



# **REVELACIONES 2024**

## **INSTITUTO COLOMBIANO DE NERUOCIENCIAS APLICADAS S.A.S**

Estados Financieros con corte a 31 de  
diciembre de 2024 comparativos con 31 de  
diciembre de 2023

---

## INDICE

1.1 Estado de Situación Financiera a 31 de Diciembre de 2024 y 31 de Diciembre de 2023 comparativos – Liquidez	1
1.2 Estado de Resultados Integral	2
1.3 Estado de Flujo de Efectivo – Método Indirecto	3
1.4. Estado de Cambio en el Patrimonio	4
2 Información General de la Organización	5
3 Base de presentación de los estados financieros	5
3.1 Declaración de Cumplimiento	5
3.2 Bases de presentación	6
3.3 Cambios en políticas contables, Cambios en estimaciones y errores	6
3.4 Reclasificaciones en los estados financieros	6
3.5 Grado de redondeo	6
3.6 Estado de situación financiera	7
3.7 Estado de resultados y otro resultado integral	7
3.8 Estado de cambios en el activo neto	7
3.9 Estado de flujo de efectivo	7
3.10 Moneda funcional y de presentación	7
3.11 Transacciones en moneda extranjera	7
4 Resumen de las Principales Políticas contables	8
4.1 Equivalentes De Efectivo	9
4.2 Inversiones	9
4.3 Cuentas Por Cobrar	10
4.4 Propiedad De Inversión	10
4.5 Propiedad, Planta Y Equipo	11
4.6 Deterioro Del Valor De Los Activos	11
4.7 Cuentas Por Pagar Y Obligaciones Financieras	12
4.8 Beneficios A Empleados	12
4.9 Ingresos	13
5 Revelaciones	14
5.1 Efectivo y equivalentes de efectivo	14
5.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar cte	15
5.3 Propiedades, planta y equipo	16
5.4 Activos intangibles y Gastos pagados por Anticipado	18
5.5 Prestamos	19
5.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	20
5.7 Beneficios a Empleados	20
5.8 Otros pasivos no financieros corrientes	21
5.9 Ingresos ,Ganancias Y Otras Contribuciones	22
5.10 Costo En La Ejecución De Proyectos	22
5.11 Gastos De Administración Y Desarrollo De Convenios	22
5.12 Cambio En Los Activos Netos	22

## Estado de Situación Financiera

INSTITUTO COLOMBIANO DE NEUROCIENCIAS APLICADAS S.A.S

Nit.900492664-5

Correspondiente a corte 31 de diciembre de 2024 y Diciembre de 2023 Comparativo por Liquidez  
Valores expresados en Pesos Colombianos (\$)



