagar:	28
4.9. Política contable de Beneficios a empleados:	29
4.10. Provisiones:	30
4.11. Política contable de Ingresos:	32
4.12. Listado de notas que no aplican a la entidad:	33
NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	35
5.1. Depósitos en instituciones financieras	35
5.2. Efectivo de uso restringido.	35
NOTA 6 – INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	36
NOTA 7 – CUENTAS POR COBRAR	37
7.9 Cuentas por Cobrar- Prestación de Servicios:	37
7.24 Cuentas por Cobrar Vencidas no Deterioradas:	38
NOTA 9 – INVENTARIOS	40
9.1. Inventarios Bienes y Servicios:	40
NOTA 10 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	41
10.1. PPE- Muebles 2023	42
10.2. PPE- Inmuebles 2023	42
10.3. Construcciones en Curso	43
10.4. Depreciación- Línea Recta	44
NOTA 14 – ACTIVOS INTANGIBLES	44
14.1 Activos Intangibles Saldos y Movimientos	45
NOTA 16 – OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	45
16.1. Desglose- Subcuentas Otros	46
16.1.1. Bienes y Servicios pagados por anticipado- Seguros	46
16.1.2. Anticipos sobre convenios cuenta 1906	47
NOTA 21 – CUENTAS POR PAGAR	48
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios.	48
21.1.5 Recursos a favor de terceros	50
21.1.7 Descuentos de Nómina	50
21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas	50
21.1.17 Otras cuentas por pagar de los diferentes proveedores de bienes y servicios.	51
	3

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 22 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	53
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo:	53
22.4. Beneficios a los empleados a Largo Plazo:	54
NOTA 23 – PROVISIONES	55
23.1. Litigios y Demandas	56
NOTA 24 – OTROS PASIVOS	56
24.1. Otros pasivos:	57
NOTA 25 – ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	57
25.1. Activos Contingentes	57
25.1.1. Revelaciones Generales	58
25.2 Pasivos Contingentes:	58
25.2.1 Revelaciones Generales	58
NOTA 26 – CUENTAS DE ORDEN (OTRAS)	59
NOTA 27 – PATRIMONIO	60
NOTA 28 – INGRESOS	62
28.1 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación	64
28.2 Ingresos de Transacciones con Contraprestación	65
NOTA 29 – GASTOS	66
29.1. Gasto de Administración:	66
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:	69
29.2.1. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	70
29.7. Otros Gastos:	70
NOTA 30 – COSTO DE VENTAS	71
30.2. Costo de ventas de Servicios:	71
NOTA 37 – REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	75

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas que se presentan a continuación, corresponde a las revelaciones de los estados financieros de una empresa individual y atienden los criterios técnicos que deben observarse para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos por parte de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público contenidos en la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 de la Contaduría General de la Nación y las que modifica la Resolución 426 de 2019 que corresponde al Marco Normativo aplicable a este tipo de empresas; documentos expedidos con el fin de orientar las actividades relacionadas; también se incluye la Resolución 139 de 2015 que contiene el Catálogo General de Cuentas (CGC) que es utilizado por las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público para efectos de registro y reporte de información financiera a la Contaduría General de la Nación; también incluye las políticas establecidas por el Instituto Nacional de Cancerología adoptadas por nuestra entidad según la Resolución 0926 del 20 de Octubre de 2015, derogada a partir de la fecha de expedición de la Resolución 0992 de diciembre de 2022.

NOTA 1 – ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones:

El Instituto Nacional de Cancerología, con personería jurídica, adscrita al Ministerio de Protección Social, fue creada por la Ley 81 de 1928, con reestructuración realizada mediante el Decreto 5017 del 28 de diciembre de 2009, transformada su naturaleza jurídica mediante la Ley 2291 de febrero 17 de 2023.

En el artículo 1° de la citada Ley se transformó la naturaleza jurídica del Instituto Nacional de Cancerología Empresa Social del Estado en una entidad pública de naturaleza especial, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, técnica y financiera; perteneciente al sector descentralizado de la rama ejecutiva del orden nacional, adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social e Integrante del Sistema General de Seguridad Social en Salud y El Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación.

El Instituto está ubicada en la calle 1 No. 9-85 de la ciudad de Bogotá; y puede establecer coordinaciones en otras ciudades del país, siempre y cuando ello contribuya al cumplimiento de su objeto, en términos de eficiencia, economía, transparencia y eficacia institucional. A la fecha del cierre de los estados financieros al 31 de diciembre de 2023; la entidad tiene como domicilio único la ciudad de Bogotá.

En conclusión, para la presentación de las notas se realizarán en materia normativa al corte de diciembre 31 de 2023, por ende, se mencionará lo aplicable con dicho corte.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones:

De conformidad con lo establecido en el artículo 4 de la Ley 2291 de 2022 el Instituto, tiene como funciones y competencias entre otras:

- Asesorar y establecer con el Ministerio de Salud y Protección Social en la definición de los objetivos del control del cáncer, específicamente en el control riesgo, detección temprana, tratamiento integral, cuidados paliativos, vigilancia epidemiológica y desarrollo del talento humano en oncología:
- Asesorar al Ministerio de Salud y Protección Social en la definición de estándares y criterios de cumplimiento de las condiciones de habilitación de servicio oncológicos, los criterios de evaluación, monitoreo y seguimiento a la calidad y de los modelos de atención de los servicios oncológicos.
- Apoyar técnicamente a las secretarías departamentales, municipales y distritales de salud cuando así lo soliciten para adelantar, a nivel territorial, las políticas, planes, programas relacionados con la prevención, el diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de las enfermedades neoplásicas y relacionadas.
- Formular y elaborar los programas de investigaciones básicas aplicadas, clínicas, epidemiológicas, experimentales y en salud pública, de desarrollo básico y de innovación, nacional e internacional para el control del cáncer.
- Asesorar al Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, la orientación y los recursos destinados para las convocatorias de Investigación, desarrollo e innovación, relacionadas con cáncer

La entidad cuenta con políticas institucionales en cumplimiento de su objeto a saber:

- Políticas de desarrollo misional:
 - ✓ Salud Pública; Realizamos el control del riesgo, detección temprana, seguimiento a servicios oncológicos y vigilancia epidemiológica sobre el control del cáncer.
 - ✓ Investigación: Generamos conocimiento para el control del cáncer.
 - ✓ Atención: Brindamos atención multidisciplinaria y damos soporte al paciente.
 - ✓ Docencia: Formamos y capacitamos el talento humano para el control del cáncer.
- Políticas de fortalecimiento institucional:
 - ✓ Calidad: Realizamos medición y mejoramiento continuo de los procesos institucionales.
 - ✓ Ambiental: Mantenemos un ambiente humanizado y seguro en el desarrollo sostenible.
 - ✓ Gestión de la Tecnología: Realizamos evaluación, análisis de costos y cumplimiento de estándares de seguridad.
 - ✓ Talento Humano: Atraemos, retenemos y desarrollamos el talento humano, generando sentido de pertenencia con base en principios y valores.

A la fecha de cierre del ejercicio terminado a 31 de diciembre del año 2023, la entidad no presenta limitaciones y/o deficiencias operativas o administrativas que impacten el desarrollo normal de los procesos o la consistencia y razonabilidad de las cifras.

1.3. Base Normativa y periodo cubierto:

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran Ahorro del Público Resolución 414 de 2014 modificada por las Resoluciones 466 de 2016 y 426 de 2019, las cuales hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera individual, el estado de resultados integral individual, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujo de efectivo, y las notas a los estados financieros para el periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2023 comparativo con periodo contable 31 de diciembre de 2022.

Los estados financieros mencionados anteriormente serán aprobados para su publicación por el Consejo Directivo del Instituto, el día 21 de marzo de 2024, a partir de esta fecha ninguna instancia tiene la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros.

1.4. Forma de organización y/o cobertura:

El Instituto, preparó la información contenida en los estados financieros al cierre de la vigencia 2023, como una unidad contable central, para su posterior presentación a los órganos de administración y vigilancia para su revisión, evaluación y aprobación de estos; así como el reporte a los entes de control para los fines pertinentes.

NOTA 2 – BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición:

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación contenidas en el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público expedido por la Contaduría General de la Nación, en las Resoluciones 414 de 2014, modificadas por las Resoluciones 466 de 2016 y 426 de 2019, así como las contenidas en el Manual de Políticas Contables del Instituto.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad:

La administración del Instituto considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes del INC, y por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

El nivel de materialidad utilizado para la preparación de los estados financieros corresponde, a las omisiones o inexactitudes de partidas que puedan influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera:

Cuando la entidad realice transacciones en moneda extranjera, conversión de estados financieros de negocios en el extranjero o conversión de sus estados financieros a una moneda de presentación distinta a la moneda funcional, aplicará los criterios de la moneda funcional que para efectos de estos estados financieros es el peso colombiano.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable:

Son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos.

Al 31 de diciembre de 2023, no existe ningún hecho posterior que afecte las cifras presentadas en los estados financieros.

Pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

2.4.1 Hechos ocurridos después del periodo contable que implique ajuste:

Son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo, el Instituto, ajustará los valores reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.

Algunos de los eventos que proporcionan evidencia de las condiciones existentes al final del periodo contable y que implican el reconocimiento o el ajuste de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos son los siguientes: la resolución de un litigio judicial que confirme que el Instituto, tenía una obligación presente al final del periodo contable; la recepción de información que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo contable o la necesidad de ajuste de un deterioro del valor anteriormente reconocido; la determinación del valor de transacciones realizadas no reconocidas; la determinación de la participación en las ganancias o en el pago de incentivos a los empleados que la empresa deba realizar como resultado de hechos anteriores a esa fecha; y el descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

2.4.2. Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste:

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después del mismo y que por su materialidad serán objeto de revelación.

Algunos de los eventos ocurridos después del periodo contable que indican condiciones surgidas después del periodo que no implican ajuste y que serán objeto de revelación debido a su materialidad son los siguientes: la reducción en el valor de mercado de las inversiones; el inicio de un proceso de combinación de negocios o la disposición de una controlada; otras disposiciones de activos o la expropiación de activos por parte del gobierno; las compras significativas de activos; la ocurrencia de siniestros; el anuncio o comienzo de reestructuraciones; la decisión de la liquidación o cese de actividades de la empresa; las variaciones importantes en los precios de los activos o en las tasas de cambio; las diferencias en las tasas o leyes fiscales, aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado; el otorgamiento de garantías; y el inicio de litigios.

NOTA 3 – JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios:

El Instituto hace estimaciones y asunciones que afectan los montos reconocidos en los estados financieros y el valor en libros de los activos y pasivos dentro del siguiente año fiscal.

Los juicios y estimados son continuamente evaluados y son basados en la experiencia y análisis de del Instituto y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables en las circunstancias. También hace ciertos juicios aparte de aquellos que involucran estimaciones en el proceso de aplicar las políticas contables.

El Instituto, considerando lo definido en el Régimen de Contabilidad Pública y a partir de juicios profesionales, selecciona y aplica en sus políticas contable juicios para el reconocimiento de un hecho económico, lo cual conlleva a mostrar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del Instituto, atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera; caso en el cual, se documenta en cada política definida, en el manual de políticas contables de la entidad.

3.2. Estimaciones y supuestos:

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por el Instituto, para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor razonable de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, y las obligaciones por garantías concedidas.

El uso de estimaciones razonables constituye una parte fundamental del proceso contable y no menoscaba la confiabilidad de la información contable. No obstante, si como consecuencia de obtener nueva información o de poseer más experiencia, se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y, de ser necesario, se ajustará. Lo anterior, no implica que esta se encuentre relacionada con periodos anteriores ni tampoco que constituya la corrección de un error, por lo cual su aplicación es prospectiva.

Un cambio en una estimación contable es el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos que afectan, bien el valor en libros de un activo o de un pasivo, o bien el consumo periódico de un activo. Estos cambios se producen tras la evaluación de la situación actual del elemento, de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Un cambio en los criterios de medición aplicados implicará un cambio en una política contable y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable.

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando, bien el resultado del periodo en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente este periodo, o bien el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros si el cambio afecta a todos ellos. No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio.

Cuando el Instituto, adopte un cambio en una estimación contable, revelará:

- a) La naturaleza del cambio
- b) El valor del cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el periodo actual o que se espere los produzca en periodos futuros.
- c) La justificación de la no revelación del efecto en periodos futuros.

3.3. Correcciones contables:

3.3.1. Procedimiento para corrección de errores:

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

El Instituto, corregirá los errores materiales de periodos anteriores de manera retroactiva reexpresando la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, el cual podría ser el inicio del propio periodo corriente, de forma que, en los estados financieros, se corrijan los errores, como si estos no se hubieran cometido nunca.

Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente, la empresa corregirá el error de forma prospectiva.

Los errores de periodos anteriores que sean inmateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su reexpresión retroactiva.

El efecto de la corrección de un error de periodos anteriores sea material o no material, no se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubre el error.

De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando el Instituto, corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Cuando el Instituto, efectúe una corrección de errores revelará:

- a) La naturaleza del error de periodos anteriores;
- b) El valor del ajuste para cada periodo anterior presentado (si es posible);
- c) El valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y
- d) Una justificación de las razones por las cuales no se realizó una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

3.3.2. Corrección de errores vigencias 2023 y 2022

Durante la vigencia 2023, el Instituto, no realizó ninguna corrección a los estados financieros.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros:

Las actividades de INC la exponen a variedad de riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo, riesgo de valor razonable por tasa de interés, riesgo de flujo de caja por tasas de interés y riesgo de precio) riesgo de crédito y riesgo de liquidez. Además de lo anterior el INC está expuesto a riesgos operacionales y legales.

De acuerdo con las normas establecidas por la Contaduría general de la Nación, el proceso de gestión de riesgos de INC se enmarca en los lineamientos diseñados por la Alta Dirección, congruentes con las directrices generales de gestión y administración.

La Dirección es la instancia responsable de la aprobación de los riesgos de cada entidad, así como de las políticas de riesgo, garantizando la adecuada organización, monitoreo y seguimiento de las diferentes líneas de negocio en las que desarrolla su actividad. Esta responsabilidad incluye la fijación de límites para la toma de riesgos en dichas actividades y el adoptar las medidas organizacionales necesarias para limitar los riesgos inherentes al negocio.

Los siguientes son los órganos e instancias de vigilancia y control de INC:

- La Contraloría General de la República, ejerce control fiscal, de conformidad con las normas vigentes.
- La Superintendencia Nacional de Salud, ejerce la vigilancia, inspección y control de la prestación de los servicios de salud, su infraestructura y servicios afines en sus medios, modos y nodos dentro de la cadena logística del transporte,
- La Contaduría General de la Nación, ejerce la autoridad nacional en materia contable.
- La Superintendencia de Industria y Comercio, ejerce la autoridad en la salvaguarda los derechos de los consumidores, protege la libre y sana competencia, actúa como autoridad nacional de la propiedad industrial y defiende los derechos fundamentales relacionados con la correcta administración de datos personales.
- La Oficina de Control Interno del INC, desempeña sus funciones en el marco de la Ley 87 de 1993 y sus decretos reglamentarios.

3.4.1. Riesgos de mercado:

El riesgo de mercado de INC se mide a través de los diferentes análisis que se realizan basados en técnicas reconocidas para la administración del riesgo del sector, con el objetivo de controlar los niveles de pérdida a los que se puede encontrar expuesto el INC en sus inversiones de activos financieros por la volatilidad en los mercados en los que puede participar.

La Alta Dirección y Junta Directiva INC, participan activamente en la gestión y control de riesgos, mediante el análisis de un protocolo de reportes establecido y la conducción de diversos Comités, que de manera integral efectúan seguimiento tanto técnico como fundamental a las diferentes variables que influyen en el mercado a nivel interno y externo, con el fin de dar soporte a las decisiones estratégicas.

