

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS
INVIMA
31 DE DICIEMBRE DE 2023

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	4
1.1. Identificación y funciones.....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	5
1.3. Base normativa y período.....	6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	8
2.1. Bases de medición.....	8
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	8
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	8
2.5. Otros aspectos.....	8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	9
3.1. Juicios.....	9
3.2. Estimaciones y supuestos.....	9
3.3. Correcciones contables.....	10
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	11
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	11
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	13
Composición.....	13
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	14
5.2. Efectivo de uso restringido.....	14
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	14
Composición.....	14
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	15
Sanciones Disciplinarias.....	16
Sanciones Contractuales.....	17

7.21. Otras cuentas por cobrar	18
7.22. Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	18
NOTA 8. PRESTAMO POR COBRAR	19
Composición	19
8.1. Préstamos concedidos	20
NOTA 9. INVENTARIOS.....	21
Composición	21
9.1. Bienes y servicios	22
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	23
Composición	23
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	25
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	27
10.3. Construcciones en curso	27
10.4. Estimaciones	27
10.5. Revelaciones adicionales:	28
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	29
Composición	29
14.1. Detalle saldos y movimientos	30
14.2. Revelaciones adicionales	31
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	32
Composición	32
16.1. Desglose - Subcuentas Otros	33
Recursos Entregados en Administración	36
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	36
17.2. Arrendamientos operativos.....	36
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	38
Composición	38
21.1. Revelaciones Generales	39
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	42
Composición	42
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	42

NOTA 23. PROVISIONES.....	44
Composición	44
23.1. Litigios y demandas.....	45
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	47
Composición	47
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	48
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	49
25.1. Activos contingentes.....	49
25.2. Pasivos contingentes	50
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	50
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	50
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	51
NOTA 27. PATRIMONIO.....	52
Composición	52
NOTA 28. INGRESOS	53
Composición	53
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	54
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	56
NOTA 29. GASTOS.....	57
Composición	57
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	57
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	60
29.7. Otros gastos.....	61
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	62
CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS.....	64

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

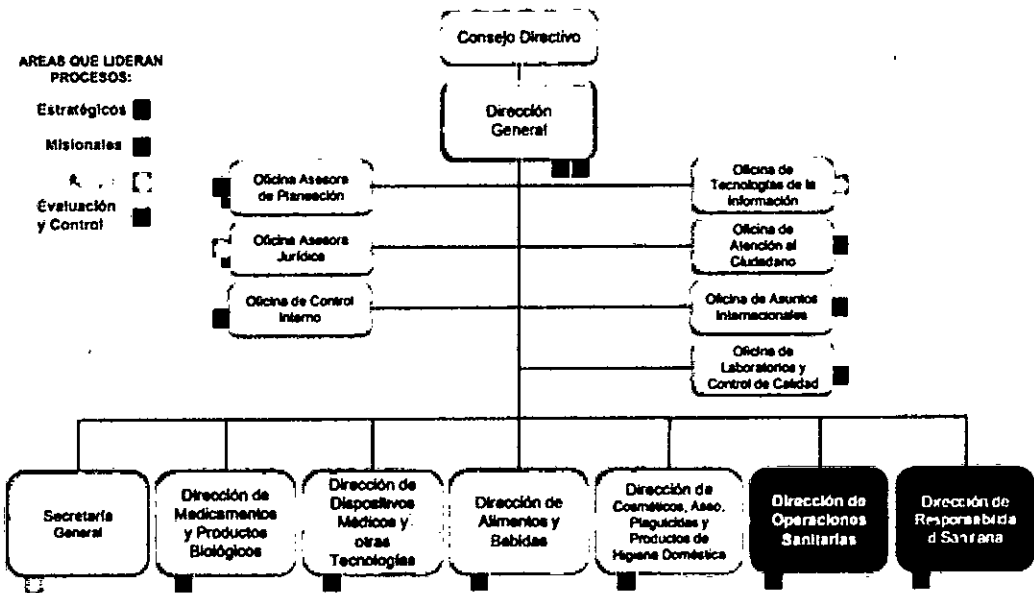
1.1. Identificación y funciones

El Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - INVIMA es un establecimiento público de orden nacional adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social, con personería jurídica, patrimonio independiente y autonomía administrativa, creado mediante el artículo 245 de la Ley 100 de 1993, inicio sus funciones el 1 de febrero de 1995, sus funciones y organización básica fueron establecidas inicialmente mediante Decreto 1290 de 1994, derogado por el Decreto 2078 de 8 de octubre de 2012 en el cual se estableció la estructura del Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos (INVIMA), y se determinaron las funciones de sus dependencias.

Nuestra sede principal está ubicada en la ciudad de Bogotá, contamos con once Grupos de Trabajo Territorial en las ciudades de Barranquilla, Montería, Bucaramanga, Neiva, Ibagué, Medellín, Cali, Pasto, Villavicencio, Armenia y Bogotá; hacemos presencia en 13 puertos, aeropuertos y pasos fronterizos de Bogotá, Cali, Medellín, Santa Marta, Barranquilla, Buenaventura, Cartagena, Leticia, Arauca, Paraguachón, Cúcuta, San Miguel e Ipiales.

Somos la Agencia Regulatoria Nacional, entidad de vigilancia y control de carácter técnico científico, que trabaja para la protección de la salud individual y colectiva de los colombianos, mediante la aplicación de las normas sanitarias asociadas al consumo y uso de alimentos, medicamentos, dispositivos médicos y otros productos objeto de vigilancia sanitaria.

El Instituto, cuenta con la siguiente estructura interna, para facilitar el cumplimiento de sus funciones:



Fuente: <https://www.invima.gov.co/web/guest/quienes-somos>

MISIÓN

El Invima es un instituto técnico, científico del orden nacional, adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social, encargado de ejecutar las políticas formuladas por el Gobierno en materia de inspección, vigilancia y control sanitario, basado en la gestión del riesgo de los productos de su competencia, para proteger y promover la salud pública través de la articulación sectorial e intersectorial y contribuir a la mejora continua del estatus sanitario.

VISIÓN

En el año 2031, será una entidad eficiente, oportuna y transparente, reconocida por el desarrollo de las acciones necesarias para la protección y promoción de la salud pública, cercana a los ciudadanos, emprendedores, empresarios y demás grupos de valor contribuyendo al fortalecimiento de la reindustrialización, productividad, economía popular con presencia en el territorio nacional.

OBJETIVO

Actuar como institución de referencia nacional en materia sanitaria y ejecutar las políticas formuladas por el Ministerio de Salud y Protección Social en esta materia y de control de calidad de los medicamentos, productos biológicos, alimentos, bebidas, cosméticos, dispositivos y elementos médico-quirúrgicos, odontológicos, productos naturales homeopáticos y los generados por biotecnología, reactivos de diagnóstico, y otros que puedan tener impacto en la salud individual y colectiva de conformidad con lo señalado en el artículo 245 de la Ley 100 de 1993 y en las demás normas que la modifiquen, adicionen o sustituyan.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos, prepara sus estados financieros atendiendo los lineamientos establecidos en el Marco Normativo para entidades de gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015, sus actualizaciones y modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación, garantizando el reconocimiento de la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza en cumplimiento de su cometido estatal.

La Contaduría General de la Nación, emitió la Resolución 356 de 30 de diciembre de 2022, "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019", con aplicación desde el 1 de enero de 2023 y se verá reflejada por primera vez en la elaboración, presentación y publicación de los informes contables y financieros con corte a 31 de marzo de 2023.

La Contaduría General de la Nación, emitió la Resolución 038 de 2024, “Por la cual se modifica el parágrafo 3 del artículo 6 de la Resolución No. 411 de 2023 y se derogan las Resoluciones 441 de 2019 y 193 de 2020”. Estableciendo lo siguiente: “A partir del corte de presentación del informe de cierre para la vigencia 2023, las entidades públicas incluidas en el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1 y 5 de la Resolución CGN 354 de 2007, modificados por el artículo 1 de la Resolución 156 de 2018 y por el artículo 1 de la Resolución 195 de 2021, deberán presentar sus notas a los estados financieros cumpliendo con la estructura uniforme detallada en el documento anexo denominado “PLANTILLA PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACION UNIFORME DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS”, el cual incluye aspectos para la preparación de las notas y hace parte de la presente resolución, estableciendo su obligatoriedad en los siguientes parámetros:” (...)

El Instituto adopto en el año 2017 el Manual de Políticas Contables en concordancia con el Marco Normativo para entidades de gobierno, como guía para la preparación, elaboración y presentación de los Estados Financieros.

Los módulos del cartera y control de inventarios y activos fijos del sistema Sapiens, no se encuentran actualizados con los requerimientos del Marco Normativo de Contabilidad Pública vigente, estos módulos se utilizan para tener el detalle de la información de los procesos sancionatorios ejecutoriados y el control de los bienes del Instituto, aunque no tengan parametrizados el cálculo de intereses de cartera, amortización de pagos, deterioro, vida útil por rangos, ni control de activos por componentes.

1.3. Base normativa y periodo

El Invima, registra sus operaciones y presenta sus Estados Financieros de acuerdo con la regulación contable pública expedida con la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, “Por la cual se incorporó como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, utilizando como herramienta el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación.”

Adicionalmente, se aplica lo contenido en el Manual de Políticas Contables, cuyo objetivo es “Guiar, orientar y apoyar el registro contable, la elaboración, preparación y presentación de los Estados Financieros, a través de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera que permitirá que la información contable sea más relevante para establecer los lineamientos generales a los que deben sujetarse las acciones de contabilidad y los criterios para la interpretación contable que deban efectuar las áreas comprometidas que requieran la información, desde su reconocimiento, medición inicial, medición posterior, presentación y revelación.

Estableciéndose como uno de los elementos principales para la rendición de cuentas, por parte de quienes administran recursos públicos es el correcto y oportuno registro de las operaciones

que se realicen. En este sentido la contabilidad, es el eje para efectuar el control de las actividades económicas realizadas por la entidad”.

La Contaduría General de la Nación emitió comunicado el 24 de febrero de 2023, informando “fechas límite para efectuar registros en el macroproceso contable del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación”, mediante Resolución 362 del 3 de noviembre de 2023, se prorrogó el plazo de presentación de la información correspondiente al periodo julio – septiembre de 2023, hasta el 8 de noviembre de 2023.

TRIMESTRE	MES	SIIF NACIÓN FECHA LÍMITE PARA HACER REGISTROS CONTABLES	SPGR FECHA LÍMITE PARA HACER REGISTROS CONTABLES	FECHA LÍMITE DE PRESENTACIÓN Artículo 16° Resolución 706 de 2016
I	Enero	27 marzo de 2023	22 marzo de 2023	
I	Febrero	17 abril de 2023	12 abril de 2023	30 de abril de 2023
I	Marzo	27 abril de 2023	22 abril de 2023	
II	Abril	23 mayo de 2023	17 mayo de 2023	
II	Mayo	22 junio de 2023	16 de junio de 2023	31 de julio de 2023
II	Junio	27 julio de 2023	21 julio de 2023	
III	Julio	24 agosto de 2023	18 agosto de 2023	
III	Agosto	25 septiembre de 2023	20 septiembre de 2023	31 de octubre de 2023
III	Septiembre	27 octubre de 2023	23 octubre de 2023	
IV	Octubre	23 noviembre de 2023	17 noviembre de 2023	
IV	Noviembre	20 diciembre de 2023	15 diciembre de 2023	15 de febrero de 2024
IV	Diciembre	Se define en el instructivo de cierre 2023 e inicio 2024	Se define en el instructivo de cierre 2023 e inicio 2024	

La Entidad, cuenta con sistemas de información que se utilizan como auxiliares al proceso contable, así:

- META 4: Para la elaboración y cargue de nómina.
- REGISTROS SANITARIOS: Elaboración de documento soporte de ingresos y registro de información sanitaria.
- SIVICOS: Sistema automatizado de control y vigilancia, para radicar solicitudes para la obtención de inspecciones sanitarias de puertos de exportación e importación.
- VUCE: Ventanilla Única de Comercio Exterior
- SAPIENS: Cartera, inventario y propiedad, planta y equipo

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Instituto, está catalogado como entidad contable pública, no agrega ni consolida información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

El costo es la base de medición utilizada para el reconocimiento de los activos y pasivos del Instituto.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional del Instituto es el peso colombiano (COP), los estados financieros se presentan en pesos colombianos sin decimales, la materialidad definida en el manual de política contable es el 10% en relación con un total, por lo tanto, las cifras que superen este porcentaje son consideradas partidas o hechos económicos materiales que pueden tener un impacto significativo en la información contable.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se reconocen a la tasa representativa del mercado del día de la transacción en pesos colombianos.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Se recibió información de los rendimientos financieros del Convenio con el ICETEX para el programa Invima paga tu estudio, posterior a la fecha de cierre del módulo de ingresos de SIIF SIIF Nación, los cuales se reconocieron contable y presupuestalmente en el mes de enero de 2024, por valor de VEINTE MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS (\$20.845.953)

2.5. Otros aspectos

Para los aspectos no contemplados en el Manual de Políticas Contables, el Instituto aplica la doctrina contable vigente expedida por la Contaduría General de la Nación.

Mediante Decreto 1910 del 17 de septiembre de 2022, se encargó a partir del 21 de septiembre de 2022 al Doctor FRANCISCO AUGUSTO GIUSEPPE ROSSI BUENAVENTURA, las funciones del cargo de Director General y se aceptó la renuncia del Doctor JULIO CESAR ALDANA BULA. Mediante Decreto 2574 del 21 de diciembre de 2022, se prorrogó el encargo el cual finalizó el día 20 de marzo de 2023.

Mediante Decreto 580 del 14 de abril de 2023, se encargó a partir del 17 de abril de 2023 a la Doctora MARIELA PARDO CORREDOR, las funciones del cargo de Directora General. Mediante Decreto 1204 del 17 de julio de 2023, se prorrogó el encargo el cual finalizó el día 16 de octubre de 2023.

Mediante Decreto 1695 del 18 de octubre de 2023, se encargó a partir del 24 de octubre de 2023 al Doctor JUAN CARLOS ARIAS ESCOBAR, las funciones del cargo de Director General. Encargo que finalizó el día 3 de enero de 2024.

Mediante Decreto 2258 del 22 de diciembre de 2023, se encargó a partir del 4 de enero de 2024 a la Doctora YENNY ADRIANA PEREIRA OVIEDO, las funciones del cargo de Directora General.

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

3.1. Juicios

Se da aplicación a los lineamientos establecidos en el Manual de Política Contable, ninguno de los hechos económicos registrados requirió la aplicación de un juicio que afectara significativamente los estados financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

La entidad registra todos los procesos litigiosos en contra, aplicando los lineamientos impartidos por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado con base en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016, "*Por medio de la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales en contra de la entidad*". La cuantificación de cada rango de calificación del riesgo es sugerida por parte de la ANDJE, la cual puede ser modificada si el apoderado lo considera necesario.