ACTIVO	Notas	Al 31 de Diciembre		Al 31 de Diciembre de		Al 31 de Diciembre de		Variacion Absoluta	Variacion Relativa
		AV%	2024	AV%	2023	AV%	2022		
<b>Activo corriente</b>									
Efectivo y equivalentes de efectivo	5,1	0,8%	2.941.373	0,0%	855	3%	12.148.802	2.940.518,00	343920%
Inversiones en Fiducia	5,1	0,0%	-	0,0%	-	0%	-	-	0%
Cuentas por cobrar contribuciones y otras cuentas por cobrar	5,2	92,5%	355.093.862	91,9%	321.117.646	90%	434.353.727	33.976.216,00	11%
		<b>93,3%</b>	<b>\$ 358.035.235,00</b>	<b>91,9%</b>	<b>\$ 321.118.501,00</b>	<b>92%</b>	<b>\$ 446.502.529,00</b>	<b>36.916.734,00</b>	<b>11%</b>
Propiedades, planta y equipo	5,3	16,9%	64.931.909	18,6%	64.931.909	13%	64.931.909	-	0%
Activo Fijo Disponible para la venta	5,3	0,0%	-	0,0%	-	0%	-	-	0%
Deterioro en Activo Fijo	5,3	-12,8%	(49.217.436)	-13,4%	(46.756.564)	-9%	(44.295.692)	(2.460.872,00)	5%
Derechos	5,4	2,6%	10.030.582	2,9%	10.030.582	4%	17.593.398	-	0%
Impuesto Diferido Debito	5,4	0,0%	-	0,0%	-	0%	-	-	0%
		<b>6,7%</b>	<b>\$ 25.745.055,00</b>	<b>8,1%</b>	<b>\$ 28.205.927,00</b>	<b>8%</b>	<b>\$ 38.229.615,00</b>	<b>(2.460.872,00)</b>	<b>-9%</b>
<b>Total del activo</b>		<b>100,0%</b>	<b>\$ 383.780.290,00</b>	<b>-100%</b>	<b>\$ 349.324.428,00</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 484.732.144,00</b>	<b>34.455.862,00</b>	<b>10%</b>
<b>PASIVO</b>									
<b>Pasivo corriente</b>									
Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar	5,6	7,6%	(29.196.527)	5,7%	(19.967.880)	3%	(16.922.564)	(9.228.647,00)	46%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	5,6	0,6%	(2.287.200)	0,6%	(2.115.511)	22%	(107.222.199)	(171.689,00)	8%
Impuesto Corriente	5,6	6,8%	(26.200.249)	5,7%	(19.884.977)	18%	(87.316.861)	(6.315.272,20)	32%
Beneficios a Empleados	5,7	1,5%	(5.596.106)	0,9%	(3.109.000)	1%	(2.863.350)	(2.487.105,87)	80%
Impuesto Diferido Credito	5,8	0,0%	-	0,0%	-	0%	-	-	0%
		<b>16,5%</b>	<b>(\$63.280.082,07)</b>	<b>12,9%</b>	<b>(\$45.077.368,00)</b>	<b>44%</b>	<b>(\$214.324.974,00)</b>	<b>(18.202.714,07)</b>	<b>40%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>									
Obligaciones Financieras	5,5	0,0%	-	0,0%	-	0%	-	-	0%
Otras Obligaciones Financieras		0,0%	-	0,0%	-	0%	-	-	0%
Otros pasivos no financieros corrientes	5,8	0,0%	-	0,0%	-	0%	-	-	0%
Ingresos Diferidos en Ejecucion de Servicios de salud			-		-		-	-	0%
		<b>0,0%</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>Total del pasivo</b>		<b>16,5%</b>	<b>(\$63.280.082,07)</b>	<b>12,9%</b>	<b>(\$45.077.368,00)</b>	<b>44%</b>	<b>(\$214.324.974,00)</b>	<b>(18.202.714,07)</b>	<b>40%</b>
<b>ACTIVOS NETOS</b>									
Aporte Social		2,6%	(10.000.000)	2,9%	(10.000.000)	2%	(10.000.000)	-	0%
Utilidad/Perdida del Presente Ejercicio		12,0%	(45.864.463)	10%	(35.038.671)	18%	(87.961.765)	(10.825.791,80)	31%
Utilidades acumuladas en Conversion Por Primera vez		1,9%	(7.469.424)	2%	(7.469.424)	2%	(7.469.424)	-	0%
Utilidades acumuladas		67,0%	(257.166.321)	72%	(251.738.965)	34%	(164.975.981)	(5.427.356,13)	2%
			-		-		-	-	0%
<b>Total del patrimonio</b>		<b>83,5%</b>	<b>(\$320.500.207,93)</b>	<b>87,1%</b>	<b>(\$304.247.060,00)</b>	<b>56%</b>	<b>(\$270.407.169,83)</b>	<b>(16.253.147,93)</b>	<b>5%</b>
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>		<b>100,0%</b>	<b>(\$383.780.290,00)</b>	<b>100,0%</b>	<b>(\$349.324.428,00)</b>	<b>100%</b>	<b>(\$484.732.143,83)</b>	<b>(34.455.862,00)</b>	<b>10%</b>
			0		-		0,17		

*Miguel Sabogal*

MIGUEL ANGEL SABOGAL GARCIA  
CC 73137555  
Representante Legal

*Isabel Bolívar*  
NOHORA ISABEL BOLIVAR DE FEJ  
T.P. No. 37162-T  
C 45466298 Cartagena  
Contador Publico

## Estado de Resultado integral

INSTITUTO COLOMBIANO DE NEUROCIENCIAS APLICADAS S.A.S

Nit.900492664-5

Correspondiente a corte 31 de diciembre de 2024 y Diciembre de 2023 Comparativo por Liquidez  
Valores Expresados en Pesos Colombianos (\$)