3.4.2. Riesgo de liquidez:

El riesgo de liquidez está relacionado con la imposibilidad de cumplir con las obligaciones adquiridas con los clientes y contrapartes en cualquier momento, moneda y lugar, para lo cual el INC revisa diariamente sus recursos disponibles.

Como parte del análisis de riesgo de liquidez, INC mide, los niveles de endeudamiento, la estructura del activo y del pasivo, el grado de liquidez de los activos, la disponibilidad de líneas de financiamiento y la efectividad general de la gestión de activos y pasivos.

Diariamente se monitorean la disponibilidad de recursos no solo para cumplir con los requerimientos de pagos, si aplica, sino para prever y/o anticipar los posibles cambios en el

perfil de riesgo de liquidez de la entidad y poder tomar las decisiones estratégicas según el caso.

3.4.3. Riesgo legal:

La Asesoría Jurídica soporta la labor de gestión del riesgo legal en las operaciones efectuadas por INC. En particular, define y establece los procedimientos necesarios para controlar adecuadamente el riesgo legal de las operaciones, contratos etc., velando que éstas cumplan con las normas legales, que se encuentren documentadas y analiza y redacta los contratos que soportan las operaciones realizadas por las diferentes unidades de operación.

En lo relacionado con situaciones jurídicas vinculadas con INC se debe señalar que, en los casos requeridos, las respectivas contingencias se encuentran debidamente provisionadas.

En lo que respecta a derechos de autor, INC utiliza únicamente software o licencias adquiridos legalmente y no permite que en sus equipos se usen programas diferentes a los aprobados oficialmente.

NOTA 4 – RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por el Instituto para la elaboración y presentación de los estados financieros, las cuales se implementan en la entidad mediante la Resolución 0926 de octubre de 2015, derogada a partir de la fecha de expedición de la Resolución 0992 de diciembre de 2022.

El Instituto cambiará una política contable cuando se realice una modificación en el Régimen de Contabilidad Pública o cuando, en los casos específicos que el mismo permita, el Instituto considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo:

La información contenida en el estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por el Instituto, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.

Los flujos de efectivo comprenden las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

El efectivo y los equivalentes de efectivo del Instituto pueden incluir:

- Efectivo en caja principal
- Efectivo en caja menor
- Depósitos en instituciones financieras cuenta corriente
- Depósitos en instituciones financieras cuenta de ahorro
- Certificados de depósito de ahorro a término
- Depósitos simples
- Otros depósitos en instituciones financieras
- Fondos administración de liquidez
- Efectivo de uso restringido
- Otros equivalentes al efectivo

Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo; por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición y debe tener un riesgo muy bajo de alteraciones en su valor.

Adicionalmente, los sobregiros bancarios exigibles en cualquier momento por el banco que formen parte integrante de la gestión del efectivo del Instituto se incluirán como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Por otra parte, para que un recurso sea considerado como un equivalente en efectivo, no sólo debe ser fácilmente convertible y tener un vencimiento a corto plazo, sino que también debe ser considerado por el Instituto, medio para la cancelación de pasivos y no como una inversión o para cualquier otro propósito.

Este rubro se reconocerá en el estado de situación financiera, y la gestión para la presentación razonable de los valores se realiza con el análisis de las partidas conciliatorias, las cuales no superarán un tiempo mayor a 180 días de antigüedad; en caso de ser mayor este tiempo se documentará de manera detallada dicha partida; la contrapartida el registro de estas se realizará en el pasivo para mayor control de estas.

De acuerdo con esto no todas las inversiones a corto plazo que respondan a la definición de equivalentes de efectivo deben ser tratados como tales.

Nota 1: El término “fácilmente convertible” implica que una inversión (equivalente de efectivo) podría ser convertida en efectivo en un período muy corto, sin previo aviso y sin incurrir en una penalización importante en la conversión.

De acuerdo con esto el efectivo depositado en una cuenta bancaria por un período no especificado, pero que sólo puede ser retirado por notificación previa, debe ser cuidadosamente evaluado para determinar si cumple con la definición de efectivo y equivalentes de efectivo, considerando factores tales como la existencia de restricciones para el retiro, el plazo de preaviso, el riesgo de un cambio significativo en el valor durante ese período y la intención de uso de los recursos que tiene el Instituto, en tal caso se considerará como efectivo de uso restringido; entendiéndose como efectivo de uso restringido aquel efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económico, o porque tiene una destinación específica, el cual se debe presentar dentro del Estado de situación financiera de forma separada como corriente o no corriente de acuerdo con la fecha en que se considere desaparecerá la restricción.

Nota 2: El plazo de vencimiento de tres meses se considera únicamente al momento de adquisición de la inversión. Cualquier inversión comprada con un plazo de vencimiento de más de tres meses sin opción de amortización anticipada, no será equivalente al efectivo, y tampoco lo serán después de la compra cuando su plazo de vencimiento restante, medido a partir de una fecha de balance posterior, sea de tres meses o menos.

Otra información para revelar:

El Instituto, revelará la siguiente información:

- Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.
- Una conciliación de los importes del estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera, sin embargo, no se requerirá que el Instituto, presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe descrito en el estado de situación financiera.
- Cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado.
- Las transacciones de inversión o financiación que no hayan requerido el uso de efectivo o equivalentes al efectivo.
- Un informe en el cual se desagregue, por un lado, la información correspondiente a cada uno de los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo y, por el otro, la información correspondiente a recursos de uso restringido en forma comparativa con el periodo anterior.

4.2. Inversiones de administración de liquidez:

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería del Instituto y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías: a) valor razonable, cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto; b) costo amortizado, cuando se esperan mantener hasta el vencimiento o c) costo, cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

Clasificación

Las inversiones de administración de liquidez se clasificarán atendiendo el modelo de negocio definido para la administración de los recursos financieros, es decir, la política de gestión de la tesorería del Instituto, y los flujos contractuales del instrumento.

La política de gestión del Instituto está enfocada en mantener los títulos hasta el vencimiento de estos, por lo cual los instrumentos de deuda del Instituto se clasificarán en la categoría de costo amortizado.

Los instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto se clasificarán en la categoría de valor razonable, en tanto sea factible esta medición conforme a lo definido en el Marco Conceptual; de lo contrario, se clasificarán en la categoría de costo.

Medición inicial

En el reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor razonable, se medirá por el precio de la transacción.

El tratamiento contable de los costos de transacción dependerá del modelo de negocio definido para la administración de los recursos financieros. Los costos de transacción de las inversiones cuyos rendimientos esperados provengan del comportamiento del mercado, con independencia de su clasificación en la categoría de valor razonable o costo, afectarán

directamente el resultado como gasto. Por su parte, los costos de transacción de las inversiones cuyos rendimientos esperados provengan de los flujos contractuales del instrumento o de los dividendos de los instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto, con independencia de su clasificación en la categoría de costo amortizado, valor razonable o costo, se tratarán como un mayor valor de la inversión.

Se entiende como un costo incremental aquel en el que no se habría incurrido si el Instituto, no hubiera adquirido dicha inversión. Los costos de transacción incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores, comisionistas e intermediarios y demás tarifas establecidas por los entes reguladores y bolsas de valores originadas en la adquisición del instrumento.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado se medirán al costo amortizado.

El costo amortizado corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses. El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la inversión por la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del título con el valor inicialmente reconocido. El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como un ingreso.

Los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo amortizado serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

Para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la inversión con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados utilizando la tasa de interés efectiva original de la inversión, es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto del periodo.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado y tampoco excederán el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

4.3. Cuentas por cobrar:

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Instituto, en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Medición Inicial

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera:

- a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago o,
- b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

Medición posterior

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos recibidos. El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por cobrar por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido. La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por cobrar y como un ingreso.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro por parte del Instituto, cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

Para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento, a) la tasa de interés efectiva original, es decir, aquella computada en el momento del reconocimiento inicial, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado; o b) la tasa de interés de mercado, por ejemplo, la tasa de interés aplicada a instrumentos similares, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo.

En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excederá el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Baja en cuentas

Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo. El Instituto, reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

4.4. Inventarios:

Se reconocen como inventarios, los activos adquiridos o producidos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

El Instituto, reconoce un inventario los activos adquiridos, producidos y cuando tienen el control sobre el mismo y espera que este proporcione beneficios económicos futuros cuyo flujo sea probable y se puedan medir con fiabilidad. Además, sobre estos elementos el Instituto, mantiene el riesgo y las ventajas inherentes a su propiedad.

Los inventarios deben ser eliminados del estado de situación financiera cuando son vendidos o consumidos en la prestación del servicio, en ese momento se reconoce el costo de ventas en el estado de resultado integral, de manera simultánea con el ingreso reconocido por la venta. Además, el Instituto, debe retirar de sus activos los inventarios cuando no existe expectativa de beneficio futuro (por ejemplo: obsolescencia, vencimiento) o reconocer el correspondiente deterioro para ajustarlos al valor neto realizable o costo de reposición según corresponda.

Medición inicial

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación de este.

El Instituto en su medición inicial mide sus inventarios a costo de adquisición.

Costo de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios incluirá:

- a) El precio de compra.
- b) Los aranceles y otros impuestos no recuperables.
- c) El transporte.
- d) El almacenamiento (siempre y cuando sea necesario para llevar a cabo el proceso de transformación productiva).
- e) Otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario, del costo de ventas o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, o se vendió o consumió en la prestación del servicio. Cuando el Instituto adquiera inventarios con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo del inventario y se reconocerá como un gasto por concepto de intereses, durante el periodo de financiación.

Costo de transformación

Los costos de transformación estarán conformados por las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la elaboración de bienes y la prestación de servicios.

El costo de transformación de los bienes estará determinado por el valor de los inventarios utilizados y de los cargos asociados con la transformación de las materias primas en

productos terminados. También harán parte del costo, las depreciaciones y amortizaciones de activos directamente relacionados con la elaboración de bienes.

No se incluirán en los costos de transformación, y por ende se reconocerán como gastos del periodo, los siguientes: las cantidades anormales de desperdicio de materiales, de mano de obra o de otros costos de transformación; los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios para el proceso de fabricación; los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a la condición y ubicación actuales de los inventarios; y los costos de disposición.

Cuando el proceso de producción dé lugar a la fabricación simultánea de más de un producto y los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá entre los productos, el costo total en que se haya incurrido hasta el punto de separación, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución podrá basarse en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, o como producto terminado.

Cuando el Instituto produzca bienes, acumulará las erogaciones y cargos relacionados con la producción de estos en las cuentas de costos de transformación. El costo de los bienes producidos para la venta se trasladará al inventario de productos terminados o al inventario de productos en proceso, según corresponda.

Costos de prestación de servicios

El Instituto, medirá los costos de prestación de servicios por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación de este. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y con el personal de administración general no se incluirán en el costo del servicio, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se haya incurrido en ellos.

Para el Instituto, los inventarios estarán conformados por el costo de los servicios para los que el Instituto no haya reconocido todavía el ingreso correspondiente.

Sistema de inventario y fórmulas del cálculo del costo

Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el método de costo promedio.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial el Instituto, medirán los inventarios al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Por su parte, las materias primas y otros

suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el valor de reposición. El valor neto de realización y el valor de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro de este. Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá el valor de este, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización. El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como un ingreso por recuperaciones.

El ajuste del inventario se calculará para cada partida. Sin embargo, el Instituto, podrá agrupar partidas similares o relacionadas. En todo caso el ajuste no se realizará para partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios como ajustes sobre la totalidad de las materias primas o los productos terminados.

Reconocimiento como costo de ventas

Cuando los inventarios se comercialicen, el valor de estos se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se causen los ingresos asociados.

4.5. Propiedades, planta y equipo:

El Instituto, reconoce como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Las propiedades, planta y equipo se reconocen si, y sólo si, es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir al Instituto, y la partida tiene un costo o valor que puede medirse con fiabilidad.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

Los terrenos y edificios son activos separables y los contabilizarán por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Medición inicial

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio.
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar; tales como costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo, costos de preparación del emplazamiento físico, costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, costos de instalación y montaje; honorarios profesionales.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.
- Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades planta y equipo y afectará la base de la depreciación.

No se reconocerán como parte del costo los siguientes conceptos:

- Los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración del Instituto).
- Las pérdidas de operación en las que se incurra antes de que la propiedad, planta y equipo logre el nivel planeado de ocupación.
- Las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción o el desarrollo de esta.

Depreciación

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración del Instituto. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá en el resultado de este.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante el método de depreciación de línea recta, el cual refleja el patrón de consumo y desgaste de los beneficios económicos futuros del activo; para ello se establece el método de Línea Recta el cual se aplicará de manera uniforme en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón para la depreciación se debe aplicar la norma de políticas contables, cambios en estimaciones contables y corrección de errores.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros de este. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

La depreciación de los activos de menor cuantía (elementos menores de 4 SMMLV), se realizará en el mismo año para lo cual se adquieren o incorporan; la depreciación puede registrarse en el momento de la adquisición o durante los meses que resten para la terminación del periodo contable.

Los activos que no superen los 4 salarios mínimos mensuales legales vigentes se registraran directamente como gasto.

Porcentajes de depreciación de activos materiales

Activos depreciables	Años de vida útil
Edificaciones	50 años
Redes, líneas y cables	Entre 5 y 10 años
Maquinaria y equipo	Entre 5 y 15 años
Equipo médico y científico	Entre 5 y 20 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	Entre 5 y 10 años
Equipo Transporte (Vehículos)	10 años
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10 años
Equipos de comunicación y computación	10 años

El criterio del Instituto para determinar la vida útil de estos activos fue la validación que hizo cada uno de los expertos en determinado grupo de activo, asignando la vida útil razonable de acuerdo con lo indicado en la norma y siguiendo los criterios técnicos de cada elemento.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos

o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

Reconocimiento contable de la depreciación de los bienes de menor cuantía

Los activos de menor cuantía son los que, con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo año en que se adquieren o incorporan teniendo en cuenta la política adoptada por el Instituto determinado por el numeral 4.1.1 del marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, se refiere a la relevancia como, “la información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios. La información financiera es influyente si es material y si tiene valor predictivo o valor confirmatorio, o ambos.

Por su parte, la Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones al referirse en las políticas contables, cambios en estimaciones contables y corrección de errores, señala: Políticas Contables. Son los principios, bases, acuerdos, reglas, y procedimientos adoptados por el Instituto para la elaboración y presentación de los estados financieros.

De acuerdo con lo indicado, deprecian los bienes de menor cuantía en el mismo año en que son adquiridos, siempre que el valor por el cual se adquieren no sea superior al equivalente a (4 SMMLV) cuatro salarios mínimos mensuales legales vigentes para 2023 (\$4.640.000) y 2022 (\$4.000.000). El registro de la depreciación se efectúa en el momento de la adquisición o incorporación del activo.

Deterioro del valor de los activos

Se reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

Una unidad generadora de efectivo es el grupo identificable de activos más pequeño que genera entradas de efectivo a favor de la empresa, las cuales son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

Periodicidad en la comprobación del deterioro del valor

Como mínimo al final del periodo contable, se evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos. Si existe algún indicio, el Instituto estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no estará obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable.

4.6. Política contable activos intangibles:

Esta política se aplicará a todos los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Instituto, tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

No reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles.

Reconocimiento

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

4.7. Política contable otros activos- gastos pagados por anticipado:

Esta política aplica para aquellas erogaciones en las cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar la obtención de un bien o servicio.

Reconocimiento

Se reconocen en el momento en que se giran recursos para la adquisición de bienes o servicios, y se amortiza con el valor de los bienes y servicios recibidos a satisfacción durante la vigencia del contrato.

Medición Inicial

Los otros activos se medirán por el valor de la transacción en el momento que suceda, cuando se trate de transacciones en moneda extranjera, se convertirán al peso utilizando la TRM del día en que suceda la transacción.

Medición Posterior

Se actualiza de acuerdo con la amortización mensual o con el recibo de los bienes y servicios recibidos a satisfacción durante el periodo.