Para la depreciación se utiliza el sistema de línea recta, tomando como referencia las siguientes vidas útiles:

Terrenos	N/A
Edificaciones	50 años
Maquinaria y equipo	15 años
Equipo médico y científico	10 años
Muebles y Enseres y equipo de oficina	10 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	10 años
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	10 años
Equipos de comunicación	10 años
Equipos de computación	5 años

Los beneficios a empleados a corto plazo se calculan de acuerdo con lo establecido en el Decreto 1045 de 1978, para el caso de sueldo por vacaciones se tomó como factor para su cálculo 22 días, adicionalmente se tiene en cuenta los siguientes conceptos:

- **Salario Básico:** Asignación básica de acuerdo con el Decreto 905 de 2023.
- **Subsidio de Alimentación:** Aplica a los empleados que devengan asignaciones básicas mensuales no superiores a (\$2.338.198), equivalente a (\$83.385).
- **Auxilio de transporte:** Quien devengue hasta dos salarios mínimos legales mensuales vigente.
- **Vacaciones:** Quince (15) días hábiles por cada año de servicio.
- **Prima de vacaciones:** Quince (15) días de salario por cada año de servicio.
- **Bonificación por recreación:** Dos (2) días de la asignación básica mensual.
- **Bonificación por Servicios prestados:** Sera equivalente al 50% de la asignación básica siempre que no devengue una remuneración mensual superior a 2 SMMLV que equivale a (\$2.338.198); para los demás empleados será equivalente al 35%.
- **Prima de Navidad:** Será equivalente de un mes del salario que corresponda al cargo desempeñado a 30 de noviembre de cada año.
- **Prima de servicios:** Será equivalente a quince (15) días del salario que corresponda al cargo desempeñado a 30 de junio de cada año.
- **Auxilio de Cesantía:** Equivale a un mes del sueldo por cada año de servicio.
- **Prima Técnica Salarial y No Salarial:** Tienen derecho nivel directivo y asesor de librenombramiento y remoción, máximo hasta el 50% de la asignación básica mensual.
- **Calzado y vestido de labor.** Se tiene derecho siempre que la remuneración mensual sea inferior a 2 veces el SMLV.
- **Horas extras, dominicales y festivos:** Para que proceda el pago de horas extras y del trabajo ocasional en días dominicales y festivos, así como el reconocimiento cuando a ello hubiere lugar de descansos compensatorios de que trata el Decreto 1042 de 1978, el empleado deberá pertenecer al nivel técnico hasta el grado 09 o al nivel asistencial hasta el grado 19.
- **Bonificación de dirección:** Reconocimiento en dinero equivalente a cuatro veces la remuneración mensual, se pagará en dos contados iguales en fechas de junio y diciembre.

3.3. Correcciones contables

Durante la vigencia 2023, se realizaron correcciones contables por reconocimientos de multas revocadas en periodos anteriores, multas reconocidas más de una vez, multas con pagos aplicados que no correspondían, así mismo, por reversión de pagos de activos intangibles reconocidos en periodos anteriores como gastos, estas correcciones no superan la materialidad de la cuenta por lo tanto no es necesario realizar la re-expresión de estados financieros de periodos anteriores.

- Reversión de gastos por deterioro de vehículos que se encontraban totalmente depreciados, reversión de cartera por baja autorizada por la Dirección General con base a la recomendación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y de Cartera y reversión de mayor valor del gasto reconocido por contrato de adquisición, incrementando el patrimonio por valor de SETECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS SETENTA Y TRES PESOS (\$759.764.773).
- Reconocimiento por baja de software Sesuite de Gestión Documental, por los daños sufridos por los ataques cibernéticos; reconocimiento de donación de equipo de aire acondicionado donado por la Fabrica Metálicas Snaire Ltda. y reconocimiento de activos intangibles identificados en las conciliaciones mensuales realizada durante el año 2023, disminuyendo el patrimonio por valor de OCHOCIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES SEISCIENTOS VEINTINUEVE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS (839.629.888).
- Reconocimiento de los actos administrativos de revocatorias de procesos sancionatorios de años anteriores, que no fueron remitidas en el respectivo año al proceso de Gestión Contable para contabilización, disminuyendo el patrimonio por valor de MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y UN MILLONES NOVECIENTOS TREINTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS SESENTA Y UN PESOS (\$1.681.936.361)

La variación neta del patrimonio durante el año 2023, por corrección de errores es una disminución de MIL SETECIENTOS SESENTA Y UN MILLONES OCHOCIENTOS UN MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS (\$1.761.801.476), equivalente al 0.89% del valor total del patrimonio de esta vigencia.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Con la entrada en vigor del Decreto 2785 de 2013 modificado por el Decreto 1780 de 2014, el Instituto traslada todos sus recursos a la Cuenta Única Nacional, razón por la cual no se hace uso de los instrumentos financieros.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo: El efectivo se reconoce con las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad.
- Cuentas por Cobrar: Se reconoce cuando la entidad pueda comprobar que, derivado de eventos pasados, recibirá un flujo financiero. Para el caso de Multas y Sanciones se reconocen cuando el acto administrativo está debidamente ejecutoriado, las incapacidades se reconocen cuando el Instituto efectúa el pago del salario o del aporte

y se identifica que este será reembolsable bien sea por la EPS o ARL o mediante descuento de nómina al trabajador.

- **Préstamo por Cobrar:** Se reconoce cuando el ICETEX, realiza el desembolso al establecimiento educativo del valor de la matrícula a favor del funcionario beneficiario del programa Invima paga tu estudio.
- **Inventario:** Se reconocen los insumos y elementos consumibles que al final de cada periodo no se han entregado a las dependencias del Instituto.
- **Propiedades, Planta y Equipo:** se reconocen los bienes tangibles de la entidad que no se espera vender en el transcurso de sus actividades ordinarias y serán utilizados por más de un año. Se reconocen en su fecha de compra por el valor de adquisición.
- **Activos Intangibles:** se reconoce el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables.
- **Arrendamientos:** Se reconocen los contratos de arrendamiento clasificados como arrendamiento operativo en los cuales el Instituto actúa como arrendatario.
- **Cuentas por Pagar:** Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad 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.
- **Beneficios a los Empleados:** se reconocen todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus funcionarios de planta a cambio de sus servicios prestados.
- **Provisiones:** Es una obligación presente, de la cual se tiene incertidumbre de su cuantía o su vencimiento. Las provisiones se reconocen cuando: a) Se tenga una obligación presente como resultado de un suceso pasado, b) Exista una probable salida de recursos, y c) Se pueda estimar fiablemente el importe de la obligación.
- **Activos y Pasivos Contingentes:** Derechos y obligaciones de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos/pasados, no son objeto de reconocimiento en los estados financieros.
- **Ingresos de transacciones sin contraprestación:** se reconocen los recursos monetarios o no monetarios que obtiene la entidad por su facultad legal establecida en la Ley 399 de 1997 "Por la cual se crea una tasa, se fijan unas tarifas y se autoriza al Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos, "Invima", su cobro".

- Ingresos de transacciones con contraprestación: se reconocen los recursos que obtiene la entidad por venta de bienes o prestación de servicios.
- **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
 NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
 NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
 NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
 NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
 NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
 NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
 NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
 NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.736.414.007	5.942.249.444	(3.205.835.437)
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2.736.414.007	5.942.249.444	(3.205.835.437)

En cumplimiento del Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, las cajas menores se constituyeron para la vigencia fiscal, mediante resolución suscrita por Secretaría General, indicando cuantía, responsable, finalidad y clase de gasto. Estas cajas quedaron debidamente legalizadas a 27 de diciembre de 2023, de conformidad con la Circular externa 034 de 2023 expedida por la administración del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

El Instituto es titular de 15 cuentas bancarias en Banco Davivienda, de las cuales 12 cuentas corrientes son para el manejo de cajas menores, una cuenta de ahorros para ingresos por fotocopias, bases de datos y otros, una cuenta corriente de recaudo empresarial para la recepción de las tarifas y multas y una cuenta corriente pagadora para atender los pagos de funcionamiento e inversión que no se encuentran registrados en la Cuenta Única Nacional, todas debidamente conciliadas, la cuenta pagadora presenta una partida conciliatoria por SETENTA MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS (\$70.765.742) por el registro del gravamen a los movimientos financieros, pago pendiente a un exfuncionario fallecido, nota debito no registrada por traslado SEBRA pago nomina doble de noviembre de 2023 y comisiones bancarias no registradas del mes de diciembre de 2023.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.736.414.007	5.942.249.444	(3.205.835.437)	2.623	0.83
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2.735.459.064	5.939.599.445	(3.204.140.382)	0	0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	954.943	2.649.999	(1.695.056)	2.623	0.83

Se presenta disminución en el saldo de depósito en instituciones financieras, por el cumplimiento de la obligación de trasladar todos los recursos que excedan el saldo de reciprocidad con el banco Davivienda a la Cuenta Única Nacional – CUN.

5.2. Efectivo de uso restringido

El Instituto no tiene ninguna restricción asociada al uso de efectivo

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	86.584.323.205	84.562.057.128	2.022.266.077
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	81.526.962.005	79.448.401.458	2.078.560.547
1.3.38	Db	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	19.700.000	20.832.933	(1.132.933)
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	4.539.695.148	4.391.516.369	148.178.779

DESCRIPCION			SALDOS		
COD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo.	563.326.246	1.504.387.683	(941.061.437)
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(65.360.194)	(803.081.315)	737.721.121
1.3.86.14	Cr	Deterioro: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	(65.360.194)	(803.081.315)	737.721.121

El Instituto impone multas a establecimientos vigilados, que infringen las normas sanitarias aplicables a los productos de competencia del Instituto, de conformidad con lo establecido en el Artículo 245 de la Ley 100 de 1993.

Las Multas y Sanciones se reconocen cuando el acto administrativo está debidamente ejecutoriado, las incapacidades se reconocen cuando el Instituto efectúa el pago del salario o del aporte y se identifica que este será reembolsable bien sea por la EPS o ARL o mediante descuento de nómina al trabajador.

Las sanciones reconocidas, corresponden al fallo definitivo de procesos disciplinarios y a sanciones contractuales por incumplimiento por parte de contratistas o proveedores.

Otras cuentas por cobrar están conformadas por pagos por cuenta de terceros específicamente por concepto de incapacidades y licencias, y por la Sentencia de la Acción Popular que cursó en el Consejo de Estado, donde se ordena al INVIMA a realizar lo necesario para cobrar la suma impuesta en contra de INVERSIONES RANGEL Y COMPAÑIA para ser reintegrada al patrimonio estatal.

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCION	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023				DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(5) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(6) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
1.3.11. CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	81.526.962.005	0	81.526.962.005	803.081.315	0	737.721.121	65.360.194	9	81.461.601.811
1.3.11.02 Multas	81.526.962.005	0	81.526.962.005	803.081.315	0	737.721.121	65.360.194	9	81.461.601.811

El saldo de la cuenta está compuesto por las Multas impuestas a terceros que incumplen el Régimen Sanitario con fundamento del Artículo 577 de la Ley 9 de 1979, “*Por la cual se dictan medidas sanitarias*”, modificado por el artículo 98 de la Ley 2106 de 2019, el Instituto está facultado para imponer sanciones de hasta 10.000 salarios mínimos legales mensuales vigentes, cuando evidencie una presunta infracción o violación al régimen sanitario.

Mediante resolución 2007002712 del 12 de febrero de 2007. El Instituto adoptó el Reglamento Interno de Recaudo de Cartera y señaló en su artículo 3 respecto de Intereses, lo siguiente: “Salvo norma especial, las deudas que se pretenden hacer valor dentro de los procesos de jurisdicción coactiva del Invima devengan un interés del doce por ciento (12%) anual desde el día en que se hicieron exigibles hasta aquel en que se verifique el pago, de conformidad con lo establecido en el artículo 9 de la ley 68 de 1923. El Estatuto Orgánico del Sistema Financiero, ha señalado que todas las tasas de interés deben ser expresadas en términos de interés efectivo anual. Así: Artículo 121. Sistemas de pago e intereses: (...) PARAGRAFO. Toda tasa de interés legal o convencional en la cual no se indique una periodicidad de pago determinada se entenderá expresada en términos de interés efectivo anual”.

Tratándose de multas, los intereses que se generan corresponden a intereses moratorios y no de plazo, los que debe pagar el deudor desde el momento en que se constituye en mora. Esto es desde el incumplimiento de la obligación principal hasta cuando se realice el pago.

Durante la vigencia 2023, no se reconoció contablemente el deterioro de cuentas por cobrar con base a los actos administrativos de archivo reportados por el Grupo de Cobro Persuasivo y Coactivo.

Durante la vigencia 2023 se presentó al Comité de Sostenibilidad Contable y de Cartera la relación para baja de cartera, recomendando a la Directora General Encargada la emisión del acto administrativo que autorizara su retiro de los estados financieros.

En cumplimiento de la Resolución No. 2023028777 del 28 de junio de 2023, “Por medio de la cual se ordena la baja contable de la cartera y depuración contable de cartera por la relación costo beneficio”, se realizó el reconocimiento contable de la baja de cartera en el mes de junio de 2023, situación que generó la disminución de las cuentas de difícil cobro y de la cuenta de deterioro acumulado.

Sanciones Disciplinarias

La cuenta 1.3.11.02.003 sanciones disciplinarias, presenta un saldo por valor de VEINTICINCO MILLONES OCHOCIENTOS OCHO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS (\$25.808.995), conformado de la siguiente manera:

Descripción	Saldo Final	Observaciones
CLARA ISABEL RODRIGUEZ SERRANO	12.618.579	Se aplicaron títulos de depósito judicial en el proceso, embargo de cuentas bancarias decretados el 8 de diciembre de 2018, incumplió acuerdo de pago.
HERNANDO RAFAEL PACIFIC GENECCO	5.454.514	En Consejo de Estado para fallo de segunda instancia
CARLOS MARIO DAZA CARABALLO	2.606.154	Oficio de requerimiento de pago con el deudor sin lograr la suscripción de acuerdo de pago o que realizara el pago.
XIMENA NAVARRÉTE VALDERRAMA	2.643.168	Se remite radicado 20212025326 y 20212025328 del 21/07/2021 notificación por correo auto mandamiento de pago
SHETZA TATIANA DUQUE ROMERO	2.486.580	Se impuso sanción mediante Auto 85 de 2019
TOTALES:	25.808.995	

Se retiro de la cuenta 1.3.11.02.003 sanciones disciplinarias, el siguiente registro:

Descripción	Saldo Final	Observaciones
JOSE ANDRES MEDINA ALVAREZ	5.891.508	Se reclasificó a cuentas de difícil cobro, por prescripción, con base a la respuesta dada por el Grupo de Gestión de Cobro Persuasivo y Coactivo del día 21 de diciembre de 2023.

