

INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA E.S.E.

Estados Financieros Certificados por los años terminados

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

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 2022 y 2021

A LA JUNTA DIRECTIVA DEL INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA E.S.E.

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, 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 E.S.E.**, los cuales comprenden los estados financieros comparativos terminados para el año 2022 y 2021 (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 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 CANCEROLOGÍA E.S.E.**, 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.



Calle 72 N° 10-07 Oficina 1103 Edificio Liberty Seguro. Telephone number: (+57) (601) 744 3680 Business Center: (+57) (601) 466 1095

Bogotá, Cundinamarca

Carrera 101 N° 15-33 Barrio Ciudad Jardín. Telephone number: (+57) (603) 372 9912 - 301 469 6023

Cali, Valle del Cauca

Carrera 35A N° 15B-33 Oficina 805 Centro de Negocios Pina. Barrio el Poblado. Telephone number: (+57) (604) 366 26 39 - 317 409 1879

Medellín, Antioquia

Carrera 23 N° 63-15 Oficina 1205A Edificio El Castillo. Sector La Rambla. Telephone number: 317 409 1879

Manizales, Caldas

Calle 77B N° 57-141 Oficina 201 Centro Empresarial Las Américas. Telephone number: (+57) (605) 345 3788 - 321 271 3325

Barranquilla, Atlántico

Carrera 27 N° 37-33 Oficina 1001 Centro Empresarial Green Gold. Telephone number: (+57) (607) 681 5293 - 302 221 9381

Bucaramanga, Santander



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 E.S.E.**, a 31 de diciembre de 2022 y 2021 así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad 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.

Párrafo de Énfasis

El 17 de febrero de 2023 fue sancionada la Ley 2291 "por medio de la cual se transforma la naturaleza jurídica del Instituto Nacional de Cancerología Empresa Social del Estado, se define su objeto, funciones, estructura y régimen legal". Es así, que por medio del artículo 1º 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. Así mismo, el artículo 17 de la Ley 2291, preceptuó que el Instituto en materia contable continuará la normativa vigente.

E- Fundamento de la Opinión

La auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría 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 auditoría 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 Junta Directiva

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 de la Junta Directiva.

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 E.S.E., 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 E.S.E 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 cumplió con 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.

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 de la Junta Directiva
- ❖ 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 de la Junta Directiva, y mantiene un sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

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

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, de la Junta Directiva, 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.



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., 03 de marzo de 2023
DF- 0097-22

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados Financieros al 31 de diciembre de
2022



**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL,
Y CONTADOR PÚBLICO DEL:
INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA E.S.E.
NIT: 899.999.092-7**

CERTIFICAMOS QUE A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021

Hemos preparados los Estados Financieros individuales del **INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA E.S.E.** al 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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 2022 y 2021; 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 2022 y 2021.

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.

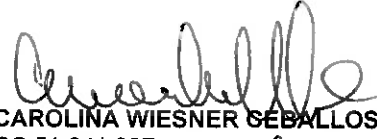
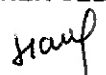
El valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, han sido reconocidos, medidos y revelados en los estados financieros individuales hasta la fecha de corte, por la entidad contable pública.

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).

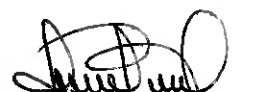
Se firma en Bogotá a los veintiocho (28) días del mes de febrero de 2023.


CAROLINA WIESNER SEBALLOS
CC 51.641.887
Directora General 


ANA NANGY CAMELO VANEGAS
CC 51.986.234
Contadora
TP 43223-T

	Nota	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5	266.533.883.234 120.556.038.082	254.067.904.772 129.909.485.449
CAJA		407.400	1.734.813
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		120.555.630.682	129.907.750.636
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	6	35.340.843.803	295.900.307
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		35.340.843.803	295.900.307
CUENTAS POR COBRAR	7	93.795.563.671	105.703.366.763
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1.327.375.307	3.143.532.378
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		94.790.709.752	105.175.533.993
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		14.384.439	75.574.683
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR		(2.336.905.827)	(2.691.274.291)
INVENTARIOS	9	15.147.794.956	8.589.063.506
MERCANCÍA EN EXISTENCIA		14.470.402.837	7.910.927.822
MATERIALES Y SUMINISTROS		677.392.119	678.135.684
OTROS ACTIVOS	16	1.693.642.722	9.570.088.747
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO-SEGUROS		406.474.796	428.381.371
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS		1.287.167.926	9.141.707.376
ACTIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS POR COBRAR	7	202.863.242.223 31.155.204.036	207.392.431.884 40.488.476.589
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO		108.680.514.955	113.895.418.087
PROVISIÓN DEUDORES DIFÍCIL COBRO		(77.525.310.919)	(73.406.941.498)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10	170.164.206.687	164.719.831.860
TERRENOS		10.783.325.000	10.783.325.000
CONSTRUCCIONES EN CURSO		0	4.222.558.673
EDIFICACIONES		104.889.258.397	104.889.258.397
REDES LÍNEAS Y CABLES		81.530.316	81.530.316
MAQUINARIA Y EQUIPO		13.453.443.742	8.384.091.158
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		140.322.488.096	126.446.982.597
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		2.753.455.172	2.740.047.774
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN		8.654.401.115	9.632.978.226
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		228.219.723	57.719.723
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELES		143.238.060	143.238.060
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(111.145.152.934)	(102.661.898.064)
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	14	1.543.831.500	2.184.123.435
INTANGIBLES		9.374.990.707	9.558.465.945
AMORTIZ. ACUMULADA INTANGIBLES		(7.831.159.207)	(7.374.342.510)
TOTAL ACTIVO		469.397.125.457	461.460.336.656
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	25	19.099.857.832	42.938.615.198
ACTIVOS CONTINGENTES		2.477.935.639	2.477.935.639
DEUDORES DE CONTROL		16.621.922.193	40.460.679.558
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	26	(19.099.857.832)	(42.938.615.198)
ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		(2.477.935.639)	(2.477.935.639)
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		(16.621.922.193)	(40.460.679.558)


CAROLINA WIESNER CEBALLOS
Director General


ANA NANCY CALMEO VANEGAS
Contadora
TP 43223-T


HERNÁN MORA MARTÍNEZ
KRESTON BM S.A.
Revisor Fiscal
TP 24697-T
(Ver opinión adjunta DF-0097-22)

PASIVO	Nota	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
PASIVO CORRIENTE		18.487.896.647	25.037.083.678
CUENTAS POR PAGAR	21	12.739.093.132	18.748.720.285
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		3 208 124 006	7 260 800 870
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		789 201 502	391 456 619
DESCUENTOS DE NOMINA		1 412 339	1 779 006
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO DE TIMBRE		4 280 863 819	2 783 248 307
IMPUESTO CONTRIBUCIONES Y TASAS		11 320 000	7 279 000
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		46 701 914	23 296 104
SERVICIOS Y HONORARIOS		4 142 219 491	8 060 721 487
SERVICIOS PUBLICOS		244 217 570	176 948 100
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		15 032 491	43 190 792
BENEFICIOS A EMPLEADOS	22	4.116.059.643	3.884.789.301
BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO		4 116 059 643	3 884 789 301
OTROS PASIVOS	24	1.632.743.872	2.403.574.092
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		117 043 310	154 149 709
DEPOSITOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION		46 575 425	0
INGRESOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		1 469 125 137	2 249 424 383
PASIVO NO CORRIENTE		6.306.963.293	6.317.660.065
PROVISIONES	23	4.203.923.293	4.214.620.065
LITIGIOS Y DEMANDAS		4 203 923 293	4 214 620 065
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		24.794.859.940	31.354.743.743
PATRIMONIO	27	323.775.995.489	257.923.627.360
CAPITAL FISCAL		323.775.995.489	257.923.627.360
CAPITAL FISCAL		323 775 995 489	257 923 627 360
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		14.496.672.604	65.852.368.129
RESULTADO DEL EJERCICIO		14 496 672 604	65 852 368 129
TOTAL PATRIMONIO NETO		444.602.265.517	430.105.592.913
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		469.397.125.457	461.460.336.656
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	(36.956.526.810)	(32.479.978.744)
PASIVOS CONTINGENTES		(30 552 598 622)	(25 349 351 127)
ACREEDORAS CONTROL		(6 403 928 188)	(7 130 627 617)
ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)	26	36.956.526.810	32.479.978.744
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		36 956 526 810	32 479 978 744

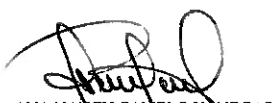

CAROLINA WIESNER CEBALLOS
Director General
VIGILADO Supersalud

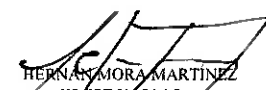

ANA NANCY CAMELO VANEGAS
CONTADORA
TP 43223-T


HERNÁN MORA MARTÍNEZ
KRESTON RM S A
Revisor Fiscal
TP 24697-T
(Ver opinión adjunta DF-0097-22)

	Nota	ACUMULADO A 31 DICIEMBRE 2022	ACUMULADO A 31 DICIEMBRE 2021
INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	28		
VENTA DE SERVICIOS		348.209.565.613	313.009.262.531
SERVICIOS DE SALUD	348 209 565 613		313 009 262 531
TRANSFERENCIAS			
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		50.184.691.357	50.350.481.593
SUBVENCIÓN POR DONACIONES	300 628 897		72 118 046
SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO	49 884 062 460		50 278 363 547
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		398.394.256.970	363.359.744.124
COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30	345.051.648.130	295.124.397.007
SERVICIOS DE SALUD	345 051 648 130		295 124 397 007
UTILIDAD BRUTA		53.342.608.840	68.235.347.117
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29	57.406.846.199	35.014.057.010
DE ADMINISTRACIÓN		12.797.012.836	10.974.864.057
SUELDOS Y SALARIOS	6 051 777 210		5 513 771 652
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	240 392 010		230 668 321
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2 045 794 436		1 872 530 164
APORTES SOBRE LA NOMINA	411 533 433		376 156 494
PRESTACIONES SOCIALES	2 848 341 569		2 432 856 841
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1 199 174 178		548 880 585
GENERALES		19.265.766.139	18.596.181.567
GENERALES	18 302 436 007		17 566 970 184
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	963 330 132		1 029 211 383
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		25.344.067.224	5.443.011.386
DETERIORO PRESTAC SERV SALUD	20 526 739 759		810 639 853
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3 724 103 861		3 099 209 074
AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	828 959 092		868 733 491
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	264 264 512		664 428 968
UTILIDAD OPERACIONAL		(4.064.237.359)	33.221.290.107
OTROS GASTOS DIVERSOS	29	22.061.752.564	10.968.317.373
FINANCIEROS	11 321 074		8 294 488
OTROS GASTOS DIVERSOS	22 050 431 490		10 960 022 885
OTROS INGRESOS	28	40.622.662.527	43.599.395.395
FINANCIEROS	13 929 380 483		3 371 840 714
INGRESOS DIVERSOS	26 693 276 044		40 227 554 681
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS		14.496.672.604	65.852.368.129
RESULTADO DEL PERIODO		14.496.672.604	65.852.368.129

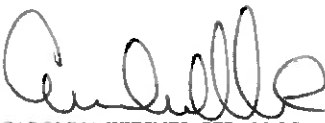

CAROLINA WIESNER CEBALLOS
Director General

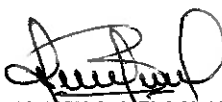

ANA NANCY CAMELO VANEGAS
Contadora
TP 43223-T

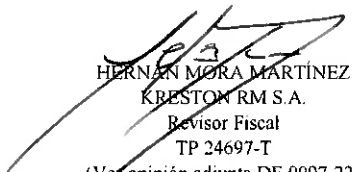

HERNÁN MORA MARTÍNEZ
KRESTON RM S.A.
Revisor Fiscal
TP 24692-T
(Ver opinión adjunta DF-0097-22)

INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA E.S.E.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021
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 2021	257.923.627.360	0	0	65.852.368.129	106.329.597.424	430.105.592.913
Traslado a capital	65.852.368.129	0	0	(65.852.368.129)	0	0
Resultado del periodo	0	0	0	14.496.672.604	0	14.496.672.604
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