Baja en cuentas

Los otros activos, se darán de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal.

4.8. Política contable de Cuentas por pagar:

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por el Instituto con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Clasificación

Con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general, las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que el Instituto, pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

Medición inicial

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera:

- a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago.
- b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por pagar, por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido.

4.9. Política contable de Beneficios a empleados:

De acuerdo con el marco Normativo de empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público Numeral 5 *Beneficios a los Empleados* para su reconocimiento contable todas las formas de contraprestación concedidas el Instituto a cambio de los servicios prestados por los empleados son divididos en tres clases:

a) Beneficios de corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del periodo. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados.

b) Beneficios post-empleo

Son beneficios que la empresa paga a sus empleados al momento de su retiro o después de completar su periodo de empleo, diferentes de indemnizaciones. Dichos beneficios de

acuerdo con las normas laborales colombianas corresponden a pensiones de jubilación que asume directamente el Instituto, cesantías por pagar a empleados que continúen en régimen laboral anterior a la Ley 50.

El pasivo por los beneficios post-empleo es determinado con base en el valor presente de los pagos futuros estimados que se tienen que realizar a los empleados, calculado con base en estudios actuariales preparados por el método de unidad de crédito proyectada, utilizando para ello asunciones actuariales de tasas de mortalidad, incremento de salarios y rotación del personal, y tasas de interés determinadas con referencia a los rendimientos del mercado vigentes de bonos al final del periodo de emisiones del Gobierno Nacional u obligaciones empresariales de alta calidad.

Bajo el método de unidad de crédito proyectada los beneficios futuros que se pagarán a los empleados son asignados a cada periodo contable en que el empleado presta el servicio. Por lo tanto, el gasto correspondiente por estos beneficios registrados en el estado de resultados del Instituto incluye el costo del servicio presente asignado en el cálculo actuarial más el costo financiero del pasivo calculado. Variaciones en el pasivo por cambios en las asunciones actuariales son registradas en el otro resultado integral.

c) Otros beneficios a los empleados a largo plazo

Son todos los beneficios a los empleados diferentes de los beneficios a los empleados a corto plazo y posteriores al periodo de empleo e indemnizaciones por cese. De acuerdo con las convenciones colectivas y reglamentos de la corporación y sus controladas dichos beneficios corresponden fundamentalmente a primas de antigüedad.

Los pasivos por beneficios de empleados a largo plazo son determinados de la misma forma que los beneficios post- empleo descritos en el literal b) anterior, con la única diferencia de que los cambios en el pasivo actuarial por cambios en las asunciones actuariales también son registrados en el estado de resultados.

4.10. Provisiones:

Se reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Esta política contable ha de ser aplicada por la entidad, en el reconocimiento y medición de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

Reconocimiento.

Se reconocerá como provisiones, el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

Los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

El Instituto, reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
- c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

El Instituto tendrá en cuenta lo que la Contaduría General de la Nación y la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado dispongan en la materia para el reconocimiento de las provisiones.

Clasificación	Situación	Probabilidad de Pérdida	Reconocimiento	Revelaciones
PROBABLES	La obligación es Probable cuando la probabilidad de pérdida es más alta que la probabilidad de que no pérdida.	ALTA	Se procede a reconocer una provisión por el valor probable de la obligación, en el pasivo.	Se exige revelar información sobre la provisión.
INCIERTA	La obligación es Incierta cuando la probabilidad de pérdida es menor que la probabilidad de no pérdida.	MEDIA	Se reconoce la pretensión en cuentas de orden.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
REMOTAS	La obligación es Remota cuando la probabilidad de pérdida del evento es prácticamente nula.	BAJA	Se reconoce la pretensión en cuentas de orden.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.

Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, por la posible condena parcial o total de las pretensiones, mediante una sentencia judicial ejecutoriada.

Medición Inicial.

El Instituto, medirá una provisión por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha sobre la que se informa. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Medición posterior.

Las provisiones se consideran una estimación que serán efectuadas con fundamento en la experiencia que la entidad tenga en operaciones similares. Dicha estimación será revisada por lo menos al final del periodo contable, para determinar si existe un cambio significativo, y de ser necesario será objeto de ajuste o modificación afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible, tratándose de forma prospectiva. Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

4.11. Política contable de Ingresos:

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los servicios prestados, neto de descuentos, devoluciones, y el impuesto al valor agregado. El Instituto reconoce los ingresos cuando el importe de estos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades del Instituto, tal como se describe a continuación.

- **Prestación de servicios de salud**

El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos. Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

- **Subvenciones**

De acuerdo con el Nuevo marco normativo, las subvenciones corresponden a los recursos procedentes de terceros que están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Estos recursos pueden estar o no condicionados y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones. Las subvenciones se reconocerán cuando sea posible asignarles un valor; de lo contrario, serán únicamente objeto de revelación.

Las subvenciones pueden originarse por distintas vías, tales como: los préstamos condicionados con tasa de interés cero o con tasas inferiores a las del mercado, préstamos condonables o donaciones, las cuales pueden ser en efectivo y/o en especie.

- **Donaciones**

Las donaciones son los recursos transferidos al Instituto, bien sea de carácter monetario o no monetario, por los cuales no realiza ninguna contraprestación o realiza una contraprestación simbólica.

- **Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se registran usando el método de la tasa de interés efectivo para todos los instrumentos financieros valorados a su costo amortizado. La tasa de interés efectivo es la tasa que descuenta exactamente los pagos o cobros en efectivo estimados durante la vida esperada del instrumento financiero, o un periodo más corto, cuando corresponda, al valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los ingresos por intereses se registran como ingresos financieros en la cuenta de resultados.

4.12. Listado de notas que no aplican a la entidad:

- Anexo N8 Préstamos por cobrar
- Anexo N11 Bienes de Uso Público, Históricos y culturales.
- Anexo N12 Recursos naturales No Renovables
- Anexo N13 Propiedades de Inversión
- Anexo N15 Activos biológicos
- Anexo N17 Arrendamientos
- Anexo N18 Costos de Financiación
- Anexo N19 Emisión y colocación de títulos de deuda
- Anexo N20 Préstamos por pagar
- Anexo N31 Costos de transformación
- Anexo N32 Acuerdos de concesión

Anexo N33 Admón. Rec_de Seg- Soc en pensiones
Anexo N34 Var tasa de cambio moneda extranjera
Anexo N35 Impuesto a las Ganancias
Anexo N36 Combinación y traslado de operaciones

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Representa los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas de ahorro, cuentas corrientes, depósitos de instituciones financieras y las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo.

Efectivo y equivalentes al efectivo:

Presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 2022 con la siguiente desagregación:

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
 COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	226.234.713.572	120.556.038.082	105.678.675.490
1.1.05	Db	Caja	6.635.672	407.400	6.228.272
1.1.10	Db	Depositos en Instituciones Financieras	226.228.077.900	120.555.630.682	105.672.447.218

5.1. Depósitos en instituciones financieras

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
 Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	226.228.077.900	120.555.630.682	105.672.447.218	27.156.766.615	36,0%
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	22.135.559.495	7.658.024.217	14.477.535.278	0	
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	204.092.518.405	112.897.606.465	91.194.911.940	27.156.766.615	36,0%

Al cierre de la vigencia 2023, las cuentas de ahorro y las cuentas corrientes del Instituto, que se encuentran en las entidades financiera: Banco Popular, Bancolombia y Davivienda; están debidamente conciliados.

5.2. Efectivo de uso restringido.

Al cierre de la vigencia 2023, no existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo.

NOTA 6 – INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El Instituto posee inversiones de administración de liquidez la desagregación de las inversiones presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	35.314.353.226	35.340.843.803	-26.490.577
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	34.920.544.200	35.000.867.550	-80.323.350
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	393.809.026	339.976.253	53.832.773

Al cierre de la vigencia 2023 el Instituto cuenta con TES por valor de \$34.920.544.200, y una TIR del 9.56%, de fecha de emisión el 3 de julio de 2023 y fecha de vencimiento 3 de mayo de 2024; y con la participación en el negocio fiduciario Clic de la Clínica Nueva existente en la Fiduciaria Popular, al 31 de diciembre de 2023. Fiduciaria Popular S.A., a la fecha no ha emitido certificado de la participación del Instituto, como fideicomitente dentro del Patrimonio Autónomo con saldo al 31 de diciembre de 2023, sobre la participación del Instituto que posee 5 clic en propiedad equivalente al valor total de \$393.809.026; este valor corresponde a la certificación de la vigencia 2022, se actualiza una vez se expida la respectiva certificación de los valores al año 2023.

A continuación, se detalla la inversión de liquidez:

NOTA Anexo.	6.	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS								
	6.1.	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ								
DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2023			PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN				
						PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	35.314.353.226	0	35.314.353.226					
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	34.920.544.200	0	34.920.544.200					
1.2.23.01	Db	Títulos de tesorería (tes)	34.920.544.200		34.920.544.200	9	12	11,74	9	12
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	393.809.026	0	393.809.026					
1.2.24.90	Db	Otras inversiones de administración de liquidez al costo	393.809.026		393.809.026					

Al 31 de diciembre de 2023, la inversión en Fiduciaria Popular S.A., no presentó ningún riesgo asociado a la misma, como ninguna limitación por pignoración.

NOTA 7 – CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2023 y 2022; representan los valores adeudados por terceros al Instituto, el recaudo de las cuentas por cobrar del servicio de salud, universidades, radiofármacos y laboratorios está a cargo de la Empresa Gestores Empresariales Express SAS, los valores diferentes a estos conceptos son recaudados por el Instituto por medio de los supervisores de los contratos.

A continuación, se relaciona las cuentas por cobrar al 31 de diciembre 2023 y 2022:

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2.023	2.022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	170.866.365.139	124.950.767.707	45.915.597.432
1.3.17	Db	Prestación de servicios	1.903.233.909	1.327.375.307	575.858.602
1.3.1.9	Db	Servicios de salud	240.529.633.571	203.471.224.707	37.058.408.864
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	0	14.384.439	-14.384.439
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-71.566.502.341	-79.862.216.746	8.295.714.405
1.3.86.09	Cr	Deterioro: Servicios de Salud	-71.566.502.341	-79.862.216.746	8.295.714.405

7.9 Cuentas por Cobrar- Prestación de Servicios:

A continuación, se relaciona el detalle de la cartera con saldo al 31 de diciembre de 2023 y 2022, clasificado por cartera corriente y no corriente y el respetivo deterioro aplicado a las sumas en cumplimiento de la política contable establecida por el Instituto.

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023			DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA	RIESGOS Y VENTAJAS				
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO	VENCIMIENTO	RIESGOS ASUMIDOS	VENTAJAS	
												de tasa de cambio	de crédito	Otro(s)
												de mercado	de liquidez	Dividendos
												Intereses		Ingresos
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	141.103.923.948	99.425.709.623	240.529.633.571	-79.862.216.745	8.375.849.434	-71.486.367.311	-29,72	169.043.266.260					
1.3.19.01	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	15.646.799.970	13.186.279.389	28.833.079.359	-1.250.797.252	-380.766.686	-1.631.563.938	- 5,66	27.201.515.421	> 3 hasta 6 meses	> 3 hasta 6 meses	0	0	0
1.3.19.02	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	48.758.578.480	38.248.507.214	87.007.085.694	-21.586.941.264	-15.616.336.335	-37.203.277.599	- 42,76	49.803.808.095	> 3 hasta 6 meses	> 3 hasta 6 meses	0	0	0
1.3.19.03	Plan subsidiado de salud (pbss) por eps - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	22.425.154.895	7.817.894.658	30.243.049.553	-1.062.000.748	-168.291.815	-1.230.292.563	- 4,07	29.012.756.990	> 3 hasta 6 meses	> 3 hasta 6 meses	0	0	0
1.3.19.04	Plan subsidiado de salud (pbss) por eps - con facturación radicada	30.006.098.481	18.018.371.231	48.024.469.712	-33.838.790.876	16.459.598.833	-17.379.192.043	- 36,19	30.645.277.669	> 3 hasta 6 meses	> 3 hasta 6 meses	0	0	0
1.3.19.08	Servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	74.345.544	48.227.579	122.573.123	-32.792.153	26.482.484	-6.309.669	- 5,15	116.263.454	> 3 hasta 6 meses	> 3 hasta 6 meses	0	0	0
1.3.19.09	Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	990.992.227	2.653.604.629	3.644.596.856	-2.689.781.545	492.805.768	-2.196.975.777	- 60,28	1.447.621.079	> 3 hasta 6 meses	> 3 hasta 6 meses	0	0	0
1.3.19.10	Servicios de salud por ips públicas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	5.534.000	0	5.534.000	0	-110.680	-110.680	- 2,00	5.423.320	> 3 hasta 6 meses	> 3 hasta 6 meses	0	0	0
1.3.19.14	Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	853.741.027	520.792.967	1.374.533.994	-48.887.733	-20.266.384	-69.154.117	- 5,03	1.305.379.877	> 3 hasta 6 meses	> 3 hasta 6 meses	0	0	0
1.3.19.15	Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	2.147.506.059	145.746.389	2.293.252.448	-246.019.724	64.092.854	-181.926.870	- 7,93	2.111.325.578	> 3 hasta 6 meses	> 3 hasta 6 meses	0	0	0
1.3.19.16	Servicios de salud por particulares	458.236.891	758.544.000	1.216.780.891	-295.736.552	-79.782.586	-375.519.138	- 30,86	841.261.753	> 3 hasta 6 meses	> 3 hasta 6 meses	0	0	0
1.3.19.21	Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	187.854.853	5.387.323.704	5.575.178.557	-427.923.990	-114.565.477	-542.489.467	- 9,73	5.032.689.090	> 3 hasta 6 meses	> 3 hasta 6 meses	0	0	0
1.3.19.22	Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	3.497.261.772	12.604.992.796	16.102.254.568	-17.139.649.880	6.505.519.498	-10.634.130.382	- 66,04	5.468.124.186	> 3 hasta 6 meses	> 3 hasta 6 meses	0	0	0
1.3.19.29	Cuota de recuperación	84.300.952	0	84.300.952	-65	65	0	-	84.300.952	> 3 hasta 6 meses	> 3 hasta 6 meses	0	0	0
1.3.19.99	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	15.967.518.797	35.425.067	16.002.943.864	-1.242.894.963	1.207.469.896	-35.425.067	- 0,22	15.967.518.797	> 12 meses	> 12 meses	0	0	0

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Se presenta a continuación la tabla en la cual se indica según la política contable del Instituto los porcentajes aplicados a la cartera según la edad de esta, de acuerdo con la Resolución 0992 de 2022, con la cual se adopta el Manual de Políticas Contables del Instituto.

Edad	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	91 a 180 días	181 a 360 días	361 a más	Entidades en liquidación
% deterioro	2%	2%	2%	5%	10%	80%	100%

Con base en la anterior información y en aplicación de la política de cartera, en lo relacionado con el deterioro, durante la vigencia 2023 se provisionó el 100% de cartera de las entidades en liquidación la cuales se relaciona en el siguiente cuadro:

Aseguradora	2023	2022
EPS Convida	12.442.811.319	12.599.171.128
Medimas EPS	10.994.539.620	10.989.423.873
Comfamiliar Huila	3.179.014.042	3.185.434.062
Comparta	3.409.769.871	3.387.335.691
Ecoopsos EPS	3.058.114.385	0
Gobernación de Boyacá	2.172.846.438	0
Coomeva EPS	1.944.557.301	1.950.227.086
Caprecom Cundinamarca	424.954.840	435.668.252
Comfamiliar Guajira	314.353.256	314.353.256
Médicos Asociados SA	235.686.672	0
Caja Comp. Familiar de Cartagena	164.318.974	164.318.975
Asoc Mut. Barrios Unidos Quibdó	106.266.691	106.266.691
Emdis ESS Boyacá	0	3.337.995.693
Emdisalud Contributivo	0	90.914.448
Totales	38.447.233.409	36.561.109.155

7.24 Cuentas por Cobrar Vencidas no Deterioradas:

Adicional a la cartera que se provisiona, se relaciona a continuación el valor de las cuentas por cobrar que por su naturaleza no son objeto de la aplicación de deterioro:

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.24. CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
1.3 CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	0	15.967.518.797	0	15.967.518.797	0	0	0	0
1.3.19.90 Reconocimientos	0	15.967.518.797	0	15.967.518.797	0	0	0	0

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

La cuenta denominada reconocimientos hace referencia al valor registrado con corte al 31 de diciembre de 202, que corresponde al valor causado de los pacientes que se encuentran hospitalizados; no se reconoce deterioro ya que no es un valor definitivo dado que los pacientes por su condición continúan en tratamiento, por lo que el primer día calendario del mes inmediatamente siguiente para este caso 1 de enero de 2024, se reversa el registro contable realizado; lo anterior en cumplimiento del principio de devengo en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

A continuación, se relaciona tabla con el detalle de los principales deudores, de acuerdo con información suministrada por la empresa Gestores Empresariales Express SAS; aliado estratégico del Instituto que realiza el recaudo y gestión de cartera de la entidad.