	Notas	%AV	Por el año terminado el 31 de Diciembre 2024	%AV	Por el año terminado el 31 de Diciembre 2023	%AV	
<b>INGRESOS ,GANANCIAS Y OTRAS POR SERVICIOS DE SALUD</b>	5,9						
<i>Servicios de Salud</i>		100%	529.373.000	100%	585.967.000	#DIV/0!	
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		100%	<b>\$ 529.373.000,00</b>	100%	<b>\$ 585.967.000,00</b>	#DIV/0!	
<b>Devoluciones y Descuentos</b>		0%					
<b>Otros</b>							
<i>Rendimientos Financieros</i>		0%	-	0%	-	#DIV/0!	
<i>Otros Ingresos</i>		0%	-	0%	-	#DIV/0!	
<b>TOTAL INGRESOS ,GANANCIAS Y OTRAS CONTRIBUCIONES</b>		100%	<b>\$ 529.373.000,00</b>	100%	<b>\$ 585.967.000,00</b>	#DIV/0!	
<i>Devoluciones y descuentos Prest Serv Salud</i>		0%	-	0%	-	#DIV/0!	
<b>TOTA INGRESOS BRUTOS ,GANANCIAS Y OTRAS POR SERVICIOS DE SALUD</b>		100%	<b>\$ 529.373.000,00</b>	100%	<b>\$ 585.967.000,00</b>	#DIV/0!	
<b>COSTO EN LA EJECUCION DE SERVICIOS DE EDUCACION</b>	5,10						
<i>Actividades de Ejecucion de Servicios de salud</i>		49%	(258.566.773)	53%	(310.562.510)	#DIV/0!	
<b>TOTAL COSTO EN LA EJECUCION DE SERVICIOS DE EDUCACION Y CONEXAS</b>		49%	<b>(\$258.566.773,00)</b>	53%	<b>(\$310.562.510,00)</b>	#DIV/0!	
<b>GASTOS</b>	5,11						
<b>DE ADMINISTRACION Y DESARROLLO DE CONVENIOS</b>							
<i>Operacionales de Administracion</i>		37%	(195.868.010)	37%	(216.807.790)	#DIV/0!	
<i>No Operacionales</i>		1%	(4.377.505)	1%	(4.691.052)	#DIV/0!	
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y DESARROLLO OPERACIONES</b>		38%	<b>(\$200.245.515,00)</b>	38%	<b>(\$221.498.842,00)</b>	#DIV/0!	
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	5,12	13%	<b>\$ 70.560.712,00</b>	-9%	<b>\$ 53.905.648,00</b>	#DIV/0!	
<i>Impuesto de Renta y complementarios</i>		5%	\$ 24.696.249,20	3%	\$ 18.866.976,80	#DIV/0!	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		9%	<b>\$ 45.864.462,80</b>	-6%	<b>\$ 35.038.671,20</b>	#DIV/0!	

**MIGUEL ANGEL SABOGAL GARCIA**  
CC 73137555  
Representante Legal

**NOHORA ISABEL BOLIVAR DE FEX**  
T.P. No. 37162-T  
CC 45466298 Cartagena  
Contador Publico

### 1.3 Estado de Flujo de Efectivo – Método Indirecto

#### Flujo de caja Efectivo

INSTITUTO COLOMBIANO DE NEUROCIENCIAS APLICADAS S.A.S

Nit.900492664-5

Correspondiente a corte 31 de diciembre de 2024 y Diciembre de 2023 Comparativo por Liquidez

Valores Expresados en Pesos Colombianos (\$)



	Por el año terminado el 30 de Diciembre de 2024	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		
Utilidad (pérdida) neta	45.864.462,80	35.038.671,20
Disminución (incremento) de cuentas por cobrar	(33.976.216,00)	(113.236.080,93)
Incremento (disminución) de cuentas por pagar	(9.228.647,00)	(3.045.316,00)
Incremento (disminución) de cuentas por pagar laborales	(2.487.105,87)	(245.650,00)
Incremento (disminución) de Otros pasivos	-	-
Incremento (disminución) de Impuestos Corrientes	(6.315.272,20)	67.431.884,20
Impuesto Diferido de Periodo	-	-
Gastos de depreciación A.F.	(49.217.436,00)	(46.756.564,00)
Ingresos por Recuperación de Costos	-	-
Pérdidas (ganancias) por la disposición de activos no corrientes	-	-
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>\$ (55.360.214,27)</b>	<b>\$ (60.813.055,53)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>		
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	0,00	0,00
Compras de propiedades, planta y equipo	\$0,0	\$0,0
Movimiento neto de activos intangibles	\$0,0	\$0,0
Valor recibido por pago de Préstamos a terceros y empleados	0,00	0,00
Otras Entradas y Salidas en ejecución de Excendentes	-	-
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>		
Préstamos recibidos	0,00	0,00
Pago de préstamos e intereses	-	\$0,0
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	(9.207.429,00)	(12.147.947,00)
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>(9.207.429,00)</b>	<b>(12.147.947,00)</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	12.148.802	12.148.802
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>\$ 2.941.373,00</b>	<b>\$ 855,00</b>

*Miguel Sabogal*

MIGUEL ANGEL SABOGAL GARCIA

CC 73.137.555

Representante Legal

*Neboza Bohuan*  
NEHOVA ISABEL BOLIVAR DE FEX

CC 45466298 Cartagena

Contador Publico

1.4 Estado de Cambio en el Patrimonio



**INSTITUTO COLOMBIANO DE NEUROCIENCIAS APLICADAS S.A.S**  
**Nit.900492664-5**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS**  
**TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y DICIEMBRE DE 2023**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	Capital suscrito		Superavit de		Ganancias acumuladas		Ganancias acumuladas	Total
	y pagado	capital	Reservas	Revalorizacion es	adopción NIIF			
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	10.000.000	-	-	-	7.469.424	251.738.965	269.208.389	
Aportes de los accionistas							-	
Ganancia del período				35.038.671			35.038.671	
Apropiaciones						-	-	
Dividendos decretados						-	-	
<b>Saldo al 01 de Enero de 2024</b>	10.000.000	-	-	-	7.469.424	-	304.247.060	
Aportes de los accionistas							-	
Ganancia del período				45.864.463			45.864.463	
Apropiaciones						33.668.767	33.668.767	
Dividendos decretados						-	-	
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2024</b>	<b>10.000.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>45.864.463</b>	<b>7.469.424</b>	<b>33.668.767</b>	<b>383.780.290</b>	