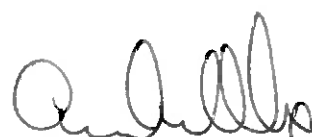

CAROLINA WIESNER CEBALLOS
Directora General

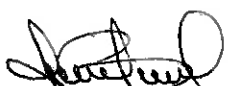

ANA NANCY CAMELO VANEGAS
Contadora
TP 43223-T

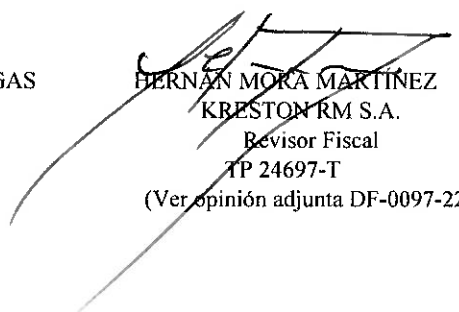

HERNÁN MORA MARTÍNEZ
KRESTON RM S.A.
Revisor Fiscal
TP 24697-T
(Ver opinión adjunta DF-0097-22)

INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA E.S.E.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

	Año terminado el 31 de Diciembre	
	2022	2021
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Resultado neto del año	14.496.672.604	65.852.368.129
Ajustadas por:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	8.483.254.870	10.588.716.835
Amortización de intangibles	456.816.697	860.004.200
Deterioro para deudores	3.764.000.957	(26.550.739.142)
	<u>27.200.745.128</u>	<u>50.750.350.022</u>
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar	17.477.074.689	(2.380.994.657)
Inventarios	(6.558.731.450)	916.105.384
Otros Activos	7.876.446.024	113.541.360
Cuentas por pagar	(6.009.627.154)	(4.850.100.736)
Beneficios a empleados	231.270.342	(68.024.648)
Provisiones - Litigios	(10.696.772)	664.428.965
Otros pasivos	(770.830.219)	(4.279.172.335)
Efectivo neto generado por (utilizado en) las actividades de operación	<u>12.234.905.460</u>	<u>(9.884.216.667)</u>
Efectivo neto generado por las Actividades de operación	39.435.650.588	40.866.133.355
 Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(13.927.629.698)	2.279.662.963
Adquisiciones de intangibles	183.475.238	(204.200.389)
Aumento en inversiones	(35.044.943.495)	0
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(48.789.097.955)</u>	<u>2.075.462.574</u>
 Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	(9.353.447.367)	42.941.595.929
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	129.909.485.449	86.967.889.520
Efectos de conversión de efectivo y equivalente de efectivo y partidas de resultados	0	0
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>120.556.038.082</u>	<u>129.909.485.449</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-0097-22)

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022

Tabla de contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	4
NOTA 1 – ENTIDAD REPORTANTE	4
NOTA 2 – BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	6
NOTA 3 – JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	8
NOTA 4 – RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	13
NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	33
NOTA 6 – INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	34
NOTA 7 – CUENTAS POR COBRAR	35
NOTA 9 – INVENTARIOS	38
NOTA 10 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	40
NOTA 14 – ACTIVOS INTANGIBLES	43
NOTA 16 – OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	44
NOTA 21 – CUENTAS POR PAGAR	46
NOTA 22 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	51
NOTA 23 – PROVISIONES	53
NOTA 24 – OTROS PASIVOS	54
NOTA 25 – ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	55
NOTA 26 – CUENTAS DE ORDEN (OTRAS)	57

NOTA 27 – PATRIMONIO	58
NOTA 28 – INGRESOS	61
NOTA 29 – GASTOS	63
NOTA 30 – COSTO DE VENTAS	69
NOTA 37 – REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	72

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 E.S.E. 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, es una Empresa Social del Estado, 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.

De conformidad con el Artículo 194 de la Ley 100 de 1993, es una entidad pública descentralizada de orden nacional de naturaleza especial con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa. A partir del Decreto 1287 del 22 de junio de 1994 del Ministerio de la Protección Social, se denomina INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO, ubicado en la calle 1 No. 9-85 en 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 2022; la entidad tiene como domicilio único la ciudad de Bogotá.

Sin embargo, es importante señalar que el 17 de febrero de 2023 fue sancionada la Ley 2291 *"por medio de la cual se transforma la naturaleza jurídica del Instituto Nacional de Cancerología Empresa Social del Estado, se define su objeto, funciones, estructura y régimen legal"*.

Es así, que por medio del 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. Así mismo, el artículo 17 de la Ley 2291, preceptuó que el Instituto en materia contable continuará la normativa vigente.

En conclusión, para la presentación de las notas se realizarán en materia normativa al corte de diciembre 31 de 2022, por ende, se mencionará lo aplicable con dicho corte.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones:

De conformidad con lo establecido el artículo 1 del Decreto 5017 de 2009, y la Ley 2291 de 2022 el Instituto, tiene como objeto asesorar y asistir al Ministerio de Salud y Protección Social a las instituciones prestadoras de servicios de salud en el área oncológica que lo requieran y a las demás que se determinen en el orden nacional y territorial, en el diseño, formulación y evaluación de las políticas, planes, programas y proyectos de investigación, docencia, vigilancia epidemiológica, prevención y atención de las enfermedades neoplásicas y relacionadas.

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 2022, 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 la Resolución 426 de 2019, la cual 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 2022 comparativo con periodo contable 31 de diciembre de 2021.

Los estados financieros mencionados anteriormente serán aprobados para su publicación por la Junta Directiva del Instituto, el día 23 de marzo de 2023, 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 2022, 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, 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 2022, 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 involucren 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 contables 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 descubra 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. Durante la vigencia 2022, 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 “INC” están expuestas 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 periodo 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 2022 (\$4.000.000) y 2021 (\$3.634.104). 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 2022 y 2021 con la siguiente desagregación:

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	120.556.038.082	129.909.485.449	-9.353.447.367
1.1.05	Db	Caja	407.400	1.734.813	-1.327.413
1.1.10	Db	Depositos en Instituciones Financieras	120.555.630.682	129.907.750.636	-9.352.119.954

5.1. Depósitos en instituciones financieras

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	120.555.630.682	129.907.750.636	-9.352.119.954	10.646.310.537	10,0%
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	7.658.024.217	4.602.240.332	3.055.783.885	0	
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	112.897.606.465	125.305.510.304	-12.407.903.839	10.646.310.537	10,0%

Al cierre de la vigencia 2022, las cuentas de ahorro y las cuentas corrientes del Instituto, que se encuentran en el Banco Popular y en Bancolombia; están debidamente conciliados.

5.2. Efectivo de uso restringido.

Al cierre de la vigencia 2022, 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 2022 y 2021 es la siguiente:

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
 COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	35.340.843.803	0	35.340.843.803	295.900.307	0	295.900.307	35.044.943.496
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	35.000.867.550	0	35.000.867.550	0	0	0	35.000.867.550
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	339.976.253	0	339.976.253	295.900.307	0	295.900.307	44.075.946

Al cierre de la vigencia 2022 el Instituto cuenta con TES por valor de \$35.000.867.550, y una TIR del 11.741%, de fecha de emisión el 13 de diciembre de 2022 y fecha de vencimiento 5 de septiembre de 2023; y con la participación en el negocio fiduciario Clic de la Clínica Nueva existente en la Fiduciaria Popular, al 31 de diciembre de 2021. 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 2022, sobre la participación del Instituto que posee 5 clic en propiedad equivalente al valor total de \$339.976.253; este valor corresponde a la certificación de la vigencia 2021, se actualiza una vez se expida la respectiva certificación de los valores al año 2022.

A continuación, se detalla la inversión de liquidez:

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
 Anexo. 6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS - 2022			DETERIORO ACUMULADO		PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	PLAZO	PROMEDIO TASA DE INTERÉS (%E.A.)	VENCIMIENTO
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	35.340.843.803	0	35.340.843.803	0	0			
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	35.000.867.550	0	35.000.867.550	0	0			
1.2.23.01	Db	Títulos de tesorería (tes)	35.000.867.550		35.000.867.550			> 9 hasta 12 meses	15	> 9 hasta 12 meses
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	339.976.253	0	339.976.253	0	0			
1.2.24.90	Db	Otras inversiones de administración de liquidez al costo	339.976.253		339.976.253			> 9 hasta 12 meses	13	> 9 hasta 12 meses

Al 31 de diciembre de 2022, la inversión en Fiduciaria Popular S.A., no presentó ningún riesgo asociado a la misma, como ninguna limitación por pignoración.

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 7 – CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2022 y 2021; 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 2022 y 2021:

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	93,795,563,671	31,155,204,036	124,950,767,707	105,703,366,763	40,488,476,589	146,191,843,352	-21,241,075,645
1.3.17	Db	Prestacion de servicios	1,327,375,307	0	1,327,375,307	3,143,532,378	0	3,143,532,378	-1,816,157,071
1.3.19	Db	Servicios de salud	94,790,709,752	108,680,514,955	203,471,224,707	105,175,533,993	113,895,418,087	219,070,952,080	-15,599,727,373
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	14,384,439	0	14,384,439	75,574,683	0	75,574,683	-61,190,244
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-2,336,905,827	-77,525,310,919	-79,862,216,746	-2,691,274,291	-73,406,941,498	-76,098,215,789	-3,764,000,957
1.3.86.02	Cr	Deterioro Prestacion de servicios	-2,336,905,827	-77,525,310,919	-79,862,216,746	-2,691,274,291	-73,406,941,498	-76,098,215,789	-3,764,000,957

De acuerdo con el plan de cuentas de la Contaduría General de la Nación, la cuenta de anticipos 1328 de vigencia 2021, se presenta en el rubro de otros activos cuenta 1906 a partir de la vigencia 2022; razón por la cual para efectos comparativos el valor de \$9.141.707.376, correspondiente al año 2021; con el valor de \$1.287.167.926 saldo al 31 de diciembre de 2022, se presentan en la nota 16.

Clasificación de la cartera:

La siguiente tabla relaciona el detalle de la cartera con saldo al 31 de diciembre de 2022 y 2021, clasificado por cartera corriente y no corriente y el respectivo deterioro aplicado a las sumas en cumplimiento de la política contable establecida por el Instituto.

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 7. Anexo 7.9.		CUENTAS POR COBRAR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD							
DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022			DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.19 - PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		94.790.709.752	108.680.514.955	203.471.224.707	-76.098.215.789	-3.764.000.956	-79.862.216.745	-39,25	(13.669.007.962)
1.3.19.01 Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		11.044.267.436	10.730.889.340	21.775.156.776	-5.849.392.004	4.598.594.792	-1.250.797.212	-5,74	20.524.359.524
1.3.19.02 Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada		30.717.856.682	23.860.678.426	54.578.535.108	-3.243.280.229	-18.143.661.035	-21.386.941.264	-39,55	32.991.593.844
1.3.19.03 plan subvencionado de salud (pss) por eps - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		15.717.369.665	6.971.812.419	22.689.182.084	-6.941.405.161	5.879.404.413	-1.062.000.748	-4,68	21.627.181.336
1.3.19.04 plan subvencionado de salud (pss) por eps - con facturación radicada		16.620.438.185	35.241.377.592	51.861.815.777	-1.831.871.864	-32.004.917.012	-33.836.789.876	-65,25	18.025.024.901
1.3.19.08 Servicios de salud por ups privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		661.929.697	195.454.988	857.384.685	-435.004.335	422.212.182	-12.792.153	-3,82	824.673.132
1.3.19.09 Servicios de salud por ups privadas - con facturación radicada		2.143.957.236	3.262.340.772	5.406.298.008	-121.982.594	-2.567.798.951	-2.689.781.545	-49,75	2.716.516.463
1.3.19.14 Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		679.620.007	352.953.338	1.032.573.345	-862.393	-48.025.340	-48.887.733	-4,71	983.685.612
1.3.19.15 Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada		1.920.945.718	253.655.900	2.174.601.618	-98.063.804	-147.955.920	-246.019.724	-11,32	1.927.681.894
1.3.19.16 Servicios de salud por particulares		708.295.671	625.588.491	1.333.884.162	-78.882.539	-216.854.013	-295.736.552	-22,17	1.038.147.610
1.3.19.21 Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		639.564.214	4.151.327.062	4.790.891.296	-3.480.406.941	3.052.482.951	-427.923.990	-8,93	4.362.967.306
1.3.19.22 Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada		3.741.462.757	21.269.365.622	25.011.028.379	-583.299.436	-16.456.350.444	-17.139.649.880	-68,53	7.871.378.499
1.3.19.29 Cuota de recuperación		3.222	0	3.222	0	-65	-65	-2,02	3.157
1.3.19.90 Otras cuentas por cobrar servicios de salud		10.195.935.499	1.764.790.405	11.960.725.904	-53.311.762.488	52.068.867.525	-1.242.894.963	-10,39	10.717.830.941

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 2022 se provisionó el 100% de cartera de EPS Convida entidad en liquidación según reporte del aliado de cartera por valor de \$12.339 millones.