Sanciones Contractuales

La cuenta 1.3.11.02.004 sanciones contractuales, presenta un saldo por valor de DOCE MILLONES DOSCIENTOS SIETE MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS (\$12.207.692), la disminución corresponde al pago realizado por Colmetrik SAS Colombiana de Metrología por la suma de CUARENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS SETENTA Y TRES PESOS (\$43.673) conformado de la siguiente manera:

Descripción	Saldo Final	Observaciones
DISTRICLINIC S.A.S.	7.527.692	Suscribió acuerdo de pago desde el 20 de diciembre de 2023, acuerdo que a la fecha se encuentra cumplido y pendiente de solicitar paz y salvo ante el Grupo de Tesorería, decretar el archivo y levantamiento de medidas cautelares.
ANALYTICA S.A.S.	4.680.000	Se decretan medidas cautelares contra la empresa encontrando que a la fecha la misma posee vínculos con algunas entidades financieras.
TOTALES:	12.207.692	

7.21. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
1.3.84 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.539.695.148	0	4.539.695.148	0	0	0	0	0	4.539.695.148
1.3.84.21 Indemnizaciones	4.055.066.400	0	4.055.066.400	0	0	0	0	0	4.055.066.400
1.3.84.26 Pago por cuenta de terceros	484.628.748	0	484.628.748	0	0	0	0	0	484.628.748

La cuenta 138421, la indemnización registrada corresponde al proceso coactivo No. 153006 que se adelanta contra la sociedad INVERSIONES RANGEL Y CIA S.EN C. y el señor CAMILO URIBE GRANJA, originados en la condena en proceso penal al pago solidario de perjuicios a favor del INVIMA, por valor equivalente a 6.582,9 salarios mínimos mensuales legales vigentes de 2014, esto es equivalente a \$4.055.066.400, La Oficina Asesora Jurídica, informa que se solicitó inventario de bienes y se remitieron requerimientos de pago de multa y fueron devueltos porque no fue posible ubicarlo. El Banco Davivienda indica que procedieron embargos contra Esteban Rangel y Rangel Amado Inversiones. Se realiza estudio de títulos identificando varias matriculas con englobe de bienes de los cuales se solicitaron los certificados de tradición y libertad evidenciando que los bienes ya no están a nombre de Inversiones Rangel Amado. Mediante Auto No. 16003943 del 14 de diciembre de 2016 se ordenó el embargo de un vehículo automotor marca Mercedes Benz, sedan, servicio particular, modelo 1994, color negro, registrado en la ciudad de Bogotá y se ofició a la DIJIN mediante oficio 102-10337-1 para solicitar la retención del vehículo. Se realizó notificación por aviso en diario de amplia circulación.

En la Cuenta 1.3.84.26 Pago por cuenta de terceros, se reconocen las cuentas por cobrar relacionadas con incapacidades y licencias que deben ser pagadas al Instituto por parte de las Entidades Promotoras de Salud o - Administradora de Riesgos Laborales Positiva.

7.22. Cuentas por Cobrar de difícil recaudo

Se reclasifica a cuentas por cobrar de difícil recaudo, las multas impuestas por incumplimiento a la normatividad sanitaria, que el Grupo de Cobro Persuasivo y Coactivo archiva mediante acto administrativo por prescripción, inexistencia de la persona jurídica, fallecimiento del deudor, decisión judicial o por aplicación de los topes aprobados por el comité técnico de sostenibilidad contable y de cartera para costo beneficio.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	563.326.246	0	563.326.246	0	0	0	0	0,0	563.326.246
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	563.326.246	0	563.326.246	0	0	0	0	0,0	563.326.246

NOTA 8. PRESTAMO POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.4	Db	PRÉSTAMOS POR COBRAR	33.102.738	65.742.521	(32.639.783)
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	33.102.738	65.742.521	(32.639.783)

En cumplimiento del concepto emitido por la Contaduría General de la Nación No. 20172000000201 DEL 05-01-2017 que modificó los radicados con número CGN N° 20162000013501, del día 17 de mayo de 2016 y el número CGN N° 20162000028791, del 26 de septiembre de 2016, en lo relacionado con la cuenta contable usada para el registro de los recursos entregados en administración al ICETEX.

"Se reconocerá un préstamos por cobrar, cuando la Entidad espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable por parte del funcionario, a la luz de lo indicado en la Norma de préstamos por cobrar, y conforme a lo que establezca el reglamento operativo del fondo, con independencia que corresponda a un crédito total o parcialmente condonables, registrando un débito en la subcuenta 141525 – Créditos a empleados, de la cuenta 1415 – PRÉSTAMOS CONCEDIDOS, contra un crédito en la subcuenta 190801 – En administración, de la cuenta 1908 – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN."

El Fondo en Administración INVIMA - ICETEX está destinado al otorgamiento de créditos para realizar estudios de educación superior en el nivel pregrado (Técnicos, Tecnológico, y Universitario) y en el nivel de posgrado (Especialización, Maestría y Doctorado) mediante

créditos condonables por prestación de servicios al Invima de conformidad con los requisitos establecidos en el reglamento operativo del fondo. Los programas de estudio deberán orientarse al fortalecimiento de las competencias laborales y en procura de niveles de excelencia y del cumplimiento de las metas institucionales y deberán adelantarse en el país en la ciudad habitual de trabajo si es un estudio presencial y en universidades reconocidas por el Ministerio de Educación Nacional. El Fondo financiará hasta el 100% del valor de la matrícula certificada por la Institución educativa, conforme a los parámetros y requisitos establecidos en el Reglamento Operativo del Fondo. En todo caso el Constituyente será el único responsable por la verificación de las condiciones de condonación de los créditos y su aplicación.

Los créditos otorgados serán condonables por el cumplimiento de los siguientes requisitos: 1. Cumplir con la totalidad del tiempo de estudios y culminar satisfactoriamente los mismos según las condiciones establecidas en el reglamento. 2. Entregar al INVIMA, diploma, acta de grado. 3. Contraprestación de servicios en el INVIMA según las condiciones establecidas en el reglamento del convenio.

Los rendimientos financieros del mes de diciembre de 2023, generados por el Convenio 2015-0230 celebrado entre el INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR "MARIANO OSPINA PÉREZ" - ICETEX y el Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos – INVIMA se registraron en el mes de enero de 2024, debido a que la información fue remitida en fecha posterior al cierre del módulo de ingresos y a la presentación de la declaración de IVA.

8.1. Préstamos concedidos

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO	DETALLE DE LA TRANSACCIÓN
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	CANTIDAD DE PRÉSTAMOS DESEMBOLSADOS
1.4.15 PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	33.102.738		33.102.738	0	0	0	0	0	33.102.738	7
1.4.15.25 Créditos a empleados	33.102.738		33.102.738	0	0	0	0	0	33.102.738	7

Durante el año 2023 se atendieron 21 nuevas solicitudes, se recibieron pagos por valor de VEINTISEIS MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS VEINTITRÉS PESOS (\$26.857.523) y se condonaron CIENTO VEINTIÚN MILLONES



NOVECIENTOS SESENTA Y DOS MIL CIENTO SESENTA Y SEIS PESOS (\$121.962.166) a beneficiarios del programa que cumplieron todos los requisitos.

RECAUDOS DE BENEFICIARIOS PARA AMORTIZACIÓN 2023		
BENEFICIARIO	RECAUDOS 2023	TIPO CARTERA
MIGUEL ELÍAS SIBAJA MORALES	809.732	AMORTIZACIÓN
ELVER BEJARANO GONZALEZ	756.962	AMORTIZACIÓN
SANDRA MILENA APARICIO FUENTES	352.696	AMORTIZACIÓN
ADRIANA PATRICIA SABOYA RUIZ	7.070.625	AMORTIZACIÓN
LILIAN ARELIZ SANCHEZ MESA	15.789.645	AMORTIZACIÓN
OSCAR PINTO ZAFRA	2.077.859	AMORTIZACIÓN
Total	26.857.523	

CONDONACIONES 2023	
NOMBRES	TOTAL CONDONADO
ANA MILENA BARRETO SILVA	19.327.500
DANELLY ESPERANZA CASTRO LARA	5.723.881
ANGELY MILENA MERCHAN GUZMAN	3.561.004
CHRISTIAN CAMILO CARTAGENA ROJAS	6.416.607
LARRY SADIT ALVAREZ MORALES	8.694.700
NINI JOHANA NIÑO PINEDA	4.833.410
MAYRA ISABEL DEL CARMEN ARDILA	15.000.000
EDWAR JAVIER SANCHEZ SANCHEZ	6.884.992
LUIS ALEJANDRO DELGADO ESPAÑA	12.196.656
MARTHA MILET PABLOS CORREDOR	12.639.616
IORELLA DENISE MOSCOSO MEJIA	6.547.200
NORBERTO SALCEDO CASTILLO	10.068.300
RICARDO MARTINEZ TORRES	10.068.300
TOTALES:	121.962.166

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	1.978.201.485	1.358.661.556	619.539.929

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5.14	Db	Materiales y suministros	1.962.368.086	1.342.828.157	619.539.929
1.5.30	Db	En poder de terceros	15.833.399	15.833.399	0
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0	0	0
1.5.80.13	Cr	Deterioro: Materiales y suministros	0	0	0

Desde la vigencia 2021, en aplicación al concepto de la Contaduría General de la Nación No 20192000060121 DEL 21-10-2019, “¿Cuál es el tratamiento contable de los elementos de consumo, en gran volumen, cuando se adquiere finalizando la vigencia y no alcanzan a consumirse en el periodo contable?: Cuando se adquieren estos elementos, deberán ser reconocidos como activos de la entidad en el momento en que estos cumplan con los criterios indicados en el Marco Conceptual anexo a la Resolución N° 533 de 2015, es decir, que la Entidad tenga el control, así como los riesgos y beneficios asociados.

Para ello, se registrará la adquisición de estos debitando la subcuenta correspondiente al tipo de material adquirido de la cuenta 1514 - MATERIALES Y SUMINISTROS, y acreditará la subcuenta 240101 - Bienes y servicios, de la cuenta 2401 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES.

En la medida en que estos materiales sean consumidos, se deberá reconocer en ese momento dicha situación, para lo cual se debita la subcuenta y cuenta correspondiente del gasto, y se acredita la subcuenta correspondiente al material de la cuenta 1514 - MATERIALES Y SUMINISTROS. De esta manera al efectuar el cierre contable, los estados financieros reflejarán los materiales que se encuentran almacenados en la Entidad.”

Se realiza el reconocimiento de la adquisición de los bienes de consumo en la cuenta 1514 y una vez son entregados a las dependencias del Instituto por el Almacén General se realiza la afectación debito de la cuenta de gasto correspondiente.

9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	1.342.828.157	15.833.399	1.358.661.556
+ ENTRADAS (DB):	9.786.239.243	0	9.786.239.243
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	9.786.239.243	0	9.786.239.243
+ Precio neto (valor de la transacción)	9.786.239.243	0	9.786.239.243
- SALIDAS (CR):	9.166.699.314	0	9.166.699.314
CONSUMO INSTITUCIONAL	8.955.946.765	0	8.955.946.765

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
+ Valor final del inventario consumido	8.955.946.765		8.955.946.765
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	210.752.549	0	210.752.549
+ Inventarios vencidos o dañados	210.752.549	0	210.752.549
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.962.368.086	15.833.399	1.978.201.485
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.962.368.086	15.833.399	1.978.201.485
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (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 - DE)	1.962.368.086	15.833.399	1.978.201.485
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0
REVELACIONES ADICIONALES			
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos	0	0	0
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"	0	0	0
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización	0	0	0

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	50.140.331.544	48.719.459.843	1.420.871.701
1.6.05	Db	Terrenos	17.938.529.340	17.938.529.340	0
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	748.651.963	201.026.754	547.625.209
1.6.36	Db	Propiedades, Planta Y Equipo En Mantenimiento	1.270.531.074	3.764.163.176	(2.493.632.103)
1.6.37	Db	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados	838.972.290	2.299.673.614	(1.460.701.324)
1.6.40	Db	Edificaciones	19.860.574.029	19.445.690.558	414.883.471
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	590.501.201	586.085.765	4.415.436
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	41.218.357.114	38.126.612.567	3.091.744.547
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	1.618.577.472	1.709.630.814	(91.053.342)
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	17.457.874.231	17.725.420.535	(267.546.304)
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	519.835.393	519.835.393	0
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	136.629.546	136.629.546	0

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	249.012.337	249.012.337	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(50.376.027.844)	(51.604.132.756)	1.228.104.912
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	(1.931.686.600)	(2.378.717.800)	447.031.200
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	(4.015.270.193)	(3.731.178.769)	(284.091.424)
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	(342.324.495)	(337.968.452)	(4.356.043)
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	(26.619.859.443)	(24.716.404.236)	(1.903.455.207)
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(1.171.501.870)	(1.210.488.490)	38.986.620
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(15.833.607.891)	(15.661.628.416)	(171.979.475)
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	(447.031.200)	(72.804.193)	(374.227.007)
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	(30.068.901)	(28.583.049)	(1.485.851)
1.6.85.12	Cr	Bienes de arte y cultura	(136.998.624)	(111.378.496)	(25.620.128)
1.6.85.14	Cr	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	(993.252.809)	(3.486.884.911)	2.493.632.103
1.6.85.15	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	(786.112.419)	(2.246.813.744)	1.460.701.324
1.6.95.09	Cr	Deterioro: Equipo médico y científico	(871.108.726)	(871.108.726)	0
1.6.95.10	Cr	Deterioro: Muebles, enseres y equipo de oficina	(262.436.793)	(262.436.793)	0
1.6.95.11	Cr	Deterioro: Equipos de comunicación y computación	(793.099.299)	(793.099.299)	0
1.6.95.12	Cr	Deterioro: Equipo de transporte, tracción y elevación	0	(447.031.200)	447.031.200
1.6.95.13	Cr	Deterioro: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	(5.041.782)	(5.041.782)	0

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACION	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	599.853.385	21.061.051.952	1.112.992.275	40.170.775.319	1.965.151.214	249.012.337	159.254.019	-	65.318.090.501
+ ENTRADAS (DB):	96.826.659	61.267.525	-	4.247.338.225	13.159.238	-	-	-	4.418.591.647
Adquisiciones en compras	92.411.223	61.267.525	-	1.849.052.379	13.159.238	-	-	-	2.015.890.365
Donaciones recibidas	4.415.436	-	-	2.398.285.846	-	-	-	-	2.402.701.282
- SALIDAS (CR):	4.165.000	1.819.348.128	447.031.200	2.552.714.176	270.383.913	-	-	-	5.093.642.417
Baja en cuentas	4.165.000	1.819.348.128,12	447.031.200	2.552.714.176	270.383.913	-	-	-	5.093.642.417
SUBTOTAL	692.515.044	19.302.971.349	665.961.075	41.865.399.368	1.707.926.539	249.012.337	159.254.019	-	64.643.039.731
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	692.515.044	19.302.971.349	665.961.075	41.865.399.368	1.707.926.539	249.012.337	159.254.019	-	64.643.039.731
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	42.324.495	17.481.475.337	534.527.569	26.619.859.442	1.180.821.360	136.998.624	50.983.203	-	46.346.990.030
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	337.968.452	18.853.690.494	607.331.762	26.541.883.680	1.357.436.131	111.378.496	49.497.352	-	47.859.186.367
+ Depreciación aplicada vigencia actual	4.356.043	2.148.685.396	374.227.007	4.033.545.544	229.721.555	25.620.128	1.485.851	-	6.817.641.524
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	-	3.520.900.553	447.031.200	3.955.569.782	406.336.326	-	-	-	8.329.837.861
DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
+ Deterioro aplicado vigencia actual	-	-	-	-	-	-	-	-	-
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	350.190.549	1.821.496.012	131.433.506	15.245.539.926	527.105.179	112.013.713	108.270.816	-	18.296.049.701
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	49	91	80	64	69	55	32	-	72
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IRH.
www.invima.gov.c
@Invimacolombia

