



INSTITUTO NEUMOLÓGICO DEL ORIENTE S.A.

NIT. 800.249.700-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estados Financieros Individuales

Al 31 de Diciembre de 2023

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2023	2022	Variación \$	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	4.1	411,541,618	286,656,575	124,885,043	43.57%
CAJA		8,428,781	7,236,999	1,191,782	16.47%
CAJA MENOR		1,915,988		1,915,988	
CUENTAS CORRIENTES		401,196,849	279,419,576	121,777,273	43.58%
ACTIVOS FINANCIEROS	4.2	3,647,047	13,538,374	(9,891,327)	-73.06%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.3	6,466,498,027	4,347,251,596	2,119,246,431	48.75%
DEUDORES CLIENTES		6,018,426,339	4,285,221,300	1,733,205,039	40.45%
VINCULADOS ECONOMICOS		255,000,000		255,000,000	100.00%
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS		162,746,191	36,720,339	126,025,852	343.20%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		7,746,245	10,057,252	(2,311,007)	-22.98%
DEUDORES VARIOS		22,579,252	15,252,705	7,326,547	48.03%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS	4.5	333,208,841	120,097,621	213,111,220	177.45%
ANTICIPO PROVEEDORES		10,355,095	3,178,149	7,176,946	225.82%
ANTICIPO A TRABAJADORES		16,655,502	3,927,412	12,728,090	324.08%
OTROS ANTICIPOS		306,198,244	112,992,060	193,206,184	170.99%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4.4	6,951,000	398,439,000	(391,488,000)	-98.26%
INVENTARIOS	4.6	51,159,391	49,686,618	1,472,773	2.96%
MERCANCIA NO FABRICADA		51,159,391	49,686,618	1,472,773	2.96%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7,273,005,924	5,215,669,784	2,057,336,140	39.45%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.7	5,187,670,341	4,524,795,298	662,875,043	14.65%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		2,966,385,590	2,523,400,974	442,984,616	17.56%
EQUIPO DE OFICINA		539,370,497	456,135,419	83,235,078	18.25%
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		692,147,051	483,046,538	209,100,513	43.29%
EQUIPO MÉDICO CIENTIFICO		3,128,463,531	2,691,977,557	436,485,974	16.21%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(2,138,696,328)	(1,629,765,190)	(508,931,138)	31.23%
INTANGIBLES	4.8	372,356,735	151,113,986	221,242,749	146.41%
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4.18		7,281,559	(7,281,559)	-100.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5,560,027,076	4,683,190,843	876,836,233	18.72%
TOTAL ACTIVO		12,833,033,000	9,898,860,627	2,934,172,371	29.50%

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

**VISITA
NUESTRA
WEB**

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30

SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41

SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:

CALLE 157 # 30 - 94

CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA

CALLE 48 # 22 - 141

PISO: 5 / CONSULTORIO: 502



INSTITUTO NEUMOLÓGICO DEL ORIENTE S.A.
NIT. 800.249.700-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estados Financieros Individuales

Al 31 de Diciembre de 2023

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2023	2022	Variación \$	%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
PASIVOS FINANCIEROS	4.9	485,339,032	487,451,827	(2,112,795)	-0.43%
PAGARES		287,930,406	312,659,083	(24,728,677)	-7.91%
TARJETAS DE CRÉDITO PARTICULARES		132,182	14,307,450	(14,175,268)	-99.08%
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO		71,000	71,000		0.00%
		197,205,444	160,414,294	36,791,150	22.94%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.10	2,524,963,691	1,719,831,410	805,132,281	46.81%
PROVEEDORES		407,447,632	263,883,700	143,563,932	54.40%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		865,111,205	562,910,230	302,200,975	53.69%
DIVIDENDOS POR PAGAR		1,156,958,854	836,629,585	320,329,269	38.29%
RETENCIONES FISCALES POR PAGAR		95,446,000	56,407,895	39,038,105	69.21%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4.11	129,519,000	142,781,000	(13,262,000)	-9.29%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.12	732,357,677	563,201,593	169,156,084	30.03%
SALARIOS POR PAGAR		457,004	186,733	270,271	100.00%
CESANTÍAS CONSOLIDADAS		337,080,718	231,433,771	105,646,947	45.65%
INTERESES SOBRE LAS CESANTÍAS		37,710,119	25,468,498	12,241,621	48.07%
VACACIONES CONSOLIDADAS		174,900,905	178,195,462	(3,294,557)	-1.85%
PRIMA POR PAGAR		1,260,835		1,260,835	100.00%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		53,164,522	39,008,829	14,155,693	100.00%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		110,276,783	79,869,800	30,406,983	38.07%
RETENCIONES PARA APORTES AFC		17,506,791	9,038,500	8,468,291	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR ANTICIPOS	4.13	74,579,750	77,706,826	(3,127,076)	-4.02%
ANTICIPOS DE CLIENTES		74,579,750	77,706,826	(3,127,076)	-4.02%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3,946,759,150	2,990,972,656	955,786,494	31.96%
PASIVO NO CORRIENTE					
PASIVOS FINANCIEROS	4.9	878,405,344	915,021,247	(36,615,903)	-4.00%
PAGARES		148,672,384	104,254,284	44,418,100	42.61%
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO		729,732,960	810,766,963	(81,034,003)	
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		14,090,710		14,090,710	100.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		892,496,054	915,021,247	(36,615,903)	-4.00%
TOTAL PASIVO		4,839,255,204	3,905,993,903	919,170,591	23.53%

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  310 3014562

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502



INSTITUTO NEUMOLÓGICO DEL ORIENTE S.A.

NIT. 800.249.700-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estados Financieros Individuales

Al 31 de Diciembre de 2023

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2023	2022	Variación \$	%
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL	4.14	487,000,000	462,000,000	25,000,000	5.41%
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		487,000,000	462,000,000		
SUPERÁVIT DE CAPITAL	4.15	1,579,300,000	1,229,300,000	350,000,000	28.47%
RESERVAS	4.16	3,068,322,648	1,820,998,545	1,247,324,103	68.50%
RESERVAS OBLIGATORIAS		636,703,764	409,917,564	226,786,200	55.32%
RESERVAS OCASIONALES		2,431,618,884	1,411,080,981	1,020,537,903	72.32%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		2,646,448,975	2,267,862,006	378,586,969	16.69%
RESULTADOS ACUMULADOS	4.17	212,706,173	212,706,173		0.00%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES					
RESULTADOS POR ADOPCIÓN INICIAL		212,706,173	212,706,173		
TOTAL PATRIMONIO		7,993,777,796	5,992,866,724	2,000,911,072	33.39%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		12,833,033,000	9,898,860,627	2,920,081,663	29.50%


KAREN YANETH ACEROS ALQUICHIRE
Representante Legal


YENIS ROCÍO MARTÍNEZ BARRETO
Contador Público
T.P. No. 85876-T


FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTÍNEZ
Revisor fiscal
T.P. No. 147646-T
Kreston RM S.A.
Nit. 800.059.311-2

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

**VISITA
NUESTRA
WEB**

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502



INSTITUTO NEUMOLÓGICO DEL ORIENTE S.A.
NIT. 800.249.700-1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Estados Financieros Individuales
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023
cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2023	2022	Variación \$	%
INGRESOS					
INGRESOS ORDINARIOS	4.19	20,420,464,463	14,928,705,640	5,491,758,823	36.79%
SERVICIOS DE SALUD		20,010,678,949	14,702,415,025	5,308,263,924	36.10%
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR		256,676,325	172,891,035	83,785,290	48.46%
ACTIVIDADES ALQUILER EQUIPO MEDICO		18,577,609	8,399,580	10,178,029	121.17%
ENSEÑANZA		134,531,580	45,000,000	89,531,580	198.96%
COSTOS DE VENTAS	4.21	174,501,226	115,986,123	58,515,103	50.45%
COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIO	4.21	12,493,346,606	8,928,176,405	3,565,170,201	39.93%
UTILIDAD BRUTA		7,752,616,631	5,884,543,112	1,868,073,519	31.75%
GASTOS DE OPERACION					
GASTOS DE ADMINISTRACION	4.22	2,740,088,821	2,078,703,974	661,384,847	31.82%
GASTOS DE VENTAS	4.23	381,669,386	299,737,449	81,931,937	27.33%
TOTAL GASTOS DE OPERACION		3,121,758,207	2,378,441,423	743,316,784	31.25%
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL		4,630,858,424	3,506,101,689	1,124,756,735	32.08%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	4.20	162,053,545	494,127,758	(332,074,213)	-67.20%
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	4.24	576,589,725	418,820,439	157,769,286	37.67%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		4,216,322,244	3,581,409,008	634,913,236	17.73%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	4.25	(1,548,501,000)	(1,315,802,000)	232,699,000	17.68%
IMPUESTO DIFERIDO	4.18	(21,372,269)	2,254,998	23,627,267	1047.77%
RESULTADO DEL EJERCICIO		2,646,448,975	2,267,862,006	378,586,969	16.69%


KAREN YANETH ACEROS ALQUICHIRE
Representante Legal


YENIS ROCIO MARTINEZ BARRETO
Contador Público
T.P. No. 85876-T


FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTINEZ
Revisor fiscal
T.P. No. 147646-T
Kreston RM S.A.
Nit. 800.059.311-2

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

**VISITA
NUESTRA
WEB**

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502



INSTITUTO NEUMOLÓGICO DEL ORIENTE S.A.