PRINCIPALES DEUDORES (MILLONES) 2023										
ENTIDAD	CARTERA ACUMULADA DICIEMBRE 2023			FACTURACION ACUMULADO DICIEMBRE 2023			RECAUDO ACUMULADO DICIEMBRE 2023			INDICADOR
	VALOR	%	% Acum.	VALOR	%	% Acum.	VALOR	%	% Acum.	
NUEVA EPS S.A	38.538	17%	17%	88.730	20%	20%	79.563	20%	20%	90%
EPS FAMISANAR SAS	33.916	15%	32%	67.463	15%	35%	57.134	14%	34%	85%
CAPITAL SALUD SAS	25.555	11%	44%	171.684	38%	73%	152.102	38%	72%	89%
COMPENSAR E.P.S.	13.344	6%	50%	19.660	4%	77%	16.415	4%	77%	83%
CAPRESOCA	11.625	5%	55%	10.571	2%	79%	4.669	1%	78%	44%
SANITAS EPS	8.135	4%	59%	15.105	3%	83%	12.422	3%	81%	82%
SALUD TOTAL EPS	7.377	3%	62%	18.433	4%	87%	15.286	4%	85%	83%
FONDO FINANCIERO DISTRITAL	6.490	3%	65%	1.646	0%	87%	5.266	1%	86%	320%
CAJACOPI	3.640	2%	67%	5.856	1%	89%	5.191	1%	87%	89%
ASOCIACION DE EXALUMNOS INC	3.130	1%	68%	1.665	0%	89%	1.163	0%	88%	70%
GOBERNACION DE BOYACA	3.024	1%	69%	0	0%	89%	0	0%	88%	0%
GOBERNACION DE LA GUAJIRA	2.830	1%	71%	80	0%	89%	0	0%	88%	0%
COLOMBIANA DE SALUD	2.314	1%	72%	0	0%	89%	0	0%	88%	0%
ASMET SALUD EPS SAS	2.171	1%	73%	3.228	1%	90%	2.598	1%	88%	80%
GOBERNACION DE CUNDINAMAR	1.742	1%	73%	316	0%	90%	0	0%	88%	0%
PIJAOS	1.717	1%	74%	2.739	1%	90%	5.694	1%	90%	208%
MALLAMAS EPSI	1.601	1%	75%	2.648	1%	91%	2.067	1%	90%	78%
UNION TEMPORAL TOLIHUILA	1.575	1%	76%	1.863	0%	91%	1.767	0%	91%	95%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAME	1.462	1%	76%	5.428	1%	93%	5.783	1%	92%	107%
MUTUALSER ASOC.MUTUAL.	1.265	1%	77%	5.411	1%	94%	5.587	1%	94%	103%
OTROS	51.793	23%	100%	28.180	6%	100%	25.796	6%	100%	92%
TOTAL	223.245	100%		450.706	100%		398.505	100%		88%

Fuente de información informe de empresa Gestores Empresariales Express SAS

En el cual se observa que durante la vigencia 2023, la ERP (entidad responsable de pago) con mayor facturación es Capital Salud EPS, facturó el valor de \$171.684 millones de acuerdo con el convenio contrato por evento por valor de \$2.244 millones y por el convenio contrato PGP (pago global prospectivo) por valor de \$169.440 millones; con un recaudo de \$152.102 millones, seguidamente se observa que Nueva EPS es la entidad que al cierre de la vigencia registra cartera por valor de \$38.538 millones, una facturación de \$88.730 millones y un recaudo de \$79.563. millones durante la vigencia 2023.

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

El saldo total de la cartera presentada por la empresa Gestores Empresariales Express SAS, en el anterior cuadro no incluye el valor de los reconocimientos y cuotas de recuperación, que se presentan en los estados financieros en el total de la cartera de salud.

NOTA 9 – INVENTARIOS

Los inventarios del Instituto están compuestos por dos grandes grupos que son medicamentos y materiales y suministros; estos inventarios se registran al costo y se utiliza el método de valuación de costo promedio, el saldo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

NOTA 9. INVENTARIOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	17.441.413.934	15.147.794.956	2.293.618.978
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	16.385.152.089	14.470.402.837	1.914.749.252
1.5.14	Db	Materiales y suministros	1.056.261.845	677.392.119	378.869.726

En el comparativo de la vigencia 2023 y 2022, presenta variaciones que corresponden al movimiento regular del almacén; al cierre de la vigencia 2023 el concepto más representativo corresponde a antineoplásicos y agentes inmuno modulares por valor de \$2.027.680.677, que son medicamentos de quimioterapia para preparación en central de mezclas del INC.

9.1. Inventarios Bienes y Servicios:

El movimiento de los inventarios se presenta de la siguiente manera:

NOTA 9. INVENTARIOS
Anexo 9.1. BIENES Y SERVICIOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.5.10	1.5.14	1.5
	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-dic)	14.470.402.837	677.392.119	15.147.794.956
+ ENTRADAS (DB):	71.116.747.637	109.931.132.858	181.047.880.495
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	71.116.747.637	108.785.001.072	179.901.748.709
+ Precio neto (valor de la transacción)	71.116.747.637	108.785.001.072	179.901.748.709
DONACIONES RECIBIDAS	0	1.146.131.786	1.146.131.786
+ Precio neto (valor de la transacción)	0	1.146.131.786	1.146.131.786
- SALIDAS (CR):	69.201.998.385	109.552.263.132	178.754.261.517
CONSUMO INSTITUCIONAL	69.201.998.385	109.552.263.132	178.754.261.517
+ Valor final del inventario consumido	69.201.998.385	109.552.263.132	178.754.261.517
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	16.385.152.089	1.056.261.845	17.441.413.934
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	16.385.152.089	1.056.261.845	17.441.413.934
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	16.385.152.089	1.056.261.845	17.441.413.934

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Para la vigencia 2023, el valor de las donaciones hace referencia a los elementos entregados al Instituto para los funcionarios del área asistencial, administrativa y a pacientes, tales como: tapabocas, sábanas entre otros.

Al cierre del ejercicio 2023, no se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

NOTA 10 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo del Instituto al 31 de diciembre de 2023 y 2022 están compuestas como se detalla a continuación:

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	184.199.809.464	170.164.206.687	14.035.602.777
1.6.05	Db	Terrenos	10.783.325.000	10.783.325.000	0
1.6.15	Db	Construcciones en curso	590.409.958	0	590.409.958
1.6.40	Db	Edificaciones	104.889.258.397	104.889.258.397	0
1.6.50	Db	Redes líneas y cables	81.530.316	81.530.316	0
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	13.567.721.681	13.453.443.742	114.277.939
1.6.60	Db	Equipo medico científico	166.260.399.461	140.322.488.096	25.937.911.365
1.6.65	Db	Muebles enseres y equipo oficina	2.629.614.287	2.753.455.172	-123.840.885
1.6.70	Db	Equipo computacion y comunicación	8.378.214.160	8.654.401.115	-276.186.955
1.6.75	Db	Equipo transporte traccion y elevacion	228.219.723	228.219.723	0
1.6.80	Db	Equipo comedor cocina y despensa	143.238.060	143.238.060	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-123.352.121.579	-111.145.152.934	-12.206.968.645
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-24.812.458.466	-22.905.884.508	-1.906.573.958
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-40.274.877	-35.504.610	-4.770.267
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-4.193.980.085	-3.251.465.207	-942.514.878
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-84.769.484.378	-75.734.202.033	-9.035.282.345
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-2.383.120.362	-2.462.714.497	79.594.135
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo comunicación y computacion	-6.940.959.638	-6.562.484.925	-378.474.713
1.6.85.08	Cr	Depreciacion: Equipo transporte traccion y elevacion	-74.769.723	-57.719.723	-17.050.000
1.6.85.09	Cr	Depreciacion: Equipo comedor cocina y despensa	-137.074.050	-135.177.431	-1.896.619

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

10.1. PPE- Muebles 2023

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
 Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

	1655	1670	1675	1660	1665	1680	
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	13.453.443.741	8.654.401.115	228.219.723	140.322.488.096	2.753.455.172	143.238.060	165.555.245.907
+ ENTRADAS (DB):	286.226.439	17.440.000	0	26.632.383.048	11.008	0	26.936.060.495
Adquisiciones en compras	286.226.439	17.440.000	0	26.632.383.048	11.008	0	26.936.060.495
- SALIDAS (CR):	173.910.974	-397.683.670	0	-692.906.138	-120.851.894	0	-1.037.530.728
Baja en cuentas	173.910.974	-397.683.670	0	-692.906.138	-120.851.894	0	-1.037.530.728
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	13.565.759.206	9.069.524.785	228.219.723	167.647.777.283	2.874.318.074	143.238.060	193.528.837.131
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	1.962.475	-691.310.625	0	-1.387.377.822	-244.703.787	0	-2.321.429.759
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	1.962.475	0	0	0	0	0	1.962.475
- Salida por traslado de cuentas (CR)		691.310.625	0	1.387.377.822	244.703.787	0	2.323.392.234
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	13.567.721.681	8.378.214.160	228.219.723	166.260.399.461	2.629.614.287	143.238.060	191.207.407.372
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-4.193.980.085	-6.940.959.637	-74.769.723	-84.769.484.378	2.383.120.362	137.074.050	-93.458.999.411
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-3.251.465.207	-6.562.484.926	-57.719.723	-75.734.202.031	2.462.714.497	135.177.431	-83.007.979.959
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-942.514.878	-378.474.711	-17.050.000	-9.035.282.347	-79.594.135	1.896.619	-10.451.019.452
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	-4.193.980.085	-6.940.959.637	-74.769.723	-84.769.484.378	2.383.120.362	137.074.050	-93.458.999.411
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-31	-83	-33	-51	91	96	-49
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	-4.193.980.085	-6.940.959.637	0	-84.769.484.378	2.383.120.362	137.074.050	-93.384.229.688
+ En servicio	-4.193.980.085	-6.940.959.637	0	-84.769.484.378	2.383.120.362	137.074.050	-93.384.229.688

10.2. PPE- Inmuebles 2023

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
 Anexo 10.2. PPE - INMUEBLES

	1605	1640	1650	
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	10.783.325.000	104.889.258.397	81.530.316	115.754.113.713
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0	0
Adquisiciones en compras	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	10.783.325.000	104.889.258.397	81.530.316	115.754.113.713
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	10.783.325.000	104.889.258.397	81.530.316	115.754.113.713
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	-24.812.458.466	-40.274.877	-24.852.733.343
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	-22.905.884.508	-35.504.610	-22.941.389.118
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	-1.906.573.958	-4.770.267	-1.911.344.225
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	10.783.325.000	-24.812.458.466	-40.274.877	-14.069.408.343
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	-24	-49	-21
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	10.783.325.000	104.889.258.397	81.530.316	115.754.113.713
+ En servicio	10.783.325.000	104.889.258.397	81.530.316	115.754.113.713

La variación más representativa se evidencia en:

- a) Equipo médico científico por equipos adquiridos, para una mayor atención a los pacientes del Instituto en sus tratamientos como es el Sistema Quirúrgico Robótico Davincci por valor de \$10.670.111.382; y el PET CT Digital por valor \$10.814.173.132, para el servicio de medicina nuclear.
- b) Las construcciones en curso, rubro en el cual se registra los activos que se encuentran pendientes por capitalizar al cierre de cada ejercicio; al cierre del año 2023 quedaron activos por capitalizar por valor de \$590.409.958, los cuales se relacionan a continuación.

10.3. Construcciones en Curso

La cuenta de construcciones en curso contiene el valor de los proyectos que el Instituto desarrolla relacionados con la adquisición de activos y su puesta en marcha, al cierre de la vigencia 2023 quedaron activos por capitalizar por valor de \$590.409.958.

NOTA 10.
10.3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
CONSTRUCCIONES EN CURSO

	CONCEPTOS	2023	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	590.409.958	0	590.409.958	0	31/01/2024
1.6.15.01	Edificaciones	590.409.958	0	590.409.958	0	31/01/2024
	Fortalecimiento tecnología biomedica	590.409.958	0	590.409.958	0	31/01/2024

El detalle de los activos en curso se relaciona a continuación; los cuales se activaron en el mes de enero de 2024.

Código activo en curso	Activo en curso	Valor
5000098596	Sillas + Archivador	30.333.100
5000098656-57	Nevera Portátil	3.355.133
5000098553	Servidores para Migración	393.651.021
5000098662	Ventilador	156.000.000
5000096907	Licencia Programa Nvivo	7.070.704
Total, cuenta 1615		590.409.958

10.4. Depreciación- Línea Recta

La depreciación se calcula con base en la política contable y las vidas útiles que se relacionan a continuación:

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
10.4. ESTIMACIONES
10.4.1 DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5	15
	Equipos de comunicación y computación	10	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	10
	Equipo médico y científico	5	20
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	10
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	50	50
	Construcciones en curso	N/A	N/A
	Redes, líneas y cables	5	10

NOTA 14 – ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los activos intangibles del Instituto estaban compuestos, así:

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.019.837.790	1.543.831.500	- 523.993.710
1.9.70	Db	Activos intangibles	9.982.290.297	9.374.990.707	607.299.590
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	- 8.962.452.507	- 7.831.159.207	- 1.131.293.300

14.1 Activos Intangibles Saldos y Movimientos

Su movimiento se detalla a continuación:

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

	1.9.70.07	1.9.70.08	
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	5.346.225.924	4.028.764.783	9.374.990.707
+ ENTRADAS (DB):	711.180.030	0	711.180.030
Adquisiciones en compras	106.125.699	0	106.125.699
Otras transacciones sin contraprestación	605.054.331	0	605.054.331
Apertura de valor	0	0	0
- SALIDAS (CR):	24.746.310	79.134.130	103.880.440
Baja en cuentas	24.746.310	79.134.130	103.880.440
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	6.032.659.644	3.949.630.653	9.982.290.297
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	6.032.659.644	3.949.630.653	9.982.290.297
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	-5.156.855.780	-3.805.596.727	-8.962.452.507
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	-4.009.763.265	-3.821.395.942	-7.831.159.207
+ Amortización aplicada vigencia actual	-1.147.092.515	15.799.215	-1.131.293.300
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	0		0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	875.803.864	144.033.926	1.019.837.790
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-85	-96	-90
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

El movimiento de la cuenta licencias en diciembre 2023, hace referencia a la adquisición de Licencia Software de pacientes por valor de \$48.528.200, y Licencia de Integración monitores por valor de \$57.597.499.

NOTA 16 – OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los otros activos del Instituto están compuestos por los seguros todo riesgo que corresponde a las diferentes pólizas que tiene suscrito el Instituto; la vigencia es del mayo 2023 a mayo de 2024 para la mayoría.

A partir de la vigencia 2022 el valor de los anticipos sobre convenios realizados a los proveedores de bienes y servicios, se presentan en el rubro 1906 en cumplimiento del plan de cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación.