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:

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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	10.210.319.938	0	10.210.319.938	0	0	0	0
1.3.05 Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.11 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.12 Aportes sobre la nómina	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.13 Rentas parafiscales	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.19.90 Reconocimientos	0	10.195.935.499	0	10.195.935.499	0	0	0	0
1.3.84.12 Descuentos No Autorizados	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.84.90 Prestación de servicios	0	14.384.439	0	14.384.439	0	0	0	0

La cuenta denominada reconocimientos es el valor más representativo por este concepto, y hace referencia al valor registrado con corte al 31 de diciembre de 2022 el cual 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 2023, 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)										
ENTIDAD	CARTERA ACUMULADA DICIEMBRE 2022			FACTURACION ACUMULADA DICIEMBRE 2022			RECAUDO ACUMULADO DICIEMBRE 2022			INDICADOR
	VALOR	%	% Acum.	VALOR	%	% Acum.	VALOR	%	% Acum.	
NUEVA EPS	30.187	16%	16%	67.000	20%	20%	78.381	23%	23%	117%
FAMISANAR	24.151	13%	28%	44.656	13%	33%	40.629	12%	36%	91%
CAPITAL	13.752	7%	35%	119.990	35%	67%	118.286	35%	71%	99%
FONDO	11.152	6%	41%	2.626	1%	68%	2.187	1%	72%	83%
COMPENSAR	10.939	6%	47%	12.501	4%	72%	10.263	3%	75%	82%
SANTAS EPS	6.036	3%	50%	11.675	3%	75%	7.269	2%	77%	62%
CAPRESOCA	5.880	3%	53%	2.261	1%	76%	4.388	1%	78%	194%
PUAOS SALUD EPSI	4.987	3%	56%	5.870	2%	78%	2.124	1%	79%	36%
SALUD TOTAL	4.484	2%	58%	10.847	3%	81%	10.899	3%	82%	100%
GOBERNACION DE BOYACA SECRETARIA DE SALUD	4.361	2%	60%	-	0%	81%	905	0%	82%	0%
CAJACÓPI	3.130	2%	62%	3.952	1%	82%	1.640	0%	83%	42%
ECOOPSOS	3.158	2%	64%	3.047	1%	83%	1.190	0%	83%	39%
GOBERNACION DE LA GUAJIRA SECRETARIA DE SALUD	2.991	2%	65%	179	0%	83%	-	0%	83%	0%
ASOCIACION DE EXALUMNOS INC	2.628	1%	67%	2.349	1%	84%	1.681	1%	84%	72%
COLOMBIANA DE SALUD	2.340	1%	68%	-	0%	84%	-	0%	84%	0%
SURAMERICANA	2.027	1%	69%	3.519	1%	85%	3.176	1%	85%	90%
DEPARTAMENTO DE POLICIA VILLAVICENCIO	1.932	1%	70%	4.443	1%	86%	2.577	1%	85%	58%
UNION TEMPORAL TOLIMULA	1.662	1%	71%	1.335	0%	86%	1.061	0%	86%	79%
GOBERNACION DE CUNDINAMAR- SECRETARIA DE SALUD	1.595	1%	72%	845	0%	87%	550	0%	86%	65%
MUTUALSER ASOC. MUTUAL	1.551	1%	72%	3.884	1%	88%	3.164	1%	87%	81%
OTROS	53.002	28%	100%	42.281	12%	100%	43.758	13%	100%	103%
	191.946	100%		343.259	100%		334.130	100%		97

Fuente de información informe de empresa Gestores Empresariales Express SAS

En el cual se observa que durante la vigencia 2022, la ERP (entidad responsable de pago) con mayor facturación es Capital Salud EPS, de acuerdo con el convenio contrato por evento se facturó el valor de \$4.871 millones y por el convenio contrato PGP (pago global prospectivo) \$115.119 millones para valor total de \$119.990; con un recaudo de \$19.608 millones y \$98.678 millones respectivamente por valor total de \$118.286, seguidamente se observa que Nueva EPS es la entidad que al cierre de la vigencia registra cartera por valor de \$30.187 millones, una facturación de \$67.000 millones y un recaudo de \$78.381. millones durante la vigencia 2022.

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 2022 y 2021 es el siguiente:

NOTA 9. INVENTARIOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	15.147.794.956	8.589.063.506	6.558.731.450
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	14.470.402.837	7.910.927.822	6.559.475.015
1.5.14	Db	Materiales y suministros	677.392.119	678.135.684	-743.565

En el comparativo de la vigencia 2022 y 2021, no se observa variaciones importantes en las cuentas de inventarios; sin embargo, es preciso aclarar que estas obedecen al movimiento regular del almacén; al cierre de la vigencia 2022 el valor más representativo corresponde a los kits de fotoaféresis por valor de \$7.437 millones.

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

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

NOTA 9. INVENTARIOS
Anexo 9.1. BIENES Y SERVICIOS

	1.5.10	1.5.14	1.5
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-dic)	7.910.927.822	678.135.684	8.589.063.506
+ ENTRADAS (DB):	66.978.478.627	26.804.165.705	93.782.644.332
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	66.978.478.627	26.782.259.092	93.760.737.719
+ Precio neto (valor de la transacción)	66.978.478.627	26.782.259.092	93.760.737.719
DONACIONES RECIBIDAS	0	21.906.613	21.906.613
+ Precio neto (valor de la transacción)	0	21.906.613	21.906.613
- SALIDAS (CR):	60.419.003.612	26.804.909.270	87.223.912.882
CONSUMO INSTITUCIONAL	60.419.003.612	26.804.909.270	87.223.912.882
+ Valor final del inventario consumido	60.419.003.612	26.804.909.270	87.223.912.882
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	14.470.402.837	677.392.119	15.147.794.956
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	14.470.402.837	677.392.119	15.147.794.956
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	14.470.402.837	677.392.119	15.147.794.956

Para la vigencia 2022, 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 2022, no se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 10 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo del Instituto al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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
			2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	170.164.206.687	164.719.831.860	5.444.374.827
1 6 05	Db	Terrenos	10 783 325 000	10 783 325 000	0
1 6 15	Db	Construcciones en curso	0	4 222 558 673	-4 222 558 673
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	13 453 443 742	8 384 091 158	5 069 352 584
1 6 60	Db	Equipo medico científico	140 322 488 096	126 446 982 597	13 875 505 499
1 6 65	Db	Muebles enseres y equipo oficina	2 753 455 172	2 740 047 774	13 407 398
1 6 70	Db	Equipo computacion y comunicacion	8 654 401 115	9 632 978 226	-978 577 111
1 6 75	Db	Equipo transporte traccion y elevacion	228 219 723	57 719 723	170 500 000
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)	-111 145 152 934	-102 661 898 064	-8 483 254 870
1 6 95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0
1 6 85 01	Cr	Depreciación Edificaciones	-22 905 884 508	-20 999 310 548	-1 906 573 960
1 6 85 03	Cr	Depreciación Redes, líneas y cables	-35 504 610	-30 734 343	-4 770 267
1 6 85 04	Cr	Depreciación Maquinaria y equipo	-3 251 465 207	-2 112 697 755	-1 138 767 452
1 6 85 05	Cr	Depreciación Equipo medico y científico	-75 734 202 033	-69 955 468 911	-5 778 733 122
1 6 85 06	Cr	Depreciación Muebles, enseres y equipo de oficina	-2 462 714 497	-2 438 867 617	-23 846 880
1 6 85 07	Cr	Depreciación Equipo comunicación y computación	-6 562 484 925	-6 943 218 355	380 733 430
1 6 85 08	Cr	Depreciación Equipo transporte tracción y elevación	-57 719 723	-57 719 723	0
1 6 85 09	Cr	Depreciación Equipo comedor cocina y despensa	-135 177 431	-123 880 812	-11 296 619

10.1. Se presenta la relaciona del movimiento de activos muebles del Instituto durante la vigencia 2022:

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1655	1670	1675	1660	1665	1680	TOTAL
	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	
SALDO INICIAL (01-ene)	8.394.091.158	9.632.978.226	57.719.723	126.446.982.597	2.740.047.774	143.238.060	147.405.057.538
+ ENTRADAS (DB):	3.610.885.245	397.331.560	170.500.000	17.757.187.217	85.450.550	0	22.021.354.572
- Adquisiciones en compras	3 610 885 245	397 331 560	170 500 000	17 757 187 217	85 450 550	0	22 021 354 572
- SALIDAS (CR):	16.824.957	1.685.694.231	0	4.239.689.878	1.369.575.338	0	7.311.784.404
- Baja en cuentas	16 824 957	1 685 694 231	0	4 239 689 878	1 369 575 338	0	7 311 784 404
- Sustitución de componentes	0	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL	11.978.151.446	8.344.615.555	228.219.723	139.964.479.936	1.455.922.986	143.238.060	162.114.627.707
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	11 978 151 446	8 344 615 555	228 219 723	139 964 479 936	1 455 922 986	143 238 060	162 114 627 707
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	1.475.292.296	309.785.560	0	358.008.160	1.297.532.186	0	3.440.618.202
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	1 475 292 296	309 785 560	0	358 008 160	1 297 532 186	0	3 440 618 202
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic)	13.453.443.742	8.654.401.115	228.219.723	140.322.488.096	2.753.455.172	143.238.060	165.555.245.909
= (Subtotal + Cambios)	13 453 443 742	8 654 401 115	228 219 723	140 322 488 096	2 753 455 172	143 238 060	165 555 245 909
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	3.251.465.207	6.562.484.925	57.719.723	75.734.202.032	2.462.714.497	135.177.431	88.203.763.816
- Saldo inicial de la Depreciación acumulada	2 112 697 755	6 943 218 355	57 719 723	69 955 468 910	2 438 867 617	123 880 812	81.631.853.172
+ Depreciación aplicada vigencia actual	1 138 767 452	-180 733 429	0	5 778 733 122	23 846 880	11 296 619	6.571.910.643
= VALOR EN LIBROS	10.201.978.535	2.091.916.190	170.500.000	64.588.286.064	290.740.675	8.060.629	77.351.482.093
= (Saldo final - DA - DE)	10 201 978 535	2 091 916 190	170 500 000	64 588 286 064	290 740 675	8 060 629	77 351 482 093
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	24	76	25	54	89	94	53
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	10.201.978.535	2.091.916.190	170.500.000	64.588.286.064	290.740.675	8.060.629	77.351.482.093
+ En servicio	10 201 978 535	2 091 916 190	170 500 000	64 588 286 064	290 740 675	8 060 629	77 351 482 093

10.2. Corresponde al movimiento de activos inmuebles del Instituto durante la vigencia 2022.

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1605	1640	1650	TOTAL
	TERRENOS	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	
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	22.905.884.508	35.504.610	22.941.389.118
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	20.999.310.548	30.734.343	21.030.044.891
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	1.906.573.960	4.770.267	1.911.344.227
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	10.783.325.000	81.983.373.889	46.025.706	92.812.724.595
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	22	44	20
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	10.783.325.000	81.983.373.889	46.025.706	92.812.724.595
+ En servicio	10.783.325.000	81.983.373.889	46.025.706	92.812.724.595
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0	0
- Gastos (pérdida)	0	0	0	0

La variación más representativa se evidencia en:

- Equipo médico científico por equipos adquiridos, para una mayor atención a los pacientes del Instituto en sus tratamientos como es el acelerador lineal varian Halcuopn por valor de \$10.561.654.832; la gama cámara Siemens- equipo hibrido Spect-CT por valor de \$2.787.151.458; y mesas de cirugía y unidad electro quirúrgica por valor de \$1.188.326.162.
- 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 2022 se capitalizaron todos los activos que se encontraban en este rubro, con base en el avalúo técnico realizado en el mes de mayo de 2022 y en los contratos con los cuales se adquirieron estos activos; los cuales han sido objeto de punto en el párrafo de énfasis del dictamen de revisoría fiscal en las vigencias 2020 y 2021; estos activos se registraron contablemente en los rubros respectivos para cada activo.

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 2022 este rubro presenta saldo en cero.

Durante la vigencia 2022, se realizó un adecuado control de esta cuenta, por lo quedo sin saldo; a continuación, se presenta el registro del valor de los activos pendientes de capitalizar

de acuerdo con el párrafo de énfasis del dictamen de la revisoría fiscal desde la vigencia 2020, lo anterior con base en la información entregada en el avalúo técnico realizado en mayo de 2022 y en la identificación del valor en los contratos respectivos; el resultado de este proceso se relaciona a continuación:

RESUMEN CUENTA 1615 PÁRRAFO DE ÉNFASIS	
Valor párrafo de énfasis	2.114.604.589
Valor capitalizado según avalúo a la fecha	674.990.000
Valor capitalizado según contratos soporte	1.069.006.558
Activos dados de baja registrado como gasto	36.300.000
Valor registrado como gasto	334.308.031

Los activos que al 31 de diciembre de 2021 se encontraban como construcciones en curso por valor de \$2.114.604.589, durante la vigencia 2022 fueron capitalizados y calculada la depreciación por valor de \$268.732.436 de los cuales \$197.465.332 corresponden al gasto por depreciación acumulada de años anteriores al diciembre de 2021.