NIT. 800.249.700-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Estados Financieros Individuales

Al 31 de Diciembre de 2023

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	2023	2022	Variación \$
CAPITAL SOCIAL			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	462,000,000	462,000,000	
AUMENTO	25,000,000		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	487,000,000	462,000,000	25,000,000
SUPERAVIT DE CAPITAL			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	1,229,300,000	1,229,300,000	
AUMENTO	350,000,000		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	1,579,300,000	1,229,300,000	350,000,000
RESERVAS			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	1,820,998,545	1,455,401,380	
MOVIMIENTO DEL PERIODO	1,247,324,103	365,597,165	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	3,068,322,648	1,820,998,545	1,247,324,103
RESULTADO DEL EJERCICIO			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	2,267,862,006	1,305,704,141	
AUMENTO / DISMINUCION	378,586,969	962,157,865	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	2,646,448,975	2,267,862,006	378,586,969
RESULTADOS POR ADOPCIÓN INICIAL			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	212,706,173	212,706,173	
MOVIMIENTO DEL PERIODO			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	212,706,173	212,706,173	
TOTAL PATRIMONIO	7,993,777,796	5,992,866,724	2,000,911,072

KAREN YAMITH ACEROS ALQUICHIRE
Representante Legal

YENIS ROCIO MARTINEZ BARRETO
Contador Público
T.P. No. 85876-T

FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTINEZ
Revisor fiscal
T.P. No. 147646-T
Kreston RM S.A.
Nit. 800.059.311-2

Línea Nacional

PBX: 607+6972473 **310 3014562**

**VISITA
NUESTRA
WEB**

ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502



INSTITUTO NEUMOLÓGICO DEL ORIENTE S.A.
NIT. 800.249.700-1

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Estados Financieros Individuales

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	2023	2022	Variación \$
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2,646,448,975	2,267,862,006	378,586,969
PARTIDAS QUE NO UTILIZAN NI PROVEEN EFECTIVO:			
DEPRECIACIÓN	508,666,139	342,431,676	166,234,463
RECUPERACION POR DEPRECIACION	(64,813,106)	(55,756,996)	9,056,110
AMORTIZACIÓN	96,333,946	32,653,660	63,680,286
DETERIORO DE CARTERA	186,799,555	150,773,139	36,026,416
DETERIORO DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR		4,966,235	(4,966,235)
DETERIORO DE INVENTARIOS	1,173,498	229,466	944,032
DETERIORO DE INVERSIONES	10,496,851	5,810,007	4,686,844
IMPUESTO DIFERIDO	21,372,269	(2,254,998)	23,627,267
EFFECTIVO GENERADO POR OPERACIONES	3,406,478,127	2,746,714,195	659,763,932
CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:			
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR	(2,119,246,431)	(1,323,858,736)	(795,387,695)
OTAS CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS	(213,111,220)	(85,887,217)	(127,224,003)
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	391,488,000	205,682,713	185,805,287
INVENTARIOS	(1,472,773)	(10,343,603)	8,870,830
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR	805,132,281	601,037,514	680,036,281
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(13,262,000)	125,096,000	(191,870,206)
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	169,156,084	178,608,206	261,205,676
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(3,127,076)	(92,049,592)	(3,127,076)
EFFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2,422,034,992	2,344,999,480	77,035,512
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION			
COMPRA LICENCIAS SOFTWARE	(317,576,695)	(109,251,000)	208,325,695
COMPRA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(1,171,806,181)	(821,370,377)	350,435,804
EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1,489,382,876)	(930,621,377)	558,761,499
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
NUEVOS PASIVOS FINANCIEROS	852,739,757	1,952,789,450	(1,100,049,693)
PAGO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS	(895,613,577)	(2,630,566,474)	1,734,952,897
PAGO DIVIDENDOS	(764,893,253)	(493,762,707)	(271,130,546)
EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(807,767,073)	(1,171,539,731)	363,772,658
AUMENTO (DISMINUCION) NETA EN EFECTIVO	124,885,043	242,838,372	(117,953,329)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	286,656,575	43,818,203	242,838,372
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	411,541,618	286,656,575	124,885,043

KAREN YANETH ACEROS ALQUICHIRE
Representante Legal

FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTINEZ
Revisor fiscal
T.P. No. 147646-T
Kreston RM S.A.
Nit. 800.059.311-2

YENIS ROCIO MARTINEZ BARRETO
Contador Público
T.P. No. 85876-T

VISITA
NUESTRA
WEB

ino.com.co



Línea Nacional

PBX: 607+6972473 **310 3014562**

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

Estado de Revelaciones
A diciembre 31 de 2023



INSTITUTO
Neumológico
DEL ORIENTE

ESTADO DE REVELACIONES A DICIEMBRE 31 DE 2023

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30

SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41

SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:

CALLE 157 # 30 - 94

CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA

CALLE 48 # 22 - 141

PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

Tabla de contenido

1. Información General.....	4
2. Bases de Presentación de los Estados Financieros.....	5
2.1 Bases de Preparación.....	5
2.2. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	5
2.3 Hipótesis de Negocio en Marcha.....	6
2.4 Base Contable de Causación.....	6
2.5 Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos.....	6
2.6 Moneda Funcional y Moneda de Presentación.....	6
2.7 Transacciones y Saldos.....	7
3. Resumen de las Principales Políticas Contables.....	7
3.1 Política Contable para Presentación de los Estados Financieros.....	7
3.2 Política Contable de Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	7
3.3 Política Contable de Instrumentos Financieros.....	8
3.4 Política Contable de Inventarios.....	9
3.5 Política Contable de Propiedades Planta y Equipo.....	10
3.6 Política Contable de Arrendamientos.....	12
3.7 Política Contable de Beneficios a los Empleados.....	13
3.8 Política Contable de Ingresos.....	14
3.9 Política Contable de Intangibles.....	14
3.10 Política Contable de Provisiones y Contingencias.....	15
3.11 Política Contable de Impuesto a las Ganancias.....	16
4. Revelaciones Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023.....	17
4.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	17
4.2 Activos Financieros.....	18
4.3 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.....	18
4.4 Activos por Impuestos Corrientes.....	21
4.5 Otras Cuentas por Cobrar Anticipos.....	22
4.6 Inventarios.....	23

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

4.7 Propiedades, Planta y Equipo	23
4.8 Intangibles.....	25
4.9 Pasivos Financieros	26
4.10 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	27
4.11 Pasivos por Impuestos Corrientes	28
4.12 Beneficios a los Empleados.....	29
4.13 Otras Cuentas por Pagar Anticipos.....	30
4.14 Capital Social	31
4.15 Superávit de Capital.....	32
4.16 Reservas.....	32
4.17 Resultados del Ejercicio y de Ejercicios Anteriores	32
4.18 Impuestos Diferidos Activos y Pasivos.....	33
4.19 Ingresos de Actividades Ordinarias.....	34
4.20 Otros Ingresos Ordinarios	35
4.21 Costos de Operación y Costo de Ventas	36
4.22 Gastos Administrativos	37
4.23 Gastos de Ventas.....	38
4.24 Otros Gastos Administrativos.....	38
4.25 Gasto por Impuestos	39
5. Otras Revelaciones y Eventos Subsecuentes	41

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

INSTITUTO NEUMOLÓGICO DEL ORIENTE S.A.
NIT. 800.249.700-1

ESTADO DE REVELACIONES
Estado Financieros Individuales Comparativos

Al 31 de diciembre de 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

1. Información General

El Instituto Neumológico del Oriente S.A., se fundó en 1994, como institución privada, sociedad anónima, Institución Prestadora de Servicio de Salud (IPS) especializada en Neumología; fue iniciativa del Dr. Fabio Bolívar en compañía de la Dra. María Eugenia Ramírez, y el Dr. Alirio Gómez Galán, quienes se reunieron con el fin de agrupar toda la neumología en un centro de prestación de servicios especializados con prospectiva de diagnóstico, tratamiento, intervencionismo, promoción, prevención e investigación y mejoramiento de sus honorarios.

El Instituto Neumológico del Oriente S.A., se constituyó con escritura pública No 8955 del 07 de diciembre de 1994 de la notaria 3 del círculo de Bucaramanga, inscrita en cámara de comercio el 16 de diciembre de 1994 bajo el No 24504 del libro 9. Entidad domiciliada en la Calle 53 N°.31-30 Antiguo Campestre, de la ciudad de Bucaramanga, en el departamento Santander, país Colombia, y su vigencia es de cincuenta (50) años desde 1994/12/07 hasta 2044/12/07.