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES									
USO O DESTINACIÓN	692.515.044	19.302.971.350	665.961.075	41.865.399.368	1.707.926.539	249.012.337	159.254.019	-	64.643.039.732
+ En servicio	590.501.201	17.457.874.231	519.835.393	41.218.357.114	1.618.577.472	249.012.337	136.629.546	-	61.790.787.294
+ No explotados	7.324.640	814.528.794	-	-	11.949.693	-	5.169.163	-	838.972.290
+ En mantenimiento	6.442.980	1.023.107.728	146.125.682	-	77.399.374	-	17.455.310	-	1.270.531.074
+ En bodega	88.246.223	7.460.597	-	647.042.254	-	-	-	-	742.749.074
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
+ Ingresos (utilidad)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Gastos (pérdidas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

En la vigencia de 2023 ningún elemento de propiedades, planta y equipo presentó titularidad o derecho de dominio con alguna restricción, embargo o pignoración.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	17.938.529.340	19.445.690.558	37.384.219.898
+ ENTRADAS (DB):	0	414.883.471	414.883.471
Adquisiciones en compras	0	414.883.471	414.883.471
Donaciones recibidas	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	17.938.529.340	19.860.574.029	37.799.103.369
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	17.938.529.340	19.860.574.029	37.799.103.369
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	4.015.270.193	4.015.270.193
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	3.731.178.769	3.731.178.769
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	284.091.424	284.091.424
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	17.938.529.340	15.845.303.836	33.783.833.176
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	20	20
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE – INMUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	17.938.529.340	19.860.574.029	37.799.103.369
+ En servicio	17.938.529.340	19.860.574.029	37.799.103.369

10.3. Construcciones en curso

En la vigencia de 2023 el Instituto no tuvo propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, sin embargo, el Instituto cuenta con un terreno ubicado en el municipio de Funza para el proyecto del nuevo laboratorio, el cual no ha iniciado por no contar con el respaldo presupuestal del gobierno nacional.

10.4. Estimaciones

Para la depreciación se utiliza el sistema de línea recta, tomando como referencia las siguientes vidas útiles, fijadas en el Manual de Política Contable:

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

Con relación a los bienes inmuebles, durante 2023 no se detectó deterioro significativo en los mismos ya que el grupo de Gestión Administrativa realiza mantenimientos preventivos y correctivos de acuerdo con las necesidades, información suministrada por el Grupo de Gestión Administrativa.

10.5. Revelaciones adicionales:

En la vigencia de 2023 ningún elemento de propiedades, planta y equipo presentó titularidad o derecho de dominio con alguna restricción, embargo o pignoración.

Con Base a la información suministrada por el Grupo de Gestión Administrativa, durante la vigencia 2023 se recibieron las siguientes Donaciones:

Equipos de laboratorio, entrada de almacén según comprobantes de ingreso 8433 del aplicativo Sapiens, Contrato 781 2022 recibidos en donación por parte de la Organización Panamericana de la Salud mes de agosto 2023. Por valor de **DOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS (\$2.398.285.846).**

Equipo Aire Acondicionado, entrada de almacén según comprobante de ingreso 8406 del aplicativo Sapiens, recibido en donación realizada por Snaire. Por valor de **CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS QUINCE MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS (\$4.415.436).**

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
COD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	33.212.979.403	25.583.122.975	7.629.856.428
1.9.70	Db	Activos intangibles	43.804.052.057	34.423.570.774	9.380.481.283
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(10.591.072.654)	(8.840.447.799)	(1.750.624.855)

En la cuenta 1.9.70.07 Licencias, los hechos económicos reconocidos de mayor relevancia son:

- Reclasificación Contratos 438-2013 y 229-2019, Licencia Oracle desde la cuenta contable 197008001 Software y 310901002 a la cuenta contable 197007001 Licencias, identificado en conciliación intangibles 2023, por valor de MIL CIENTO VEINTIOCHO MILLONES SEISCIENTOS SEIS MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS (\$1.128.606.684).
- Pago de MIL DOCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y UN MIL PESOS (\$1.012.791.000), con cargo al contrato 1264-2023, para la renovación de las suscripciones de las herramientas de ciberseguridad (endpoint, ndr y firewall) para la plataforma tecnológica del Invima pago 1 fra 2929.
- Reconocimiento de cuenta por pagar a Controles Empresariales SAS según obligación 2011023 contrato 1313-2023, para la adquisición de créditos de nube Microsoft Azure y sus herramientas colaborativas para dar continuidad de los diferentes proyectos alojados en la nube del Invima, por valor de DOS MIL CIENTO OCHENTA Y SIETE MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL SESENTA Y CINCO PESOS (\$2.187.669.065).

En la cuenta 1.9.70.08 Software, los hechos económicos reconocidos de mayor relevancia son:

- Pago por valor de MIL CIENTO TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y UN MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS (\$1.135.531.751), con cargo al contrato 650-2023 para renovar suscripciones al soporte de Redhat Software.
- Pago por valor de DOS MIL QUINIENTOS SETENTA Y UN MILLONES OCHOCIENTOS MIL NOVENTA Y CINCO PESOS (\$2.571.800.095), con cargo al contrato 431-2023 para la renovación y adquisición de suscripciones de office 365 y de otros productos de Microsoft.

En la cuenta 1.9.70.10 Software en desarrollo, los hechos económicos reconocidos son:

- Pagos por valor total de MIL SETECIENTOS VEINTINUEVE MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS (\$1.729.866.632), con cargo al contrato 710 - 2020 para desarrollar una solución tecnológica consistente en la implementación de la nueva plataforma de trámites y servicios para ejecutar las actividades misionales del proceso de registros sanitarios y tramites asociados en línea.
- Pagos por valor de SETECIENTOS CUARENTA MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS (\$740.568.641) con cargo al contrato 760-2020 para la contratación de una solución consiente en un software que permita la sistematización, automatización, gestión de visitas, integración, interoperabilidad, realización y seguimiento de actividades del macroproceso de IVC.

Durante la vigencia 2023, se reconoció la baja contable de unos activos intangibles, así:

- Resolución 2023014952 del 14 de abril de 2023, "Por la cual se ordena la baja definitiva de bienes del inventario del Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos – INVIMA y del aplicativo SAPIENS y su consecuente enajenación a título gratuito entre entidades del Estado y/o destrucción", se dio de baja 32 activos intangibles por valor de SETECIENTOS CUARENTA Y UN MILLONES NOVECIENTOS TRECE MIL TRESCIENTOS DIECISEIS PESOS (\$741.913.316).
- Registro Resolución No 2022600369 del 10 de noviembre de 2022, por la cual se ordena la baja administrativa y contable del licenciamiento del Software Gestor Documental Sesuite correspondencia y PQRS del Invima, por valor TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS DIECISEIS PESOS (\$392.449.316).

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y FRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	TOTAL
SALDO INICIAL	7.988.957.607	14.129.540.962	12.305.072.206	34.423.570.775
+ ENTRADAS (DB):	4.985.451.855	5.584.662.616	3.948.501.545	14.518.616.016
Adquisiciones en compras	4.985.451.855	5.584.662.616	3.948.501.545	14.518.616.016
Adquisiciones en permutas	-	-	-	-
Donaciones recibidas	-	-	-	-
- SALIDAS (CR):	916.118.150	3.546.813.662	675.202.921	5.138.134.733
Disposiciones (enajenaciones)	-	-	-	-

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	TOTAL
Baja en cuentas	-	741.913.316	392.449.316	1.134.362.632
Otras salidas de intangibles	916.118.150	2.804.900.346	282.753.605	4.003.772.101
* Ajustes y Reclasificaciones	916.118.150	2.804.900.346	282.753.605	4.003.772.101
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	12.058.291.312	16.167.389.916	15.578.370.830	43.804.052.058
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	3.405.913.222	7.185.159.433	-	10.591.072.655
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	3.109.159.191	5.731.288.609	-	8.840.447.800
+ Amortización aplicada vigencia actual	343.011.375	1.453.870.824	-	1.796.882.199
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	46.257.344	-	-	46.257.344
DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)				
Saldo inicial del Deterioro acumulado	-	-	-	-
+ Deterioro aplicado vigencia actual	-	-	-	-
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	-	-	-	-
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	8.652.378.090	8.982.230.483	15.578.370.830	33.212.979.403
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	28	44		24
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)				
REVELACIONES ADICIONALES				
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO		(445.957.072)		(445.957.072)
+ Ingresos (utilidad)				
- Gastos (pérdida)		(445.957.072)		(445.957.072)

14.2. Revelaciones adicionales

En aplicación del Manual de Política Contable, las licencias de software adquiridos no superiores a \$90.000.000 se reconocerán como gastos en el momento en que se adquieran.

Para el caso de software desarrollado por la entidad se reconocen contablemente utilizando como soporte el concepto técnico emitido por la Oficina de Tecnología de la Información con los desembolsos que se realizaron para su desarrollo y puesta en funcionamiento.

Para el caso de los activos intangibles generados internamente se medirán por los desembolsos que se realicen en la fase de desarrollo que sean directamente atribuibles y necesarios en la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar de la forma prevista por la entidad.

Para la amortización se efectúan con base a la vida útil reportada por el proveedor del software o por el tiempo de vigencia de la licencia.

La vida útil se determina considerando: Periodo esperado de uso del activo, ciclos típicos de vida útil del producto y obsolescencia.

La entidad utiliza el método de amortización lineal para todos sus activos intangibles. El valor residual se estima nulo.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS			
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	112.653.558.599	129.482.270.851	(16.828.712.253)
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	2.891.401.316	4.334.267.674	(1.442.866.358)
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	2.379.105.970	705.025.253	1.674.080.717
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	107.383.051.313	124.442.977.925	(17.059.926.612)

16.1. Desglose - Subcuentas Otros

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTIAS - SUBCUENTAS OTROS	112.653.558.599	0	112.653.558.599	129.482.270.851	0	129.482.270.851	(16.828.712.252)
1.9.05.01	Db	Seguros	49.898.855	0	49.898.855	498.362.306	0	498.362.306	(448.463.451)
1.9.05.01.001	Db	Seguros	49.898.855	0	49.898.855	498.362.306	0	498.362.306	(448.463.451)
1.9.05.08	Db	Mantenimiento	0	0	0	151.628.100	0	151.628.100	(151.628.100)
1.9.05.08.001	Db	Mantenimiento	0	0	0	151.628.100	0	151.628.100	(151.628.100)
1.9.05.14	Db	Bienes y servicios	740.000.000	0	740.000.000	2.101.340.046	0	2.101.340.046	(1.361.340.046)
1.9.05.14.001	Db	Bienes y servicios	740.000.000	0	740.000.000	2.101.340.046	0	2.101.340.046	(1.361.340.046)
1.9.05.15	Db	Otros beneficios a los empleados	2.101.502.461	0	2.101.502.461	1.582.937.222	0	1.582.937.222	518.565.239
1.9.05.15.001	Db	Otros beneficios a los empleados	2.101.502.461	0	2.101.502.461	1.582.937.222	0	1.582.937.222	518.565.239
1.9.06.03	Db	Avances para viáticos y gastos de viaje	2.379.105.970	0	2.379.105.970	705.025.253	0	705.025.253	1.674.080.717
1.9.06.03.001	Db	Avances para viáticos y gastos de viaje	2.379.105.970	0	2.379.105.970	705.025.253	0	705.025.253	1.674.080.717
1.9.08.01	Db	En administración	107.383.051.313	0	107.383.051.313	124.442.977.925	0	124.442.977.925	(17.059.926.612)
1.9.08.01.001	Db	En administración	5.308.676.132	0	5.308.676.132	2.921.604.779	0	2.921.604.779	2.387.071.353
1.9.08.01.002	Db	En administración din - scun	102.074.375.181	0	102.074.375.181	121.521.373.145	0	121.521.373.145	(19.446.997.964)

Seguros

PROGRAMA SEGUROS INVIMA 2022-2023

RAMO	ASEGURADO (RA)	POLIZA	VIGENCIA		Días adjudicados	VALOR PRIMA ADJUDICADA INCLUIDO IVA	Prórroga 1		VALOR ASEGURADO	OBSERVACIONES
			Desde	Hasta			Desde	Hasta		
Todo Riesgo Daños Materiales (TRDM)	La Previsora de Seguros	1003785	Septiembre 14 de 2022	Noviembre 23 de 2023	435	284.368.874	Noviembre 23 de 2023	30 de abril de 2024	100.726.877.409	Incluye valor de \$962.998 para futuras inclusiones, no tramitado en la vigencia la no requerirse inclusión. En 2023 se tramita inclusión de bienes por valor de \$4.418.606
Responsabilidad Civil Extracontractual	La Previsora de Seguros	1009055	Septiembre 14 de 2022	Noviembre 23 de 2023	435	28.364.383	Noviembre 23 de 2023	30 de abril de 2024	7.000.000.000	
Manejo Global Entidades Oficiales (caja menor)	La Previsora de Seguros	1006344	Septiembre 14 de 2022	Noviembre 23 de 2023	435	118.870.877	Noviembre 23 de 2023	30 de abril de 2024	1.351.000.000	Se realiza una adición de \$171.508.624, por prórroga de 159 días de las pólizas, incluye la póliza TRDM.
Transporte de Valores	La Previsora de Seguros	1004348	Septiembre 14 de 2022	Noviembre 23 de 2023	435	1.347.308	Noviembre 23 de 2023	30 de abril de 2024	500.000.000	
Responsabilidad Civil Contractual (laboratorios)	La Previsora de Seguros	1009056	Septiembre 14 de 2022	Noviembre 23 de 2023	435	17.018.630	Noviembre 23 de 2023	30 de abril de 2024	2.000.000.000	
Seguro Automóviles	La Previsora de Seguros	1011782	Agosto 01 de 2023	Agosto 01 de 2024	366	43.354.517			34.683.900.000	
Infidelidad Riesgos Financieros	La Previsora de Seguros	1001613	Septiembre 18 de 2022	Marzo 11 de 2024	540	186.125.128			6.000.000.000	
Responsabilidad Civil Servidores Públicos	Axa Colpatria	8001484283	Septiembre 30 de 2022	Marzo 30 de 2024	547	471.790.498			7.000.000.000	

PROGRAMA SEGUROS INVIMA 2022-2023

RAMO	ASEGURADO IVA	POLIZA	VIGENCIA		Días adjudicados	VALOR PRIMA ADERECICADA INCLUIDO IVA	Prorroga		VALOR ASEGURADO	OBSERVACIONES
			Desde	Hasta			Desde	Hasta		
Soat	Axa Colpatría	3166872								
		3166877								
		3166878								
		3166880								
		3166875								
		3166879								
		3166884	Mayo 18 de 2023	Mayo 17 de 2024	365	10.057.200			800 SMLDV	
		3166883								
		3166873								
		3166876								
3166881										
3166874										
3166882										
Seguro Automóviles	La Previsora de Seguros	1011626	Agosto 01 de 2022	Agosto 01 de 2023	365	18.708.966			33.363.400.000	
		83470189								
Soat	Seguros Mundial	83470190								
		83470191								
		83470192								
		83470193								
		83470194								
		83470195								
		83470202	Mayo 14 de 2022	Mayo 13 de 2023	365	9.190.496			800 SMLDV	
		83470196								
		83470197								
		83470198								
83470199										
83470200										
83470201										

Fuente: Grupo de Gestión Administrativa

Recursos Entregados en Administración

En cumplimiento al Decreto 2785 de 2013 modificado por el Decreto 1780 de 2014, el Instituto traslada todos sus recursos a la Cuenta Única Nacional, para atender el pago de obligaciones a proveedores, contratistas y funcionarios.