La anterior información fue objeto de auditoría por parte de la revisoría fiscal, con base en el informe detallado entregado por el grupo contable del Instituto, con el objetivo de mantener debidamente registrados los activos de la entidad.

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

NOTA 10.
10.4.
10.4.1

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
ESTIMACIONES
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 2022 y 2021, los activos intangibles del Instituto estaban compuestos, así:

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.543.831.500	2.184.123.435	- 640.291.935
1.9.70	Db	Activos intangibles	9.374.990.707	9.558.465.945	- 183.475.238
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	- 7.831.159.207	- 7.374.342.510	- 456.816.697

Su movimiento se detalla a continuación:

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.9.70.07	1.9.70.08	TOTAL
	LICENCIAS	SOFTWARES	
SALDO INICIAL	5.229.557.784	4.328.908.161	9.558.465.945
+ ENTRADAS (DB):	170.083.130	70.924.000	241.007.130
Adquisiciones en compras	170.083.130	70.924.000	241.007.130
Otras transacciones sin contraprestación	0	0	0
Apertura de valor	0	0	0
- SALIDAS (CR):	53.414.990	371.067.378	424.482.368
Baja en cuentas	53.414.990	371.067.378	424.482.368
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	5.346.225.924	4.028.764.783	9.374.990.707
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	5.346.225.924	4.028.764.783	9.374.990.707
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	4.009.763.265	3.821.395.942	7.831.159.207
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	3.272.253.530	4.102.088.980	7.374.342.510
+ Amortización aplicada vigencia actual	737.509.735	0	737.509.735
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	0	280.693.038	280.693.038
- DETERIORO ACUMULADO DE	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	1.336.462.659	207.368.841	1.543.831.500
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA	75	95	84
% DETERIORO ACUMULADO	0	0	0

14.1.1. El movimiento de la cuenta licencias, hace referencia a la adquisición de Licencia Winsvracal Microsoft 900 por valor de \$149.972.130 en marzo de 2022, y licencia de software SIA – Gestión de turnos por valor de \$20.111.000 en diciembre de 2022; así mismo, las bajas se realizaron a las licencias de Autodesk Autocad-2011, Websherpere Application Sever, Red Hat Enterprise Linux; aprobadas en comité de inventarios.

14.1.2. El movimiento de la cuenta de software esta dado por las adquisiciones con valor de \$70.924.000 que corresponde a la licencia Software Sistema de control biométrico en diciembre de 2022.; así mismo, las bajas se realizaron a Software Arena profesional cersion 12.0; Teleform Desktop V9, y otros softwares con versiones anteriores; lo anterior aprobado en comité de inventarios.

NOTA 16 – OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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 2 de julio de 2022 al 2 de mayo de 2023 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.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1.693.642.722	0	1.693.642.722	9.570.088.747	0	9.570.088.747	-7.876.446.025
1.9.05	Db	Bienes y <u>servicios</u> pagados por anticipado	406.474.796	0	406.474.796	428.381.371	0	428.381.371	-21.906.575
1.9.06	Db	Anticipos sobre <u>convenios</u>	1.287.167.926	0	1.287.167.926	9.141.707.376	0	9.141.707.376	-7.854.539.450

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	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	1.693.642.722	0	1.693.642.722	9.570.088.747	0	9.570.088.747	-7.876.446.025
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	406.474.796	0	406.474.796	428.381.371	0	428.381.371	-21.906.575
	Db	Seguros	406.474.796	0	406.474.796	428.381.371	0	428.381.371	-21.906.575
1.9.05	Db	Anticipos sobre convenios	1.287.167.926	0	1.287.167.926	9.141.707.376	0	9.141.707.376	-7.854.539.450
	Db	Anticipos para adquisición de bienes y servicios	1.287.167.926	0	1.287.167.926	9.141.707.376	0	9.141.707.376	-7.854.539.450

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.

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nº	TIPO PÓLIZA	AMPARO	NUMERO PÓLIZA	VIG DESDE	VIG HASTA	VALOR PRIMA	MESES
1	PÓLIZA DAÑOS MATERIALES COMBINADOS (PREVISORA)	Daños materiales combinados	1003741	1/07/2022	2/05/2023	392.916.859	10
2	PÓLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL (PREVISORA)	Predios labores y operaciones -terceros afectados	1008988	1/07/2022	2/05/2023	9.605.745	10
3	PÓLIZA GLOBAL SECTOR OFICIAL (PREVISORA)	Delitos contra la administración pública	1006321	1/07/2022	2/05/2023	29.533.192	10
4	PÓLIZA SEGURO AUTOMÓVILES (PREVISORA)	Automóviles full coberturas perdidas totales y parciales por daños y hurtos responsabilidad civil extratratual asistencia en viaje - exigencia jurídica	1011613	1/07/2022	2/05/2023	8.094.282	10
5	PÓLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL (PREVISORA)	Errores y omisiones gastos y costos judiciales	1008987	1/07/2022	2/05/2023	93.969.246	10
6	PÓLIZA TRADICIONAL AUTOMÁTICA TODO RIESGO (PREVISORA)	Transporte de valores alcaldía, bancos y corporaciones y vcsa-transporte de valores	1004335	1/07/2022	2/05/2023	443.214	10
7	PÓLIZA TRADICIONAL AUTOMÁTICA DE MERCANCIAS	Transporte de valores alcaldía, bancos y corporaciones y vcsa-transporte de mercancía	1004334	1/07/2022	2/05/2023	2.093.926	10
8	PÓLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL (PREVISORA)	Responsabilidad civil profesional médica derivada de la prestación de servicio de salud en que incurra el asegurado	1008986	1/07/2022	2/05/2023	268.483.561	10
10	SEGURO INFIDELIDAD DE RIESGOS	Actos deshonestos-fraudulentos de empleados y trabajadores falsificación o adulteración -moneda falsificada-crímen por computador	1001583	1/07/2022	2/05/2023	4.375.287	10
10	PÓLIZA CUMPLIMIENTO A TERCEROS PRORROGA 3004757	Póliza de cumplimiento a favor de entidades estatales	3004757	31/07/2022	31/07/2023	430.293	12
11	SOAT	lesiones a terceros camioneta Hyundai Tucson hagan placa OB1500	7008004171259000	18/12/2022	17/12/2023	1.050.200	12
12	SOAT	lesiones a terceros camioneta fortuner placa JQV240	7008004171260000	3/04/2023	2/04/2024	915.200	12

De acuerdo con el plan de cuentas de la Contaduría General de la Nación, la cuenta de anticipos 1328 de vigencia 2021, se presenta en el rubro de otros activos cuenta 1906 a partir de la vigencia 2022; razón por la cual para efectos comparativos el valor de \$9.141.707.376, correspondiente al año 2021; con el valor de \$1.287.167.926 saldo al 31 de diciembre de 2022.

El detalle de los anticipos al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Nº	EMPRESA	CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR CONTRATO	VALOR ANTICIPO	DCTO CONTABLE	SALDO AL 31 DIC 2022
1	AVANTES INGENIERIA	C0547.2022	Realizar adecuaciones requeridas en los espacios que conforman la unidad funcional de gastroenterología y endoscopias. Ubicado en sexto piso consulta externa	\$ 1.064.665.792	\$ 529.414.125	100342895	\$ 529.414.125
2	SANTANA INGENIERIA SAS	C0597.2022	realizar mediante contrato llave en mano los estudios, diseños, trámites y ejecución de las mejoras en la infraestructura física mediante las adecuaciones necesarias para establecer el aumento de carga de la subestación 1 de 630 kva del inc	\$ 1.771.749.801	\$ 757.753.801	100342897	\$ 757.753.801
TOTAL ANTICIPOS AÑO 2022 DIC					\$ 1.287.167.926		\$ 1.287.167.926

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 21 – CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar del Instituto al 31 de diciembre de 2022 y 2021 corresponde a la siguiente composición:

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	12.739.093.132	0	12.739.093.132	18.748.720.285	0	18.748.720.285	-6.009.627.153
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.208.124.006	0	3.208.124.006	7.260.800.870	0	7.260.800.870	-4.052.676.865
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	789.201.502	0	789.201.502	391.456.619	0	391.456.619	397.744.883
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1.412.339	0	1.412.339	1.779.006	0	1.779.006	-366.667
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	4.280.863.819	0	4.280.863.819	2.783.248.307	0	2.783.248.307	1.497.615.513
2.4.40	Cr	Impuesto de Industria y Comercio	11.320.000	0	11.320.000	7.279.000	0	7.279.000	4.041.000
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado	46.701.914	0	46.701.914	23.296.104	0	23.296.104	23.405.810
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	4.401.469.552	0	4.401.469.552	8.280.860.379	0	8.280.860.379	-3.879.390.827

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. 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 INTERÉS (%)
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			3.208.124.006				0
Bienes y servicios			3.208.124.006				0
Nacionales	PN	0	0	Entre 3 y 6 meses	31/05/2023	0	0
Nacionales	PJ	48	3.208.124.006	Entre 3 y 6 meses	31/05/2023	0	0

El detalle del rubro de adquisiciones de bienes y servicios nacionales corresponde al valor de los cheques girados al 31 de diciembre de 2022, que no fueron cobrados por el proveedor del bien o servicio; los cuales se entregaron a partir de enero del 2023 en la tesorería del Instituto; a continuación, se relacionan:

Nit	Nombre del tercero	Saldo a 31 de dic 2022
8300952130	ORGANIZACIÓN TERPEL S.A.	373.743
9003156648	GENPRODUCTS COMPANY S.A.S	629.028
9007350998	ASOC DE RADIÓLOGOS ONCÓLOGOS DE COL	1.210.935
9001106496	ABKA COLOMBIA S A S	2.195.650

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nit	Nombre del tercero	Saldo a 31 de dic 2022
8300392291	BOSTON SCIENTIFIC COLOMBIA LTDA.	2.259.200
8110017131	PROFES. GINECOLÓGICOS S.A. PROGYNE	2.491.192
8600030201	AFC BBVA	2.582.918
8909039370	BANCO ITAU CORPBANCA COLOMBIA SA	3.000.000
8605192679	SURGICON & CIA S.A.S.	3.126.169
8300209706	SERVIPEL LTDA.	3.460.789
8001496951	DROGUERÍAS Y FARMA. CRUZ VERDE SAS	4.037.339
8600343137	BANCO DAVIVIENDA S.A.	4.490.300
9004300207	CAD SAS	4.500.000
8909039388	AFC BANCOLOMBIA	4.776.154
8000535509	FUNDACIÓN COSME Y DAMIÁN	5.760.000
9000135335	CM GRUPO SAS	7.660.134
8300247374	QUIMIOLAB SAS	8.826.525
9006312356	PENTAGON ENGINEERING CONSULTING	8.936.688
9003197493	RADIO FARMACIA TRACERLAB SAS	10.194.030
8000660013	CENTRO MEDICO OFTM Y LABOR CLIN AND	11.861.470
8000995689	SUMINISTROS RADIOGRÁFICOS S A	12.300.917
8600903246	J RESTREPO EQUIPHOS S.A.S	13.189.677
8605008628	ROCHEM BIO CARE COLOMBIA S.A.S	13.939.694
9016313326	CONSORCIO APU INC	14.347.558
8000155831	COLSOF S.A.S	14.999.712
8300971948	CIA INTERNACIONAL DE MTTO CIMA SAS	16.094.028
9005193238	NORSTRAY NUART SAS	16.476.844
9003888686	ASOC.COL DE CENTRO DE INVESTIG. ACI	16.857.328
11275776601	SANIN BETANCOURT MARÍA PAULA	18.780.170
8600248626	QUIRÚRGICOS LTDA.	19.800.000
9016211549	UNIÓN TEMPORAL P&A CONSTRUYE 0671	20.853.361
8110176733	TECNOSTENT S.A.	23.489.722
8300746427	TERUMO BCT COLOMBIA S A	28.688.703
8600006482	SANITAS SAS	29.707.246
9008388165	DISEÑOS, CONSTRUCCIONES Y ENERGÍA S	31.576.385
8600264425	B. BRAUN MEDICAL S.A.	36.397.984
8301101413	RISK CONSULTING COLOMBIA SAS	55.148.002
9003743004	SOUTH INGENIERÍA S.A.S	56.475.825
8300238441	BIOMERIEUX COLOMBIA S.A.S.	76.361.362
8600032168	PRODUCTOS ROCHE S.A.	77.553.433