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	60.412.721.676	1.693.642.722	58.719.078.954
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	451.267.020	406.474.796	44.792.224
1.9.06	Db	Anticipos sobre convenios	59.961.454.656	1.287.167.926	58.674.286.730

16.1. Desglose- Subcuentas Otros

A continuación, se realiza el desglose del rubro de seguros:

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
16.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	60.412.721.676	1.693.642.722	58.719.078.954
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	451.267.020	406.474.796	44.792.224
	Db	Seguros	451.267.020	406.474.796	44.792.224
1.9.06	Db	Anticipos sobre convenios	59.961.454.656	1.287.167.926	58.674.286.730
	Db	Anticipos para adquisición de bienes y servicios	59.961.454.656	1.287.167.926	58.674.286.730

16.1.1. Bienes y Servicios pagados por anticipado- Seguros

El detalle de las pólizas adquiridas por el Instituto se relaciona a continuación, por el valor total los cuales a la fecha ya se han amortizado de acuerdo con la norma contable.

Amparo	Numero póliza	Vig. Desde	Vig. Hasta	Valor prima	Meses	Valor amortización
Daños materiales combinados.	1003869	2-may-23	2-abr-24	602.901.870	11	54.809.261
Predios labores y operaciones -terceros afectados.	1009267	2-may-23	2-abr-24	13.802.696	11	1.254.791
Delitos contra la administración pública	1006431	2-may-23	2-abr-24	32.863.561	11	2.987.596
Automóviles full coberturas pérdidas totales y parciales por daños y hurtos responsabilidad civil extructual asistencia en viaje, exigencia jurídica.	1011734	2-may-23	2-abr-24	11.541.617	11	1.049.238
Errores y omisiones gastos y costos judiciales.	1009247	2-may-23	2-abr-24	121.047.452	11	11.004.314
Transporte de valores alcaldía, bancos y corporaciones y vcsa-transporte de valores.	1004401	2-may-23	2-abr-24	357.374	11	32.489
Transporte de valores alcaldía, bancos y corporaciones y vcsa- transporte de mercancía.	1004400	2-may-23	2-abr-24	1.530.091	11	139.099

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Amparo	Numero póliza	Vig. Desde	Vig. Hasta	Valor prima	Meses	Valor amortización
Responsabilidad civil profesional medica derivada de la prestación de servicio de salud en que incurra el asegurado.	1009249	2-may-23	2-abr-24	328.635.617	11	29.875.965
Actos deshonestos-fraudulentos de empleados y trabajadores falsificación o adulteración - moneda falsificada-crimen por computador.	1001650	2-may-23	2-abr-24	4.381.808	11	398.346
lesiones a terceros camioneta Hyundai Tucson vagón placa OBI500.	700800 4171259000	18-dic-22	17-dic-23	1.050.200	12	87.517
lesiones a terceros camioneta fortuner placa JQV240.	700800 4171260000	3-abr-23	2-abr-24	915.200	12	76.267
Cumplimiento de contrato Ministerio de ciencia, tecnología e innovación	3015172	7-sep-23	31-dic-25	22.077.424	28	788.479
Cumplimiento de contrato Ministerio de ciencia, tecnología e innovación contrato 837.	3015177	26-sep-23	26-sep-27	26.115.791	48	544.079
Amparo contratados sustracción, contra incendio, corriente débil.	1003869	17-ago-23	3-abr-24	790.479	7	112.926
TOTAL						103.160.366

16.1.2. Anticipos sobre convenios cuenta 1906

El detalle de los anticipos al 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

No	Empresa	Contrato	Objeto del contrato	Valor contrato	Saldo 31 diciembre anticipo
1	Avantes Ingenieria	CO.428.2023	Realizar adecuaciones necesarias en la oficina física medica ubicada en el 1 piso radioterapia, mejorar condiciones de infraestructura actual en cumplimiento de estándares requeridos.	616.054.377	369.632.626
2	Avantes	CO.562-2023	Realizar adecuaciones suministros e instalaciones reordenamiento cuarto final residuos eléctrico, cableado estructurado, suministros, medicina nuclear entre otra mejora infraestructura.	2.160.082.185	1.080.041.902
3	Coling	CO.490.2023	Realizar adecuaciones necesarias en la accesibilidad de Ramplas de parqueadero de funcionarios auditoria y mejoras sobre baños de auditorio.	194.975.365	97.487.682
4	Solincon	CO.601.2023	Realizar adecuaciones necesarias sobre la infraestructura central de mezclas segundo piso patología, garantizar funcionamiento, contrato llave en mano.	599.996.000	299.998.000
5	Solincon	CO.604.2023	Realizar adecuaciones necesarias sobre el reordenamiento a la infraestructura central de mezclas séptimo piso hospitalización.	2.145.985.891	1.045.985.891
6	General Medicad de Colombia SAS	CO.406.2023	llave en mano. Adquisición instalación puesta en marcha, funcionamiento, capacitación sistema de braquiterapia, incluye adecuaciones sobre infraestructura y dotaciones ingreso de equipo.	4.559.215.340	2.553.160.590
7	General Medica de Colombia SAS	CO.397.2023	Llave en mano. Adquisición, instalación puesta en funcionamiento capacitación y comisionamiento acelerador alta gamma	28.575.519.450	22.574.659.557

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

No	Empresa	Contrato	Objeto del contrato	Valor contrato	Saldo 31 diciembre anticipo
			servicio radioterapia que incluya las adecuaciones infraestructura.		
8	Rocol	CO.432.2023	Llave en mano. Diseño preinstalación asesoría, mantenimiento, mejoras, dotaciones, construcción adecuaciones sobre la infraestructura, puesta en funcionamiento del haz helicoidal y software.	38.848.749.992	30.506.999.999
9	Consortio Tecnológico	CO.534.2022	Contrato Compra y suministro de equipos Audiovisuales, Quirófanos, Servicios Conexos Instalación y mantenimiento.	1.791.860.511	1.433.488.409
Total, anticipos diciembre año 2023					59.961.454.656

NOTA 21 – CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar del Instituto al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde a la siguiente composición:

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	31.767.560.178	12.739.093.132	19.028.467.046
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	20.499.435.075	3.208.124.006	17.291.311.069
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	236.412.603	789.201.502	-552.788.899
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	0	1.412.339	-1.412.339
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	4.197.762.880	4.280.863.819	-83.100.939
2.4.40	Cr	Impuesto de Industria y Comercio	13.865.000	11.320.000	2.545.000
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado	46.767.000	46.701.914	65.086
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	6.773.317.620	4.401.469.552	2.371.848.068

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		20.499.435.075				0
2.4.01.01	Bienes y servicios		20.499.435.075				0
Nacionales	PN	0	0	Entre 3 y 6 meses		0	0
Nacionales	PJ	60	20.499.435.075	Entre 3 y 6 meses	30/06/24	0	0

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

El detalle del rubro de adquisiciones de bienes y servicios nacionales corresponde al valor de los cheques girados al 31 de diciembre de 2023, que no fueron cobrados por el proveedor del bien o servicio; los cuales se entregaron a partir de enero del 2024 en la tesorería del Instituto; a continuación, se relacionan:

Nit	Nombre del Tercero	Saldo al 31 dic 2023
8001496951	Droguerías Cruz Verde	9.938.275.143
8001496951	Droguerías Cruz Verde	3.967.922.915
8600385797	Meditec SA	411.441.893
8600903246	J. Restrepo	382.650.736
8300251498	Medtronic Colombia SA	308.245.700
9002131402	Importrans Radioactivos Ltda.	248.049.609
8000065831	RX SA	152.766.481
8600443494	G. Barco SA	150.816.605
8605273774	General Medical de Colombia SAS	144.981.345
8603505439	Top Medical System SA	122.596.537
8300688522	BPL Medical SAS	113.103.488
8000995689	Suministros Radiográficos SA	112.502.467
8600021348	Abbott Laboratorios de Colombia	110.759.976
8605008628	Rochem Biocare Colombia SAS	100.735.256
8600203096	Becton Dickinson de Colombia	80.983.058
9004672163	Biomédica Colombia SAS	49.216.847
8600019111	Kaika SAS	44.915.541
8301259113	Medical Distribution Cisas	20.779.759
9000135335	CM Grupo SAS	17.618.310
8300247374	Quimiolab SAS	16.646.175
8300073552	Fresenius	15.769.560
8300342337	AM Asesoría y Mantenimiento	15.502.736
9004482083	Tecnologías Medicas Colombia SAS	15.380.227
8002200251	Biotec Medical Ltda.	15.081.103
8300097017	Expert Ingenieria & Instrumentos SA	12.195.497
8300717011	Macrosearch SAS	10.969.352
8600051144	Messer Colombia SA.	5.693.540
8600721229	GYG Sucesores SA	4.191.040
8000885190	Jorge Machado Equipos Médicos SAS	2.819.340
8600032168	Productos Roche	2.759.576
8305016405	Quik Quality Is The Key SAS	2.165.956

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nit	Nombre del Tercero	Saldo al 31 dic 2023
8600016978	Gaseosas Lux SAS	1.993.494
8300057714	Surgiplast Ltda.	1.664.105
8300392291	Boston Scientific Colombia Ltda.	1.111.500
8999993272	Fondo Nacional de Estupefacientes	1.076.768
8300562023	Labcare de Colombia Ltda.	1.033.987
Total, cuenta por pagar bienes		16.604.415.622

21.1.5 Recursos a favor de terceros

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR
	21.1.	REVELACIONES GENERALES
Anexo.	21.1.5	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		236.412.603				0
2.4.07.01	Deducción de impuestos		38.024.269				0
2.4.07.22	Estampillas		38.024.269				0
	Nacionales	PN	0	Seleccionar rango...			
	Nacionales	PJ	1	38.024.269	Menos de 3 meses	10/1/24	
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros		198.388.334				0
	Nacionales	PN	0	Menos de 3 meses	31/1/24		0
	Nacionales	PJ	2	198.388.334	Menos de 3 meses		0

El valor de \$236.412.603 corresponde a \$38.024.269 por concepto de contribución de estampilla Prouniversidad; y \$198.388.334 por concepto de contribución por contratos de obra, valores que se reportaron y pagaron en el mes de enero de 2024.

21.1.7 Descuentos de Nómina

Como su nombre lo indica corresponde a los valores de seguridad social pendientes de pago al 31 de diciembre de 2023, al cierre de la vigencia este rubro no presenta saldo

21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas

Corresponde al valor del impuesto de industria y comercio de la vigencia 2023, el cual se deja causado para pago en febrero de 2024.

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.9 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		13.865.000			0	0
2.4.40.04	Impuesto de industria y comercio		13.865.000			0	0
Nacionales	PN		0	Menos de 3 meses		0	0
Nacionales	PJ	1	13.865.000	Menos de 3 meses	16/2/24	0	0

21.1.17 Otras cuentas por pagar de los diferentes proveedores de bienes y servicios.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		6.773.317.620				0
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar		6.773.317.620				0
Nacionales	PN	9	52.713.190	Menos de 3 meses			0
Nacionales	PJ	40	6.720.604.430	Menos de 3 meses			0

Corresponde a valores por pagar a prestadores de bienes y servicios, servicios públicos, y otras cuentas; y corresponde a los cheques girados no entregados al 31 de diciembre de 2023, que se detallan a continuación:

Personas naturales:

Nit	Nombre del Tercero	Saldo al 31 dic 2023
792545553	Fajardo Campos Jose	21.757.331
307437961	Dorado Enríquez Aida Iris	13.580.133
9727845	Gutierrez Escobar Andres Julian	10.684.080
41544980	Galan Gomez Julia Irma	4.419.496
51558207	Perez Bohorquez Myriam Mercedes	454.430
19064183	Diaz Garzon Manuel Dario	454.430
37923312	Zableh Solano Adriana Cecilia	454.430
71625330	Quintero Posada Alvaro	454.430

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nit	Nombre del Tercero	Saldo al 31 dic 2023
79794745	Tobar Gonzalez Carlos Humberto	454.430
Total, personas naturales		52.713.190

Personas jurídicas:

Nit	Nombre del Tercero	Saldo al 31 dic 2023
9004299739	Gold Rh	4.001.988.421
9009313050	Siemens Healthcare SAS	887.472.225
8300403780	VCO SA	419.309.933
8300275744	Tivit Colombia SAS	383.727.046
9002375559	Solincon Ltda. Soluc Ing y Cons	207.940.222
9001296214	Ingenieria de Proyectos Integrales SAS	141.932.632
9000983483	Powersun SAS	100.630.444
9001123018	Sigmat Ingenieria	67.847.668
8300472150	Centro Interactivo de CRM SA	65.272.056
8999990941	Empresa Acueducto Alcantarillado de Bogota	43.275.630
9007424642	COL Biomédica SAS	42.992.146
9013533989	OLS Soluciones Integrales SAS	37.052.987
9004121896	Novatecnica SAS	36.292.336
9005144258	Biosimtec SAS	35.501.817
8300806525	Soluciones Integrales De Oficina	33.197.955
8300625538	Clinical Laboratory Technology SAS	30.813.888
8001122088	Asociación Exalumnos y Profesión	22.090.906
9002813881	Height Access SAS	20.944.672
9009409019	A.S.Y.M Gas Natural SAS	16.835.818
9004775257	Servicios De Gestion Integrada SAS	13.016.141
9003317944	Netux SAS	12.353.289
8600765807	Software Shop de Colombia	12.347.913
9013761698	Thermo Fisher Scientific	10.771.768
9002044502	Fundación Albergue Jesus Misericordioso	10.359.998
8300650928	Set & Gad SAS	8.516.219
9000924911	Gps Electronics Ltda.	7.712.394
9000864798	Elec y Ferret Gervel & Compañ Ltda.	7.324.617
9002933400	CSI Bussiness Services SAS	7.038.884
9002704614	Pharmaceutical Supply Chain SAS	5.107.056
9010099501	Sermiqx Group SAS	4.670.659

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nit	Nombre del Tercero	Saldo al 31 dic 2023
8300863922	Servinutrir	4.573.620
9000741041	Solu Tec Soluciones Tecnológicas Sa	3.335.520
8305046471	Andrade Y Asociados SAS	3.173.151
8600256394	Mitsubishi Elect de Col Ltda.	3.166.320
9012418878	Incol Ingenieria	2.982.522
9007579473	Ge Healthcare Colombia SAS	2.454.419
9000321594	Transfiriendo SA	2.222.486
8300701926	Ucipharma SA	2.068.173
8002198769	Sodexo Servicios de Bene	1.500.000
8600024002	La Previsora	790.479
Total, Personas Jurídicas		6.720.604.430

NOTA 22 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La composición de los beneficios a los empleados es la siguiente:

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
 COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.982.039.532	4.305.059.643	676.979.889
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	4.789.559.532	4.116.059.643	673.499.889
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	189.000.000	189.000.000	0
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	3.480.000	0	3.480.000
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS			4.982.039.532	4.073.789.301	908.250.231
(+) Beneficios (-) Plan de Activos		A corto plazo	4.793.039.532	4.116.059.643	676.979.889
		A largo plazo	0	0	0
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
(=) NETO			189.000.000	189.000.000	0

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo:

El rubro de beneficio a los empleados a corto plazo corresponde a las prestaciones sociales como se detalla a continuación:

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 22. **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS**
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS
22.1 **Beneficios a los empleados a corto plazo**

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.793.039.532
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	1.583.390.476
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	1.217.522.509
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	772.984.758
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	1.215.661.789
2.5.11.10	Cr	Otras primas	3.480.000

El registro contable de los beneficios a empleados se encuentra de acuerdo con la norma vigente sobre la materia así:

- Horas extras y festivo; bonificación por servicio y prima de servicio Decreto 1042 del 7 de junio de 1978.
- Vacaciones, prima de vacaciones, compensación de vacaciones, prima de navidad y cesantías Decreto 1045 del 7 de junio de 1978.
- Acuerdos Sindicales para empleados públicos: Resolución 0092 del 19 de febrero de 2014, y Resolución 865 del 18 de febrero de 2018.
- Convención Colectiva.