La disminución de la cuenta 1905 bienes y servicios pagados por anticipado, se genera por la reclasificación a licencias que habían sido reconocidas como pago anticipado.

El aumento en la cuenta 1906 avances y anticipos entregados, se genera por la falta de legalización de los anticipos de viáticos entregados a los funcionarios y contratistas.

El aumento en la cuenta 1908 recursos entregados en administración, se genera por el cumplimiento de la obligación de trasladar el saldo de la cuenta bancaria que supera la reciprocidad con el Banco Davivienda a la Cuenta Única Nacional – CUN.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.2. Arrendamientos operativos

17.2.2. Arrendatario

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	2.993.715	0	2.993.715
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar,	2.993.715	0	2.993.715

17.2.2.1. Revelaciones generales

Durante el año 2023 se reconoció como gasto por arrendamiento la suma de QUINIENTOS DIECISEIS MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL CIENTO SETENTA Y SIETE PESOS (\$516.271.177).

A continuación, se presenta el listado de contratos de arrendamiento que tuvieron vigencia durante el año 2023.

DESCRIPCIÓN DEL ARRENDADOR			TIPO DE BIEN		VALORES PRESENTES POR PAGAR EN (plazos)			DESCRIPCIÓN GENERAL DE ACUERDOS								
TIPO	PN /PJ	ID TER (Sin DV)	TERCERO	INMUEBLE	INMUEBLE	MEJOR A (D) AÑO	ENTRE UNO (1) Y CINCO (5) AÑOS	MÁS DE CINCO (5) AÑOS	VALOR (Costo reconocido del periodo)	SI/NO	¿Cuentas contingentes?	¿Aplica opción de adquisición?	¿Cláusulas de revisión?	¿Permite subarrendar?	¿Está subarrendado?	¿Tiene restricciones?
									SI/NO	VALOR	SI/NO	VALOR	SI/NO	SI/NO	VALOR	SI/NO
Arrendamiento financiero						0	392.710.590	0	0			0			0	
Financiero	PJ	890501623	COMITÉ DE GANADEROS DEL NORTE DE SANTANDER				33.914.915		0	NO		0	SI	NO	0	NO
Financiero	PN	7216573	JOSE MANUEL SANTOYO ARDILA				17.074.106		0	NO		0	SI	NO	0	NO
Financiero	PJ	900350019	INVERSIONES S.ELC S.A.S				267.036.000		0	NO		0	SI	NO	0	NO
Financiero	PJ	900706205	SOCIEDAD COMERCIAL JR. PROJECTS S.A.S				18.162.395		0	NO		0	SI	NO	0	NO
Financiero	PN	12975256	GERMAN ANTONIO ARCINIEGAS FAJNY				31.972.984		0	NO		0	SI	NO	0	NO
Financiero	PN	56054518	RISIS ESMELIDA DELIQUE PINTO				24.550.188		0	NO		0	SI	NO	0	NO

Fuente: Grupo de Gestión Administrativa

Corresponde a los contratos de arrendamiento para el funcionamiento de los Grupos de Trabajo Territorial y otras dependencias del Invima en Cúcuta, Arauca, Bogotá calle 18, Ipiales, Pasto y Paraguachón respectivamente.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	43.322.047.124	42.986.395.341	335.651.783
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	5.147.622.114	4.817.538.217	330.083.897
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	31.884.752.962	33.151.616.156	(1.266.863.194)
2.4.24	Cr	Descuentos de nomina	551.950.770	12.858.204	539.092.566
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.016.870.522	999.364.895	17.505.628
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	60.000	0	60.000
2.4.45	Cr	Impuesto Valor Agregado - IVA	28.785	88.965	(60.179)
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	0	682.856.568	(682.856.568)
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	4.720.761.971	3.322.072.337	1.398.689.634

El Invima constituyo a 31 de diciembre de 2023, cuentas por pagar presupuestales por valor de CINCO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y UN MIL CIENTO SESENTA Y OCHO PESOS (\$5.353.461.168), las cuales se espera se paguen en su totalidad durante el primer trimestre del año 2024, reconocidos contablemente de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS
2.4.01.01.001	Bienes y servicios	2.462.229.359
2.4.01.02.001	Proyectos de inversión	2.685.392.755
2.4.90.51.001	Servicios públicos	12.213.974
2.4.90.54.001	Honorarios	25.290.484
2.4.90.55.001	Servicios	311.111.767
2.4.40.37.001	Impuesto servicio de alumbrado público	60.000
2.4.90.58.001	Arrendamiento operativo	2.993.715
	Total Cuentas por Pagar Contables	5.499.292.054
Menos	Reservas Contabilizadas	275.127.548
	Total Cuentas por Pagar Presupuestales	5.353.461.168
Más	Retenciones	129.382.343
Menos	Gastos Bancarios	85.680
	Diferencia	0

El Instituto no reconoce ninguna tasa de interés para el pago de estas cuentas, el plazo depende de la presentación de todos los documentos por parte del proveedor y del supervisor del contrato para realizar el trámite de pago, el cual posterior a la presentación de la documentación no supera los 5 días hábiles.

21.1. Revelaciones Generales

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 (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			5.147.622.114				0
2.4.01.01 Bienes y servicios		7	2.462.229.359				0
Nacionales	PN	0	0	1	12	Ninguna	0
Jurídicas	PJ	7	2.462.229.359	1	12	Ninguna	0
2.4.01.02 Proyectos de inversión		153	2.685.392.755				0
Nacionales	PN	143	599.075.241	1	12	Ninguna	0
Jurídicas	PJ	10	2.086.317.514	1	12	Ninguna	0

21.1.5. Recursos a favor de terceros

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
2.4.07.20	Cr	Recaudos por clasificar	31.882.194.225	33.151.054.528	(1.268.860.303)

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 (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			31.884.752.962				0
2.4.07.20 Recaudos por clasificar			31.882.194.225				0
Nacionales	PJ		31.882.194.225	1	60	Ninguna	0
2.4.07.22 Estampillas			2.558.737				0
Nacionales	PN	3	364.858	1	6	Ninguna	0
Nacionales	PJ	7	2.193.879	1	6	Ninguna	0

En la cuenta contable 2.4.07.20. Recaudos por clasificar, se encuentran registradas todas las consignaciones realizadas por los usuarios, que no ha sido posible identificar, en vigencias anteriores este valor se reconocía como ingreso a 31 de diciembre del respectivo año, a partir del año 2019 ante la obligación de registrar los ingresos debidamente identificados por tercero no se realiza dicha reclasificación.

21.1.5. 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 (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
DESCUENTOS DE NÓMINA			551.950.770				0
Aportes a fondos pensionales			273.758.300				0
Nacionales	PJ	5	273.758.300	0	1	pago antes de la fecha de vencimiento de la obligación	
Aportes a seguridad social en salud			242.332.200				0
Nacionales	PJ	18	242.332.200	0	1	pago antes de la fecha de vencimiento de la obligación	
Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (afc)			3.932.000				0
Nacionales	PJ		3.932.000	0	1	pago antes de la fecha de vencimiento de la obligación	
Otros descuentos de nómina			31.928.270				0
Nacionales	PJ		31.928.270	0	1	pago antes de la fecha de vencimiento de la obligación	

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 (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público			60.000				0,0
Nacionales	PJ	1	60.000	0	1	Pago antes de vencimiento	0

21.1.17. Otras cuentas por pagar

ASOCIACION DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCION (se parte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN/PJ/EGP	CANTIDAD	VALORES LIBROS	PLAZO (en días o meses)		RESTRICCIÓN	TASA DE INTERÉS (%)
				MINIMO	MAXIMO		
2.4.90 OTRAS CUENTAS POR PAGAR			4.720.761.971				0
2.4.90.15 Obligaciones pagadas por terceros		374	3.841.683.557				0
Nacionales	PN	107	5531.792.669			Ninguna	0
Nacionales	PJ	267	3.309.890.888			Ninguna	0
2.4.90.34 Aportes a escuelas - industriales, institutos técnicos y ESAP		1	37.236.252				0
Nacionales	PJ	1	37.236.252			Ninguna	0
2.4.90.39 Saldos a favor de contribuyentes		118	140.497.015				0
Nacionales	PN	34	9.924.363			Ninguna	0
Nacionales	PJ	84	130.572.652			Ninguna	0
2.4.90.40 Saldos a favor de beneficiarios		1	827.407				0
Nacionales	PN	1	827.407			Ninguna	0
2.4.90.50 Aportes al icbf y sena		2	348.907.800				0
Nacionales	PJ	2	348.907.800	0	1	Ninguna	0
2.4.90.51 Servicios públicos		4	12.213.974				0
Nacionales	PJ	4	12.213.974	0	1	Ninguna	0
2.4.90.54 Honorarios		8	25.290.484				0
Nacionales	PN	8	25.290.484	0	2	Ninguna	0
2.4.90.55 Servicios		21	311.111.767				0
Nacionales	PN	15	143.632.349	0	2	Ninguna	0
Nacionales	PJ	6	267.479.418	0	2	Ninguna	0
2.4.90.58 Arrendamiento Operativo		1	2.993.715				0
Nacionales	PJ	1	2.993.715	0	1	Ninguna	0

Obligaciones pagadas por terceros

Corresponde al pago que realizan los infractores de la normatividad sanitarias, de las multas y sanciones, antes de que el acto administrativo que la impone quede debidamente ejecutoriado.

Aportes a Escuelas Industriales, Institutos Técnicos y ESAP

Corresponde al aporte en especie pendiente de pago al Instituto de Evaluación Tecnológica en Salud (IETS), corporación sin ánimo de lucro, de participación mixta y de carácter privado, con patrimonio propio, creado según lo estipulado en la Ley 1438 de 2011. Sus miembros y quienes integran la Asamblea de Asociados, máximo órgano del Instituto son: el Ministerio de Salud y Protección Social, el Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - Invima, el Instituto Nacional de Salud - INS, el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - Colciencias, la Asociación Colombiana de Facultades de Medicina - Ascofame y la Asociación Colombiana de Sociedades Científicas - ACSC.

Saldo a favor de contribuyentes

Corresponde a los mayores valores pagados por usuarios de servicios o infractores de la normatividad sanitaria, que no han sido reclamados al Instituto.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10.453.117.783	9.094.331.004	1.358.786.779
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	10.453.117.783	9.094.331.004	1.358.786.779
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0	0	
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	10.453.117.783	9.094.331.004	1.358.786.779
(+) Beneficios		A corto plazo	10.453.117.783	9.094.331.004	1.358.786.779
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0	0	0
(=) NETO					

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	10.453.117.783
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	3.527.890.227
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	2.400.094.555
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	1.352.715.584
2.5.11.07	Cr	Prima de Navidad	37.461.633

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	992.911.893
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	224.084.148
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales – empleador	957.720.854
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud – empleador	692.982.588
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	-267.256.300

Los beneficios a empleados a corto plazo se calculan de acuerdo con lo establecido en el Decreto 1045 de 1978, para el caso de sueldo por vacaciones se tomó como factor para su cálculo 22 días calendario.

- **Salario Básico:** Asignación básica de acuerdo con el Decreto 905 de 2023.
- **Subsidio de Alimentación:** Aplica a los empleados que devengan asignaciones básicas mensuales no superiores a (\$2.338.198), equivalente a (\$83.385).
- **Auxilio de transporte:** Quien devengue hasta dos salarios mínimos legales mensuales vigentes.
- **Vacaciones:** Quince (15) días hábiles por cada año de servicio.
- **Prima de vacaciones:** Quince (15) días de salario por cada año de servicio.
- **Bonificación por recreación:** Dos (2) días de la asignación básica mensual.
- **Bonificación por Servicios prestados:** Sera equivalente al 50% de la asignación básica siempre que no devengue una remuneración mensual superior a 2 SMMLV que equivale a (\$2.338.198); para los demás empleados será equivalente al 35%.
- **Prima de Navidad:** Será equivalente de un mes del salario que corresponda al cargo desempeñado a 30 de noviembre de cada año.
- **Prima de servicios:** Será equivalente a quince (15) días del salario que corresponda al cargo desempeñado a 30 de junio de cada año.
- **Auxilio de Cesantía:** Equivale a un mes del sueldo por cada año de servicio.
- **Prima Técnica Salarial y No Salarial:** Tienen derecho nivel directivo y asesor de librenombramiento y remoción, máximo hasta el 50% de la asignación básica mensual.

- **Calzado y vestido de labor.** Se tiene derecho siempre que la remuneración mensual sea inferior a 2 veces el SMLV.
- **Horas extras, dominicales y festivos:** Para que proceda el pago de horas extras y del trabajo ocasional en días dominicales y festivos, así como el reconocimiento cuando a ello hubiere lugar de descansos compensatorios de que trata el Decreto 1042 de 1978, el empleado deberá pertenecer al nivel técnico hasta el grado 09 o al nivel asistencial hasta el grado 19.
- **Bonificación de dirección:** Reconocimiento en dinero equivalente a cuatro veces la remuneración mensual, se pagará en dos contados iguales en fechas de junio y diciembre.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	35.170.239.610	33.510.521.041	1.659.718.569
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	35.170.239.610	33.510.521.041	1.659.718.569

ASOCIACIÓN DE DATOS	VALORES EN LIBROS - CORTE 2023						DETALLES DE LA TRANSACCION
	INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (OB)	FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISION (RESUMIDO)		
TIPO DE TERCEROS	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISION	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICION	DECREMENTOS DE LA PROVISION	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICION	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
2.7.01 LITIGIOS Y DEMANDAS	33.510.521.041	50.034.264.275	0	48.374.545.706	0	0	35.170.239.610
2.7.01.03 Administrativas	33.510.521.041	50.034.264.275	0	48.374.545.706	0	0	35.170.239.610
Nacionales	6.684.454.163	42.112.827.952	0	15.535.136.114	0	0	33.262.146.001
Nacionales	26.826.066.878	7.892.115.864	0	32.810.089.133	0	0	1.908.093.609

La provision se establece de acuerdo con La metodologia contenida en la Resolucion 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Juridica del Estado, utilizando la herramienta Ekogui, Sistema unico de Gestion e Informacion Litigiosa del Estado.