*Miguel Sabogal*

**MIGUEL ANGEL SABOGAL GARCIA**  
 CC 73137555  
 Representante Legal

*Isabela Bolívar*  
 ISABEL BOLIVAR DE FEX

CC 45466298 Cartagena  
 Contador Publico

## **2. Información General de la Compañía**

INSTITUTO COLOMBIANO DE NEUROCIENCIAS APLICADAS S.A.S es una Institución Prestadora de Servicios de Salud (IPS) con sede principal en la ciudad de Cartagena de Indias/ Colombia, constituida el 19 de enero de 2012, por acta otorgada en Asamblea General de Accionistas en Cartagena, inscrita ante Cámara de Comercio de Cartagena el 19 de enero de 2012 del mismo año bajo el Número 29505612 del libro 01.

Tiene por objeto la atención integral a las personas con Enfermedades Mentales, Neurológicas y Neuropsicológicas; que además brindan soluciones empresariales diseñadas a la medida. Nos diferenciamos por la excelencia en el servicio, tecnología de vanguardia y desarrollo científico en el área de las NEUROCIENCIAS APLICADAS.

### **Bases de Presentación de los Estados Financieros**

#### **3.1 Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros se preparan de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 y decretos posteriores que lo reformen, el cual está de acuerdo con lo dispuesto en la NIIF para las PYMES, dado que la Organización pertenece al Grupo 2. De acuerdo con esta norma, la Organización debe presentar estados comparativos de situación financiera, resultados y ganancias acumuladas o estados de actividades y flujos de efectivo. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

#### **3.2 Bases de Presentación**

De acuerdo con la legislación colombiana y la política interna de Presentación de Estados Financieros, INSTITUTO COLOMBIANO DE NEUROCIENCIAS APLICADAS S.A.S., únicamente tiene la obligación de preparar Estados Financieros individuales de propósito general ya que no posee inversiones patrimoniales en entidades donde tiene control o influencia significativa.

### **3.3 Cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores**

En los ejercicios 2024 y diciembre de 2023 no se han producido cambios en las políticas contables, estimaciones o errores de carácter significativo que pudieran haber tenido efecto sobre la posición financiera o los resultados de la Institución.

### **3.4 Reclasificaciones en los estados financieros**

Ciertas cifras incluidas en los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2024 fueron reclasificadas con el fin de realizar una presentación comparativa entre las cifras del año 2023, es de aclarar, que estas reclasificaciones no representaron cambios en los resultados.

### **3.5 Grado de redondeo**

Los Estados Financieros y las notas se expresan en pesos,

### **3.6 Estado de situación financiera**

El estado de situación financiera esta presentado de acuerdo con la clasificación de activos y pasivos corrientes y no corrientes.

### **3.7 Estado de resultados y otro resultado integral**

El estado de resultados esta presentado de acuerdo con la función del gasto de la Compañía y se presenta de forma integral (ORI), así también para efectos de interpretación también se llamará Estado de Actividades.

### **3.8 Estado de cambios en el Activo Neto**

INSTITUTO COLOMBIANO DE NEUROCIENCIAS APLICADAS S.A.S, mostrara un estado cambio en el Activo neto dentro del informe de resultados Integral o Estado de Actividades pues no se generaron cambios en el patrimonio distinto a los excedentes y resultados del ejercicio.

### **3.9 Estado de flujo de efectivo**

El estado de flujo de efectivo está presentado usando el método indirecto el cual comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, partida que se depuran luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y causaciones, así como las partidas de resultados asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión y financiación.

Para efectos de la presentación, el efectivo se comprende de: el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en el pasivo corriente en el estado de situación financiera.

### **3.10 Moneda funcional y de presentación**

La actividad primaria de INSTITUTO COLOMBIANO DE NEUROCIENCIAS APLICADAS S.A.S, se desarrolla en pesos razón por la cual la moneda funcional y de presentación local es el peso colombiano (COP).

### **3.11 Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a pesos colombianos usando la tasa de cambio representativa del mercado (TRM) de la fecha de la transacción.

Los activos y pasivos en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cierre determinada por la casa matriz a la fecha de corte del estado de situación financiera, el efecto de ganancia o pérdida es cargado al estado de resultados.

## **4 Resumen de Principales Políticas Contables**

### **1. Aspectos Generales**

#### **1.1 Objetivo**

Lograr que el manual de políticas contables se constituya en un referente normativo interno obligatorio, de fácil consulta y comprensión, dirigido a todos los colaboradores de INSTITUTO COLOMBIANO DE NEUROCIENCIAS APLICADAS S.A.S, para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de sus hechos económicos.