Con el pasar de los años se incrementó el número de socios en la institución, en la actualidad el instituto cuenta con 18 socios, de los cuales 15 son médicos neumólogos que se asociaron con el fin de brindarle a la región el mejor centro especializado en Neumología del Oriente, dotado de tecnología de punta, que ofreciera prevención, diagnóstico e intervención y desarrollar investigación a nivel local, nacional e internacional.

Inicialmente, el Instituto empezó a brindar sus servicios al entonces Instituto de Seguro Social y posteriormente a otras Entidades promotoras de Salud (EPS); actualmente se ha convertido en el principal centro de referencia de todo el oriente colombiano, posee estudios diagnósticos en laboratorio pulmonar, laboratorio de sueño, centro de investigación y ofrece servicios de enseñanza para promover la educación enfocada al área de neumología.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

El Instituto Neumológico del Oriente S.A ha participado en campañas de salud públicas en convenio con la Secretaria de Salud de Santander, así como el Instituto de Salud de Bucaramanga (ISABU) desarrollando programas de prevención, atención e investigación de todos los factores medioambientales y epidemiológicos que se relacionan con las enfermedades respiratorias. Como uno de los principales objetivos en el desarrollo de la organización ha sido la búsqueda del mejoramiento continuo, por lo cual ha constituido y mantenido el Sistema de Gestión de Calidad certificado por ICONTEC (ISO 9001:2015).

2. Bases de Presentación de los Estados Financieros

2.1 Bases de Preparación

Los estados financieros del Instituto Neumológico del Oriente S.A., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, NIIF para PYMES, emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB – Junta de Normas Internacionales de Contabilidad), representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, aplicadas de manera uniforme, y presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de la entidad.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF para las PYMES requiere el uso de estimaciones contables, las cuales se aplican de acuerdo con los criterios técnicos de conformidad con los reglamentos y las disposiciones legales vigentes, y los valores actuales de mercado.

2.2. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 se presentan de manera anual y comparativos con el periodo a 31 de diciembre de 2022 preparados de acuerdo con la aplicación transaccional en dichos periodos de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas, NIIF para las PYMES. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas contables enunciadas a continuación. El Instituto Neumológico del Oriente S.A. aplicó la sección 2 - conceptos y principios generales para el reconocimiento de la transición de sus estados financieros bajo normas locales hacia las NIIF para las PYMES, posterior a la elaboración de su balance de apertura al 1 de enero de 2015.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

El Instituto Neumológico del Oriente S.A., usará las mismas políticas contables a lo largo de todos los ejercicios que se presenten estados financieros con arreglo a las NIIF para las PYMES, las cuales cumplirán con cada sección de la citada normativa, aplicadas de manera uniforme.

2.3 Hipótesis de Negocio en Marcha

Los estados financieros del Instituto Neumológico del Oriente S.A. han sido preparados bajo la hipótesis de Negocio en Marcha, la entidad se encuentra en funcionamiento y continuará normalmente sus actividades operativas en el futuro previsible.

2.4 Base Contable de Causación

El Instituto Neumológico del Oriente S.A. elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de causación, es decir que causa los hechos y transacciones en el momento en que suceden y no cuando se pagan.

Esta base conlleva a que el Instituto Neumológico del Oriente S.A. reconozca partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en los Conceptos y Principios Generales, expuestos por la normativa NIIF para las PYMES.

2.5 Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

2.6 Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad, y la moneda en la que se presentan los estados financieros es la moneda de presentación. Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en Pesos Colombianos (COP), que es la moneda funcional del Instituto Neumológico del Oriente S.A. y la moneda de presentación de sus estados financieros.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

2.7 Transacciones y Saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de reporte del Instituto Neumológico del Oriente S.A., utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencia en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la conversión a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultado integral.

3. Resumen de las Principales Políticas Contables

3.1 Política Contable para Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero, y los flujos de efectivo de la entidad, dentro de su realidad económica, útil para la toma de decisiones gerenciales.

Se elaboran de acuerdo con las Normas Internaciones de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para las PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), las disposiciones del Direccionamiento Estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, y las directrices que sobre este ámbito de aplicación son impartidas por la Superintendencia Nacional de Salud, entidad que regula la operación contable y financiera del Instituto Neumológico del Oriente S.A.

El Instituto Neumológico del Oriente S.A. presenta los siguientes estados financieros de propósito de información general:

- Estado de Situación Financiera (clasificando las partidas de activos y pasivos en corrientes y no corrientes)
- Estado del Resultado Integral
- Estado de Cambios en el patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Revelaciones

3.2 Política Contable de Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo incluye los saldos de libre disposición en caja, bancos, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, con vencimiento de tres meses o menos, desde el momento de su adquisición, y con un muy bajo riesgo de cambios en su valor razonable.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

El efectivo y equivalentes de efectivo se reconocen al valor nominal en la moneda funcional de la entidad, el Peso Colombiano, y se miden al costo de la transacción. En el caso de tener efectivo y equivalentes al efectivo en otras monedas, se reconocen a la moneda funcional de la entidad, aplicando la tasa de cierre entre ambas monedas de cada periodo (mensual o anual); así mismo, las transacciones en moneda extranjera son liquidadas a la tasa de cambio en la fecha de transacción.

Esta política se aplica al registro del efectivo y equivalentes al efectivo de INO S.A. representados en:

- Efectivo en caja general moneda funcional
- Cajas menores moneda funcional
- Cuentas bancarias de ahorros en moneda funcional
- Cuentas bancarias corrientes en moneda funcional
- Tarjetas de Crédito

3.3 Política Contable de Instrumentos Financieros

Son considerados Instrumentos Financieros toda acción contractual (un contrato) que da lugar a un activo financiero (derecho a recibir) para la entidad, y a un pasivo financiero (obligación de pagar) o a un instrumento de patrimonio, en otra entidad.

INO S.A. posee los siguientes instrumentos financieros, los cuales son cubiertos por esta política:

- Cajas menores y general en moneda funcional
- Cuentas bancarias en moneda funcional
- Tarjetas de crédito
- Activos financieros
- Cuentas por cobrar a clientes
- Depósitos
- Préstamos a empleados
- Deudores varios
- Pasivos financieros
- Cuentas por pagar a proveedores
- Otras cuentas por pagar
- Pasivos con socios
- Dividendos por pagar

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

- ✓ Adicionalmente se integran los anticipos tanto entregados como recibidos

INO S.A., reconoce un instrumento financiero cuando adquiere el derecho o la obligación de acuerdo a las condiciones del contrato y, en consecuencia, tiene el derecho legal a recibir o la obligación legal de pagar. Un instrumento de patrimonio se reconoce cuando la compañía adquiere el derecho o la titularidad del instrumento.

INO S.A., mide un instrumento financiero en su reconocimiento inicial, al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción; excepto en la medición inicial de los activos financieros y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Las cuentas por cobrar y por pagar a corto plazo (máximo doce meses) se medirán inicialmente por el valor razonable de la transacción.

Las Obligaciones Financieras se medirán al valor presente por pagar en efectivo a la entidad financiera o a quien otorga el préstamo, que corresponde al valor del crédito adquirido.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, INO S.A., mide el instrumento financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Posterior al reconocimiento inicial, los instrumentos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos el deterioro de valor; excepto las inversiones que cotizan en bolsa que se miden al valor razonable con cambios en resultados.

El deterioro que INO S.A. aplicará a los activos financieros será:

Cartera cuyo vencimiento al cierre del periodo sea superior a 360 días, se aplicará el porcentaje establecido por la Superintendencia Nacional de Salud en cada periodo de revisión, cual es el 100% del valor de la cartera que cumpla esta condición.

3.4 Política Contable de Inventarios

Los inventarios son activos, poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de prestación del servicio.

Inventarios de INO S.A., cubiertos por esta política corresponden a materiales e insumos medico quirúrgicos.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

INO S.A. asume el control de los inventarios cuando son entregados en sus instalaciones, a menos que se pacte con el proveedor una negociación diferente.

INO S.A., reconoce los inventarios a partir de la fecha en la que la entidad posea el control del elemento en las condiciones previamente pactadas, o sea que obtenga los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de estos, siempre que sea probable la obtención a partir de los mismos, de los beneficios económicos para el instituto en el futuro, y se puedan valorar con fiabilidad.

Los inventarios de INO S.A., se miden inicialmente al costo, el cual está conformado por los costos de adquisición, y otros costos directamente atribuibles a los mismos. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios que son destinados para la venta se miden al menor entre el costo en libros y el precio estimado de venta menos los costos de terminación y venta (valor neto realizable), y los inventarios destinados para el consumo interno y prestación del servicio se miden al menor entre el costo en libros y el último precio de compra.

El método de valuación de los inventarios determinado por INO S.A., es el Promedio Ponderado, para cuyo cálculo se tiene en cuenta el costo del inventario inicial y el costo de los nuevos inventarios que ingresan.

El deterioro de los inventarios se evalúa teniendo en cuenta características muy particulares para el tipo de productos que maneja INO S.A., en razón a ser productos farmacéuticos.

3.5 Política Contable de Propiedades Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles mantenidos por la entidad, para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar más de un periodo.