Con fundamento en la experiencia del abogado, la actualizacion constante y oportuna de los procesos, ingresando las relaciones procesales, registrando los impactos asociados, la provision contable y la calificacion del riesgo junto con la actualizacion de las etapas del proceso se establecen los aumentos o disminuciones en la valoracion de los mismos.

Detalle de Provisión de Pasivos Contingentes

DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL
DIANA LORENA FRANCO VARGAS	19.506.261.120
KARLA MICHELLE GALLEGO CAICEDO	6.148.864.635
GLORIA YANETH SIERRA GONZALEZ	2.409.780.712
CARLOS ARIEL NIETO SANCHEZ	1.822.213.736
YENNIS MARGOTH TORRES OCHOA	1.556.419.522
JUANA MARIA CHIGUACHI GONZALEZ	1.191.040.841
TAKEDA S A S	533.873.891
ROPSOHN THERAPEUTICS S A S	316.756.170
CLOTILDE ELISA CHOLES SPROKEL	257.831.768
PROCLIN PHARMA S A	254.642.154
DAVITA S.A.S.	246.248.964
MARICELA GIRALDO BLANDON	217.792.182
RADIO TELEVISION NACIONAL DE COLOMBIA RTVC S.A.S	155.126.073
CLINICAS CEDIMEC SAS	109.937.807
LABORATORIOS NATURAL FRESHLY INFABO S.A.S	75.697.723
BIOMETRIX DIAGNOSTICA LTDA	60.145.615
SERVICIO MEDICO LIMITADA	56.710.324
ROSALIA MARMOLEJO GOMEZ	50.951.384
PRODUCTORA DE PLAGUICIDAS SA	49.624.401
JULIAN FELIPE GUARNIZO ECHEVERRI	44.452.827
WILSON CONTRERAS NUVAN	32.346.195
J R LAB GLOBAL INVERSIONES S.A.S.	27.729.454
SONIA NATHALIA RAMOS DURAN	17.097.780
EMPRESA DE COSMETICOS Y SERVICIOS SA	16.715.469
RAMON HELI GIRALDO NORENA	3.631.203
CESAR GALVAN	3.462.096
NATURAL RESVEX SAS	3.370.613
AHUMADOS TOTO SAS	1.514.951

La entidad registra todos los procesos litigiosos en contra, utilizando las directrices impartidas por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado con base en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016, "por medio de la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales,

conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales en contra de la entidad". La cuantificación de cada rango de calificación del riesgo es sugerida por parte de la ANDJÉ, el cual puede ser modificado si el apoderado lo considera necesario.

La variación corresponde a la actualización de la calificación a cada uno de los procesos registrados, realizada por los apoderados en el desarrollo de sus labores como defensores de los intereses del Instituto; puntualmente con el fallo en segunda instancia emitido por el Consejo de Estado por el proceso 25000-23-26-000-2011-00227-01 (48066) demandante G.R. INTERCOMERCE LIMITADA; a favor de Invima por el valor de \$30.003.410.566 registro en Provisión Contable generando una variación significativa en los Estados Financieros para el cierre del primer trimestre de 2023.

NOTA 24. OTROS PASIVOS
 Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	8.435.906.083	9.412.485.044	(976.578.961)
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	152.307	152.307	0
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	8.435.753.776	9.412.332.737	(976.578.961)

En la cuenta contable 2.9.01 Avances y anticipos recibidos se encuentra registrado el saldo del convenio celebrado con la Gobernación de Boyacá, para beneficiar a los empresarios del sector de los alimentos procesados, mediante la asignación de registros, permisos y notificaciones sanitarias según la Resolución 2674 del 22 de julio del 2013 y demás disposiciones, los trámites realizados se descuentan del valor del convenio.

24.1. Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	8.435.753.776	9.412.332.737	(976.578.961)
2.9.10.90	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	8.435.753.776	9.412.332.737	(976.578.961)
	Cr	Por Tasas	8.435.753.776	9.412.332.737	(976.578.961)

En cumplimiento de la normatividad contable y en aplicación de la doctrina contable relacionada con los ingresos recibidos por anticipado, luego de un extenso trabajo de identificación de los terceros que han realizado consignación a favor del Instituto con la intención de iniciar alguno de los trámites establecidos en la Ley 399 de 1997, se tiene reconocido contablemente la suma de OCHO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL SETECIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS (\$8.435.753.776)

"En consecuencia, el ingreso recibido por anticipado debe reconocerse en el momento del recaudo del recurso como un ingreso recibido por anticipado mediante un débito en la subcuenta correspondiente de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, según corresponda, y un crédito en la subcuenta 291013-Contribuciones, de la cuenta 2910-INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO.

En cumplimiento del principio de devengo, en la medida en que se cumplan las condiciones para reconocer la contribución en los periodos en los que se produzca la contraprestación, la entidad reconocerá el ingreso, mediante un débito en la subcuenta 291013- Contribuciones, de la cuenta 2910-INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO y un crédito en la subcuenta 411061-Contribuciones de la cuenta 4110-NO TRIBUTARIOS."

En la siguiente tabla se presenta el resumen del valor aplicado a cada tramite por los ingresos recibidos por anticipado.

RUBRO	DESCRIPCIÓN	VALOR
3-1-01-1-02-2-29	EXPEDICIÓN DE REGISTROS SANITARIOS	6.960.985.930
3-1-01-1-02-2-30	RENOVACIÓN DE LA CAPACIDAD DE LABORATORIOS	329.142.294
3-1-01-1-02-2-31	REALIZACIÓN DE EXÁMENES DE LABORATORIO	203.395.875
3-1-01-1-02-2-32	EXPEDICIÓN DE CERTIFICADOS DE REGISTRO SANITARIO	942.229.677
Total		8.435.753.776

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	6.802.298.732	6.802.298.732	0
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.802.298.732	6.802.298.732	0

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

DESCRIPCIÓN			CORTE 2023	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	6.802.298.732	1
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.802.298.732	1
8.1.20.04	Db	Administrativas	6.802.298.732	1

Corresponde al proceso administrativo 2018-004 de ejecución contra Camilo Uribe Granja demanda presentada por el Instituto y radicada en el Juzgado 35 Civil del Circuito, la variación corresponde a la Liquidación de Crédito, acorde con el artículo 446 del Código General del Proceso y Auto de Aprobación emitido por el Juzgado Treinta y Cinco Civil del Circuito para el expediente 110013103035201800000400; valor actualizado a 13 de agosto de 2021.

25.2. Pasivos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	109.403.768.474	3.595.624.643.911	-3.486.220.875.437
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	109.403.768.474	3.595.624.643.911	-3.486.220.875.437

La variación obedece a los criterios y metodología emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado - ANDJE a través de Resolución 353 de 2016, actualizada por la Resolución No. 431 de 2023, en lo referente a la calificación del riesgo procesal y al cálculo de la obligación contingente para los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales.

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	CORTE 2023 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	109.403.768.474	173
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	109.403.768.474	173
9.1.20.04	Db	Administrativos	109.403.768.474	173

La variación corresponde a la actualización de la calificación a cada uno de los procesos registrados, realizada por los apoderados en el desarrollo de sus labores como defensores de los intereses del Instituto, especialmente en el cambio de estimación del proceso 25000232600020170210900 a favor de ECOCA NIT 900062946.7

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	6.802.298.732	6.802.298.732	0
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.802.298.732	6.802.298.732	0
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	12.623.886.837	8.310.121.735	4.313.765.103
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	8.502.173.021	4.188.407.918	4.313.765.103
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	4.121.713.816	4.121.713.816	0
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(19.426.185.569)	(15.112.420.467)	(4.313.765.103)
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	(6.802.298.732)	(6.802.298.732)	0
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	(12.623.886.837)	(8.310.121.735)	(4.313.765.103)

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	109.403.768.474	3.595.624.643.911	(3.486.220.875.437)
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	109.403.768.474	3.595.624.643.911	(3.486.220.875.437)
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	4.512.222.949	4.563.334.644	(51.111.694)
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía	1.091.629.407	1.142.741.102	(51.111.694)
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	3.420.593.542	3.420.593.542	0
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(113.915.991.423)	(3.600.187.978.554)	3.486.271.987.131
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	(109.403.768.474)	(3.595.624.643.910)	3.486.220.875.436
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	(4.512.222.949)	(4.563.334.644)	51.111.694

La variación obedece a los criterios y metodología emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado - ANDJE a través de Resolución 353 de 2016, actualizada por la Resolución No. 431 de 2023, en lo referente a la calificación del riesgo procesal y al cálculo de la obligación contingente para los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales.

Los bienes y derechos recibidos en garantía corresponden a los títulos de depósito judicial en custodia de tesorería, de los procesos que adelanta el Instituto en cobro coactivo.

Los bienes recibidos en custodia, corresponde al Comodato con el Instituto Nacional de Salud, de las instalaciones en las que funciona el laboratorio del INVIMA.

Los bienes y derechos recibidos en garantía corresponden a los títulos de depósito judicial en custodia de tesorería, de los procesos que adelanta el Instituto en cobro coactivo.

Los bienes recibidos en custodia, corresponde al Comodato con el Instituto Nacional de Salud, de las instalaciones en las que funciona el laboratorio del INVIMA.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	189.957.600.381	200.709.831.887	(10.752.231.507)
3.1.05	Cr	Capital fiscal	338.228.225.247	200.228.225.247	138.000.000.000
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	(139.280.194.835)	14.564.384.258	(153.844.579.093)
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	(8.990.430.031)	(14.082.777.617)	5.092.347.586

Durante la vigencia 2023, el Instituto genero un resultado del ejercicio negativo como consecuencia de la dificultad para identificar los datos de los usuarios que realizan las consignaciones por las deficiencias en la radicación de tramites registrando números de identificación equivocados, duplicidad de terceros con números de identificación errados valores para realizar el reconocimiento en la cuenta de ingreso correspondiente, generando un saldo significativo en la cuenta del pasivo de recaudos por clasificar cuyo saldo a 31 de diciembre por valor de **TREINTA Y UN MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES CIENTO NOVENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS VEINTICINCO PESOS (\$31.882.194.225)**.

Durante la vigencia 2023, se realizaron los siguientes ajustes por reconocimiento de ingresos y gastos de periodos anteriores:

- Reversión de gastos por deterioro de vehículos que se encontraban totalmente depreciados, reversión de cartera por baja autorizada por la Dirección General con base a la recomendación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y de Cartera y reversión de mayor valor del gasto reconocido por contrato de adquisición, incrementando el patrimonio por valor de SETECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS SETENTA Y TRES PESOS (\$759.764.773).
- Reconocimiento por baja de software Sesuite de Gestión Documental, por los daños sufridos por los ataques cibernéticos; reconocimiento de donación de equipo de aire acondicionado donado por la Fabrica Metálicas Snaire Ltda y reconocimiento de activos intangibles identificados en las conciliaciones mensuales realizada durante el año 2023, disminuyendo el patrimonio por valor de OCHOCIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES SEISCIENTOS VEINTINUEVE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS (839.629.888).
- Reconocimiento de los actos administrativos de revocatorias de procesos sancionatorios de años anteriores, que no fueron remitidas en el respectivo año al proceso de Gestión Contable para contabilización, disminuyendo el patrimonio por valor de MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y UN MILLONES NOVECIENTOS TREINTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS SESENTA Y UN PESOS (\$1.681.936.361)

La variación neta del patrimonio durante el año 2023, por corrección de errores es una disminución de MIL SETECIENTOS SESENTA Y UN MILLONES OCHOCIENTOS UN MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS (\$1.761.801.476), equivalente al 0.89% del valor total del patrimonio de esta vigencia.

Durante la vigencia 2023 se realizó el reconocimiento de los excedentes financieros de las vigencias 2021 y 2022, con base al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 20231120013501.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	
4	Cr	INGRESOS	232.381.629.468	170.985.559.561	61.396.069.907
4.1	Cr	Ingresos fiscales	194.874.057.183	167.791.423.262	27.082.633.921
4.2	Cr	Venta de bienes	242.017	142.860	99.157
4.3	Cr	Venta de servicios	2.234.930	1.939.943	294.987

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	2.420.111.149	3.063.531	2.417.047.618
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0	26.111.464	(26.111.464)
4.8	Cr	Otros ingresos	34.673.903.339	3.162.878.502	34.673.903.339

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	231.968.071.671	167.820.598.257	64.147.473.414
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	194.874.057.183	167.791.423.262	27.082.633.921
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	197.086.382.070	169.982.209.335	27.104.172.736
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	(2.212.324.887)	(2.190.786.073)	(21.538.814)
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.420.111.149	3.063.531	2.417.047.618
4.4.28	Cr	Otras transferencias	2.420.111.149	3.063.531	2.417.047.618
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	26.111.464	(26.111.464)
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	0	9.012.811	(9.012.811)
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	0	17.098.653	(17.098.653)
4.8	Cr	Otros ingresos	34.673.903.339	0	34.673.903.339
4.8.31	Cr	Reversión de provisiones	34.673.903.339	0	34.673.903.339

Los Ingresos Sin Contraprestación generados por el INVIMA, en el cumplimiento de su función como autoridad sanitaria, principalmente por el cobro de la Tasa creada por la Ley 399 de 1997, en la cual se fijaron las tarifas para la expedición, modificación y renovación de los registros sanitarios, de conformidad con el artículo 245 de la Ley 100 de 1993, adicionalmente, por la imposición de Multas a los establecimientos vigilados por infringir normas sanitarias.

Transferencias y Subvenciones

Equipos de laboratorio, entrada de almacén según comprobantes de ingreso 8433 del aplicativo Sapiens, Contrato 781 2022 recibidos en donación por parte de la Organización Panamericana de la Salud mes de agosto 2023. Por valor de **DOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS (\$2.398.285.846)**.

Equipo Aire Acondicionado, entrada de almacén según comprobante de ingreso 8406 del aplicativo Sapiens, recibido en donación realizada por Snaire. Por valor de **CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS QUINCE MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS** (\$4.415.436).