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nit	Nombre del tercero	Saldo a 31 de dic 2022
8600021348	ABBOTT LABORATORIES DE COLOMBIA SA	90.300.010
8600203096	BECTON DICKINSON DE COLOMBIA LTDA.	95.521.018
8300252812	ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT S.A.S	97.923.102
8600051144	MESSER COLOMBIA SA	117.394.853
9008341295	JAG ESPECIALISTAS EN SALUD SAS	121.851.867
8000065831	RX SA	216.441.577
9016211549	UNIÓN TEMPORAL P&A CONSTRUYE	377.596.162
8600073361	COLSUBSIDIO CAJA DE COMPENSACIÓN	547.801.714
8001496951	DROGUERÍAS Y FARMA. CRUZ VERDE SAS	857.883.488
TOTAL, CUENTA 2401		3.208.124.006

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	789.201.502				0
2.4.07.01		Deducción de impuestos	29.056.404				0
2.4.07.22		Estampillas	29.056.404				0
	Nacionales	PN	0	Seleccionar rango			
	Nacionales	PJ	29.056.404	Menos de 3 meses	10/01/2023		
2.4.07.90		Otros recursos a favor de terceros	760.145.098				0
	Nacionales	PN	0	Menos de 3 meses	31/01/2023		0
	Nacionales	PJ	760.145.098	Menos de 3 meses			0

El valor de \$789.201.502 corresponde a la suma de \$29.056.404 por concepto de contribución de estampilla Prouniversidad; el valor de \$121.333.722 por concepto de contribución por contratos de obra; y el valor de \$638.811.376 por reintegrar en el mes de enero de 2023 al Tesoro Nacional por recursos nación no utilizados en la vigencia 2022.

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 2022, que se pagarán en enero de 2023.

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
 21.1. REVELACIONES GENERALES
 Anexo. 21.1.7 DESCUENTOS DE NÓMINA

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 (%)	
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			1.412.339			0	0
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			880.000			0	0
	Nacionales	PJ	2	880.000	Menos de 3 meses	31/01/2023	0	0
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			0			0	0
	Nacionales	PJ		0	Menos de 3 meses	31/01/2023	0	0
2.4.24.05	Cooperativas			532.339			0	0
	Nacionales	PJ	1	532.339	Menos de 3 meses	31/01/2023	0	0
2.4.24.09	Descuentos no autorizados			0			0	0
	Nacionales	PJ		0	Menos de 3 meses	31/01/2023	0	0

21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas

Corresponde al valor del impuesto de industria y comercio de la vigencia 2022, el cual se deja causado para pago en febrero de 2023.

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 INTERÉS (%)
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			11.320.000			00
2.4.40.04	Impuesto de industria y comercio			11.320.000			00
	Nacionales	PN		0	Menos de 3 meses		00
	Nacionales	PJ	1	11.320.000	Menos de 3 meses	15/02/2023	00

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 INTERÉS (%)
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		4.401.469.552				0
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar		4.401.469.552				0
	Nacionales	PN	7	8.319.591	Menos de 3 meses		0
	Nacionales	PJ	39	4.393.149.961	Menos de 3 meses		0

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Corresponde a valores por pagar a prestadores de bienes y servicios, servicios públicos, aportes al SENA y ICBF y otras cuentas; y corresponde a los cheques girados no entregados al 31 de diciembre de 2022, que se detallan a continuación:

Nit	Nombre del tercero	Saldo a 31 de dic 2022
8300707846	COLFONDOS CLASS	480.000
8002297390	FONDO DE PENSIONES PROTECCIÓN	400.000
9.009.409.019	A.S.Y.M GAS NATURAL SAS	4.527.062
8.600.046.624	AGEN. DE ADUANAS COLVAN SA	3.018.176
8.305.046.471	ANDRADE Y ASOCIADOS SAS	17.765.515
23.721.644	ANGELA GUILLEMINA	1.345.438
9.004.272.488	ASESORES Y CONSUL CIVILES ASOCI. SA	19.424.130
9.009.412.481	AVANTES INGENIERÍA S.A.S.	529.414.125
8.301.394.819	BOSQUE Y JARDÍN SAS	8.712.563
8.050.166.862	C4 PASCAL S.A.S	1.671.186
51.980.389	CABALLERO CUBILLOS JUDITH	386.233
8.002.483.754	CCA COMPAÑ DE CONSULT AMBIEN LTDA.	6.470.333
8.300.472.150	CENTRO INTERACTIVO DE CRM SA	21.317.445
8.300.625.538	CLINICAL LABORATORY TECHNOLOGY LTDA.	30.137.246
8.300.372.480	CODENSA	244.217.570
901.419.424	CONSORCIO INTERVEN MEJOR INC-481	76.828.615
9.003.550.245	EQUIPOS Y LABORA. DE COLOMBIA SAS	6.390.575
9.004.719.324	EUROCARES SAS	10.706.900
9.010.931.947	FATCO SALUD Y CIA SAS	2.021.262
41.544.980	GALÁN GÓMEZ JULIA IRMA LEONOR	5.025.320
9.009.974.281	GESTORES EMPRES EXPRESS S.A.S.	27.722.884
9.002.813.881	HEIGHT ACCESS SAS	19.456.498
9.007.043.040	INDEPRO INGENIERÍA DE PROCESOS SAS	12.234.647
17.180.171	IVÁN OCTAVIO ALVIAR MACHADO	391.750
8.600.024.002	LA PREVISORA SA	394.616
37.253.701	LANDAZABAL PABÓN BERTHA	391.750
9.005.673.637	MANOTEE SAS	88.079.811
41.725.733	MARÍA DE GUADALUPE BELTRÁN	391.750
8.300.830.236	MICROSITIOS SAS	1.876.291
8.600.256.394	MITSUBISHI ELEC DE COL LTDA.	10.530.765
9.013.533.989	OLS SOLUCIONES INTEGRALES SAS	7.689.247
8.999.990.927	PARTIDAS CONCILIATORIAS	14.250.525

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nit	Nombre del tercero	Saldo a 31 de dic 2022
9.002.704.614	PHARMACEUTICAL SUPPLY CHAIN S.A.S.	18.958.115
9.000.343.471	PROXEL COLOMBIA SAS	2.873.626
71.625.330	QUINTERO POSADA ÁLVARO	387.350
9.007.830.376	R&T DISTRIBUTIONS SAS	46.395.779
832.011.040	SANTANA INGENIERÍA SAS	757.753.801
9.003.206.125	SAP COLOMBIA SAS	203.905.557
9.009.313.050	SIEMENS HEALTHCARE S.A.S	114.064.654
9.001.123.018	SIGMART INGENIERÍA LTDA.	44.347.915
9.002.375.559	SILICÓN LTDA. SOLUC ING Y CONS	60.913.800
8.000.750.036	SUBATOURS SAS	6.428.225
9.013.761.698	THERMO FISHER SCIENTIFIC	7.441.547
8.300.275.744	TIVIT COLOMBIA SAS	5.584.002
9.014.334.001	UNIÓN TEMPORAL GESTORES DE SALUD	511.806.728
8.600.755.581	UNIVERSIDAD DE LA SABANA	30.000.000
8.300.403.780	VCO SA	1.233.399.276
8.600.502.476	VIGÍAS DE COLOMBIA S.R.L. LTDA.	184.418.949
TOTAL, CUENTA 2490		4.401.469.552

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.116.059.643	189.000.000	4.305.059.643	3.884.789.301	189.000.000	4.073.789.301
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	4.116.059.643	0	4.116.059.643	3.884.789.301	0	3.884.789.301
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	0	189.000.000	189.000.000	0	189.000.000	189.000.000
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0	0	0	0	0	0
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0	0	0	0	0	0
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	0	0	0	0
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	0	0	0	0	0	0
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	4.116.059.643	189.000.000	4.305.059.643	3.884.789.301	189.000.000	4.073.789.301
(+) Beneficios		A corto plazo	4.116.059.643	0	4.116.059.643	3.884.789.301	0	3.884.789.301
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0	0	0	0	0	0
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0
(=) NETO		Posempleo	0	189.000.000	189.000.000	0	189.000.000	189.000.000

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:

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	4.116.059.643
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	1.386.288.470
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	998.960.855
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	653.500.231
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	1.077.310.087
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	0

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:

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO			TOTAL	
	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	RETROACTIVOS Y RENTEGROS PENSIONALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)				0	
PLAN DE ACTIVOS	0	0	189.000.000	189.000.000	0
Efectivo y equivalentes al efectivo				0	
Recursos entregados en administración				0	
Inversiones	0	0	0	0	0
Encargos fiduciarios	0	0	0	0	0
Propiedades, planta y equipo	0	0	0	0	0
Propiedades de inversión	0	0	0	0	
Derechos por cobrar - concurrencia para el pago de pensiones	0	0	0	0	0
Recursos para cubrir el pasivo pensional conmutado	0	0	189.000.000	189.000.000	0
Derechos en fideicomiso	0	0	0	0	0
Derechos por cobrar	0	0	0	0	0
Otros activos	0	0	0	0	0
* Concepto 1	0	0	0	0	0
* Concepto 2	0	0	0	0	0
* Concepto ...n	0	0	0	0	0
VALOR NETO DE LOS BENEFICIO	0	0	-189.000.000	-189.000.000	0

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 1SMMLV y ½ 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 2022 y 2021 se detalla a continuación:

NOTA 23. PROVISIONES
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	0	4.203.923.293	4.203.923.293	0	4.214.620.065	4.214.620.065	-10.696.772
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	0	4.203.923.293	4.203.923.293	0	4.214.620.065	4.214.620.065	-10.696.772

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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 2022, 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.

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	ESTIMACIÓN FECHA DE PAGO
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL	
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS		4.214.620.065	0	0	10.696.772	0	0	4.203.923.293	
2.7.01.01	Civiles		0	0	0	0	0	0	0	
	Nacionales	PJ	0	0	0	0	0	0	0 Entre 3 y 5 años	
2.7.01.03	Administrativas		4.075.974.626	0	0	697.551	0	0	4.075.277.075	
	Nacionales	PN	4.075.974.626	0	0	697.551	0	0	4.075.277.075 Entre 3 y 5 años	
2.7.01.05	Laborales		138.645.439	0	0	9.999.221	0	0	128.646.218	
	Nacionales	PN	138.645.439	0	0	9.999.221	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 2022 y 2021, es el siguiente:

NOTA 24. OTROS PASIVOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	1.632.743.872	1.914.040.000	3.546.783.872	2.403.574.092	1.914.040.000	4.317.614.092	-770.830.220
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	117.043.310	0	117.043.310	154.149.709	0	154.149.709	-37.106.399
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	46.575.425	0	46.575.425	0	0	0	46.575.425
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	1.469.125.137	0	1.469.125.137	2.249.424.383	0	2.249.424.383	-780.299.246
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	0	1.914.040.000	1.914.040.000	0	1.914.040.000	1.914.040.000	0

Como se detalla en el cuadro anterior, estos valores corresponden los recursos recibidos en administración a los préstamos interinstitucionales que se realizan de medicamentos, los

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

depósitos recibidos en garantía a los valores de las aseguradoras y por ingresos recibidos por anticipados para atención de pacientes o a los pagos realizados sin identificación de facturas canceladas.

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	
2.9.90.90	Cr	OTROS PASIVOS	0	1.914.040.000	1.914.040.000	0	1.914.040.000	1.914.040.000	0
	Cr	Otros pasivos diferidos	0	1.914.040.000	1.914.040.000	0	1.914.040.000	1.914.040.000	0
	Cr	Terreno en concesión edificio consulta externa	0	1.914.040.000	1.914.040.000	0	1.914.040.000	1.914.040.000	0

NOTA 25 – ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Durante la vigencia 2022, 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.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
 25.1. ACTIVOS CONTINGENTES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2.022	2.021	
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

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

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022	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	

Se relaciona el valor en la cuenta de orden 9120, equivalente al valor registrado en la cuenta 8120.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
25.2. PASIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	30.552.598.622	25.349.351.126	5.203.247.496
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	30.390.169.900	25.192.745.662	5.197.424.238
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	162.428.722	156.605.464	5.823.258

Se presenta detalle de la cuenta de orden que obedece al tipo proceso jurídico.