INO S.A., posee los siguientes grupos de propiedades, planta y equipo:

- Construcciones y edificaciones
- Equipo médico y científico
- Equipo de oficina
- Equipo de computación y comunicación

INO S.A., reconoce un elemento de propiedades, planta y equipo como activo, si cumple con la totalidad de los siguientes requisitos:

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

- ✓ Que sea un recurso tangible controlado por la entidad; adquirido, construido o en proceso de construcción o montaje.
- ✓ Que sea probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- ✓ Que el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.
- ✓ Que se espere utilizar durante más de un periodo.
- ✓ Que se asuman los riesgos y se reciban los beneficios inherentes al elemento, de acuerdo con las condiciones de la negociación.

INO S.A., mide un elemento de propiedades, planta y equipo en el momento de su reconocimiento inicial, por su costo, el cual se define como el valor de efectivo o equivalente al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir el elemento, o en su caso, el valor atribuido en un intercambio.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, la entidad aplica el modelo del costo para medir estos elementos, el cual comprende el costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

Para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo de menor cuantía INO S.A. opta como política, la capitalización de estos elementos cuando cumplan los montos establecidos en la siguiente tabla, al momento del reconocimiento inicial.

<i>Elemento</i>	<i>Monto Individual</i>	<i>Monto Agrupado</i>
Equipo médico científico	2,5 SMMLV	7,5 SMMLV
Equipo de oficina	2,5 SMMLV	4,5 SMMLV
Equipo de computación y comunicación	2,5 SMMLV	3 SMMLV

Los costos posteriores por adiciones, mejoras o mantenimientos son capitalizados, cuando se cumplen los siguientes criterios:

- Incrementan la capacidad productiva
- Incrementan la capacidad de generación de beneficios económicos futuros, o incrementan la vida útil esperada.

INO S.A. estima las siguientes vidas útiles, en años, para sus elementos de propiedades, planta y equipo:

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

ACTIVO	VIDA ÚTIL (en años)
Construcciones y edificaciones	50
Equipo médico científico	entre 5 y 15
Muebles y enseres	10
Equipo de cómputo y comunicación	5

Para los elementos de propiedades, planta y equipo reconocidos en el ESFA, INO S.A. asigno vidas útiles totales y remanentes a cada elemento reconocido con base en las vidas útiles estimadas en la política de propiedades planta y equipo, con base en un estudio interno con el personal idóneo realizado por la entidad. *Ver Memorando Técnico de Estimaciones Numeral 3.2.*

El método de depreciación utilizado por INO S.A. es línea recta.

3.6 Política Contable de Arrendamientos

El Arrendamiento es un acuerdo por el que el arrendador (dueño del bien) cede al arrendatario (quien toma el bien), a cambio de recibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

Esta política aplica a la contabilización de los arrendamientos en la modalidad de arrendamiento financiero y arrendamiento operativo. Entendiéndose por arrendamiento financiero aquel en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, contrario al arrendamiento operativo.

Arrendamiento Financiero

INO S.A. en calidad de arrendatario reconoce un arrendamiento financiero en el estado de situación financiera, sus derechos como un activo y sus obligaciones como un pasivo, por el mismo valor, igual al valor razonable del bien arrendado, o por el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

Posterior al reconocimiento inicial, cada cuota se dividirá en dos partes que representan la carga financiera y la amortización de la deuda.

Este arrendamiento financiero da lugar a un cargo por depreciación, la política seguida para ello será la seguida para los demás elementos de propiedad planta y equipo.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

Arrendamiento Operativo

El arrendamiento operativo se reconocerá como un ingreso o como un gasto, según corresponda en calidad de arrendador o arrendatario respectivamente, de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento.

INO S.A., presenta en su estado de situación financiera, los activos dedicados a arrendamientos operativos de acuerdo con la naturaleza del activo.

3.7 Política Contable de Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados son todo tipo de contraprestación que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

No aplica para los servicios de terceros cuya relación contractual obedece a un acuerdo de prestación de servicios.

Los beneficios que INO S.A., entrega a sus empleados son del tipo de beneficios a corto plazo, solo beneficios de ley.

INO S.A., reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que estos tengan derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa, como un costo o gasto, medido al valor razonable de la contraprestación, a menos que se haya reconocido como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo; y su contrapartida es un pasivo, después de deducir los valores que hayan sido pagados, directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios a los empleados.

Los beneficios a los empleados se reconocen en el momento en que la entidad se convierte en parte obligada, según los términos establecidos en la ley laboral y en los acuerdos contractuales particulares.

Los costos y gastos, y pasivos laborales se valoran por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar en el momento de reconocer el pasivo.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

3.8 Política Contable de Ingresos

Trata las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia, principalmente por concepto de:

- ✓ Servicios médicos
- ✓ Servicios de laboratorio
- ✓ Venta de productos farmacéuticos médicos
- ✓ Actividades relacionadas con la enseñanza
- ✓ Programas
- ✓ Arrendamientos

Esta política aplica a las transacciones que surgen en las actividades ordinarias del INO S.A., solo se refiere a los ingresos de actividades ordinarias, y no a otros tipos de ingresos.

INO S.A., reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando se venden bienes, se prestan servicios, o cuando se utilizan activos de la entidad por parte de terceros; previo cumplimiento de requisitos exigidos en la normativa para cada tipo de transacción en particular.

La transferencia de los riesgos y beneficios se da cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- ◆ Cuando el bien vendido es entregado al comprador.
- ◆ Cuando el servicio contratado es efectivamente prestado

INO S.A., mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, derivada de una transacción por acuerdo entre la entidad y el comprador, o usuario del activo; que corresponde al valor de la factura de venta.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de los descuentos, rebajas y devoluciones otorgados por la compañía, si se llegan a dar.

3.9 Política Contable de Intangibles

Activo Intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Son activos intangibles para la entidad las licencias y el software.

INO S.A. reconoce un activo intangible si se cumplen los siguientes requisitos:

- Que sea probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

- Que el costo del activo pueda ser medido de forma fiable
- Que el activo intangible no sea resultado del desembolso incurrido internamente

Así mismo, para su reconocimiento se deben tener en cuenta los siguientes criterios:

- Que el activo intangible sea identificable
- Que la entidad posea el control del activo
- Que fluyan para la entidad beneficios económicos asociados con el activo intangible

Los activos intangibles son medidos en su reconocimiento inicial al costo, y posteriormente se aplica el modelo del costo, cual es el costo inicial menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

INO S.A. estima la vida útil del software adquirido en cinco (5) años, y el método de amortización aplicado es línea recta.

3.10 Política Contable de Provisiones y Contingencias

Provisión, es un pasivo cuya cuantía o vencimiento es incierto. Activo contingente, es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirma por la ocurrencia de eventos inciertos futuros no controlados por la entidad. Pasivo contingente, es una obligación posible surgida a raíz de hechos pasados, cuya existencia se confirma por la ocurrencia de eventos inciertos futuros no controlados por la entidad; o presente no reconocida porque no puede ser medida fiablemente, o porque no es probable que para cumplirla la entidad deba desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.

Criterios para el tratamiento de provisiones y contingencias:

<i>Nivel de Incertidumbre</i>	<i>Probabilidad de Ocurrencia</i>	<i>Clasificación</i>	<i>Pasivo</i>	<i>Activo</i>
Remota	menor 5%	Contingencia	No se hace nada	No se hace nada
Posible	ente 6% y 50%	Contingencia	Revelar	No se hace nada
<i>Nivel de Incertidumbre</i>	<i>Probabilidad de Ocurrencia</i>	<i>Clasificación</i>	<i>Pasivo</i>	<i>Activo</i>
Probable	entre 51% y 95%	Provisión	Reconocer	Revelar
Cierta	mayor a 96%	Activo/Pasivo	Reconocer	Reconocer

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

3.11 Política Contable de Impuesto a las Ganancias

Comprende el reconocimiento de las consecuencias fiscales actuales y futuras del conjunto de operaciones comerciales reconocidas en los estados financieros. Estos valores fiscales incluyen el impuesto corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente es el tributo por pagar por las ganancias fiscales del periodo corriente, o en su defecto el impuesto recuperable por las pérdidas de periodos anteriores.

El impuesto diferido es el tributo por pagar o por recuperar en periodos futuros, como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su valor en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

El impuesto corriente es reconocido por INO S.A. como una obligación de pago (pasivo); si el valor ya pagado (retenciones a favor) excede el valor a pagar, el exceso debe ser reconocido como un activo.

INO S.A. reconoce un activo o pasivo por impuestos diferidos, por el valor del tributo por recuperar o por pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de las diferencias temporarias entre los valores reconocidos de los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

Los impuestos diferidos generados por las diferencias temporarias entre la base fiscal y la base contable, son imponibles o deducibles de acuerdo a las siguientes circunstancias:

ELEMENTO	CONDICIÓN	TIPO DE DIFERENCIA
Activos o Patrimonio	Valor Contable > Valor Fiscal	Imponible
	Valor Contable < Valor Fiscal	Deducible
Pasivos	Valor Contable > Valor Fiscal	Deducible
	Valor Contable < Valor Fiscal	Imponible

Los impuestos, tanto si son del ejercicio corriente como si son diferidos, son reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio en que se generen.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

INO S.A. determina la base fiscal y la tasa a aplicar para sus impuestos de acuerdo con la legislación tributaria vigente.