Los elementos recibidos son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	CANT	VALOR UNITARIO	IVA VR. UNIT	VALOR TOTAL CON IVA
Equipos de Laboratorio	1	2.398.285.846	0	2.398.285.846
Equipo Aire Acondicionado	1	4.415.436	0	4.415.436

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANSACCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	194.874.057.183	(2.212.324.887)	194.874.057.183	1,12%
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	197.086.382.070	(2.212.324.887)	194.874.057.183	1,12%
4.1.10.01	Cr	Tasas	186.007.757.882	(2.194.554.144)	183.813.203.738	1,18%
4.1.10.02	Cr	Multas	9.867.118.167	(17.770.743)	9.849.347.424	0,18%
4.1.10.03	Cr	Intereses	1.211.506.021	0	1.211.506.021	0

Detalle de Ingreso por Rubro

MES	3-1-01-1-02-2-29	3-1-01-1-02-2-30	3-1-01-1-02-2-31	3-1-01-1-02-2-32	TOTAL
	EXPEDICIÓN REGISTROS SANITARIOS	RENOVACIÓN CAPACIDAD LABORATORIOS	REALIZACIÓN EXÁMENES LABORATORIO	EXPEDICIÓN CERTIFICADOS REGISTRO SANITARIO	
ENERO	10.067.809.503	1.579.673.864	454.757.023	2.295.581.627	14.397.822.017
FEBRERO	12.401.259.208	921.597.309	1.276.473.624	4.539.442.219	19.138.772.360
MARZO	11.872.579.374	1.660.637.706	1.049.191.118	2.914.519.998	17.496.928.196
ABRIL	10.238.882.897	858.609.727	1.053.889.730	2.256.746.770	14.408.129.124
MAYO	13.381.282.041	1.153.962.390	1.070.880.533	2.503.827.783	18.109.952.747
JUNIO	9.089.021.755	1.235.844.890	1.120.802.565	2.467.150.111	13.912.819.321

MES	3-1-01-1-02-2-29	3-1-01-1-02-2-30	3-1-01-1-02-2-31	3-1-01-1-02-2-32	TOTAL
	EXPEDICIÓN REGISTROS SANITARIOS	RENOVACIÓN CAPACIDAD LABORATORIOS	REALIZACIÓN EXÁMENES LABORATORIO	EXPEDICIÓN CERTIFICADOS REGISTRO SANITARIO	
JULIO	10.150.439.201	1.178.254.982	3.080.962.330	351.825.769	14.761.482.282
AGOSTO	11.153.814.433	1.218.254.490	1.082.470.199	2.718.611.629	16.173.150.751
SEPTIEMBRE	10.118.048.424	1.610.434.698	847.115.059	2.268.330.856	14.843.929.037
OCTUBRE	10.084.205.649	1.209.322.298	869.223.756	2.151.776.724	14.314.528.427
NOVIEMBRE	8.840.625.052	926.162.015	966.115.615	3.144.049.485	13.876.952.167
DICIEMBRE	10.045.088.240	1.188.705.562	1.017.342.970	2.322.154.682	14.573.291.454
TOTAL	127.443.055.777	14.741.459.931	13.889.224.522	29.934.017.653	186.007.757.882

Desde la vigencia 2019, en atención a un requerimiento de la Contaduría General de la Nación y con el fin de cumplir con lo establecido en el marco normativo vigente, se modificó el procedimiento de reconocimiento de ingresos, ya que en vigencias anteriores se registraba con un NIT genérico, a partir de dicha vigencia todos los ingresos se reconocen cuando están plenamente identificados el tercero que realiza la consignación o pago y el trámite realizado.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	413.557.797	3.164.961.305	(2.751.403.507)
4.2	Cr	Venta de bienes	242.017	142.860	99.157
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	242.017	142.860	99.157
4.3	Cr	Venta de servicios	2.234.930	1.939.943	294.987
4.3.60	Cr	Antecedentes y certificaciones	2.234.930	1.939.943	294.987
4.8	Cr	Otros ingresos	411.080.850	3.162.878.502	(2.751.797.652)
4.8.02	Cr	Financieros	358.630.135	100.995.862	257.634.273
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	52.450.715	3.061.882.641	(3.009.431.924)

Los ingresos con contraprestación que recibe el Instituto son: fotocopias, venta de bases de datos, carnetización y tarjetas de acceso de los servidores públicos del Instituto y rendimientos financieros.

Durante el primer trimestre de 2023, se realizó el reconocimiento de ingresos por los documentos equivalentes expedidos inclusive de consignaciones realizadas durante el año 2022 las cuales no fueron tramitadas oportunamente, mientras que a diciembre 31 de 2022 se vio afectado el reconocimiento de los ingresos por la imposibilidad de realizar la identificación de los tramites, terceros y consignaciones, por efecto de los ataques cibernéticos,

Los Ingresos Sin Contraprestación generados por el INVIMA, en el cumplimiento de su función como autoridad sanitaria, principalmente por el cobro de la Tasa creada por la Ley 399 de 1997, en la cual se fijaron las tarifas para la expedición, modificación y renovación de los registros sanitarios, de conformidad con el artículo 245 de la Ley 100 de 1993, adicionalmente, por la imposición de Multas a los establecimientos vigilados por infringir normas sanitarias.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	241.372.059.500	185.068.337.178	56.303.722.322
5.1	Db	De administración y operación	194.089.862.846	173.299.004.417	20.790.858.429
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	41.366.718.162	9.466.416.353	31.900.301.809
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	0	2.703.933	(2.703.933)
5.8	Db	Otros gastos	5.915.478.491	2.300.212.475	3.615.266.016

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	194.089.862.846	173.299.004.417	20.790.858.429	194.089.862.846	0
5.1	Db	De Administración y Operación	194.089.862.846	173.299.004.417	20.790.858.429	194.089.862.846	0
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	63.274.397.364	55.128.894.072	8.145.503.292	63.274.397.364	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	19.271.762.500	16.864.291.300	2.407.471.200	19.271.762.500	0

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECTIVO 2023
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	3.652.448.100	3.167.770.700	484.677.400	3.652.448.100	0
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	23.857.658.506	21.716.515.835	2.141.142.671	23.857.658.506	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.926.896.771	1.026.197.961	900.698.810	1.926.896.771	0
5.1.11	Db	Generales	81.235.944.146	74.510.266.426	6.725.677.720	81.235.944.146	0
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	870.755.459	885.068.123	(14.312.664)	870.755.459	0

Detalle sueldos y salarios:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023
5.1.01.01	Db	Sueldos	59.710.631.273
5.1.01.03	Db	Horas extras y festivos	722.620.219
5.1.01.10	Db	Prima técnica	947.127.002
5.1.01.19	Db	Bonificaciones	1.760.688.680
5.1.01.23	Db	Auxilio de transporte	58.904.540
5.1.01.51	Db	Estímulo a la eficiencia	19.717.783
5.1.01.60	Db	Subsidio de alimentación	54.707.867

Detalle contribuciones efectivas:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023
5.1.03.02	Db	Aportes a cajas de compensación familiar	2.921.412.000
5.1.03.03	Db	Cotizaciones a seguridad social en salud	5.735.594.200
5.1.03.05	Db	Cotizaciones a riesgos laborales	2.532.122.500
5.1.03.06	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	489.013.500
5.1.03.07	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	7.593.620.300

Detalle prestaciones sociales:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023
5.1.07.01	Db	Vacaciones	4.186.446.133
5.1.07.02	Db	Cesantías	6.564.294.670

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023
5.1.07.04	Db	Prima de vacaciones	2.812.388.714
5.1.07.05	Db	Prima de navidad	6.004.571.752
5.1.07.06	Db	Prima de servicios	2.932.496.231
5.1.07.07	Db	Bonificación especial de recreación	345.347.424
5.1.07.90	Db	Otras primas	1.012.113.582

Detalle gastos generales:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023
5.1.11.13	Db	Vigilancia y seguridad	3.314.573.788
5.1.11.14	Db	Materiales y suministros	9.535.477.496
5.1.11.15	Db	Mantenimiento	2.016.315.082
5.1.11.16	Db	Reparaciones	11.127.294
5.1.11.17	Db	Servicios públicos	2.512.946.695
5.1.11.18	Db	Arrendamiento operativo	516.271.177
5.1.11.19	Db	Viáticos y gastos de viaje	10.397.157.852
5.1.11.21	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	11.486.700
5.1.11.23	Db	Comunicaciones y transporte	9.990.441.755
5.1.11.25	Db	Seguros generales	799.385.017
5.1.11.27	Db	Promoción y divulgación	291.390.898
5.1.11.46	Db	Combustibles y lubricantes	29.090.658
5.1.11.49	Db	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	2.746.908.185
5.1.11.55	Db	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	24.735.138
5.1.11.56	Db	Bodegaje	685.185.997
5.1.11.64	Db	Gastos legales	203.861
5.1.11.65	Db	Intangibles	1.310.129.713
5.1.11.66	Db	Costas procesales	31.043.216
5.1.11.73	Db	Interventorías, auditorías y evaluaciones	78.659.000
5.1.11.78	Db	Comisiones	5.355.024
5.1.11.79	Db	Honorarios	26.925.175.066
5.1.11.80	Db	Servicios	9.983.910.289
5.1.11.90	Db	Otros gastos generales	18.974.247

En la cuenta 5.1.11.13 Vigilancia y Seguridad durante la vigencia 2023, se ejecutaron los siguientes contratos:

No. DE CONTRATO	CONTRATISTA	FECHA DE INICIO	FECHA FINAL	VALOR INICIAL	VALOR CON ADICIONES	VALOR EJECUTADO
636-2022	UNION TEMPORAL INVIMA CCS 2022	29/04/2022	24/04/2023	2.011.603.075	2.931.160.309	1.950.013.802
554 -2023	SEPECOL LTDA.	25/04/2023	30/11/2023	2.238.073.992	0	2.212.608.703
1259-2023	UNION TEMPORAL SEGURIDAD INVIMA AC 2023	1/12/2023	31/12/2024	4.125.993.821	0	293.714.192

Fuente: Grupo de Gestión Administrativa

En la cuenta 5.1.11.14 Materiales y suministros se registran los gastos relacionados con papelería, insumos de laboratorio, elementos y componentes de los diferentes equipos con los que cuenta el Instituto que no cumplen con los requisitos para ser clasificados con propiedad, planta y equipo, en esta cuenta los elementos que tienen mayor relevancia frente al total son los insumos de laboratorio y los elementos de papelería.

En la cuenta 5.1.11.19 Viáticos y Gastos de Viaje, se reconoce el valor de los viáticos legalizados por los funcionarios y contratistas y el valor de los pagos realizados en el marco del contrato de suministro 637-2022 celebrado con Novatours SAS y el 561-2023 celebrado con Festival Tours.

En la cuenta 5.1.11.23 comunicaciones y transporte, el contrato celebrado con UT TRANS B.A.P. - TRANSPORTE 1090-2023 para “Prestar el servicio integral de apoyo logístico y tecnológico para el desarrollo de las labores misionales enmarcadas en las actividades de inspección, vigilancia y control del Invima en el territorio nacional”.

En las cuentas 5.1.11.79 Honorarios y 5.1.11.80 Servicios, se registran los pagos realizados a aproximadamente 688 contratistas vinculados por prestación de servicios, consultorías entre otros.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	41.366.718.162	9.466.416.353	31.900.301.809
		DEPRECIACIÓN	3.232.873.977	3.641.515.147	(408.641.170)
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	3.232.873.977	3.641.515.147	(408.641.170)
		AMORTIZACIÓN	1.796.882.199	665.789.584	1.131.092.615
5.3.66	Db	De activos intangibles	1.796.882.199	665.789.584	1.131.092.615
		PROVISIÓN	36.336.961.986	5.159.111.622	31.177.850.364
5.3.68	Db	De litigios y demandas	36.336.961.986	5.159.111.622	31.177.850.364

La variación en la cuenta 5.3.68 Provisión de litigios y demandas, corresponde a la actualización de la información de los procesos en el aplicativo EKOGUI, de acuerdo con el criterio de los profesionales a cargo, se asigna el valor de la estimación de la cuantía con fundamento en el grado de riesgo de pérdida que tiene cada proceso.

29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	5.915.478.491	2.300.212.475	3.615.266.017
5.8.02	Db	COMISIONES	36.772.404	796.369	35.976.035
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	36.225.000	0	36.225.000
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	547.404	796.369	(248.965)
5.8.04	Db	FINANCIEROS	1.669.610.901	13.423.903	1.656.186.998
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	1.669.562.380	584.145	1.668.978.235
5.8.04.39	Db	Otros intereses de mora	300	0	300
5.8.04.47	Db	Intereses de sentencias	48.221	12.839.758	(12.791.537)
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	1.156.030.139	5.535	1.156.024.604
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	0	5.312	(5.312)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8.90.12	Db	Sentencias	78.981.184	0,00	78.981.184
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	24.876	222	24.654
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	3.053.065.048	2.285.986.668	767.078.380
5.8.93.01	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	3.053.065.048	2.285.986.668	767.078.380
5.8.93.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.077.024.079	0	1.077.024.079

La cuenta 5.8.93 Representa el valor de las devoluciones realizadas durante la vigencia 2023, de ingresos fiscales no tributarios de periodos contables anteriores, los cuales se encuentran debidamente soportados en las relaciones de devolución de ingresos remitidas por el Grupo de Tesorería.

La variación obedece a la actualización e inclusión de procesos litigiosos en provisión, debido a la modificación en su calificación de riesgo de perder el proceso, cambiando la probabilidad de media a alta; utilizando las directrices impartidas por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado con base en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016.

Los terceros con mayor variación son:

73093911	HUGO MANRIQUE RAMOS	1.553.716.366,00
860528913	G R INTERCOMERCE LTDA	2.767.664.469,54
17335817	CONRADO MARTINEZ JIMENEZ	1.951.188.758,00

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Con fundamento en la Resolución 283 de 2022, "Por la cual se modifica el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2021". Artículo primero, "Modificar el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015 "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones", en el literal d) del subtítulo "Primer periodo de aplicación",



COLOMBIA
POTENCIA DE LA
VIDA

Invimã | Te Acompaña

en relación con el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo, el cual quedará así”:

“d. La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”.

YENNY ADRIANA PEREIRA OVIEDO
Directora General (E)

1-A-77.

IVÁN DARÍO RÍOS HUÉRFANO
Contador
T.P. 133.899-T



14

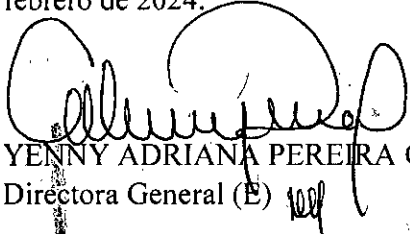
CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

YENNY ADRIANA PEREIRA OVIEDO, Directora General encargada del Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos INVIMA e **IVÁN DARÍO RÍOS HUÉRFANO**, Profesional Especializado con funciones de Contador, en ejercicio de las facultades legales que les confieren el Decreto 2078 de 2012, la ley 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución 2015010329 del 16 de marzo de 2015.