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

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022	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	30.552.598.622	122		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	30.390.169.900	62		
9.1.20.02	Db	Laborales	117.580.198	1		
9.1.20.04	Db	Administrativos	30.272.589.702	61	media-baja	
9.1.90	Db	Otros pasivos contingentes	162.428.722	60		
9.1.90.01	Db	Obligaciones contingentes a cargo en operaciones conjuntas				
9.1.90.02	Db	Garantías y avales otorgados	162.428.722	60	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 CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	19.099.857.832	42.938.615.197	-23.838.757.365
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	2.477.935.639	2.477.935.639	0
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	16.621.922.193	40.460.679.558	-23.838.757.365
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	10.864.126.189	34.702.883.553	-23.838.757.364
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)	-19.099.857.832	-42.938.615.197	23.838.757.365
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-2.477.935.639	-2.477.935.639	0
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)	-16.621.922.193	-40.460.679.558	23.838.757.365

- 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 2022 se continuó con la depuración de la cuenta de glosas y se evidencia el resultado del 99.97% del saldo de glosa contable de los años 2018, 2019, 2020 y 2021; depurada debidamente monitoreado por el comité de sostenibilidad en cumplimiento de indicar PDI del Instituto cuyo indicador es del 25% anual de glosa depurado del saldo a diciembre de 2018.
 - ✓ Al cierre de la vigencia 2022 se presenta un menor valor en contabilidad por \$24.457.393 con respecto a la glosa por contestar del grupo de facturación, lo cual ya se encuentra en proceso de cruce en el sistema SAP, con el apoyo de la consultoría de mesa de ayuda Neoris ya que no fue posible realizar el cruce respectivo por inconsistencia en el sistema.
 - ✓ 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 2022; 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:

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

MES	GLOSAS ISH			GLOSAS FI	DIFERENCIA	%
	VALOR ACEPTADO	NO ACEPTADO	PENDIENTE	CTA 8333*		
ENERO	13.182.130.017	459.275.105.213	43.220.605.898	41.305.477.476	-1.915.128.422	-4,64%
FEBRERO	13.362.201.005	465.753.288.738	52.286.456.963	50.546.347.927	-1.740.109.037	-3,44%
MARZO	13.419.581.301	475.652.631.961	52.849.334.229	52.483.566.490	-365.767.739	-0,70%
ABRIL	13.438.222.962	481.959.217.428	51.611.709.830	50.758.011.700	-853.698.131	-1,68%
MAYO	13.500.733.101	491.870.069.493	55.122.706.775	54.500.450.340	-622.256.435	-1,14%
JUNIO	13.547.478.396	527.671.077.601	28.506.155.643	31.730.720.293	3.224.564.650	10,16%
JULIO	13.567.182.358	535.009.109.007	27.733.553.360	32.633.368.723	4.899.815.363	15,01%
AGOSTO	13.625.575.780	545.341.413.804	18.293.841.539	30.827.432.384	12.533.590.845	40,66%
SEPTIEMBRE	13.721.163.241	559.847.636.024	24.975.906.770	28.915.197.997	3.939.291.227	13,62%
OCTUBRE	31.053.146.938	639.719.830.994	21.098.585.753	28.556.012.520	7.457.426.767	26,12%
NOVIEMBRE	31.394.832.590	654.460.588.485	17.167.802.547	32.295.168.555	15.127.366.008	46,84%
DICIEMBRE	5.056.873.623	138.594.437.201	10.888.583.582	10.864.126.189	-24.457.393	-0,23%

La contrapartida de la cuenta deudoras refleja el movimiento crédito del valor de la glosa.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-36.956.526.810	-32.479.978.744	-4.476.548.066
9.1	Db	PASIVOS CONTINGENTES CONTINGENTES	-30.390.169.900	-25.349.351.126	-5.040.818.774
9.1.20	Cr	Litigios y Demandas	-30.390.169.900	-25.349.351.126	0
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	-6.566.356.910	-7.130.627.617	564.270.707
9.3.02	Cr	Bienes entregados en custodia	-6.551.285.053	-7.115.555.760	564.270.707
9.3.90	Cr	Derechos de explotación o producción	-15.071.857	-15.071.857	0
9.9	Db	ACREEDORAS POR EL CONTRARIO	36.956.526.810	32.479.978.744	4.476.548.066
9.9.05	Db	Bienes de uso público	30.390.169.900	25.192.745.662	5.197.424.238
9.9.15	Db	Bienes recibidos de terceros	6.566.356.910	7.287.233.082	-720.876.172

NOTA 27 – PATRIMONIO

El Instituto, se encuentra organizado como Empresa Social del Estado, en los términos de las disposiciones pertinentes de la Ley 100 de 1993, en concordancia con el Decreto 1287 del 22 de junio de 1994; es una Entidad descentralizada de orden nacional adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social y reestructurada mediante Decreto No. 5017 del 29 de diciembre de 2009. Su patrimonio es 100% público y pertenece a la Nación. Por lo que no tiene acciones de valor nominal dada la naturaleza de la entidad.

Mencionado lo anterior, es preciso enunciar en esta nota que 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

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	444.602.265.517	430.105.592.913	14.496.672.604
3.2.08	Cr	Capital fiscal	323.775.995.489	257.923.627.360	65.852.368.129
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	106.329.597.424	106.329.597.424	0
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	14.496.672.604	65.852.368.129	-51.355.695.525

A 31 de diciembre de 2022, el patrimonio del Instituto presentó un saldo de \$444.602.265.517 revelando un incremento de \$14.496.672.604.

El patrimonio está conformado así:

- Capital Fiscal: corresponde al 73% por valor al 31 de diciembre de 2022 de \$323.775.995.489 con una variación del 26% con relación a la vigencia de 2021, equivalente a \$65.852.368.129 que corresponde al valor del resultado contable de la vigencia 2021. Valor que aumenta el capital fiscal conformado por los resultados acumulados de vigencias anteriores autorizados por el Conpes para fortalecimiento institucional; siendo el último documento Conpes 4110 del 6 de diciembre de 2022, 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 2021”, en el cual se asigna a la entidad el excedente financiero vigencia 2021 para fortalecimiento patrimonial al Instituto por valor de \$65.852.368.129.
- 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; el cual no presenta variación desde el año 2015.
- Resultado del ejercicio: para la vigencia 2022 es positivo en cuantía de \$14.496.672.604 que corresponde al 3% del total del patrimonio al cierre del año 2022. Corresponde al resultado del periodo presentado en el estado de resultados integral; el cual presenta disminución por valor de \$51.355.695.525 equivalente del 78% con respecto a la vigencia 2021; a continuación, se detallan las variaciones más relevantes:

- ✓ Durante la vigencia 2021 uno de los componentes de este resultado fue la recuperación de la provisión de deudores por valor de \$26.552.203.318; situación que para la vigencia 2022 es contraria ya que durante el año 2022 se incrementó la provisión de cartera en \$19.716.099.906. Lo anterior por inclusión del saldo de la cartera de las entidades en liquidación siendo las más representativas: a) EPS Convida, por valor de \$8.768.287.470, b) EPS Medimas por valor de \$5.400.212.277, c) EPS Confamiliar Huila por valor de \$3.120.526.326; es preciso aclarar que los anteriores valores obedecen al incremento de la provisión del 80% provisionado al 100% de acuerdo con la política contable del Instituto.
- ✓ Incremento en los gastos de administración del 64% equivalente \$22.392.789.188; siendo lo más relevante el incremento de la provisión de cartera, de acuerdo con lo enunciado en el ítem anterior.
- ✓ Incremento en los gastos no operacionales en \$11.093.435.191; el valor más representativo de los gastos operacionales corresponde al registro como gasto al valor del ingreso a diciembre de 2021 en la cuenta de ingresos por reconocimientos-pacientes hospitalizados por valor de \$15.259.783.789, lo anterior debido a la reversión de este, y por cambio de vigencia se registra en el rubro gasto ejercicios anteriores en el mes de enero.
- ✓ Incremento de los costos del 17%, por el aumento de los componentes del costo, las unidades funcionales que presentaron una variación importante son: urgencias-consulta y procedimientos, urgencias consulta especializada, hospitalización estancia general y farmacia; conjugado con la disminución en la unidad funcional de quirófanos; como se puede observar en el presente informe en el acápite de los costos.
- ✓ Al cierre de la vigencia 2022, se encuentra en proceso de auditoria el valor de \$12.901.205.123 que corresponde al seguimiento de las bandas de riesgo pactadas en el contrato 004-2022 suscrito con Capital Salud EPS, cláusula octava de este; lo anterior es importante en la variación del resultado dado que, si este valor se hubiera registrado en la vigencia 2022, el valor de los ingresos aumentaría en el 4%; por lo que INC está realizando la gestión respectiva para que la EPS Capital termine la auditoria para proceder a facturar este valor en la vigencia 2023.

NOTA 28 – INGRESOS

Los ingresos registrados en el Instituto al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se representan así:

**NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	439.016.919.497	406.959.139.519	32.057.779.978
4.3	Cr	Venta de servicios	348.209.565.613	313.009.262.531	35.200.303.082
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	50.184.691.357	50.350.481.593	-165.790.236
4.8	Cr	Otros ingresos	40.622.662.527	43.599.395.395	-2.976.732.868

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

El comparativo por cuenta se presenta a continuación:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN
4312180101	SERV. AMBULAT.-CONSULTA ESPECIALIZADA	27.386.169.056	11.256.804.076	16.129.364.980 59%
4312270101	HOSPITALIZACIÓN-ESTANCIA GENERAL	41.976.900.020	17.298.700.158	24.678.199.862 59%
4312270102	HOSPITALIZACIÓN-ESTANCIA GENERAL RECONO	12.023.834.148	15.259.783.789	-3.235.949.641 -27%
4312360101	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO-QUIRÓFANOS	48.186.645.597	76.873.711.103	-28.687.065.506 -60%
4312460101	APOYO DIAGNÓSTICO-LABORATORIO CLÍNICO	19.706.211.096	18.505.848.767	1.200.362.329 6%
4312470101	APOYO DIAGNÓSTICO-IMAGENOLÓGIA	18.292.346.545	17.237.800.128	1.054.546.417 6%
4312480101	APOYO DIAGNÓSTICO-ANATOMÍA PATOLÓGICA	11.907.864.946	12.084.156.367	-176.291.421 -1%
4312490101	APOYO DIAGNÓSTICO-OTRAS UNID APOYO DIAG	8.190.017.383	5.108.220.303	3.081.797.080 38%
4312560101	APOYO TERAPÉUTICO-REHABILITACIÓN Y TERA	1.638.491.061	1.036.771.190	601.719.871 37%
4312580101	APOYO TERAPÉUTICO-BANCO DE SANGRE	4.822.110.204	4.328.624.205	493.485.999 10%
4312620101	APOYO TERAPÉUTICO-FARMACIA E INSUMOS HO	119.686.085.089	107.566.044.253	12.120.040.836 10%
4312630101	APOYO TERAPÉUTICO-OTRAS UNID APOYO TERA	13.780.996.839	5.260.316.456	8.520.680.383 62%
4312630102	APOYO TERAPÉUTICO-OTRAS QUIMOTERAPIA	4.308.718.694	4.351.448.177	-42.729.483 -1%
4312630103	APOYO TERAPÉUTICO-OTRAS RADIOTERAPIA	15.436.691.008	14.498.368.813	938.322.195 6%
4312910101	SERV. CONEXOS A LA SALUD-SERV. DOCENTES	450.817.327	775.930.855	-325.113.528 -72%
4312920101	SERV. CONEXOS A LA SALUD-INVESTIGACIÓN	275.777.010	43.673.157	232.103.853 84%
4312951000	CUENTA CUOTA RECUPERACION	2.718.190	1.147.095.378	-1.144.377.188 -42101%
4312951001	DISPONIBILIDAD UCI COVID ADRES	137.171.400	375.965.356	-238.793.956 -174%
TOTAL		348.209.565.613	313.009.262.531	35.200.303.082 10%

Presentan una variación en el total de ingresos del 10%, con un aumento significativo en las unidades funcionales: serv. ambulat – consulta especializada y hospitalización estancia general, cada una con incremento del 59%, seguidas de unidades de apoyo diagnóstico – otras unid apoyo diag. y apoyo terapéutico – rehabilitación y tera con el 38% y 37% respectivamente comparados con el año 2021.

En cuanto a la atención de pacientes para el año 2022 el Instituto atendió un total de 27.809 pacientes presentando un incremento del 6% con relación al año 2021 que fue de 26.236

pacientes. El total de pacientes atendidos en el año 2022 fue de 4.862 casos nuevos de cáncer, con relación al año 2021 se atendieron 91 casos más con un aumento porcentual del 1.90%.