4. Revelaciones Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023

ACTIVOS

4.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El manejo contable y financiero del efectivo y equivalentes al efectivo, se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014; aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros
Sección 7, Estado de flujos de efectivo
Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores
Sección 11, Instrumentos financieros básicos
Sección 30, Conversión de la moneda extranjera

El efectivo y equivalentes al efectivo de INO S.A., a corte diciembre 31 de 2023 asciende a la suma de \$411.541.618 y está representado por los siguientes rubros:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2023	2022
		411.541.618
CAJA	8.428.781	7.236.999
CAJA MENOR	1.915.988	0
CUENTAS CORRIENTES	401.196.849	279.419.576

La entidad no presenta efectivo y equivalentes al efectivo con ningún tipo de restricción y los saldos de cada rubro están totalmente conciliados. Estos valores son efectivo disponible para la operación de la entidad.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

4.2 Activos Financieros

El tratamiento contable y financiero de los activos financieros se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014; aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros
Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores
Sección 11, Instrumentos financieros básicos
Sección 27, Deterioro del valor de los activos

Los activos financieros a diciembre 31 de 2023 están compuestos por los siguientes rubros:

ACTIVOS FINANCIEROS	2023	2022
INVERSIONES EN ACCIONES	3.647.047	13.538.374
DERECHOS FIDUCIARIOS	16.548.285	16.548.285
DETERIORO DE INVERSIONES	3.647.047	3.041.523
	-16.548.285	-6.051.434

INO S.A. posee inversiones realizadas en Coomeva EPS S.A. que al cierre de estos estados financieros se encuentra totalmente deterioradas y un Fideicomiso en Fiduciaria De Occidente S.A. por \$3.647.047 cuyo saldo se encuentra conciliado.

Para ajustar el valor de la inversión que se traía del año anterior, en Coomeva EPS, fue necesario registrar deterioro durante el año 2023 por la suma de \$10.496.850,80. A la fecha de corte de estos estados financieros no ha sido posible que la entidad expida el respectivo certificado de participación.

Sobre estas inversiones no existe ningún tipo de restricción o gravamen que limiten su realización o negociabilidad.

4.3 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El tratamiento contable y financiero de las cuentas por cobrar, se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014; aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros
Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores
Sección 11, Instrumentos financieros básicos

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

Sección 27, Deterioro del valor de los activos
Sección 30, Conversión de la moneda extranjera

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar para INO S.A. a 31 de diciembre de 2023, se valoran en \$6.466.498.027 representadas en los siguientes rubros:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2023	2022
DEUDORES CLIENTES	7.107.996.469	5.307.412.887.
DETERIORO CLIENTES	-1.006.002.242	-883.885.982
RECAUDO DE CARTERA POR IDENTIFICAR	-83.567.888	-138.305.605
VINCULADOS ECONOMICOS	255.000.000	0
CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS	162.746.191	36.720.339
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	7.746.245	10.057.252
DEUDORES VARIOS	22.579.252	15.252.705

Los Deudores Clientes para el Instituto Neumológico del Oriente S.A. son aquellos activos financieros que se originan por la prestación de servicios y la venta de bienes por sus operaciones normales, como son la venta de productos farmacéuticos y la prestación de servicios sociales y de salud. El deterioro de cartera de acuerdo a la política contable a diciembre 31 de 2023 es por valor de \$1.006.002.242, valor resultante de aplicar 100% del valor para la cartera con vencimiento superior a 360 días hasta el año 2018. En los años 2019 y siguientes la gerencia y la administración determinaron que, para no afectar negativamente el resultado del ejercicio, la cartera que al 31 de diciembre de esos años aun cumpliendo con 360 días de vencimiento contara con procesos de cobro jurídico y mandamientos de pago a favor del INO S.A. no se deteriorara, para tal fin se realiza el respectivo análisis con base en los informes del área jurídica respecto a los procesos de cobro y las conciliaciones gestionadas por el departamento de cartera.

El saldo del deterioro para el año 2023 se determina por el saldo anterior año 2022 \$883.885.982 más el deterioro causado para 2023 \$186.799.555, cumpliendo con la política establecida, menos la recuperación de deterioro por \$64.813.106 del cual una parte fue efectivamente recibida y algunos ajustes a lo causado en años anteriores.

A continuación, se detallan los terceros sobre los cuales se obtuvo recuperación de deterioro:

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502



INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE S.A.

N.I.T.: 800.249.700-1

CLL 53 N. 31-30

Teléfono: 697 24 73

BALANCE DE PRUEBA NIIF

Enero 01 A Diciembre 31 DE 2023



CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL	DEBITO	CREDITO	SALDO FINAL
421001	RECUP. DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00	64,813,105.71	-64,813,105.71
900640334	Axa Colpatría Medicina Prepagada S.a.	0.00	0.00	127,888.00	-127,888.00
860002183	Axa Colpatría Seguros De Vida S.a.	0.00	0.00	168,606.00	-168,606.00
800106339	Colmedica Medicina Prepagada	0.00	0.00	38,122.00	-38,122.00
860002503	Compañía De Seguros Bolívar Sa	0.00	0.00	552,741.00	-552,741.00
805009741	Comeva Medicina Prepagada S.a.	0.00	0.00	2,767,272.00	-2,767,272.00
900226715	Coosalud Entidad Promotora De Salud Sa	0.00	0.00	18,608,045.16	-18,608,045.16
830003564	Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S	0.00	0.00	267,012.76	-267,012.76
800088702	Eps Suramericana S. A	0.00	0.00	13,551,477.00	-13,551,477.00
900341526	Fundacion Cardiovascular De Colombia Zona Franca Sas	0.00	0.00	186,400.00	-186,400.00
890205361	Fundacion Oftalmologica De Santander - Foscal	0.00	0.00	627,188.56	-627,188.56
867435497	Hamilton Health Sciences Corporation	0.00	0.00	10,122,096.72	-10,122,096.72
860002538	Novartis De Colombia S.a.	0.00	0.00	10,051,291.97	-10,051,291.97
800250119	Saludcoop Eps Organismo Cooperativo Saludcoop En	0.00	0.00	7,486,591.00	-7,486,591.00
901153056	Union Temporal Ut Red Integrada Foscal-cub	0.00	0.00	258,373.54	-258,373.54

TOTALS TERCEROS:		0.00	0.00	64,813,105.71	-64,813,105.71

TOTALES:		0.00	0.00	64,813,105.71	-64,813,105.71

Las cuentas por cobrar a socios son préstamos otorgados, por solicitud de estos, para calamidades o situaciones adversas y son descontados se sus honorarios mes a mes. Su reconocimiento en estados financieros se realiza con el desembolso del dinero al socio. Estos préstamos son a corto plazo, y de fácil recaudo.

Durante el año 2023 se llevó a cabo el proceso de colocación de acciones, en el cual se dio oportunidad a neumólogos del staff del INO S.A. de ingresar como socios, otorgando algunos plazos para el pago de las acciones dentro de las normas vigentes.

Adicionalmente al final del año se causan los intereses presuntos que para el año 2023 representó un valor fiscal de \$13.570.000.

El saldo de cuentas por cobrar a socios, a 31 de diciembre de 2023 por \$162.746.191, se encuentra cabeza de los siguientes socios:

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

**VISITA
NUESTRA
WEB**

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30

SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41

SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:

CALLE 157 # 30 - 94

CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA

CALLE 48 # 22 - 141

PISO: 5 / CONSULTORIO: 502



INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE S.A.

N.I.T.: 800.249.700-1

CLL 53 N. 31-30

Teléfono: 697 24 73

BALANCE DE PRUEBA NIIF

Enero 01 A Diciembre 31 DE 2023



CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL	DEBITO	CREDITO	SALDO FINAL
1308	CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS	36,720,339.00	258,115,417.00	132,089,565.00	162,746,191.00
130802	PRESTAMOS A ACCIONISTAS	36,720,339.00	258,115,417.00	132,089,565.00	162,746,191.00
1082841444	Alvarez Lopez Karen Margarita De Jesus	0.00	35,000,000.00	14,583,335.00	20,416,665.00
13379623	Forero Manzano Mario Javier	0.00	79,000,000.00	20,000,000.00	59,000,000.00
60394885	Jaimes Cristancho Yaneth Alexandra	0.00	60,000,000.00	60,000,000.00	0.00
1098662342	Machado Duran Laura Constanza	0.00	36,198,750.00	0.00	36,198,750.00
72005531	Sanchez Neira Alain Alfonso	0.00	47,916,667.00	10,416,665.00	37,500,002.00
37726703	Vargas Ramirez Leslie Katherine	36,720,339.00	0.00	27,089,565.00	9,630,774.00

TOTALES TERCEROS:		36,720,339.00	258,115,417.00	132,089,565.00	162,746,191.00

TOTALES:		36,720,339.00	258,115,417.00	132,089,565.00	162,746,191.00

Las cuentas por cobrar a trabajadores por valor de \$7.746.245 corresponden a préstamos de menor cuantía recuperables en el corto plazo. El saldo de deudores varios por valor de \$22.579.252 son valores de cuentas por cobrar con terceros que prestan servicios al INO, por menores cuantías recuperables en el corto plazo.