CERTIFICAN:

- Que los saldos de los Estados Financieros del Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - INVIMA, con corte a 31 de diciembre de 2023, fueron tomados fielmente del reporte estados contables convergencia del Sistema SIIF del módulo de gestión contable y se elaboraron conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera y económica del Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - INVIMA, tal como se registraron los hechos, transacciones y operaciones reconocidas y realizadas en el sistema SIIF.
- Que los Estados contables básicos del Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - INVIMA reflejan razonablemente el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, con corte a 31 de diciembre de 2023.
- Que los activos son aquellos recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros en el desarrollo de las funciones del cometido estatal del Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - INVIMA.
- Que los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones del cometido estatal del Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - INVIMA.
- Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

La presente certificación se expide en Bogotá D.C., a los diecinueve (19) días del mes de febrero de 2024.


YENNY ADRIANA PEREIRA OVIEDO
Directora General (E)

1-A-77.
IVÁN DARÍO RÍOS HUÉRFANO
Contador
T.P. 133899-T

Elaboró Iván Darío Ríos Huérfano – Profesional Especializado GFP **IRH.**

INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS - INVIMA
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 COMPARATIVO CON PERIODO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 (Cifras en pesos colombianos)

CODIGO	ACTIVO	31-dic-23	31-dic-22	VARIACIÓN	CODIGO	PASIVO Y PATRIMONIO	31-dic-23	31-dic-22	VARIACIÓN
11	CORRIENTE	\$ 201.955.800.004	\$ 221.403.951.501	\$(17.445.351.497)	24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 43.222.007.124	\$ 42.986.395.941	\$ 235.611.789
110	ELECTRIVO Y EQUIPAMIENTO AL ELECTRIVO	2.736.454.007	5.942.240.444	\$(3.205.786.437)	240	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.187.922.114	4.477.232.216	\$(1.289.310.102)
1106	CASH	2.736.454.007	5.942.240.444	\$(3.205.786.437)	241	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EXTRANJEROS	31.878.285.010	33.118.892.726	\$(1.240.607.716)
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS				242	RENTAS DE INVERSIONES	1.016.909.523	999.384.895	\$ 17.524.627
112	CUENTAS POR COBRAR	86.594.302.206	84.562.007.128	\$ 2.032.295.077	243	RENTAS DE INVERSIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO DE TIMBRE	60.000	60.000	\$ 0
113	CONTRIBUCIONES CASAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	81.576.980.005	79.448.401.458	\$ 2.128.578.546	244	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	28.285	28.285	\$ 0
1334	SENTENCIAS LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIAL	19.700.000	20.832.903	\$(1.132.903)	245	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	682.855.568	682.855.568	\$ 0
1338	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.539.695.148	4.391.516.969	\$ 148.178.179	2460	ERRORES JUDICIALES	3.321.072.337	3.321.072.337	\$ 0
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECABDO	563.326.146	1.504.307.683	\$(941.061.537)	2500	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.770.763.971	4.770.763.971	\$ 0
1386	DEFERIDO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CP)	(65.360.154)	(803.091.315)	\$ 737.731.161	2511	BIENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	10.453.117.783	9.094.331.004	\$ 1.358.786.779
1415	PRESTAMOS POR COBRAR	33.302.728	65.745.521	\$(32.442.793)	2512	BIENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	10.453.117.783	9.094.331.004	\$ 1.358.786.779
1416	PRESTAMOS CONCEDIDOS	33.302.728	65.745.521	\$(32.442.793)	26	OTROS PASIVOS	8.435.906.083	9.432.485.044	\$(976.578.961)
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.979.201.485	1.534.681.556	\$ 444.519.929	2801	AVANQUES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	152.307	152.307	\$ 0
1530	EN PODER DE TERCEROS	15.833.399	15.833.399	\$ 0	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	8.435.753.776	9.432.332.737	\$(976.578.961)
19	OTROS ACTIVOS	112.633.558.999	129.482.276.852	\$(16.848.717.853)	NO CORRIENTE	\$ 35.170.238.610	\$ 33.510.521.040	\$ 1.659.717.570	
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.891.402.316	4.334.267.874	\$(1.442.865.558)	27	PROVISIONES	35.170.238.610	33.510.521.040	\$ 1.659.717.570
1906	AVANQUES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.379.106.970	705.025.253	\$ 1.674.081.717	2701	PROVISIONES POR DEMANDAS	35.170.238.610	33.510.521.040	\$ 1.659.717.570
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	107.363.063.313	124.447.977.925	\$(17.084.914.612)	TOTAL PASIVO	\$ 97.941.310.000	\$ 96.001.712.429	\$ 1.939.597.571	
1910	OTROS ACTIVOS	81.355.310.966	74.302.358.817	\$ 7.052.952.149	PATRIMONIO	\$ 189.957.600.380	\$ 200.709.831.899	\$(10.752.231.519)	
1911	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	50.140.321.544	48.724.059.843	\$ 1.416.261.701	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	189.957.600.380	200.709.831.899	\$(10.752.231.519)
1912	TERRENOS	17.634.529.340	17.634.529.340	\$ 0	3105	CAPITAL FISCAL	338.228.225.247	338.228.225.247	\$ 0
1913	BIENES MUEBLES EN BODEGA	748.651.951	201.005.754	\$ 547.646.197	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(19.380.184.835)	14.564.334.239	\$(33.944.519.074)
1914	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	1.770.511.074	1.764.163.176	\$ 6.347.898	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(8.990.420.072)	(14.082.777.617)	\$ 5.092.357.545
1915	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	838.972.290	2.259.673.614	\$(1.420.701.324)	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 267.338.910.380	\$ 265.713.564.318	\$ 1.625.345.962	
1916	EDIFICACIONES	19.860.574.029	19.445.690.558	\$ 414.883.471	CUENTAS DE ORDEN ACREDORAS				
1917	MADURNARIA Y EQUIPO	590.502.201	586.085.765	\$ 4.416.436	51	PASIVOS CONTINGENTES	109.403.768.474	3.595.624.643.910	\$(3.486.220.875.436)
1918	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	41.218.327.113	38.126.612.567	\$ 3.091.714.546	58	ACREDORAS DE CONTROL	4.532.222.940	4.563.334.644	\$(31.111.695)
1919	MUEBLES, INSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.618.577.472	1.789.630.814	\$(1.612.253.342)	99	ACREDORAS POR CONTRA (DR)	(113.207.311.423)	(3.800.387.978.554)	\$ 3.687.180.643
1920	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	17.457.874.231	17.232.425.335	\$ 225.448.896	ANEXOS CANAL PABLO JIMENEZ				
1921	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELECCIÓN	519.835.893	519.835.893	\$ 0	SECRETARÍA GENERAL				
1922	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	249.023.337	136.629.546	\$ 112.393.791	MARCELO SINDIC DIRECTOR ORTOGONIA				
1923	BIENES DE ARTE Y CULTURA	60.316.027.665	60.316.027.665	\$ 0	MARCELO SINDIC DIRECTOR ORTOGONIA				
1924	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CP)	(1.931.686.000)	(2.378.717.800)	\$ 447.031.800	SECRETARÍA GENERAL				
1925	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CP)				MARCELO SINDIC DIRECTOR ORTOGONIA				
1926	OTROS ACTIVOS	33.212.979.402	25.543.122.974	\$ 7.669.856.428	SECRETARÍA GENERAL				
1927	ACTIVOS INTANGIBLES	43.804.052.057	34.423.570.774	\$ 9.380.481.283	SECRETARÍA GENERAL				
1928	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CP)	(10.591.072.655)	(18.890.447.800)	\$ 8.300.375.145	SECRETARÍA GENERAL				
TOTAL ACTIVO		\$ 287.338.810.380	\$ 285.713.564.318	\$ 1.625.245.962					
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS									
81	ACTIVOS CONTINGENTES	6.802.268.732	6.802.268.732	\$ 0					
83	DEUDORAS DE CONTROL	12.024.896.837	8.310.211.735	\$ 3.714.685.102					
99	ACREDORAS POR CONTRA (DR)	(19.425.185.569)	(15.112.429.467)	\$ 4.312.756.102					

Colombia
 MARCELO SINDIC DIRECTOR ORTOGONIA
 Representante Legal

M. S. S.
 ANEXOS CANAL PABLO JIMENEZ
 SECRETARÍA GENERAL

M. S. S.
 MARCELO SINDIC DIRECTOR ORTOGONIA
 Representante Legal



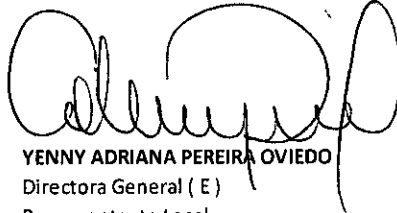
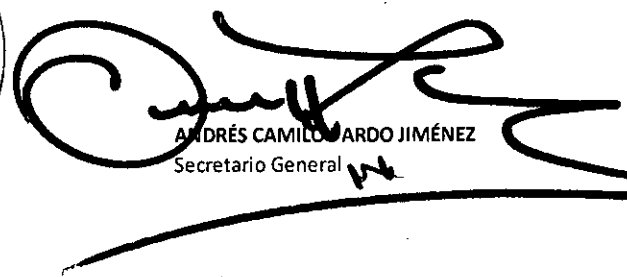


INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS - INVIMA					
ESTADO DE RESULTADOS					
DE 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023					
(Cifras en pesos colombianos)					
CODIGO	DESCRIPCIÓN	31-dic-23	31-dic-22	VARIACIÓN	
	ACTIVIDADES ORDINARIAS				
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	\$ 231.968.071.671	\$ 167.820.598.256	\$ 64.147.473.415	
41	INGRESOS FISCALES	\$ 194.874.057.183	\$ 167.791.423.261	\$ 27.082.633.922	
4110	NO TRIBUTARIOS	197.086.382.070	169.982.209.334	27.104.172.736	
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(2.212.324.887)	(2.190.786.073)	(21.538.814)	
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 2.420.111.149	\$ 3.063.531	\$ 2.417.047.618	
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.420.111.149	3.063.531	2.417.047.618	
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	\$ -	\$ 26.111.464	\$ (26.111.464)	
4705	FONDOS RECIBIDOS	-	9.012.811	(9.012.811)	
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	-	17.098.653	(17.098.653)	
48	OTROS INGRESOS	\$ 34.673.903.339	\$ -	\$ 34.673.903.339	
4831	REVERSIÓN DE PROVISIONES	34.673.903.339	-	34.673.903.339	
	GASTOS	\$ 235.456.581.008	\$ 182.765.420.770	\$ 52.691.160.238	
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 194.089.862.846	\$ 173.299.004.417	\$ 20.790.858.429	
5101	SUELDOS Y SALARIOS	63.274.397.364	55.128.894.072	8.145.503.292	
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	19.271.762.500	16.864.291.300	2.407.471.200	
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	3.652.448.100	3.167.770.700	484.677.400	
5107	PRESTACIONES SOCIALES	23.857.658.506	21.716.515.835	2.141.142.671	
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.926.896.771	1.026.197.961	900.698.810	
5111	GENERALES	81.235.944.146	74.510.266.426	6.725.677.720	
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	870.755.459	885.068.123	(14.312.664)	
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 41.366.718.162	\$ 9.466.416.353	\$ 31.900.301.809	
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.232.873.977	3.641.515.147	(408.641.170)	
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.796.882.199	665.789.584	1.131.092.615	
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	36.336.961.986	5.159.111.622	31.177.850.364	
	RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA	\$ (3.488.509.337)	\$ (14.944.822.514)	\$ 11.456.313.177	
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	\$ 413.557.797	\$ 3.164.961.305	\$ (2.751.403.508)	
42	VENTA DE BIENES	\$ 242.017	\$ 142.860	\$ 99.157	
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	242.017	142.860	99.157	
43	VENTA DE SERVICIOS	\$ 2.234.930	\$ 1.939.943	\$ 294.987	
4360	SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	2.234.930	1.939.943	294.987	
48	OTROS INGRESOS	\$ 411.080.850	\$ 3.162.878.502	\$ (2.751.797.652)	
4802	FINANCIEROS	358.630.135	100.995.862	257.634.273	
4808	INGRESOS DIVERSOS	52.450.715	3.061.882.640	(3.009.431.925)	
	GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 5.915.478.492	\$ 2.302.916.408	\$ 3.612.562.084	
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	\$ -	\$ 2.703.933	\$ (2.703.933)	
5720	OPERACIONES DE ENLACE	-	2.703.933	(2.703.933)	
58	OTROS GASTOS	\$ 5.915.478.492	\$ 2.300.212.475	\$ 3.615.266.017	
5802	COMISIONES	36.772.404	796.369	35.976.035	
5804	FINANCIEROS	1.669.610.901	13.423.903	1.656.186.998	
5890	GASTOS DIVERSOS	1.156.030.139	5.535	1.156.024.604	
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	3.053.065.048	2.285.986.668	767.078.380	
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL	\$ (5.501.920.695)	\$ 862.044.897	\$ (6.363.965.592)	
	RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO	\$ (8.990.430.032)	\$ (14.082.777.617)	\$ 5.092.347.585	

YENNY ADRIANA PEREIRA OVIEDO
Directora General (E)
Representante Legal

1-A-71.
IVÁN DARÍO RÍOS HUÉRFANO
T.P. 133899-T
Profesional Especializado con funciones de Contador

ANDRÉS CAMILO PARDO JIMÉNEZ
Secretario General

MARLÓN SIMÓN ORTEGA ORDOSGOITIA
Asesor Dirección General con Delegación de Funciones del Grupo Financiero y Presupuestal

INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS - INVIMA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Cifras en pesos colombianos)			
			VALORES
Saldo del Patrimonio a 31-12-2022			200.709.831.889
Variaciones Patrimoniales			<u>(10.752.231.509)</u>
Saldo del Patrimonio a 31-12-2023			<u>189.957.600.380</u>
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	31-dic-23	31-dic-22	VALOR VARIACIÓN
PARTIDAS SIN VARIACIÓN			
Capital Fiscal			
INCREMENTOS			
Capital Fiscal	338.228.225.247	200.228.225.247	138.000.000.000
Resultado del Ejercicio	(8.990.430.032)	(14.082.777.617)	5.092.347.585
DISMINUCIONES			
Resultado de Ejercicios Anteriores	(139.280.194.835)	14.564.384.259	(153.844.579.094)
Total Variaciones del Patrimonio			(10.752.231.509)
 YENNY ADRIANA PEREIRA OVIEDO Directora General (E) Representante Legal		 ANDRÉS CAMILO CARDO JIMÉNEZ Secretario General	
 IVÁN DARÍO RÍOS HUÉRFANO T.P. 133.899-T Profesional Especializado con funciones de Contador		 MARLON SIMÓN ORTEGA ORDOZGOITIA Asesor Dirección General Con delegación de funciones del Grupo Financiero y Presupuestal	