22.4. Beneficios a los empleados a Largo Plazo:

El rubro de beneficio a los empleados a largo plazo corresponde a beneficios post-empleo y al monto que el Instituto cancela a exfuncionarias como pensión así:

NOTA 22. **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS**
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS
22.4 **Beneficios posempleo**

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO			TOTAL	
	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	RETROACTIVOS Y REINTEGROS PENSIONALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)			189.000.000	189.000.000	
PLAN DE ACTIVOS	0	0	189.000.000	189.000.000	100
Recursos para cubrir el pasivo pensional conmutado	0	0	189.000.000	189.000.000	0
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	0	0	189.000.000	189.000.000	-100

Mencionado lo anterior, los exfuncionarias son los siguientes dos: Aguilar de Garzón Ana Isabel y Parra de Melo María Angelica, a quienes mensualmente se otorga el beneficio económico de pensión de sobrevivientes por valor de 1 SMMLV y $\frac{1}{2}$ SMMLV respectivamente; en la actualidad dado el alto costo del cálculo actuarial y el número de exfuncionarios este se determina por el Instituto, con base en los valores a cancelar a los beneficiarios de estos pagos bajo la premisa de presentar los valores en los estados financieros, proyectados para dar cumplimiento a esta obligación.

NOTA 23 – PROVISIONES

El movimiento de las provisiones del Instituto al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se detalla a continuación:

**NOTA 23. PROVISIONES
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN					VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	4.080.370.414	4.203.923.293	-123.552.879
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	4.080.370.414	4.203.923.293	-123.552.879

Este valor corresponde a las pretensiones de los demandantes por los litigios del año 2015 y anteriores; ya que para los litigios de los años 2016 y siguientes son registrados en cuentas de orden hasta tanto se dé el fallo en primera instancia.

Durante la vigencia 2023, se realizó la clasificación de los procesos, de acuerdo con la probabilidad de pérdida del proceso determinada por la Oficina Jurídica del Instituto y según la política contable contenida en el Manual de Políticas Contables de INC; de acuerdo a lo anterior se registra en cuenta de balance los procesos calificados con probabilidad de pérdida Alta es decir mayor al 50%, para los procesos con probabilidad media y baja es decir menor al 50% se registran en cuentas de orden.

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

23.1. Litigios y Demandas

Se presenta la siguiente tabla de acuerdo con el tipo de proceso jurídico:

NOTA 23. PROVISIONES
 Anexo. 23.1. LITIGIOS Y DEMANDAS

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN
			INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	FINAL	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL	ESTIMACIÓN FECHA DE PAGO
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS		4.203.923.293	0	123.552.879	4.080.370.414	
2.7.01.03	Administrativas		4.075.277.075	0	123.552.879	3.951.724.196	
	Nacionales	PN	4.075.277.075	0	123.552.879	3.951.724.196	Entre 3 y 5 años
2.7.01.05	Laborales		128.646.218	0	0	128.646.218	
	Nacionales	PN	128.646.218	0	0	128.646.218	Entre 3 y 5 años

NOTA 24 – OTROS PASIVOS

El saldo de otros pasivos al Instituto al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

NOTA 24. OTROS PASIVOS
 COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	32.458.681.760	3.546.783.872	28.911.897.888
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	13.146.812.415	117.043.310	13.029.769.105
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	17.044.086.878	46.575.425	16.997.511.453
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	353.742.467	1.469.125.137	-1.115.382.670
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	1.914.040.000	1.914.040.000	0

2.9.02 Los recursos recibidos en administración corresponden entre otros a recursos de proyectos específicos y, se relaciona a continuación el valor más representativo:

Proyecto Específicos	Saldo
Proyecto FIS	7.677.437.511
Proyecto Minciencia	4.984.323.016
Proyecto Astrazeneca	399.088.000
Saldo Cuenta 29020110105	13.060.848.527

2.9.03 Los Depósitos recibidos en garantía corresponde al saldo en garantía del contrato de arrendamiento de zonas comunes de BBI Colombia (Tostao), y el más representativo el valor de las cuentas por pagar y el valor no ejecutado de nación por valor de \$16.957.702.311 de los cuales \$12.197.877.484 corresponde a cuentas por pagar presupuestales y \$4.759.828.8274 a saldo por ejecutar recursos nación; lo anterior teniendo en cuenta el

concepto de fecha 13 de febrero de 2024 del Ministerio de Salud en el cual nos indica que por ser una transferencia los recursos de nación no se hace necesaria la devolución de estos al Ministerio como se sucedió en el año 2022.

29.10 Los ingresos recibidos por anticipado hacen referencia, al valor de los anticipos recibidos de las aseguradoras para atención a los pacientes entre otros; a la fecha estos valores se encuentran en proceso de depuración por recomendación de la revisoría fiscal.

24.1. Otros pasivos:

Corresponde al rubro de propiedad planta y equipo en comodato es la contrapartida de la cuenta de terrenos del lote del edificio de Consulta Externa, de propiedad del Distrito, por valor de \$1.914.040.000.

NOTA 24. OTROS PASIVOS
24.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS

DESCRIPCIÓN					VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	1.914.040.000	1.914.040.000	0
2.9.90.90	Cr	Otros pasivos diferidos	1.914.040.000	1.914.040.000	0
	Cr	Terreno en concesión edificio consulta externa	1.914.040.000	1.914.040.000	0

NOTA 25 – ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Durante la vigencia 2023, se realizó la clasificación de los procesos, de acuerdo con la probabilidad de pérdida del proceso determinada por la Oficina Jurídica del Instituto y según los lineamientos establecidos en el Manual de Políticas Contable del INC; con base en lo anterior se registra en cuenta de balance los procesos calificados con probabilidad de pérdida Alta es decir mayor al 50%, para los procesos con probabilidad media y baja es decir menor al 50% se registran en cuentas de orden.

25.1. Activos Contingentes

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
25.1. ACTIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	2.477.935.639	2.477.935.639	0
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	800.000.000	800.000.000	0
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	1.677.935.639	1.677.935.639	0

25.1.1. Revelaciones Generales

Se presenta la siguiente tabla de acuerdo con el tipo de proceso jurídico.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
25.1. ACTIVOS CONTINGENTES
Anexo. 25.1.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	2.477.935.639	2		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	800.000.000	1		
8.1.20.03	Db	Penales	800.000.000	1	Bajo-medio	
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	1.677.935.639	1		
8.1.90.90	Db	Otros activos contingentes	1.677.935.639	1	Bajo-medio	

25.2 Pasivos Contingentes:

A continuación se presentan los pasivos contingentes en la cual se registran los procesos con probabilidad media y baja de afectar los recursos de la entidad, con base en el informe entregado por a oficina jurídica del Instituto.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
25.2. PASIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	29.537.545.504	30.552.598.622	- 1.015.053.118
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	29.381.352.919	30.390.169.900	- 1.008.816.981
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	156.192.585	162.428.722	- 6.236.137

25.2.1 Revelaciones Generales

El detalle de los procesos calificados de probabilidad media y baja es la siguiente:

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
25.2. PASIVOS CONTINGENTES
Anexo. 25.2.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	29.381.352.919	66		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	29.381.352.919	66		
9.1.20.02	Db	Laborales	272.177.057	3		
9.1.20.04	Db	Administrativos	29.109.175.862	63	media-baja	

NOTA 26 – CUENTAS DE ORDEN (OTRAS)

Se presenta a continuación el detalle de las cuentas de orden deudoras.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	17.062.149.816	19.099.857.832	-2.037.708.016
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	2.477.935.639	2.477.935.639	0
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	14.584.214.177	16.621.922.193	-2.037.708.016
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	5.610.921.783	5.610.921.783	0
8.3.17	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	8.826.418.173	10.864.126.189	-2.037.708.016
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	141.874.221	141.874.221	0
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	5.000.000	5.000.000	0
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-17.062.149.816	-42.938.615.197	25.876.465.380
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-2.477.935.639	-2.477.935.639	0
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-14.584.214.177	-16.621.922.193	2.037.708.016

- El valor más representativo de las cuentas de orden deudoras corresponde al valor de la facturación glosada, por lo que se detalla a continuación:
 - ✓ Durante la vigencia 2023 se continuó con la depuración de la cuenta de glosas y se evidencia el resultado del 100% del saldo de glosa contable de los años 2018 al 2023; depurada debidamente monitoreado por el comité de sostenibilidad.
 - ✓ El porcentaje de glose final es menor del 1%.

A continuación, se presenta el valor del saldo de la cuenta de glosa comparativo, mes a mes durante el año 2023; de los valores objeto de conciliación corresponde a la glosa pendiente por respuesta del módulo SAP-ISH y la cuenta 8333 en el módulo SAP-FI; tal y como se detalla continuación:

Mes	Glosas ISH	Glosas FI	Diferencia
Enero	15.032.368.088	4.025.654.512	11.006.713.576
Febrero	10.755.794.996	309.799.272	10.445.995.725
Marzo	5.138.949.839	4.386.766.561	752.183.278
Abril	3.404.334.384	1.231.436.321	2.172.898.063
Mayo	3.192.409.939	1.168.198.379	2.024.211.560
Junio	4.225.309.917	2.228.682.828	1.996.627.089
Julio	13.002.099.270	10.417.525.772	2.584.573.498
Agosto	13.002.099.270	10.866.361.664	2.135.737.606
Septiembre	6.036.115.563	6.031.603.523	4.512.040
Octubre	8.904.602.731	6.142.997.190	2.761.605.541
Noviembre	6.020.200.030	6.078.921.440	-58.721.410
Diciembre	8.826.418.173	8.826.418.173	0

NOTA 27 – PATRIMONIO

De acuerdo a la Ley 2291 del 17 de febrero de 2023, el Instituto transforma su naturaleza jurídica de Empresa Social del Estado a entidad pública de naturaleza especial, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, técnica y financiera, perteneciente al sector descentralizado de la rama ejecutiva del orden nacional, adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social e integrante del Sistema General de Seguridad Social en Salud y el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación; situación que no afecta el patrimonio de la entidad presentado en los estados financieros y en las notas respectivas.

El capital fiscal está representado así:

NOTA 27. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	622.200.562.916	444.602.265.517	177.598.297.399
3.2.08	Cr	Capital fiscal	338.272.668.093	323.775.995.489	14.496.672.604
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	106.329.597.424	106.329.597.424	0
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	177.598.297.399	14.496.672.604	163.101.624.795

A 31 de diciembre de 2023, el patrimonio del Instituto presentó un saldo de \$622.200.562.916 revelando un incremento de \$177.598.297.399.

El patrimonio está conformado así:

3.2.08. Capital Fiscal: representa el 54% del valor total del patrimonio por \$622.200.562.916 del año 2023; es decir, que \$338.272.668.093 presenta variación del 4% con relación a la vigencia de 2022, equivalente a \$14.496.672.604 que corresponde al valor del resultado contable de la vigencia 2022; valor que aumenta el capital fiscal conformado por los resultados acumulados de vigencias anteriores autorizados para fortalecimiento institucional; con el CONPES 4115 del 26 de mayo de 2023, sobre “Distribución de los excedentes financieros de los Establecimientos Públicos y de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado no societarias del orden nacional, al 31 de diciembre de 2022”, en el cual se asigna al INC el excedente financiero vigencia 2022.

3.2.25. Resultados de ejercicios anteriores: corresponde al impacto por la transición a las NICSP por valor de \$106.329.597.424; valor que se registra en este rubro de acuerdo con la normatividad de la Contaduría General de la Nación; y no presenta variación desde el año 2015.

3.2.30. Resultado del ejercicio: para la vigencia 2023, arrojó un resultado positivo en la cuantía de \$177.598.297.399 que corresponde al 29 % del total del patrimonio al cierre del año 2023; a continuación, se detallan las variaciones más relevantes:

Utilidad neta	\$177.598.297.399	% Part
Utilidad bruta relación por salud costo (1)	\$29.204.028.140	16%
Aporte Min Salud (2)	\$82.244.896.839	46%
Rendimientos financieros cuentas bancarias (3)	\$16.510.456.078	9%
Rendimientos financieros TES (4)	\$1.320.990.150	1%
Facturación banda de riesgo PGP 2022 (5)	\$15.684.366.340	9%
Recuperación de inventarios medicina nuclear (6)	\$10.713.437.292	6%
Relación ingreso - gasto de la provisión de cartera (7)	\$3.469.016.393	2%
Menor valor del gasto no operacional reversión ingreso pacientes hospitalizados (8)	\$6.870.178.515	4%
Otras variaciones (9)	\$11.580.927.652	7%
Total, variaciones del resultado del ejercicio	\$177.598.297.399	100%

- (1) Aumento en los ingresos operacionales con respecto al año 2022 en el servicio de salud por valor de \$93.391.383.767, conjugado con el incremento en los costos por \$64.187.355.657, generando variación en la utilidad bruta de \$29.204.028.140; siendo las unidades funcionales más rentables farmacia, apoyo terapéutico y quirófanos.
- (2) Aumento en los ingresos operacionales de transferencias – recursos nación, siendo el más relevante del fortalecimiento para apoyo tecnológico biomédico por valor de \$85.668.112.000; de este se registró como costo \$3.415.865.130; lo que genera en el estado de resultados en la relación con ingresos costo de \$82.252.246.870 equivalente al 46% del total del resultado contable. Es importante mencionar que de este saldo se encuentran recursos registrados en cuentas de balance y el saldo liberado presupuestalmente; como se describe en el siguiente cuadro explicativo:

Recursos recibidos	\$85.668.112.000
Saldo recursos nación	\$3.415.865.130
Saldo relación ingreso-costo (2)	\$82.252.246.870
Anticipos	\$56.025.611.284
Propiedad planta y Equipo	\$9.998.231.312
Depósitos recibidos	\$16.221.054.243
Total, cuentas balance	\$82.244.896.839
Saldo recursos nación	\$7.350.040

- (3) Ingresos financieros generados por la rentabilidad de las cuentas de ahorros de la entidad por \$16.510.456.078.
- (4) Ingresos financieros por rendimiento de la inversión en TES por \$1.320.990.150.
- (5) Ingresos facturados en el año 2023, por banda de riesgo vigencia 2022, por \$15.684.366.340.
- (6) Ingreso por recuperación de inventarios por aprovechamientos en radiofármacos de medicina nuclear \$10.713.437.292.
- (7) Ingreso por la relación ingreso-gastos del deterioro de cartera por valor de \$3.469.016.393; teniendo en cuenta que se registró un ingreso por recuperación de cartera de \$17.363.358.431 conjugado con el gasto de \$13.894.342.038; de acuerdo con el movimiento de la cartera de la entidad.
- (8) Disminución en los gastos no operacionales diversos en \$6.870.178.515 por la variación en la reversión del ingreso de pacientes hospitalizados de la vigencia 2022, registrada en enero de 2023.