4.4 Activos por Impuestos Corrientes

El tratamiento contable a los activos por impuestos corrientes, se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014; aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros

Sección 29, Impuesto a las ganancias

Los activos por impuestos corrientes representan anticipos para el pago de impuestos, los valores de esta cuenta corresponden a saldos a favor que la entidad posee y que son compensados con los pasivos por impuestos corrientes, como lo permite la normativa NIIF para Pymes Sección 29 numeral 29.

Una vez realizadas las compensaciones con los pasivos por impuestos corrientes, este rubro refleja a diciembre 31 de 2023 un saldo a favor de \$6.951.000 por los siguientes conceptos:

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30

SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41

SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:

CALLE 157 # 30 - 94

CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA

CALLE 48 # 22 - 141

PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

	2023	2022
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6.951.000	398.439.000
SOBRANTE EN LIQ PRIVADA DE IMPTOS SALDO A FAVOR RENTA	0	394.362.000
ANTICIPO IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	6.951.000	4.077.000

4.5 Otras Cuentas por Cobrar Anticipos

La normativa NIIF permite reconocer un anticipo entregado como activo si no se han recibido los bienes o servicios contratados, siempre que se posea el derecho exigible a recibirlos. No son considerados instrumentos financieros porque cuando se liquidan no se recibe dinero, ni otro activo financiero.

Corresponden a valores anticipados a proveedores, contratistas y trabajadores, ciertamente recuperables con el recibo de los bienes y servicios contratados.

Acorte diciembre 31 de 2023 este rubro presenta un saldo de \$333.208.841 por los siguientes conceptos:

	2023	2022
OTRAS CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS	333.208.841	120.097.621
PROVEEDORES	10.355.095	3.178.149
TRABAJADORES	16.655.502	3.927.412
OTROS ANTICIPOS	306.198.244	112.992.060

Los anticipos a trabajadores corresponden a vacaciones anticipadas otorgadas en el año 2023.

Dentro de los otros anticipos, se incluyen valores otorgados contratistas que al cierre de estos estados financieros se encontraban ejecutando obras de adecuaciones en la nueva sede administrativa del INO S.A.

Para su reconocimiento en los estados financieros se consideraron las condiciones contractuales que los originaron para su adecuada clasificación al concepto respectivo, como también, que estos valores fuesen consecuentes con el concepto de activo y los criterios de reconocimiento y medición.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

4.6 Inventarios

El tratamiento contable y financiero de los inventarios, se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014; aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros
Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores
Sección 13, Inventarios
Sección 27, Deterioro del valor de los activos

Los inventarios de INO S.A. a la fecha de corte diciembre 31 de 2023 se valoraron en la suma de \$51.159.391 representados por los siguientes rubros:

INVENTARIOS	2023	2022
	51.159.391	49.686.618
MERCANCÍA NO FABRICADA POR LA EMPRESA	51.159.391	49.686.618

La entidad posee inventarios tanto para la venta como para consumo por la prestación del servicio de salud, representados en productos farmacéuticos y dispositivos médicos. Los saldos reflejados están conciliados con el inventario físico realizado a la fecha de elaboración de este estado financiero.

Los inventarios son medidos al costo y el método de valuación es el promedio ponderado.

A la fecha de corte de los estados financieros se revisó la valoración de estos al valor neto realizable, análisis del que no hubo necesidad de ajuste alguno, sin embargo, durante el año 2023 se causó deterioro por 1.173.498 correspondiente a artículos vencidos.

4.7 Propiedades, Planta y Equipo

El tratamiento contable y financiero de las propiedades, planta y equipo, se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014; aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros
Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores
Sección 16, Propiedades de inversión
Sección 17, Propiedad planta y equipo
Sección 20, Arrendamientos
Sección 27, Deterioro del valor de los activos

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

Las propiedades, planta y equipo de INO S.A. a fecha diciembre 31 de 2023 quedaron valoradas en \$5.187.670.341 reflejadas en los siguientes rubros:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2023	2022
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	5.187.670.341	4.524.795.298
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.966.385.590	2.523.400.974
EQUIPO DE OFICINA	539.370.497	456.135.419
EQUIPO DE COMPUTO	692.147.051	483.046.538
EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	3.128.463.531	2.691.977.557
DEPRECIACIONES	-2.138.696.328	-1.629.765.190

Dentro del rubro de construcciones y edificaciones se encuentran consultorios adquiridos en Fosunab, identificados con los números 703, 812, 813, 512 y 513 los cuales están siendo utilizados por la entidad para la prestación del servicio. Parte de las adquisiciones de estos bienes fueron financiadas con créditos bancarios, bajo la modalidad de leasing y leaseback.

Durante el año 2023 se realizó compra de propiedades planta y equipo por los siguientes conceptos y valores:

ADECUACIONES EN BIENES PROPIOS Y AJENOS	442.984.616
EQUIPO DE OFICINA	83.235.078
EQUIPO DE COMPUTO	209.100.513
EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	436.485.974
TOTAL PP&E ADQUIRIDA EN 2023	1.171.806.181

Se realizaron mejoras en los consultorios propios del INO, en la sede del Prado, en la nueva área tomada en arriendo, consultorio 602 de Fosunab y la sede administrativa. De igual manera de adquirió mobiliario para estas nuevas áreas.

Respecto al equipo de computación y comunicación, atendiendo al crecimiento del INO S.A. se adquirieron equipos acordes a las nuevas tecnologías implementadas y equipos para nuevas áreas que incrementaron la capacidad instalada.

En lo que respecta al equipo médico científico, se adquirió lo necesario para la prestación de los servicios ofrecidos en las nuevas áreas del INO S.A.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

Durante el año 2023 la entidad no presentó deterioro de sus elementos de propiedades, planta y equipo; el método de depreciación es Línea Recta para todas las categorías de propiedad planta y equipo, cálculo que, aplicando las vidas útiles estimadas en la política contable, para el año 2023 se calculó un valor de \$508.931.138, detallado de la siguiente manera:

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	66.121.226
EQUIPO DE OFICINA	49.262.254
EQUIPO DE COMPUTO	92.988.767
EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	300.558.891

INO S.A. no estimo valor residual para los elementos de propiedad planta y equipo, solo se fijará cuando se considere pertinente.

4.8 Intangibles

El manejo contable y financiero de los activos intangibles se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014 aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros
Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores
Sección 18, Activos intangibles distintos de la plusvalía
Sección 27, Deterioro del valor de los activos

Los activos intangibles a fecha 31 de diciembre de 2023 suman \$372.356.735 y están compuestos por los siguientes rubros:

INTANGIBLES	2023	2022
SOFTWARE	372.356.735	151.113.986
AMORTIZACIÓN	580.925.141	263.348.446
	-208.568.406	-112.234.460

Los activos intangibles representan el software adquirido para la operación de la entidad.

La amortización del año \$96.333.946, el método de amortización utilizado es Línea Recta, y no se estima valor residual por este concepto.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

PASIVOS

4.9 Pasivos Financieros

El tratamiento contable y financiero de los pasivos financieros, se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014; aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros
Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores
Sección 11, Instrumentos financieros básicos
Sección 25, Costos por préstamos

Los pasivos financieros de INO S.A. a la fecha de corte 31 de diciembre de 2023, representan obligaciones financieras por valor de \$1.363.744.377 y comprenden los siguientes rubros:

PASIVOS FINANCIEROS	2023	2022
	1.363.744.377	1.402.473.073
PASIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO	485.339.032	487.451.827
PAGARES	287.930.406	313.659.083
TARJETAS DE CRÉDITO	132.182	14.307.450
PARTICULARES	71.000	71.000
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO	197.205.444	160.414.294
PASIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO	878.405.344	915.021.247
PAGARES	148.672.384	104.254.284
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO	729.732.960	810.766.963

Los pasivos financieros son clasificados así: a corto plazo, los valores que tienen vencimiento dentro de los doce meses siguientes a la fecha de corte de este estado financiero, y a largo plazo los montos con vencimiento posterior a los doce meses siguientes de dicha fecha.

Son reconocidos por su costo amortizado, que corresponde al saldo adeudado al acreedor.