## 1.2 Alcance

El presente manual define:

- a) Las políticas contables de reconocimiento y medición de cada elemento de los estados financieros.
- b) Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de los estados financieros.

## 1.3 Formalización de la adopción del Presente manual o cambios al mismo

La adopción del presente manual y/o sus actualizaciones oportunas requiere el acuerdo formal de aprobación por parte de la administración de la organización, haciendo referencia a la fecha de vigencia.

## 2. Políticas De Adopción Por Primera Vez

Como norma general las nuevas políticas contables adoptadas deben ser aplicadas retroactivamente para preparar el estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición y en todos los periodos siguientes. La NIIF para pymes contiene exenciones voluntarias a la adopción retroactiva en el estado de situación financiera de apertura, siendo la siguiente aquella que acoge la compañía.

**Valor razonable o revalorización como costo atribuido:** Se ha elegido reconocer los elementos de propiedad planta y equipos por el método de revalorización como costo atribuido a la fecha de transición.

### 4.1 Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocidos en los estados financieros comprende el efectivo en caja, cuentas bancarias y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, sometidas a un riesgo no significativo de cambio en su valor y que su convertibilidad en efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Por ejemplo, cedulas de capitalización, cuentas de fiducia, certificados con vencimientos inferiores a 90 días.

### 4.2 Inversiones

La entidad utilizara los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación para instrumentos financieros los contenidos en la sección 11 y 12 de la NIIF para pymes.

Las inversiones son instrumentos financieros representados en títulos de deudas o de patrimonios conservados con el fin de obtener renta fijas o variables o de asegurar el mantenimiento de relaciones económicas

Las inversiones de renta fijas no cotizadas (Certificados, bonos) se medirán inicialmente al costo, que incluye los costos transaccionales atribuibles a la adquisición del instrumento. La medición posterior se hará al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las inversiones cotizadas se medirán a su valor razonable, el cual está representado por el precio en bolsa a la fecha del informe. Los cambios en el valor razonable se reconocerán en resultados.

Las inversiones no cotizadas en instrumentos de patrimonios en entidades no controladas se medirán al costo de adquisición. La medición posterior se hará al valor razonable. Los cambios en el valor razonable se reconocerán en resultados.

#### **4.3 Cuentas Por Cobrar Y Otras Cuentas Por Cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se registrarán al importe sin descontar del efectivo de la cuenta por cobrar, que corresponde al valor de la factura de venta.

En el evento de realizar operaciones de crédito de largo plazo, mayores a un año, que lleven implícito una operación de financiación la cuenta por cobrar se reconocerá al valor presente de la cuenta por cobrar o de los pagos estipulados en el plan de pagos, utilizando el método del interés efectivo a una tasa de interés de mercado para una operación de crédito similar.

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

El cual se determinará mediante la comparación del Valor presente neto de los flujos futuros a recuperar en la cartera y el valor en libros contables de la cartera en cuyo caso si hubiere si el VPN es menor al Valor en libros se realizará su respectivo deterioro.

#### **4.4 Propiedad De Inversión**

Todo elemento de propiedad de inversión se mide inicialmente al costo.

El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción.

Si el pago se aplaza más allá de los términos normales del crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. Una entidad determinará el costo de las propiedades de inversión construidas por ella misma de acuerdo con los párrafos 17.10 a 17.14.

La medición posterior de las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. Si una participación en una propiedad mantenida bajo

Arrendamiento se clasifica como propiedades de inversión, la partida contabilizada por su valor razonable será esa participación y no la propiedad subyacente.

Una entidad contabilizará todas las demás propiedades de inversión como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo-depreciación-deterioro del valor de la Sección 17.

Los bienes inmuebles y terrenos que no se tenga una destinación específica se reconocerán como propiedades de inversión.

#### **4.5 Propiedad Planta Y Equipo**

Todo elemento de propiedad, planta y equipo se mide inicialmente al costo. El costo de la propiedad planta y equipos comprenderá:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición después de deducir cualquier rebaja o descuentos.
- b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar según la forma prevista.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de elementos, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Si la operación de compra de un elemento de propiedad, planta y equipo se financia más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de los todos los pagos futuros.

En el caso de permutas de elementos propiedad planta y equipo se medirá por su valor razonable.

Los Terrenos y edificios son independientes y se trataran contablemente por separados, incluso si se han adquiridos conjuntamente.

Solo se reconocerán por efecto de materialidad la propiedad, planta y equipo que supere la suma de un salario mínimo mensual legal vigente.

La medición posterior de propiedad, planta y equipos se hará al costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor que haya sufrido.