28.1 Ingresos por Transferencias y Subvenciones:

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	50.184.691.357	50.350.481.593	-165.790.236
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	50.184.691.357	50.350.481.593	-165.790.236
4.4.30	Cr	Ingresos no Operacionales	50.184.691.357	50.350.481.593	-165.790.236

Estos ingresos corresponden a las transferencias el Ministerio de Salud y Protección Social para gastos de funcionamiento por valor de \$49.884.062.460; y donaciones de particulares por valor de \$300.628.897, recursos recibidos en efectivo, elementos de consumo entre otros.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	40.622.662.527	43.599.395.395	- 2.976.732.868
4.8	Cr	Otros ingresos	40.622.662.527	43.599.395.395	- 2.976.732.868
4.8.02	Cr	Financieros	13.929.386.483	3.371.840.714	10.557.545.769
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	26.693.276.044	40.227.554.681	- 13.534.278.637

Los ingresos de transacciones con contraprestación corresponden a: los ingresos financieros por valor de \$13.929.386.483, de los cuales \$10.646.310.537 corresponden a rendimientos de cuentas de ahorro, \$3.239.000.000 a rendimientos de TES y \$44.075.946 a participación de clic de clínica nueva y,

Los ingresos diversos, de los cuales los más representativos son: el ingreso por recuperación de provisión de cartera por valor de \$10.876.024.237; el ingreso por recuperación de inventarios por valor de \$7.341.954.922 y los ingresos por descuentos por pronto pago por valor de \$5.755.357.270.

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 29 – GASTOS

Los gastos registrados en el Instituto al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan a continuación:

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	79.468.598.763	45.982.374.384	33.486.224.379
5.1	Db	De administración y operación	32.062.778.975	29.571.045.625	2.491.733.350
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	25.344.067.224	5.443.011.386	19.901.055.838
5.8	Db	Otros gastos	22.061.752.564	10.968.317.373	11.093.435.191

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	32.062.778.975	29.571.045.624	2.491.733.351	32.062.778.975	0
5.1	Db	De Administración y Operación	32.062.778.975	29.571.045.624	2.491.733.351	32.062.778.975	0
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	6.051.777.210	5.513.771.652	538.005.558	6.051.777.210	0
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	240.392.010	230.668.321	9.723.689	240.392.010	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	2.045.794.436	1.872.530.164	173.264.272	2.045.794.436	0
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	411.533.433	376.156.494	35.376.939	411.533.433	0
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	2.848.341.569	2.432.856.841	415.484.729	2.848.341.569	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.199.174.178	548.880.585	650.293.593	1.199.174.178	0
5.1.11	Db	Generales	18.302.436.007	17.566.970.185	735.465.822	18.302.436.007	0
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	963.330.132	1.029.211.383	-65.881.250	963.330.132	0

29.1.1. Gastos Generales a continuación se relaciona al detalle y presentan las siguientes variaciones:

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	AÑO 2022	% PART.	AÑO 2021	% PART.	VARIACIÓN
5111130101	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	156.039.673	0,85%	395.773.503	2,25%	-239.733.830
5111140102	SUMINISTROS PARA ALIMENTACION	42.208.565	0,23%	51.899.381	0,30%	-9.690.816
5111140103	SUMIN. ELEMENTOS DE FERRETERIA Y CONSTR	59.864.482	0,33%	43.531.339	0,25%	16.333.143
5111140104	UTILES Y PAPELERIA	23.139.886	0,13%	45.710.048	0,26%	-22.570.162
5111140105	ELEMENTOS DE ASEO	67.843.900	0,37%	65.606.738	0,37%	2.237.162
5111140106	ELEMENTOS DE CAFETERIA	0	0,00%	391.223	0,00%	-391.223
5111140107	DEVOLUTIVOS DE CONTROL (OTROS ART. MANU	1.283.831	0,01%	806.329	0,00%	477.502
5111140110	ACTIVOS MENOR CUANTIA	405.266.189	2,21%	97.660.018	0,56%	307.606.171
5111140111	MATERIALES Y SUMINISTROS	29.261.117	0,16%	5.991.268	0,03%	23.269.849
5111150102	MANTENIMIENTO EQUIPOS OFICINA	0	0,00%	9.676.508	0,06%	-9.676.508
5111150103	MANTENIMIENTO PLANTA FISICA	784.593.414	4,29%	595.065.835	3,39%	189.527.579
5111150104	MANTENIMIENTO VEHICULOS	13.828.749	0,08%	8.707.737	0,05%	5.121.012
5111150105	MANTENIMIENTO EQUIPOS DE SERVICIO	0	0,00%	4.872.767	0,03%	-4.872.767
5111150106	MANTENIMIENTO SOFTWARE Y HARDWARE	4.178.795.783	22,83%	5.431.048.654	30,92%	-1.252.252.871
5111170101	ENERGIA	131.230.278	0,72%	267.124.873	1,52%	-135.894.595
5111170102	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	26.941.105	0,15%	56.171.281	0,32%	-29.230.176
5111170103	GAS NATURAL	37.769.445	0,21%	286.628	0,00%	37.482.817
5111170104	TELEFONIA CELULAR	4.182.950	0,02%	12.349.843	0,07%	-8.166.893
5111170105	TELEFONO	7.685.667	0,04%	9.357.857	0,05%	-1.672.190
5111180101	ARRENDAMIENTO HOSTING WEB	0	0,00%	42.408.504	0,24%	-42.408.504
5111180103	ARRENDAMIENTO MUEBLES Y ENSERES	15.884.893	0,09%	8.255.249	0,05%	7.629.644
5111190101	GASTOS DE VIAJE - TIQUETES	71.440.236	0,39%	0	0,00%	71.440.236
5111210101	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y	24.828.698	0,14%	19.583.449	0,11%	5.245.249
5111210104	PAPELERIA PREIMPRESA (IMPRESOS Y PUBLIC	92.767.289	0,51%	5.559.176	0,03%	87.208.113
5111230101	CORREO	3.095.062	0,02%	3.969.160	0,02%	-874.098
5111230103	TRANSPORTE	157.613.637	0,86%	187.665.236	1,07%	-30.051.599
5111250105	SEGUROS GENERALES	1.012.012.917	5,53%	1.060.654.023	6,04%	-48.641.106
5111330101	ELEMENTOS DE PROTECCIÓN	118.465.348	0,65%	129.418.673	0,74%	-10.953.325
5111460101	SUMIN. GASOLINA	0	0,00%	2.361.067	0,01%	-2.361.067
5111490101	AFILIACIONES Y MEMBRESIAS	0	0,00%	1.095.778	0,01%	-1.095.778
5111490102	SERVICIO DE RESTAURANTE	188.272.258	1,03%	191.309.498	1,09%	-3.037.240
5111490104	SERVICIOS DE LAVANDERIA	15.859.656	0,09%	0	0,00%	15.859.656
5111490201	SERVICIOS DE ASEO	565.098.870	3,09%	388.545.466	2,21%	176.553.404
5111490202	TRANSPORTE E INCINERACION RESIDUOS HOSP	303.087	0,00%	10.559.270	0,06%	-10.256.183
5111560101	BODEGAJE, ALMACENAMIENTO Y CUSTODIA	56.207.477	0,31%	75.406.567	0,43%	-19.199.090
5111640101	GASTOS LEGALES	1.790.326	0,01%	6.922.519	0,04%	-5.132.193
5111790101	HONORARIOS	1.210.221.172	6,61%	772.537.717	4,40%	437.683.455
5111800101	SERVICIOS OTROS SERVICIOS EN GENERAL	3.543.730.876	19,36%	2.871.764.859	16,35%	671.966.017
5111800102	SERVICIO TERCERIZADO	5.254.909.171	28,71%	4.686.922.143	26,68%	567.987.028
TOTAL GENERALES		18.302.436.007	100,00%	17.566.970.184	100,00%	735.465.823

De acuerdo con el análisis vertical de los gastos generales; el 83.05% se encuentra concentrado en cinco rubros como se detallan a continuación: 1) servicio tercerizado con el 28.71% 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 22.83%, 3) otros servicios en general con el 19.36%, 4) honorarios con el 6.61%, 5) seguros generales con el 5.53%.

A continuación, se presenta el detalle de los rubros de: servicio de soporte y mantenimiento de software y hardware donde este último registra el servicio de las diferentes plataformas que se utiliza en el Instituto para el manejo de la información, así como los proveedores que prestan el servicio de soporte los cuales se relacionan:

TERCERO
RANGEL AMADO MARCO ANTONIO
COLOMB. SOFTWARE Y HARDWARE COLSOF
SUMINISTROS RADIOGRÁFICOS SA
NEGOCIOS GENERALES DE SISTEMAS SA
TIVIT COLOMBIA SAS
CENTRO INTERACTIVO DE CRM SA
CLINICAL LABORATORY TECHNOLOGY LTDA.
MICROSITIOS SAS
GPSTRATEGY SAS
RISK CONSULTING COLOMBIA SAS
PHILIPS COLOMBIANA S.A.S.
B. BRAUN MEDICAL S.A.
TRANSFIRIENDO SA
PROXEL COLOMBIA SAS
NEORIS COLOMBIA S.A.S
GESTIÓN DE SEGUR ELECTRÓNICA S.A.
CSI BUSINESS SERVICES SAS
SAP COLOMBIA SAS
2SECURE SAS
TMS CORPORATION S A S
GMEDIA SAS
IOGESTION SAS
LABWARE COLOMBIA S.A.S.
INDEPRO INGENIERÍA DE PROCESOS SAS
UT_BIPASS TELEFONÍA NUBE
SERV DE TECNOL Y COMUNICA FENIX SAS
UNIÓN TEMPORAL UNE
SIGLO DATA SAS
UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A.

TERCERO
OLIMPIA IT SAS
EMPRESA TELECOMUNICACIONES BOGOTÁ S
CLINICAL LABORATORY TECHNOLOGY LTDA.

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.

El rubro de otros servicios generales lo componen los siguientes terceros, siendo el más representativo el servicio del aliado estratégico de cartera, así:

PROVEEDOR	VALOR
GESTORES EMPRESARIALES EXPRESS SAS	2.814.126.728
ÁLVAREZ SANABRIA CARLOS ALFONS	218.483.401
WINDOWS CHANNEL COLOMBIA SA	171.339.894
BELISARIO VELÁSQUEZ & ASOCIADOS SAS	93.000.000
EVALÚA SALUD IPS SAS	66.290.000
FDF	50.913.442
INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA PROYECTO	32.774.000
GLOBALNEWS GROUP COLOMBIA SAS	14.713.330
ÁLVARO ALFREDO DURAN MEJÍA	12.600.000
VILLAMIZAR GÓMEZ GABRIEL	11.400.000
REFERENCISTAS SAS	10.706.850
PÁEZ VALENCIA ALEXANDRA	10.600.000
ZEA SÁNCHEZ BEATRIZ EUGENIA	10.560.000
ORIENTAR SALUD LIMITADA	6.236.000
ASOC.COL DE CENTRO DE INVESTIG. ACI	5.759.000
ANDES SERVICIOS DE CERTIFIC. DIGITA	5.334.413
DATALAFT SAS	3.361.863
SERV DE TECNOL Y COMUNICA FENIX SAS	3.024.099
INSTITUTO NACIONAL DE SALUD	1.060.000
SHAMA SALUD OCUPACIONAL S.A.S.	553.350
RP 268M CAJA MENOR COMPRAS	425.581
HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMAR	361.802
UAE BOMBEROS BOGOTÁ DC	106.123
TOTAL, SERVICIOS EN GENERAL	3.543.729.876

Por último, el valor del rubro de honorarios de acuerdo con el valor del contrato los siguientes proveedores son los más representativos:

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

PROVEEDOR	VALOR
FUNDACIÓN CREAMOS COLOMBIA- PROCESO DE MODERNIZACIÓN	519.131.584
KRESTON COLOMBIA O RM AUDITORES SA -REVISORÍA FISCAL	166.239.000
MD&CO CONSULTING GROUP SAS- DIAGNOSTICO DE TARIFAS SERVICIOS DE SALUD	83.300.000
BELISARIO VELÁSQUEZ & ASOCIADOS SAS- ESTUDIO DE CLIMA ORGANIZACIONAL	62.000.000
GAMBOA GARAY OSCAR ANDRÉS- TAMIZACIÓN CÁNCER CUELLO UTERINO	19.992.000
INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS- RECERTIFICACIÓN DE LA ISO 9001-2015 PARA LA VIGENCIA 2022	15.794.082
TOTAL, HONORARIOS	866.456.666

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	25.344.067.224	5.443.011.386	19.901.055.838
	Db	DETERIORO	20.526.739.759	810.639.853	19.716.099.906
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	20.526.739.759	810.639.853	19.716.099.906
		DEPRECIACIÓN	3.724.103.861	3.099.209.074	624.894.787
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	3.724.103.861	3.099.209.074	624.894.787
		AMORTIZACIÓN	828.959.092	868.733.491	-39.774.399
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo	0	0	0
5.3.66	Db	De activos intangibles	828.959.092	868.733.491	-39.774.399
		PROVISIÓN	264.264.512	664.428.968	-400.164.456
5.3.68	Db	De litigios y demandas	264.264.512	664.428.968	-400.164.456

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.