Para su adquisición se analizaron las ofertas del mercado buscando la más favorable para la entidad, previo cumplimiento de los protocolos enunciados en los estatutos.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

4.10 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

El tratamiento contable de las cuentas por pagar, se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014; aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros
Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores
Sección 11, Instrumentos financieros básicos
Sección 30, Conversión de la moneda extranjera

Las obligaciones clasificadas como cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar para INO S.A. a fecha de corte 31 de diciembre de 2023, ascienden a la suma de \$2.524.963.691 representadas en los siguientes rubros:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2023	2022
	2.524.963.691	1.719.831.410
PROVEEDORES	407.447.632	263.883.700
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	865.111.205	562.910.230
RETENCIONES FISCALES POR PAGAR	95.446.000	56.407.895
DIVIDENDOS POR PAGAR	1.156.958.854	836.629.585

INO S.A. posee cuentas por pagar a proveedores por valor de \$407.447.632 por concepto de insumos adquiridos, estas cuentas por pagar no poseen un tipo de interés contractual y se miden al valor nominal de la transacción que corresponde al valor de la factura o documento equivalente al momento de la compra.

Los costos y gastos por pagar por valor de \$865.111.205 corresponden otras cuentas por pagar diferente de proveedores, por concepto de bienes y servicios adquiridos para el curso normal de la operación de la entidad, al igual que los proveedores no poseen un tipo de interés contractual y se miden al valor nominal de la transacción que corresponde al valor de la factura o documento equivalente al momento de la compra

Los dividendos por pagar por valor de \$1.156.958.854 corresponden a utilidades decretadas por la Asamblea realizada el 22 de marzo de 2023, sobre el resultado del ejercicio del año 2022, cuyo pago depende directamente de la disponibilidad de efectivo. Durante el año 2022 se pagaron dividendos por \$764.893.253.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

Las retenciones fiscales por pagar por \$95.446.000 corresponden a los valores recaudados por descuentos a contribuyentes que a fecha de diciembre 31 de 2023 estaban pendientes de ser reembolsados a la DIAN (a título de renta y auto renta) y la Alcaldía (a título de ICA) hecho que se hará efectivo en el mes de enero de 2024 con la presentación y liquidación de las declaraciones respectivas.

Estas transacciones son originadas por las operaciones normales de INO S.A, su reconocimiento se realiza con la recepción y aceptación del bien o servicio contratado y medidos al valor nominal de la transacción comercial que corresponde al valor de la factura o documento equivalente.

4.11 Pasivos por Impuestos Corrientes

El tratamiento contable a los pasivos por impuestos corrientes, se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014; aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros
Sección 29, Impuesto a las ganancias

Los pasivos por impuestos corrientes representan las obligaciones fiscales de INO S.A. en su calidad de contribuyente, las cuales son liquidadas a las tasas establecidas para la vigencia, y que son compensadas con los activos por impuestos corrientes, como lo permite la normativa NIIF para Pymes Sección 29 numeral 29.

Una vez registradas las compensaciones de pasivos por impuestos corrientes con activos por impuestos corrientes, y haciendo las reclasificaciones y reconocimientos a que hubo lugar, este rubro presenta los siguientes saldos a fecha de corte diciembre 31 de 2023:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2023	2022
	129.519.000	142.781.000
IMPUESTO A LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	20.213.000	111.854.000
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	45.237.000	16.917.000
INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR	64.069.000	14.010.000

Una vez realizada la compensación entre impuesto de renta, retenciones en la fuente que descontaron los clientes, autorretenciones consignadas a la DIAN y descuentos tributarios, para

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

el año 2023 queda un valor a pagar por \$20.213.000. De igual manera compensando el Impuesto a las ventas generado con el deducible, se determina saldo a pagar por el bimestre noviembre-diciembre/2023 por \$45.237.000 que se cancelará con la presentación de la declaración en el mes de enero/2024.

De igual manera, se calculó y compensó el impuesto de Industria y Comercio de los municipios donde el INO presta sus servicios, Bucaramanga, Floridablanca, Barrancabermeja y San Gil.

4.12 Beneficios a los Empleados

El tratamiento contable y financiero de los beneficios a los empleados, se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014; aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros

Sección 28, Beneficios a los empleados

Las obligaciones por beneficios a los empleados de INO S.A. a la fecha de corte 31 de diciembre de 2023, ascienden a la suma de \$732.357.677 representados en los siguientes rubros:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2023	2022
	732.357.677	563.201.593
SALARIOS POR PAGAR	457.004	186.733
CESANTÍAS CONSOLIDADAS	337.080.718	231.433.771
INTERESES A LAS CESANTÍAS	37.710.119	25.468.498
VACACIONES CONSOLIDADAS	174.900.905	178.195.462
PRIMA POR PAGAR	1.260.835	0
APORTES EPS	20.378.406	13.709.700
APORTES ARL	6.890.957	5.762.700
APORTES ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	17.785.322	12.631.200
APORTES AFP	65.222.098	47.766.200
LIBRANZAS POR PAGAR	53.164.522	39.008.829
APORTES AFC POR PAGAR	17.506.791	9.038.500.

Los benéficos a los empleados representan todo tipo de contraprestaciones que la entidad adeuda a sus trabajadores por los servicios recibidos de estos. Son reconocidos en el momento que se recibe el servicio por parte del empleado y por ende la entidad se convierte en parte obligada. Son liquidados de acuerdo a los términos establecidos en la normativa laboral y en los acuerdos contractuales internos.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

Este rubro representa la conciliación de los valores adeudados a los empleados y fondos de beneficios a los empleados a la fecha de corte de los estados financieros, por concepto de cesantías, intereses sobre cesantías, prima de servicios, vacaciones consolidadas, salarios por pagar, y aportes a la seguridad social y parafiscales; son obligaciones por beneficios a corto plazo y corresponden a los beneficios propios de ley.

4.13 Otras Cuentas por Pagar Anticipos

La normativa NIIF permite reconocer un anticipo recibido como un pasivo si no se han entregado los bienes o servicios contratados, siempre que se posea la obligación de entregarlos. No son considerados instrumentos financieros porque cuando se liquidan no se entrega dinero, ni otro pasivo financiero.

Los anticipos recibidos por pagar a la fecha de corte de los estados financieros ascienden a la suma de \$74.579.750 son ciertamente exigibles y corresponden a valores recibidos sobre contratos con clientes y otros:

	2023	2022
OTRAS CUENTAS POR PAGAR ANTICIPOS	74.579.750	77.706.826
ANTICIPOS RECIBIDOS	74.579.750	77.706.826

El detalle de este rubro se relaciona a continuación:

ANTICIPOS PARA PROCEDIMIENTOS	36.371.383
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS COPAGOS	24.281.499
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	13.926.868

Los anticipos para procedimientos: corresponden a anticipos recibidos de clientes con los cuales INO S.A. no tiene convenio y por esta razón realizan un pago anticipado para la prestación del servicio, de igual manera, cuando por otra circunstancia solicita el pago anticipado, y a la fecha de corte de los estados financieros a los pacientes que no se les ha prestado el servicio, les queda este dinero por legalizar.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

Los ingresos recibidos por copagos: corresponde a dinero recaudado de los usuarios para la prestación del servicio, este dinero representa una disminución en la factura de venta que se entrega a la respectiva EPS, quedando saldo pendiente por cruzar a corte de ejercicio en razón a que la mayoría de las instituciones reciben radicados de factura hasta el día 10 de cada mes.

PATRIMONIO

PATRIMONIO	2023	2022
	7.993.777.796	5.992.866.724
CAPITAL SOCIAL	487.000.000	462.000.000
SUPERÁVIT DE CAPITAL	1.579.300	1.229.300.000
RESERVAS	3.068.322.648	1.820.998.545
RESULTADOS DEL EJERCICIO	2.646.448.975	2.267.862.006
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (ADOPCIÓN INICIAL NIIF)	212.706.173	212.706.173

4.14 Capital Social

INO es una sociedad anónima (S.A) es decir, una sociedad mercantil cuyos titulares son en virtud de una participación en el capital social a través de acciones. Estas acciones se diferencian por su valor nominal, la composición del capital social de la entidad es:

Capital autorizado \$500.000.000, correspondiente a 500 acciones por un valor nominal de \$1.000.000 cada acción.

Capital suscrito y pagado de \$487.000.000, representado en 487 acciones con un valor nominal de \$1.000.000 cada acción. Durante el año 2023 se suscribieron 25 acciones en cabeza de cuatro nuevos socios:

- Yaneth Alexandra Jaimes Cristancho 10 Acciones
- Karen Margarita de Jesús Álvarez López 5 Acciones
- Alain Alfonso Sánchez Neira 5 Acciones
- Mario Javier Forero Manzano 5 Acciones

Capital por suscribir \$13.000.000, representado en 13 acciones con un valor nominal de \$1.000.000 cada acción.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

4.15 Superávit de Capital

El superávit de Capital corresponde a prima en colocación de acciones por un valor de \$1.579.300.000, el proceso de colocación de las nuevas 25 acciones durante el año 2023 generó Superávit por valor de \$350.000.000

La prima en colocación de acciones es el valor adicional al valor nominal de las acciones que se cobra al enajenarlas, y se reconoce cuando las acciones son colocadas en el mercado por un precio superior al nominal.

La prima en colocación de acciones forma parte del patrimonio como superávit mas no como capital social, debido a que la empresa registra como capital las acciones vendidas por el valor nominal, que será la participación que tendrá el accionista, y el exceso, es decir la prima, será contabilizada como superávit que no es de propiedad el inversionista sino de la sociedad como tal.