La depreciación se calculará usando el método de línea recta. La vida útil de un elemento de propiedad planta y equipo se estimará de acuerdo con las especificaciones técnicas del fabricante

Solo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, se depreciarán en las siguientes vidas útiles genéricas

<b>Activo</b>	<b>Vida útil estimada en años</b>
a) Automóviles	10 años
b) Muebles y enseres – Equipos de oficina	10 años
c) Aires acondicionado	10 años
d) Equipo de cómputo y Comunicaciones	2 a 5 años
e) Bienes Culturales y de Arte	10 años

#### **4.6 Deterioro Del Valor De Los Activos**

En cada fecha sobre la que se informa, revisar las propiedades, planta y equipos, cuentas por cobrar, e inversiones para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupos de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior al valor en libro de los activos, se reduce este último al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados del periodo.

El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de ventas y su valor de uso.

El valor razonable menos los costos de venta es el importe que se puede obtener por la venta de un activo, menos los costos incurridos para realizar la venta.

El valor en uso, es el valor presente de los flujos futuros de efectivos estimados que se espera obtener de un activo.

Un indicio de deterioro para propiedad planta y equipo es la obsolescencia tecnológica, el deterioro físico de los equipos por cambios en su uso, disminución en el precio de los activos.

Para las cuentas por cobrar el deterioro se puede evidenciar en la antigüedad de la cartera y en las dificultades financieras y legales del deudor para cancelar ejemplo. El deudor se encuentre en proceso de reestructuración económica.

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

#### **4.7 Cuentas Por Pagar, Obligaciones Financieras**

Las Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no generan interés, estas se registrarán al valor presente no descontadas del importe en efectivo de la obligación.

En el evento de que existan cuentas por pagar que superen las condiciones normales del crédito o que lleven implícito una operación de financiación se registrarán al valor presente del pago o pagos estipulado en el acuerdo de financiación utilizando una tasa de mercado para un crédito similar.

**Las obligaciones financieras** se registrarán al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo para el cálculo de los intereses y la amortización del principal. Se presentarán en el estado de situación financiera clasificando su porción corriente y no corriente.

#### **4.8 Beneficios A Empleados**

La entidad solo tiene contemplado dentro de las políticas laborales internas los **beneficios a corto plazo** que son el sueldo, remuneraciones, bonificaciones, prestaciones sociales.

La entidad reconocerá el gasto de los beneficios a empleados de manera acumulativa, causando en el periodo correspondiente las obligaciones pendientes por cancelar a la fecha de presentación de los estados financieros.

#### **4.9 Ingresos Por Servicios**

La entidad reconocerá los ingresos por servicios en el periodo en que efectivamente sean realizados o prestados.

Los ingresos se medirán al valor razonable de la contraprestación del servicio prestado, representado en el valor de la factura. Menos cualquier descuento o rebaja concedida cualquiera que sea naturaleza: comercial o condicionado.

#### **FECHA DE VIGENCIA**

Para efectos del cumplimiento de este Manual de Políticas Contables la vigencia para la preparación y presentación de información financiera es a partir del 1° de enero de 2016 con la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura bajo la NIIF para las PYMES.

## 5 Revelaciones

A continuación se mostrará la composición de las partidas que conforman los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2024 y diciembre 31 de 2023, (valores expresados pesos colombianos (COP)).

### 5.1 Efectivo y equivalentes de efectivo y otros Fondos:

La cuenta de Efectivo y Equivalente de efectivo corresponde al valor de los fondos sin restricciones a la orden de la Institución para la ejecución de acciones en el desarrollo de su objeto social; a 31 de Diciembre de 2024, la Institución disminuyó la posesión de Fondos sin restricciones de uso en un 99%, por lo cual :

	2024	2023	2022
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.941.373	855	12.148.802

### 5.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes:

Bajo el nuevo marco de referencia NIIF Pymes, a continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes, su medición posterior es a costo amortizado:

	2024	2023
<b>CORRIENTE</b>		
Ecopetrol S.A. Nit. 899.999068-1	38.706.063	40.607.442
Medplus Medicina Prepagada S.A. NIT 900178724-3	2.366.064	0
Compañía Seguros Bolívar S.A. Nit.860.002.503-2	462.816	2.993.571
EPS SANITAS. 800.251.440-6	2.827.261	0
Salud Total E.P.S. Nit. 800.130.907-4	0	0
Universidad Cooperativa de Colombia-UCC Nit. 860.029.924-7	0	0
AXA COLPATRIA MEDICINA PRE-NIT 900.640.334-5	166.561	0
<b>CLIENTES</b>	<b>44.528.765</b>	<b>43.601.013</b>
<b>OTROS DEUDORES</b>		
Anticipos y Avances-Promesa compra venta lote	75.115.976	75.115.976
Anticipo Rete Fte Rta a Favor	52.855.966	62.622.020
Anticipo Rete Fte lca a Favor	4.113.155	4.116.597
Anticipo Impuestos , contribuciones- Saldo a favor -Ant Renta	178.480.000	134.725.000
Cuentas por cobrar a empleados	0	937.040
Anticipo Rete Fte y Retelca a Favor 2022	0	0
Deudas de difícil cobro	0	0
	<b>310.565.097,00</b>	<b>277.516.633</b>
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>355.093.862,00</b>	<b>321.117.646</b>
	<b>355.093.862</b>	<b>321.117.646</b>

La institución, Cumpliendo su política de medición posterior de cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, no determino indicadores de riesgo que determinaran un deterioro en la medición posterior de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar que componen el presente informe.