NOTA 28 – INGRESOS

Los ingresos registrados en el Instituto al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se representan así:

NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	651.397.557.792	439.016.919.497	212.380.638.294
4.3	Cr	Venta de servicios	441.600.949.409	348.209.565.613	93.391.383.796
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	124.092.334.128	50.184.691.357	73.907.642.771
4.8	Cr	Otros ingresos	85.704.274.254	40.622.662.527	45.081.611.727

Los ingresos por servicios de salud se encuentran registrados de acuerdo con el plan de cuentas de la Resolución 195 de 2015 y sus actualizaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

El comparativo por cuenta se presenta a continuación:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN	
4312180101	Serv. Ambulat. - consulta especializada	14.498.009.422	27.386.169.055	-12.888.159.633	-47%
4312270101	Hospitalización-estancia general	18.321.330.953	41.976.900.020	-23.655.569.067	-56%
4312270102	Hospitalización-estancia general recono	15.967.518.797	12.023.834.148	3.943.684.648	33%
4312360101	Quirófanos y salas de parto-quirófanos	100.012.037.319	48.186.645.597	51.825.391.722	108%
4312460101	Apoyo diagnóstico-laboratorio clínico	28.219.534.527	19.706.211.095	8.513.323.433	43%
4312470101	Apoyo diagnóstico-imagenología	21.431.112.533	18.292.346.545	3.138.765.988	17%
4312480101	Apoyo diagnóstico-anatomía patológica	15.499.145.996	11.907.864.946	3.591.281.051	30%
4312490101	Apoyo diagnóstico-otras unid apoyo diag.	20.259.271.705	8.190.017.383	12.069.254.322	147%
4312560101	Apoyo terapéutico-rehabilitación y tera	2.026.640.979	1.638.491.061	388.149.918	24%
4312580101	Apoyo terapéutico-banco de sangre	7.309.257.807	4.822.110.204	2.487.147.603	52%
4312620101	Apoyo terapéutico-farmacia e insumos	144.312.944.225	119.686.085.089	24.626.859.136	21%
4312630101	Apoyo terapéutico-otras unid apoyo tera	32.840.345.876	13.780.996.839	19.059.349.037	138%
4312630102	Apoyo terapéutico-otras quimioterapias	4.441.517.763	4.308.718.694	132.799.069	3%
4312630103	Apoyo terapéutico-otras radioterapias	21.854.131.096	15.436.691.008	6.417.440.087	42%
4312910101	Serv. Conexos a la salud-ser. Docentes	1.193.048.726	450.817.327	742.231.399	165%
4312920101	Serv. Conexos a la salud-investigación	0	275.777.010	-275.777.010	-100%
4312951000	Cuenta cuota recuperación	1.207.471	2.718.190	-1.510.719	-56%
4312951001	Disponibilidad uci Covid adres	0	137.171.400	-137.171.400	-100%
4395120101	Db dev y des en servicios salud	(6.586.105.786)	0	-6.586.105.786	100%
Total		441.600.949.409	348.209.565.613	99.977.489.583	29%

Presentan una variación en el total de ingresos del 29%, con un aumento significativo en las unidades funcionales: como lo son quirófanos y salas con el 108%, apoyo diagnóstico con el 147%, y apoyo terapéutico con el 108%.

En cuanto a la atención de pacientes para el año 2023 el Instituto atendió un total de 29.722 pacientes presentando un incremento del 6,8% con relación al año 2022 que fue de 27.809.

El total de pacientes atendidos casos nuevos de cáncer en el año 2023 fue de 6.915, con relación al año 2022 se atendieron 6.515 casos más con un aumento porcentual del 6.13%.

28.1 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación

NOTA 28. INGRESOS
 Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	124.092.334.128	50.184.691.357	73.907.642.771
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	124.092.334.128	50.184.691.357	73.907.642.771
4.4.30	Cr	Ingresos no Operacionales	124.092.334.128	50.184.691.357	73.907.642.771

Estos ingresos corresponden a las transferencias el Ministerio de Salud y Protección Social para gastos de funcionamiento por valor de \$122.855.409.689; de los cuales \$71.065.409.689 se ejecutaron en programas de inversión, quedando por ejecutar en cuentas por pagar presupuestales \$12.197.873.484 (ver nota 24); con respecto a las donaciones de particulares por valor de \$1.236.924.439 corresponde a recursos recibidos en efectivo y elementos de consumo entre otros.

Durante la vigencia 2023 el Ministerio de Salud, aprobó recursos para el fortalecimiento tecnológico del INC con diferentes proyectos los cuales su fuente de financiación son recursos nación y recursos propios a continuación, se relaciona la ejecución de los recursos nación apropiados y ejecutados durante la vigencia 2023, de acuerdo con la información suministrada por el grupo de presupuesto del INC debidamente conciliado entre las áreas involucradas en el proceso.

Nombre del proyecto/ programa	Apropiación	Activos	Anticipos	Cuenta por pagar presupuestal	Por ejecutar	Costo/gasto	Recurso liberado PPTO	Total, año 2023
Tecnología biomédica	69.682.478.671	9.821.431.312	53.540.431.030	3.267.767.146	3.052.849.182	0		69.682.478.671
Investigación	178.579.096	0	0	71.400.000	22.619.336	77.209.720	7.350.040	178.579.096
Salud pública	2.793.432.980	0	0	132.000.000	513.960.569	2.147.472.419	0	2.793.432.988
Construcción diseño, reforzamiento, reordenamiento y dotación logística	12.008.488.138	0	2.464.021.743	7.930.486.925	422.796.480	1.191.182.991	0	12.008.488.138
Mejoramiento continuo	1.005.133.115	176.800.000	21.158.511	696.933.956	110.240.648	0	0	1.005.133.115
Totales	85.668.112.000	9.998.231.312	56.025.611.284	12.098.588.028	4.122.466.215	3.415.865.130	7.350.040	85.668.112.009

Con base en el cuadro anterior, a continuación, se detallan de los anticipos relacionados con los recursos de fortalecimiento tecnológico biomédico; registrados en la cuenta 1906.

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Empresa	Contrato	Objeto del contrato	Valor contrato	Proyecto recurso nación fortalecimiento tecnológico	Valor anticipos proyectos fortalecimiento tecnológico
Avantes Ingeniería	CO428.2023	Realizar adecuaciones necesarias en la oficina física medica ubicada en el 1 piso radioterapia, mejorar condiciones de infraestructura actual en cumplimiento de estándares requeridos.	616.054.377	Fortalecimiento	369.632.626
General Medica de Colombia S.A.S	CO 406.2023	Llave en mano. Adquisición instalación puesta en marcha, funcionamiento, capacitación sistema de braquiterapia, incluye adecuaciones sobre infraestructura y dotaciones ingreso de equipo.	4.559.215.340	Tecnología biomédica	1.507.611.000
				Fortalecimiento	1.045.549.590
General Medica de Colombia SAS	CO 397.2023	Llave en mano. Adquisición, instalación puesta en funcionamiento capacitación y comisionamiento acelerador alta gamma servicio radioterapia que incluya las adecuaciones infraestructura.	28.575.519.450	Tecnología biomédica	22.265.820.030
				Fortalecimiento	308.839.527
Rocol	CO 432.2023	Llave en mano. Diseño preinstalación asesoría, mantenimiento, mejoras, dotaciones, construcción adecuaciones sobre la infraestructura, puesta en funcionamiento del haz helicoidal y software.	38.848.749.992	Tecnología biomédica	29.766.999.999
				Fortalecimiento	740.000.000
Consorcio Tecnológico	CO 534.2022	Contrato Compra y suministro de equipos Audiovisuales, Quirófanos, Servicios Conexos Instalación y mantenimiento.	1.791.860.511	Mejoramiento continuo	21.158.511
Total, anticipos diciembre año 2023					56.025.611.283

28.2 Ingresos de Transacciones con Contraprestación

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	85.704.274.254	40.622.662.527	45.081.611.727
4.8	Cr	Otros ingresos	85.704.274.254	40.622.662.527	45.081.611.727
4.8.02	Cr	Financieros	31.770.589.539	13.929.386.483	17.841.203.056
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	53.933.684.715	26.693.276.044	27.240.408.671

Los ingresos de transacciones con contraprestación corresponden a: los ingresos financieros por valor de \$31.770.589.539, de los cuales \$27.156.766.615 corresponden a rendimientos

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

de cuentas de ahorro, \$4.559.990.150 a rendimientos de TES y \$53.832.773 a participación de clic de Clínica Nueva recibidos no certificados y,

Los ingresos diversos, de los cuales los más representativos son: el ingreso por recuperación de provisión de cartera por valor de \$17.363.358.431; el ingreso por recuperación de inventarios por valor de \$10.713.437.292 y los ingresos por descuentos por pronto pago por valor de \$6.935.563.221.

NOTA 29 – GASTOS

Los gastos registrados en el Instituto al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se detallan a continuación:

NOTA 29. GASTOS
 COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	64.560.256.605	79.468.598.763	- 14.908.342.158
5.1	Db	De administración y operación	35.516.015.781	32.062.778.975	3.453.236.806
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	18.536.109.992	25.344.067.224	- 6.807.957.232
5.8	Db	Otros gastos	10.508.130.832	22.061.752.564	- 11.553.621.732

29.1. Gasto de Administración:

Los diferentes componentes de los gastos de administración se encuentran relacionados a continuación:

NOTA 29. GASTOS
 COMPOSICIÓN
 Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	35.516.015.781	32.062.778.975	3.453.236.806	35.516.015.781	0
5.1	Db	De Administración y Operación	35.516.015.781	32.062.778.975	3.453.236.806	35.516.015.781	0
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	6.933.423.484	6.051.777.210	881.646.274	6.933.423.484	0
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	230.970.007	240.392.010	-9.422.003	230.970.007	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	2.094.597.626	2.045.794.436	48.803.190	2.094.597.626	0
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	418.315.695	411.533.433	6.782.262	418.315.695	0
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	3.100.501.408	2.848.341.569	252.159.839	3.100.501.408	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.254.020.218	1.199.174.178	54.846.040	1.254.020.218	0
5.1.11	Db	Generales	20.408.756.165	18.302.436.007	2.106.320.158	20.408.756.165	0
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.075.431.178	963.330.132	112.101.046	1.075.431.178	0

A continuación, se presenta los gastos generales y las variaciones:

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuenta	Descripción	Año 2023	% part.	Año 2022	% part.	Variación
5111800102	Servicio tercerizado	5.092.110.101	24,95%	5.254.909.171	28,71%	-162.799.069
5111150106	Mantenimiento software y hardware	5.064.359.935	24,81%	4.178.795.783	22,83%	885.564.152
5111800101	Servicios otros servicios en general	4.245.414.972	20,80%	3.543.730.877	19,36%	701.684.095
5111150103	Mantenimiento planta física	1.495.417.118	7,33%	784.593.414	4,29%	710.823.704
5111250105	Seguros generales	1.123.449.767	5,50%	1.012.012.917	5,53%	111.436.850
5111790101	Honorarios	1.013.214.191	4,96%	1.210.221.172	6,61%	-197.006.981
5111490201	Servicios de aseo	710.099.928	3,48%	565.098.870	3,09%	145.001.058
5111140110	Activos menor cuantía	499.677.399	2,45%	405.266.189	2,21%	94.411.210
5111490102	Servicio de restaurante	191.647.176	0,94%	188.272.258	1,03%	3.374.919
5111130101	Vigilancia y seguridad	177.478.229	0,87%	156.039.674	0,85%	21.438.555
5111230103	Transporte	149.967.696	0,73%	157.613.637	0,86%	-7.645.941
5111170101	Energía	137.829.206	0,68%	131.230.278	0,72%	6.598.928
5111210104	Papelería preimpresa (impresos y public	111.972.950	0,55%	92.767.289	0,51%	19.205.661
5111140105	Elementos de aseo	64.092.009	0,31%	67.843.900	0,37%	-3.751.891
5111190101	Gastos de viaje - tickets	58.452.601	0,29%	71.440.236	0,39%	-12.987.635
5111170103	Gas natural	47.962.613	0,24%	37.769.445	0,21%	10.193.167
5111140104	Útiles y papelería	39.819.299	0,20%	23.139.886	0,13%	16.679.413
5111140111	Materiales y suministros	31.826.551	0,16%	29.261.117	0,16%	2.565.434
5111560101	Bodegaje, almacenamiento y custodia	29.203.925	0,14%	56.207.477	0,31%	-27.003.553
5111330101	Elementos de protección	21.898.408	0,11%	118.465.348	0,65%	-96.566.940
5111180103	Arrendamiento muebles y enseres	17.071.626	0,08%	15.884.893	0,09%	1.186.733
5111490104	Servicios de lavandería	16.395.936	0,08%	15.859.657	0,09%	536.280
5111170102	Acueducto y alcantarillado	16.358.566	0,08%	26.941.105	0,15%	-10.582.539
5111210101	Impresos, publicaciones, suscripciones y	15.191.499	0,07%	24.828.698	0,14%	-9.637.199
5111150104	Mantenimiento vehículos	10.786.390	0,05%	13.828.750	0,08%	-3.042.360
5111140107	Devolutivos de control (otros art. Manu	6.253.585	0,03%	1.283.831	0,01%	4.969.755
5111170104	Telefonía celular	4.488.465	0,02%	4.182.950	0,02%	305.515
5111170105	Teléfono	4.307.526	0,02%	7.685.667	0,04%	-3.378.141
5111460101	Suministro de gasolina	3.628.400	0,02%	0	0,00%	3.628.400
5111140102	Suministros para alimentación	3.144.931	0,02%	42.208.565	0,23%	-39.063.635
5111230101	Correo	2.729.563	0,01%	3.095.062	0,02%	-365.499
5111420101	Gastos judiciales	1.262.766	0,01%	0	0,00%	1.262.766
5111140106	Elementos de cafetería	710.440	0,00%	0	0,00%	710.440
5111490103	Suministro víveres	532.400	0,00%	0	0,00%	532.400
5111140103	Sumin. Elementos de ferretería y constr	0	0,00%	59.864.482	0,33%	-59.864.482
5111490202	Transporte e incineración residuos hosp	0	0,00%	303.087	0,00%	-303.087
5111640101	Gastos legales	0	0,00%	1.790.326	0,01%	-1.790.326
TOTAL		20.408.756.165	100%	18.302.436.007	100%	2.106.320.157

De acuerdo con el análisis vertical de los gastos generales; el 71% se encuentra concentrado en tres rubros como se detallan a continuación: 1) servicio tercerizado con el 24.95% que corresponde a los diferentes contratos que se tienen el Instituto con la empresa Gold RH S.A.S. encargada del suministro del personal de apoyo en las áreas administrativas y asistenciales; en este rubro se registra lo pertinente a la parte administrativa ya que la asistencial se encuentra en la cuenta de costo asistencial, 2) mantenimiento software y hardware con el 24.81%.

Se relacionan los terceros que intervienen en el servicio de soporte y mantenimiento de software y hardware de las plataformas utilizadas en el Instituto para el manejo de la información:

Tercero
2secure SAS
B. Braun Medical SA
Centro Interactivo de CRM SA
Clinical Laboratory Technology SAS
Cloud City Colombia SAS
Colomb. Software y Hardware Colsof
Colsof SAS
CSI Business Services SAS
Cuanticore SAS
General Medica de Colombia SAS
Gestion de Clientes GCc SAS
Gpstrategy SAS
Impulmedicos SAS
Indepro Ingenieria de Procesos SAS
Inter Millenium SAS
LAS Electromedicinas SAS
Labware Colombia SAS
M@Icrotel SAS

Tercero
Media Commerce Partners SAS
Micrositios SAS
Neoris Colombia SAS
Philips Colombiana SAS
Rangel Amado Marco Antonio
Risk Consulting Colombia SAS
SAP Colombia SAS
Sdeinformacionits SAS
Serv de Tecnol Y Comunica Fenix SAS
Software Automation And Technologia
Suministros Radiograficos SA
Tivit Colombia SAS
Tms Corporation SAS
Transfiriendo SA
Unión Temporal Datasec STS Inc 2023
Unión Temporal Une
UT_Bipass Telefonía Nube

Vale mencionar que el valor de los contratos de los proveedores del listado anterior se distribuye entre el gasto de administración y operación y el costo asistencial.