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

29.2.1. 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 2022		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	0	20.526.739.759	20.526.739.759
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0	20.526.739.759	20.526.739.759
5.3.47.09	Db	Servicios prestación de salud	0	20.526.739.759	20.526.739.759

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	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	22.061.752.564	10.968.317.373	11.093.435.191
5.8.02	Db	COMISIONES	11.321.074	8.294.488	3.026.586
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	11.321.074	8.294.488	3.026.586
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	22.050.431.490	10.960.022.885	11.090.408.605
5.8.90.12	Db	Sentencias	0	173.005.350	-173.005.350
5.8.90.14	Db	Margen en la contratación de los servicios de salud	5.751.666.664	203.546.344	5.548.120.320
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	612.815.352	241.538.454	371.276.898
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	2.733.456	1.070.000	1.663.456
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	15.683.216.018	10.340.862.737	5.342.353.281

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 2022 por valor de \$15.259.783.789 correspondiente a los pacientes hospitalizados, según explicación detallada en la nota de ingresos; diferencia en avalúo de activos fijos según párrafo de énfasis por valor de \$334.308.031, activos dados de baja según comité de inventarios por valor de \$36.300.000; y otros conceptos por valor de \$ 52.824.198 y el descuento por pronto pago del contrato 004-2022 con Capital Salud EPS por valor de \$5.751.666.664, registrado en la cuenta de margen en la contratación de los servicios de salud.

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 30 – COSTO DE VENTAS

Los costos del Instituto registrados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se componen así:

**NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	345.051.648.130	295.124.397.007	49.927.251.123
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	345.051.648.130	295.124.397.007	49.927.251.123
6.3.10	Db	Servicios de salud	345.051.648.130	295.124.397.007	49.927.251.123

A continuación, se presenta el detalle de los costos por la prestación de servicios de salud registrados al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA			VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022		2021	VALOR VARIACIÓN	
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	345.051.648.130		295.124.397.007	49.927.251.123	
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	345.051.648.130		295.124.397.007	49.927.251.123	
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	4.393.360.667	1%	1.026.638.422	0%	3.366.722.245
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	8.662.477.221	3%	9.217.119.583	3%	- 554.642.362
6.3.10.16	Db	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	19.895.275.418	6%	14.165.920.871	5%	5.729.354.547
6.3.10.18	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	5.459.803.587	2%	2.776.643.085	1%	2.683.160.502
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia general	33.744.818.977	10%	12.055.086.166	4%	21.689.732.811
6.3.10.26	Db	Hospitalización -cuidados intensivos	16.402.925.988	5%	8.479.235.365	3%	7.923.690.623
6.3.10.35	Db	Quirófanos y salas de parto	46.479.390.380	13%	71.856.126.306	24%	- 25.376.735.926
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnóstico- Laboratorio clínico	19.405.775.259	6%	14.620.151.366	5%	4.785.623.893
6.3.10.41	Db	Apoyo diagnóstico-Imagenología	15.900.629.371	5%	13.614.724.859	5%	2.285.904.512
6.3.10.42	Db	Apoyo diagnóstico-Anatomía Patológica	10.732.162.885	3%	9.262.645.513	3%	1.469.517.372
6.3.10.43	Db	Apoyo diagnóstico-Otras unidades de apoyo	6.290.911.512	2%	3.807.457.381	1%	2.483.454.131
6.3.10.50	Db	Apoyo Terapeutico-Rehabilitación	1.568.118.257	0%	722.483.104	0%	845.635.153
6.3.10.52	Db	Apoyo Terapeutico-Banco de sangre	3.431.189.945	1%	1.442.120.035	0%	1.989.069.910
6.3.10.55	Db	Apoyo Terapeutico-Terapias oncológicas	18.391.341.574	5%	15.803.986.560	5%	2.587.355.014
6.3.10.56	Db	Apoyo Terapeutico-Farmacia	120.336.122.214	35%	103.766.719.488	35%	16.569.402.726
6.3.10.57	Db	Apoyo Terapeutico-Otras unidades de apoyo	8.896.615.079	3%	3.628.423.985	1%	5.268.191.094
6.3.10.63	Db	Servicios conexos a la salud servicios	1.271.812.397	0%	811.617.860	0%	460.194.537
6.3.10.64	Db	Servicios conexos a la salud investigación	3.788.917.399	1%	8.067.297.058	3%	- 4.278.379.659

El total de los costos incurridos en el 2022 son de \$345.051.648.130 ocasionando aumento de \$49.927.251.123 con relación al 2021 que fue de \$295.124.397.007 equivalente al 17%.

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: hospitalización estancia general con el 10%, quirófanos con el 3%, farmacia con el 35%.

Durante la vigencia 2022, 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

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1% 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 13%.

INGRESOS	VALOR	COSTOS	VALOR	RESULTADO	Formula costo/ingreso *100%
4312180101 SERV. AMBULAT.-CONSULTA ESPECIALIZADA	27.386.169.056	6310160101 SERVICIOS AMBULATORIOS-CONSULTA ESPECIALIZADA	19.895.275.418	7.490.893.638	27%
4312270101 HOSPITALIZACIÓN-ESTANCIA GENERAL	41.976.900.020	6310250101 HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	33.744.818.977	8.232.081.043	20%
4312270102 HOSPITALIZACIÓN-ESTANCIA GENERAL RECONO	12.123.834.148		0	12.023.834.148	100%
		6310010101 URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	4.393.360.667	-4.393.360.667	
		6310020101 URGENCIAS - OBSERVACIÓN	8.662.477.221	-8.662.477.221	
		6310180101 SERVICIOS AMBULATORIOS-ACTIVIDADES PROM	5.459.803.587	-5.459.803.587	
		6310260101 HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTENSIVOS	16.402.925.988	-16.402.925.988	
TOTAL INGRESOS SERVICIO AMBU-CONSULTA ESPECIALIZADA	81.386.903.224	TOTAL COSTOS URGENCIAS-SERVICIOS AMBULATORIOS	88.558.661.858	-7.171.758.634	-9%
4312630102 APOYO TERAPEUTICO-OTRAS QUIMIOTERAPIA	4.308.718.694	6310550101 APOYO TERAPEUTICO-TERAPIAS ONCOLÓGICAS	18.391.341.574	1.354.068.128	7%
4312630103 APOYO TERAPEUTICO-OTRAS RADIOTERAPIA	15.436.691.008				
TOTAL INGRESOS APOYO TERAPEUTICO	19.745.409.702	TOTAL COSTOS APOYO TERAPEUTICO	18.391.341.574		
4312620101 APOYO TERAPEUTICO-FARMACIA E INSUMOS HO	119.686.085.089	6310560101 APOYO TERAPEUTICO-FARMACIA E INSUMOS HO	120.336.122.213	-650.037.124	-1%
4312360101 QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO-QUIRÓFANOS	48.186.645.597	6310350101 QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO-QUIRÓFANOS	46.479.390.380	1.707.255.217	4%
4312460101 APOYO DIAGNOSTICO-LABORATORIO CLINICO	19.706.211.096	6310400101 APOYO DIAGNOSTICO-LABORATORIO CLINICO	19.405.775.260	300.435.836	2%
4312470101 APOYO DIAGNOSTICO-IMAGENOLOGIA	18.292.346.545	6310410101 APOYO DIAGNOSTICO-IMAGENOLOGIA	15.900.629.371	2.391.717.174	13%
4312480101 APOYO DIAGNOSTICO-ANATOMIA PATOLÓGICA	11.907.864.946	6310420101 APOYO DIAGNOSTICO-ANATOMIA PATOLÓGICA	10.732.162.886	1.175.702.060	10%
4312490101 APOYO DIAGNOSTICO-OTRAS UNID APOYO DIAG	8.190.017.383	6310430101 APOYO DIAGNOSTICO-OTRAS UNIDADES DE APO	6.290.911.512	1.899.105.871	23%
4312560101 APOYO TERAPEUTICO-REHABILITACION Y TERA	1.638.491.061	6310500101 APOYO TERAPEUTICO-REHABILITACION Y TERA	1.568.118.257	70.372.804	4%
4312580101 APOYO TERAPEUTICO-BANCO DE SANGRE	4.822.110.204	6310520101 APOYO TERAPEUTICO-BANCO DE SANGRE	3.431.189.945	1.390.920.259	29%
4312630101 APOYO TERAPEUTICO-OTRAS UNID APOYO TERA	13.780.996.839	6310570101 APOYO TERAPEUTICO-OTRAS UNIDADES DE APO	8.896.615.079	4.884.381.760	35%
4312910101 SERV. CONEXOS A LA SALUD-SERV. DOCENTES	450.817.327	6310630101 SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD-SERVICIOS	1.271.812.397	-820.995.070	-182%
4312920101 SERV. CONEXOS A LA SALUD-INVESTIGACIÓN	275.777.010	6310640101 SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD-INVESTIGAC	3.788.917.398	-3.513.140.388	-1274%
		6310660101 SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD-SERVICIO A			0%
4312951000 CUENTA CUOTA RECUPERACIÓN	2.718.190				0%
4312951001 DISPONIBILIDAD UCI COVID ADRES	137.171.400				0%
TOTAL SERVICIOS DE SALUD	348.209.565.613	TOTAL SERVICIOS DE SALUD	345.051.648.130	3.018.027.893	1%

El costo total del Instituto para el año 2022 se conformó por los siguientes elementos con porcentaje de participación de 40.2% para materiales en los que se incluyen insumos y medicamentos, mano de obra en 24,2% que corresponde a sueldos y servicios tercerizados, equipos en 11% que incluye el mantenimiento de planta física, equipos médicos y depreciación y gastos generales en 24.6% corresponde a los costos por suministro de elementos de ferretería, construcción y servicios públicos.

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

NOMBRE DE PROVEEDOR
GOLD R.H. SAS BIC
ASOCIACIÓN ONCOLÓGICOS DE COLOMBIA
SURGIVASC SAS
ASCOREON SAS
JAG ESPECIALISTAS EN SALUD SAS
MEDINEST SAS
UNIÓN TEMPORAL COMCA 2020

NOMBRE DE PROVEEDOR
UNIÓN TEMPORAL COOMCA 2021
RADONCO SAS
SHOT SAS
ASOC DE RADÍOLOGOS ONCÓLOGOS DE COL
SERV ESPEC DE CIRUG CABEZA Y CUELLO

A continuación, se relaciona el análisis de unidades funcionales relevantes en el costo:

Urgencias – Servicios Ambulatorios y Hospitalización – Cuidados Intensivos

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.

Apoyo terapéutico – Farmacia e Insumos

Se encuentra en revisión de la parametrización del registro de los medicamentos en los diferentes servicios.

Prestaciones Costeadas

Para el año 2022 se realizó el costo de 320 prestaciones la mayoría de ellas de servicios quirúrgicos donde se incluyen prestaciones de tórax, gastroenterología, actualización de paquetes de cirugía robótica, seno, comité de ética, proyecto de CPRED y banco de tumores; a continuación, se presenta el cuadro de avance de costeo de prestaciones del INC al 31 de diciembre de 2022.

Instituto Nacional de Cancerología E.S.E.
Estados financieros – 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Grupo Área	Total Prestaciones	Prestaciones costeadas	Prestaciones por costear	% ejecución	Resolución de Tarifas
Diagnóstico y estadificación	1.201	1.162	39	97%	657
Unidades médicas	40	36	4	90%	7
Unidades Quirúrgicas	871	653	218	75%	126
Soporte oncológico	142	137	5	96%	82
Terapias oncológicas	25	25	0	100%	23
Apoyo clínico	40	36	4	90%	32
Consulta externa	104	104	0	100%	104
Total	2.423	2.153	270	89%	1.031

NOTA 37 – REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Durante la vigencia 2022, el estado de flujo de efectivo presenta recursos por actividades de operación por valor de \$12.234.905.460 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 \$48.789.097.955.

Es importante resaltar que el Instituto disminuyó su flujo neto de efectivo en la suma de \$9.353.447.367; 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