### 5.3 Propiedades, planta y equipo

Bajo el nuevo marco de referencia NIIF Pymes, a continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman la Propiedad, planta y equipo, su medición posterior es a su costo histórico:

Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Compañía efectuó una revisión de los indicadores internos y externos de deterioro, determinando que no existen indicios de que los bienes de Propiedades, plantas y equipo se encuentren deteriorados, adicionalmente no tiene restricción de titularidad ni garantías para el cumplimiento de obligaciones que afecten a los bienes de Propiedades, plantas y equipo, de igual forma la Institución determino que no existía importancia relativa en el castigo de activos que no cumplieran con Su reconocimiento por efecto de materialidad la propiedad, planta y equipo .

Así también se detalla a continuación la relación de activos en propiedad de la institución para el desarrollo de sus actividades operacionales.

<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
		<b>2024</b>	<b>2023</b>
Propiedad Planta y Equipo		64.931.909	64.931.909
Activo fijo Disponible para la Venta		0	0
Deterioro en Activo Fijo		-49.217.436	-46.756.564
		<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
Construcciones y edificaciones		0	0
Maquinaria y equipo		1.099.000	1.099.000
Equipo de Oficina- Muebles y Enseres		9.333.089	9.333.089
Equipo de computacion y comunicacion		16.168.600	16.168.600
Flota y equipo de transporte		0	0
Programas y Aplicaciones informáticas		0	0
Otros-Equipo Medico		38.331.220	38.331.220
		64.931.909	64.931.909
<b>Ajustes por inflacion</b>		0	0
		64.931.909	64.931.909
<b>Menos : Provision</b>		0	0
		<b>64.931.909</b>	<b>64.931.909</b>
<b>Menos : Depreciacion</b>		-49.217.436	-46.756.564
<b>Total Activo Fijo</b>		<b>15.714.473</b>	<b>18.175.345</b>

Los ítems de Propiedades, plantas y equipos totalmente depreciados que aún son utilizados por la Compañía no son significativos.

Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 la compañía no presenta activos de Propiedades, plantas y equipos retirados de uso, pero si presenta Activos clasificados como Disponibles para la venta.

Sus vidas útiles y método de depreciación se detallan a continuación:

Activo	Vida útil estimada en años
a) Automóviles	10 años
b) Muebles y enseres – Equipos de oficina	10 años
c) Aires acondicionado	10 años
d) Equipo de cómputo y Comunicaciones	2 a 5 años
e) Bienes de Cultura y arte	10 años

Las mejoras y reparaciones que prolonguen su vida útil de estos rubros se capitalizan, las de más reparaciones y mantenimientos preventivos se registran contra el resultado en el año en que se generen.

Solo se activarán en libros las inversiones que superen Un (1) SMLV

#### 5.4 Activos intangibles

Bajo el nuevo marco de referencia NIIF Pymes, la medición posterior de los activos intangibles fueron realizados a costo histórico, la compañía realizo inversiones tendientes a modernizar los sistemas de información operativa y financiera por valor de \$ 5.000.000 estos se amortizarán en los periodos futuros según el siguiente cuadro

Grupo de A.I	Vida Útil	Metodo de Amortización
SOFTWARE	3	Línea recta
INTANGIBLE I	5	Línea recta
INTANGIBLE II	8	Línea recta

#### 5.4 Gastos pagados por Anticipado

El concepto de Gastos pagados por anticipado corresponde a ejecución de acciones o actividades conexas en el desarrollo de contratos de prestación de servicios de salud. no registra saldo a 31 de diciembre de 2024 de:

	2024	2023
<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>		
Seguros Y fianzas	3.517.203	3.517.203
Licencias Software-World Office	6.513.379	6.513.379
	<b>10.030.582</b>	<b>10.030.582</b>

### 5.5 Obligaciones Financieras a Largo Plazo

El método de valoración de las obligaciones financieras es al costo neto amortizado medidos a Método de interés efectivo, a la fecha la entidad no presente obligaciones a largo plazo

### 5.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Bajo el nuevo marco de referencia NIIF Pymes, a continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, su medición posterior es a costo amortizado, de igual manera se detallan las obligaciones con socios en el marco de financiación de la institución mediante capital propio que los accionistas realizaron por préstamos bajo las siguientes condiciones.

Estos valores son medidos al costo amortizado .