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

El rubro servicios otros – servicios en general está compuesto por:

Proveedor	Valor
Gestores Empresariales Express S.A.S.	3.143.304.119
Alvarez Sanabria Carlos Alfons	231.106.865
Hernandez Rojas Yesid Fernando	199.999.995
Windows Channel Colombia SA	179.696.994
G&S Congresos Y Convenciones SAS	162.267.365
Servicios de Gestion Integrada SAS	61.346.000
Mendoza Zamora Dagoberto	47.200.000
Evalua Salud IPS SAS	40.531.281
Experiencia SAS	38.945.000
FDF	29.224.939
Fundación para el Desarrollo y Form	17.770.556
Globalnews Group Colombia SAS	17.655.997
Alvaro Alfredo Duran Mejia	12.600.000
Zea Sanchez Beatriz Eugenia	11.536.800
Referencistas SAS	11.456.000
Villamizar Gomez Gabriel	10.149.600
Andes Servicios de Certific. Digita	7.875.210
Edit El Manual Moderno Colombia SA	6.983.450
Consejo Colombiano De Seguridad	6.622.000
Orientar Salud Limitada	5.662.800
Asoc.Col de Centro de Investig. ACI	3.480.000
Total, Servicios En General	4.245.414.971

El servicio más representativo corresponde al aliado encargado del cobro de cartera Gestores Empresariales Express SAS.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:

NOTA 29. GASTOS
 COMPOSICIÓN
 Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	18.536.109.992	25.344.067.224	-6.807.957.232
	Db	DETERIORO	13.894.342.038	20.526.739.759	-6.632.397.721
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	13.894.342.038	20.526.739.759	-6.632.397.721
		DEPRECIACIÓN	3.411.590.750	3.724.103.861	-312.513.111
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	3.411.590.750	3.724.103.861	-312.513.111
		AMORTIZACIÓN	584.126.103	828.959.092	-244.832.989
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo	0	0	0
5.3.66	Db	De activos intangibles	584.126.103	828.959.092	-244.832.989
		PROVISIÓN	646.051.101	264.264.512	381.786.589
5.3.68	Db	De litigios y demandas	646.051.101	264.264.512	381.786.589

El cálculo del deterioro se registra con base en la vida útil de la propiedad, planta y equipo; con relación a las cuentas por cobrar este se realiza de acuerdo con la política de cartera según la edad de esta.

29.2.1. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El deterioro de cuentas por cobrar se calcula con base en la política contable del Instituto y se detalla a continuación:

NOTA	29.	GASTOS COMPOSICIÓN
	29.2.	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES
Anexo	29.2.1.	DETERIORO - ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2023		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	0	13.894.342.038	13.894.342.038
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0	13.894.342.038	13.894.342.038
5.3.47.09	Db	Servicios prestacion de salud	0	13.894.342.038	13.894.342.038

29.7. Otros Gastos:

Los otros gastos se encuentran discriminados de la siguiente manera:

NOTA	29.	GASTOS COMPOSICIÓN
Anexo	29.7.	OTROS GASTOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	10.508.130.833	22.061.752.564	-11.553.621.731
5.8.02	Db	COMISIONES	13.046.969	11.321.074	1.725.895
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	13.046.969	11.321.074	1.725.895
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	2.751.354	0	2.751.354
5.8.03.01	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo	2.751.354	0	2.751.354
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	10.492.332.510	22.050.431.490	-11.558.098.980
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	133.881.886	612.815.353	-478.933.467
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	26.891.493	2.733.456	24.158.037
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	10.331.559.131	21.434.882.681	-11.103.323.550

El valor más representativo de este rubro son otros gastos diversos donde se registra la reversión del ingreso por reconocimiento del mes de diciembre de 2023 por valor de \$12.045.402.572 correspondiente a los pacientes hospitalizados, según rubro en la nota de ingresos cuenta 4312270102; activos dados de baja según comité de inventarios por valor de \$133.881.886.

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 30 – COSTO DE VENTAS

Los costos del Instituto registrados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se componen así:

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
 COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	409.239.003.787	345.051.648.130	64.187.355.657
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	409.239.003.787	345.051.648.130	64.187.355.657
6.3.10	Db	Servicios de salud	409.239.003.787	345.051.648.130	64.187.355.657

30.2. Costo de ventas de Servicios:

A continuación, se presenta el detalle de los costos por la prestación de servicios de salud registrados al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

NOTA 30. COSTOS
 Anexo 30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA			VARIACIÓN
			2023	2022		VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	409.239.003.787	345.051.648.130		64.187.355.657
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	409.239.003.787	345.051.648.130	19%	64.187.355.657
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	2.971.713.825	4.393.360.667	1%	- 1.421.646.842
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	10.119.379.128	8.662.477.221	3%	1.456.901.907
6.3.10.16	Db	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	3.915.709.015	19.895.275.418	6%	- 15.979.566.403
6.3.10.18	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	5.632.183.012	5.459.803.587	2%	172.379.425
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia general	11.523.268.658	33.744.818.977	10%	- 22.221.550.319
6.3.10.26	Db	Hospitalización -cuidados intensivos	12.261.146.987	16.402.925.988	5%	- 4.141.779.001
6.3.10.35	Db	Quirofanos y salas de parto	96.468.150.403	46.479.390.380	13%	49.988.760.023
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnostico- Laboratorio clinico	24.458.260.279	19.405.775.259	6%	5.052.485.020
6.3.10.41	Db	Apoyo diagnostico-Imagenologia	18.556.450.513	15.900.629.371	5%	2.655.821.142
6.3.10.42	Db	Apoyo diagnostico-Anatomia Patologica	11.125.846.742	10.732.162.885	3%	393.683.857
6.3.10.43	Db	Apoyo diagnostico-Otras unidades de apoyo	17.154.958.474	6.290.911.512	2%	10.864.046.962
6.3.10.50	Db	Apoyo Terapeutico-Rehabilitacion	1.095.003.536	1.568.118.257	0%	- 473.114.721
6.3.10.52	Db	Apoyo Terapeutico-Banco de sangre	5.924.596.976	3.431.189.945	1%	2.493.407.031
6.3.10.55	Db	Apoyo Terapeutico-Terapias oncologicas	21.254.679.854	18.391.341.574	5%	2.863.338.280
6.3.10.56	Db	Apoyo Terapeutico-Farmacia	138.211.938.945	120.336.122.214	35%	17.875.816.731
6.3.10.57	Db	Apoyo Terapeutico-Otras unidades de apoyo	28.027.280.995	8.896.615.079	3%	19.130.665.916
6.3.10.63	Db	Servicios conexos a la salud servicios	522.730.052	1.271.812.397	0%	- 749.082.345
6.3.10.64	Db	Servicios conexos a la salud investigacion	15.706.393	3.788.917.399	1%	- 3.773.211.006

El total de los costos incurridos en el 2023 son de \$409.239.003.287 ocasionando aumento de \$64.187.355.656 con relación al 2022 que fue de \$345.051.648.131 equivalente al 19%.

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

En el cuadro se detallan los distintos centros de costo con sus respectivos valores, donde se observan las unidades funcionales que presentan una mayor participación en el costo como son: quirófanos con el 24%, farmacia con el 34%.

Durante la vigencia 2023, se realizó un trabajo de seguimiento y análisis de los costos con relación al ingreso el cual arrojó el siguiente resultado, se observa que la utilidad bruta es del 9% con relación a los ingresos por prestación de servicios de salud, al incluir el ingreso de los recursos de nación la utilidad bruta es del 35%.

Ingresos	Valor	Costos	Valor	Resultado
4312180101 Erv. Ambulat. -consulta especializada	14.498.009.422	6310010101 Urgencias - consulta y procedimientos	2.971.713.825	1.978.403.564
		6310160101 Servicios ambulatorios-consulta especia	3.915.709.021	
		6310180101 Servicios ambulatorios-actividades prom	5.632.183.012	
Total ingresos servicio ambu-consulta especializada	14.498.009.422	Total costos Servicio ambu-consulta especializada	12.519.605.858	
4312630102 Apoyo terapéutico-otras quimioterapias	4.441.517.763	6310550101 Apoyo terapéutico-terapias oncológicas	21.254.679.854	5.040.969.005
4312630103 Apoyo terapéutico-otras radioterapias	21.854.131.096			
Total ingresos apoyo terapéutico	26.295.648.859	Total, costos apoyo terapéutico	21.254.679.854	
4312620101 Apoyo terapéutico-farmacia e insumos ho	144.312.944.225	6310560101 Apoyo terapéutico-farmacia e insumos ho	138.211.938.945	6.101.005.280
Total ingresos apoyo terapéutico farmacia	144.312.944.225	Total costos apoyo terapéutico farmacia	138.211.938.945	
4312360101 Quirófanos y salas de parto-quirófanos	100.012.037.319	6310350101 Quirófanos y salas de parto -quirófanos	96.468.150.403	
Total ingresos quirófano	100.012.037.319	Total costos quirófano	96.468.150.403	3.543.886.916
4312270101 Hospitalización-estancia general	18.321.330.953	6310020101 Urgencias - observación	10.119.379.128	385.054.976
		6310250101 Hospitalización - estancia general	11.523.268.658	
4312270102 Hospitalización-estancia general recono	15.967.518.796	6310260101 Hospitalización - cuidados intensivos	12.261.146.987	
Total ingreso hospitalización	34.288.849.749	Total costos hospitalización	33.903.794.773	
4312460101 Apoyo diagnóstico-laboratorio clínico	28.219.534.527	6310400101 Apoyo diagnostico-laboratorio clínico	24.458.260.279	3.761.274.248
4312470101 Apoyo diagnóstico-imagenología	21.431.112.533	6310410101 Apoyo diagnostico-imagenología	18.556.450.513	2.874.662.020
4312480101 Apoyo diagnóstico-anatomía patológica	15.499.145.996	6310420101 Apoyo diagnostico-anatomía patológica	11.125.846.742	4.373.299.254
4312490101 Apoyo diagnóstico-otras unidad apoyo diag	20.259.271.704	6310430101 Apoyo diagnostico-otras unidades de apo	17.154.958.474	3.104.313.230
4312560101 Apoyo terapéutico-rehabilitación y tera	2.026.640.979	6310500101 Apoyo terapéutico -rehabilitación y tera	1.095.003.536	931.637.443
4312580101 Apoyo terapéutico-banco de sangre	7.309.257.807	6310520101 Apoyo terapéutico-banco de sangre	5.924.596.976	1.384.660.831
4312630101 Apoyo terapéutico-otras unidad apoyo tera	32.840.345.876	6310570101 Apoyo terapéutico-otras unidades de apo	28.087.232.724	4.753.113.152
4312910101 Serv. Conexos a la salud-serv. Docentes	1.193.048.726	6310630101 Servicios conexos a la salud-servicios	522.730.052	670.318.674
Total	448.185.847.722	Total	409.283.249.128	38.902.598.594

En el costo se distribuyen los siguientes contratos por centro de costo:

Nombre de proveedor
Gold RH SAS BIC
Asociación Oncológicos de Colombia
Surgivasc SAS
Ascoreon SAS
JAG Especialistas en Salud SAS
Medinest SAS
Unión Temporal Comca 2020
Unión Temporal Coomca 2022
Radonco SAS
Shot SAS
Asoc de Radiólogos Oncólogos de Col
Serv Espec de Ciruj Cabeza Y Cuello

El costo se conformó por los siguientes elementos con porcentaje de participación de 50,6% para materiales en los que se incluyen insumos y medicamentos, mano de obra en 23,3% que corresponde a sueldos y servicios tercerizados, equipos en 8,3% que incluye el mantenimiento de planta física, equipos médicos y depreciación y gastos generales en 17,8% corresponde a los costos por suministro de elementos de ferretería, construcción y servicios públicos.

Los costos asociados a los servicios ambulatorios, urgencias y hospitalización contienen los sueldos del personal de planta, honorarios del personal tercerizado y adicional se distribuyen los contratos de productividad los cuales corresponden a la unidad oncología clínica, unidad de hemato oncología y trasplante, grupo área oncología radioterápica y unidad de atención de cáncer infantil; adicional se hace la distribución correspondiente con los contratos por servicios que apoyan las unidades médicas como consulta cardiología oncológica, cuidado intensivo, consulta de anestesia, medicina interna y unidad de atención de cáncer infantil (UCI).

Estos contratos se distribuyen en cada uno de los centros de costos a los cuales pertenecen los médicos asociados a los contratos; cabe resaltar que con estos contratos se mejora la oportunidad en la atención de la consulta de primera vez y control, que derivan una mayor producción a los servicios complementarios de apoyo diagnóstico y tratamiento, adicional de estas consultas se agendan las sesiones de radioterapia y la realización de los trasplantes autólogo y alogénico.

Es la unidad funcional de apoyo terapéutico y farmacia a la que se carga gran parte del costo los medicamentos y dispositivos médicos empleados en el tratamiento de los pacientes, con una variación del 11,5% respecto al año anterior, siendo esta una de las unidades que genero el costo más alto en todo el año.

Adicional el incremento de las cirugías y procedimientos quirúrgicos en un 61,7% con respecto al año anterior, lo que permite que sea una de las unidades más rentables para la institución.

Instituto Nacional de Cancerología
Estados financieros – 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Prestaciones Costeadas

Para el año 2023 se actualizo el costo de 995 prestaciones y se costearon 743 prestaciones nuevas como se muestra el cuadro de avance de costeo de prestaciones del INC al 31 de diciembre de 2023.

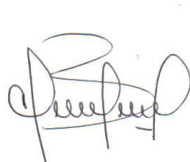
Costeo de prestaciones	Servicio	Observación	Codigos resolución	Codigos nuevos	Total códigos
Diagnostico y estadificación	Laboratorio Clínico	Actualización	360		360
	Patología oncologica	Actualización	108	20	128
	Imágenes diagnosticas	Actualización	32	4	36
	Medicina nuclear	Actualización	24		24
	Radiofarmacia	Actualización	24		24
Unidades Médicas	Hemato Oncología	Actualización	11		11
Unidades Quirurgicas	Cirugía de tórax	Actualización	16	25	41
	Cabeza y cuello	Nuevo		50	50
	Oftalmología	Actualización	3	25	28
	Maxilofacial	Actualización	13		13
	Odontología adultos	Nuevo	4	73	77
	Odontología pediatria	Nuevo		18	18
	Ortopedia - Oncologica	Actualización	1	50	51
	Ginecología	Actualización	26	20	46
	Urología	Actualización	15	50	65
	Gastroenterología endoscopia	Nuevo	7	93	100
	Gastroenterología cirugía	Nuevo	9	126	135
	Seno y tejidos blandos	Nuevo	4	72	76
	Dermatología	Actualización	10	5	15
	Cirugía reconstructiva	Nuevo	1	100	101
Soporte Oncologico	Salud Mental	Actualización	12		12
	Nutricion y dieta	Actualización	3		3
	Cuidado paliativo	Actualización	15		15
Apoyo Clinico	Rehabilitación y terapias	Actualización	46		46
	Trabajo Social	Nuevo		6	6
	Banco de sangre	Actualización	36		36
	Quimioterapia	Nuevo		4	4
Radioterapia	Radioterapia	Actualización	22		22
Nefrología	Nefrología	Actualización	8		8
Atención domiciliaria	Atención domiciliaria-laboratorios	Actualización	8		8
Consultas	consultas	Actualización	117		117
Interconsultas	interconsultas	Actualización	53		53
Junta medica	junta medica y equipo interdisciplinario	Actualización	2		2
Telemedicina	telemedicina	Actualización	4		4
Medicina interna	medicina interna	Actualización	1		1
Biobanco	Biobanco	Nuevo		1	1
Comité de etica	Comité de etica	Nuevo		1	1
Total prestaciones			995	743	1738

NOTA 37 – REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Durante la vigencia 2023, el estado de flujo de efectivo presenta recursos por actividades de operación por valor de \$132.502.055.926 que incluye la recuperación de cartera, la disminución de las cuentas por pagar.

Por las actividades de inversión, se observa compra de propiedad planta y equipo e inversión en TES por valor de \$26.823.380.436.

Es importante resaltar que el Instituto aumentó su flujo neto de efectivo en la suma de \$105.678.675.490; lo anterior por la inversión realizada para mantener el respaldo que ofrece la entidad a sus proveedores de bienes y servicios con respecto al pago de sus pasivos; pero también a sus pacientes dado que una entidad con un flujo positivo genera tranquilidad a las aseguradoras en la atención para sus afiliados.



Ana Nancy Camelo Vanegas
Contadora
TP 43223-T