	2024	2023
<b>Cuentas por pagar a Proveedores y Otras</b>		
<b>Cuentas por pagar</b>		
Cuentas por Pagar Proveedores	29.196.527	19.967.880
Retención en la Fuente Renta	888.000	629.000
Retención en la fuente Ica	216.000	187.000
Retenciones y Aportes de Nomina	787.200	468.400
Obligaciones Laborales	5.596.106	3.109.000
<b>Total Cuentas Por pagar y Otras Cuentas por pagar</b>	<b>39.685.857</b>	<b>24.361.280</b>

### 5.7 Beneficios a empleados

La institución registra los valores por Beneficios a empleados al costo amortizado la compañía se encuentra a paz y salvo con sus obligaciones bajo contratos laborales directos.

### 5.8 Otros pasivos no financieros corrientes

Bajo el nuevo marco de referencia NIIF, la medición posterior de los valores y cuentas que conforman Otros pasivos no financieros, es a costo amortizado.

La institución no aplicara lo establecido en la Sección 29 de Impuesto a las Ganancias Decreto 3022 el cual establece la pertinencia de generar Impuesto diferido, en aquellos casos en que la ESAL no cumpla los criterios establecidos para considerar la Exención de la base de renta líquida, por lo cual en los casos de los años 2016 a 2023 no se generó impuesto diferido.

	2024	2023
<b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
<b>PARA COSTOS Y GASTOS</b>		
Servicios Profesionales		
Otros Costos y Gastos-Nohora Bolivar De.Fex- c.c.#45.466.298	1.500.000	1.647.111
<b>Total para Costos y Gastos</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.647.111</b>

	2024	2023
<b>PARA OBLIGACIONES FISCALES</b>		
Impuesto de Renta y Complementarios	24.696.249	18.866.977
Impuesto de Industria y Comercio	400.000	202.000
<b>Total para Obligaciones Fiscales</b>	<b>25.096.249</b>	<b>19.068.977</b>
<b>TOTAL PARA OBLIGACIONES FISCALES</b>	<b>25.096.249</b>	<b>19.068.977</b>
<b>Total pasivos estimados y provisiones corrientes</b>	<b>26.596.249</b>	<b>20.716.088</b>

## 5.9 Ingresos

Los Ingresos principales provienen de las actividades por la ejecución de la actividad principal Como son) la prestación de servicios de Salud en los cuatro niveles de atención básica, b) Consulta médica y odontológica, ambulatoria, general y especializada; c) Atención de urgencias; d) transporte de pacientes ect. Por lo cual nuestros principales clientes y su participación en nuestras actividades es el siguiente:

<b>PARTICIPACION DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS DE LOS PRINCIPALES</b>				
<b>CLIENTES EN EL PERIODO ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2024</b>				
<b>14.</b>	La siguiente es la participación de los ingresos percibidos de los principales clientes en el periodo de Enero a Diciembre de 2024:			
	<b>2024</b>		<b>2023</b>	
	<b>INGRESOS</b>	<b>% Participacion</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>% Participacion</b>
Salud Total	0	0,0%	0	0,0%
Ecopetrol S.A.	480.508.785	90,8%	543.391.339	92,7%
Devoluc-Notas Credito	-		(28.816.725)	
Axa Colpatria	1.587.601	0,3%	0	0,0%
Devoluciones-Notas Credito	0			
Compañía de Seguros Bolivar	4.045.940	0,8%	1.166.473	0,2%
Devoluciones-Notas Credito	0			
Albenture Colombia	140.000	0,0%	0	0,0%
EPS. Sanitas-Ent Prom de Salud	37.275.000	7,0%	53.550.000	9,1%
Comparta EPS	0	0,0%	0	0,0%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.	5.339.650	1,0%	4.688.100	0,8%
Devoluciones-Notas Credito	0	0,0%		
Varios menores	476.000	0,1%	11.987.813	2,0%
	<b>529.372.976</b>	<b>100%</b>	<b>585.967.000</b>	<b>105%</b>

### 5.10 Costo En La Ejecución De Servicios de salud:

Los costos provienen de una relación asociativa con la producción del servicio de salud los cuales están estipulados en los contratos con las diferentes entidades relacionadas anteriormente y sus costos principal deriva de la relación con los médicos que intervienen en los procesos de ejecución de la acción; todas las actividades son medidas a costo histórico.

### 5.11 Gastos De Administración Y Desarrollo De Convenios:

Los gastos son medidos a costo histórico en el momento de la transacción excepto los establecidos por gastos financieros los cuales se liquidan mes vencido; entre uno de los gastos con mayor representatividad se encuentran la nómina y arrendamiento.

### 5.12 Cambio En Los Activos Netos

Durante el presente periodo informado la institución, no realizo transacciones que impliquen aumento en el capital suscrito y pagado, por efectos de compra o capitalizaciones de acciones en la compañía a la fecha de corte del presente informe .



NOHORA ISABEL BOLIVAR DE FEX

**INSTITUTO COLOMBIANO DE  
NEUROCIENCIAS APLICADAS S.A.S**

**Contadora**

**Cc 45.466.298 De Cartagena**

**TP-37162-T**