4.16 Reservas

INO S.A. tiene una reserva legal conformada con la apropiación del 10% de las utilidades de cada periodo la cual se debe realizar por ley, esta reserva tiene un valor acumulado de \$636.703.764.

Así mismo, posee Reservas Ocasionales por valor de \$2.431.618.884, por los conceptos de: para futuras capitalizaciones por un valor de \$7.452.554 y para adquisición o reposición de propiedad, planta y equipo por valor de \$2.424.166.330.

Estas reservas son constituidas con utilidades de la entidad y por disposición del máximo órgano social (asamblea general de accionistas), y su utilización estará limitada a lo dispuesto por ella.

4.17 Resultados del Ejercicio y de Ejercicios Anteriores

A la fecha de corte de estos estados financieros INO S.A. presenta saldos de ejercicios anteriores correspondientes a Ganancias retenidas por adopción inicial NIIF \$212.706.173.

Valores que están a disposición de la asamblea general de accionistas una vez constituidas las reservas de ley.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

4.18 Impuestos Diferidos Activos y Pasivos

El tratamiento contable de los impuestos diferidos tanto activos como pasivos, se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014; aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros
Sección 29, Impuesto a las ganancias

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

A fecha de corte diciembre 31 de 2023 INO S.A. cálculo los impuestos diferidos débitos y créditos sobre las siguientes bases:

CALCULO IMPUESTO DIFERIDO A DICIEMBRE DE 2023

BALANCE FISCAL DICIEMBRE 2022			BALANCE NIIF DICIEMBRE 2022		DIFERENCIAS	DIFERENCIA		IMPTO RENTA DIFERIDO	
CUENTA	NOMBRE	SALDO	NOMBRE	SALDO		TEMPORARIA	PERMANENTE	ACTIVO	PASIVO
1320	DETERIORO	-243,404,510	DETERIORO	-186,799,555	-56,604,955				19,811,734
1510	DEPRECIACIÓN	-492,585,353	DEPRECIACIÓN	-508,931,138	16,345,785	16,345,785		5,721,025	
TOTAL MOVIMIENTO								5,721,025	19,811,734

Saldo impuesto diferido 31-12-2022	7,281,559	ACTIVO
Gasto por impuesto diferido 2023	21,372,269	
Saldo impuesto diferido 31-12-2023	14,090,710	PASIVO

Una vez registradas las compensaciones de pasivos por impuestos diferidos con activos por impuestos diferidos, este rubro presenta el siguiente saldo acumulado a fecha de corte diciembre 31 de 2023:

	2023	2022
IMPUESTOS DIFERIDOS		
	14.090.710	7.281.559
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	14.090.710	7.281.559

Lo que originó un ajuste con afectación al resultado del ejercicio por valor de \$21.372.269.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

INGRESOS

El manejo contable y financiero de los ingresos de la entidad se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014 aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros
Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores
Sección 23, Ingresos de actividades ordinarias
Sección 30, Conversión de la moneda extranjera

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones de la entidad. Se reconocen cuando su valor se puede medir fiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades. Son medidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir derivada de la transacción por acuerdo entre la entidad y el cliente, teniendo en cuenta las devoluciones y rebajas, que corresponde al valor de la factura de venta.

4.19 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos ordinarios del periodo 2023 ascendieron a la suma de \$20.420.464.463 por los siguientes conceptos:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2023	2022
SERVICIOS DE SALUD	20.010.678.949	14.702.415.025
COMERCIALIZACIÓN PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	256.676.325	172.891.035
ACTIVIDADES DE ALQUILER EQUIPO MEDICO	18.577.609	8.399.580
SERVICIOS DE ENSEÑANZA	134.531.380	45.000.000

INO S.A. concentra el desarrollo de su objeto social en la prestación de servicios médicos, los cuales durante el 2023 crecieron 36,79% respecto al año anterior, y se detallan los siguientes conceptos:

- ♦ Servicios Médicos \$1.936.971.986
- ♦ Servicios Consulta Pacientes Hospitalización \$117.405.000
- ♦ Servicio de Laboratorio Procedimientos de Diagnóstico: \$792.072.818
- ♦ Servicio de Laboratorio Terapia Respiratoria: \$678.420.46

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

Estado de Revelaciones
A diciembre 31 de 2023



- ♦ Servicio de Laboratorio Pulmonar \$2.857.309.010
- ♦ Clínica de sueño \$7.473.583.242
- ♦ Clínica de alergias \$1.077.196.847
- ♦ Actividades Conexas: \$7.317.692.448 las cuales corresponden a:
 - ✓ Programas \$6.526.475.086
 - ✓ Proyectos de investigación \$461.254.784
 - ✓ Talleres y seminarios \$134.531.580
 - ✓ Sometimiento comité de ética \$183.438.398
 - ✓ Programa de bienestar pulmonar \$11.992.000

Sobre estos montos de ingresos se originaron descuentos y devoluciones, los cuales disminuyen directamente el valor bruto del ingreso, por los siguientes valores:

- ♦ Devoluciones en servicios (Glosas) \$2.100.151.307

Dentro de los ingresos ordinarios también se encuentran los correspondientes a la unidad de negocio de comercialización en el Punto Respiratorio de la siguiente manera:

- ♦ Venta de productos farmacéuticos \$256.676.325
- ♦ Alquiler de equipos médicos \$18.577.609
- ♦ Devoluciones en ventas (Punto Respiratorio) \$3.323.242.

4.20 Otros Ingresos Ordinarios

Los otros ingresos ordinarios del periodo 2023 están representados en los siguientes rubros:

OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2023	2022
	162.053.545	494.127.758
FINANCIEROS	2.410.295	8.647.922
ARRENDAMIENTOS	20.285.690	15.113.437
SERVICIOS	7.434.572	3.552.176
RECUPERACIÓN DE DETERIORO DEUDORES	64.813.106	322.767.998
RECUPERACION COTOS Y GASTOS	3.981.787	19.499.488
RECUPERACION DEPRECIACION	0	2.454.167
RECLAMACIONES	0	65.000
INDEMNIZACIONES	40.278.072	71.671.230
DIVERSOS	22.850.023	50.356.340

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  310 3014562

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

El monto de otros ingresos para el periodo 2023 ascienden a la suma de \$162.053.545 representan ingresos por diversos conceptos resultantes del desarrollo operacional de la entidad.

Dentro de los otros ingresos, en el rubro de diversos, se detallan los siguientes valores: Aprovechamientos \$1.075.859; sobrantes en caja menor \$334.034; ajustes por aproximaciones \$93.246 y subsidio "sacúdete" primer empleo \$20.880.000.

COSTOS Y GASTOS

El manejo contable y financiero de los costos y gastos de la entidad se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014 aplicando la normativa implícita en las secciones NIIF para PYMES según corresponda a cada transacción en particular.

4.21 Costos de Operación y Costo de Ventas

Los costos de operación y ventas del periodo 2023 ascienden a los siguientes montos:

COSTOS DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2023	2022
COSTO SERVICIOS DE SALUD	12.667.847.832	9.044.162.528
COSTO DE VENTA PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	12.493.346.606	8.928.176.405
	174.501.226	115.986.123

El proceso de prestación de servicios de salud la entidad involucra los conceptos de insumos, mano de obra directa e indirecta, y otros costos indirectos. Para el costeo de este concepto se tiene en cuenta todos los rubros que tienen relación de causalidad con el ingreso de la entidad.

Para la vigencia 2023 el total de los costos de operación por prestación de servicios médicos se clasifican así:

- ♦ Costos medicamentos e insumos \$999.342.993
- ♦ Costos por mano de obra directa \$8.893.090.454
 - ✓ Beneficios a los empleados \$5.482.266.928
 - ✓ Honorarios \$3.247.877.975
 - ✓ Servicios \$162.945.551
- ♦ Costos indirectos \$2.600.913.158

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

Estos costos representan el 62,43% de los ingresos por el mismo concepto.

El costo de ventas por la comercialización de productos farmacéuticos fue de \$174.501.226 cual representa el 67,98% de los ingresos por esta unidad de negocio.

4.22 Gastos Administrativos

Para el periodo 2023 los gastos administrativos de la entidad ascienden a la suma de \$2.740.088.821 representados en los siguientes rubros:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2023	2022
	2.740.088.821	2.078.703.974
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.531.830.546	1.029.306.882
HONORARIOS	239.298.498	152.814.041
IMPUESTOS	2.832.007	7.608.387
ARRENDAMIENTOS	97.378.952	51.931.145
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	8.882.822	5.646.390
SEGUROS	31.854.744	25.899.378
SERVICIOS	159.810.412	101.611.782
GASTOS LEGALES	31.196.869	9.055.165
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	131.730.190	133.218.282
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	42.027.362	76.224.269
GASTOS DE VIAJE	7.704.127	7.052.667
DEPRECIACIONES	208.107.248	146.194.875
DETERIORO INVERSIONES Y DEUDORES VARIOS	10.496.851	10.776.242
AMORTIZACIONES	96.333.946	32.653.660
DIVERSOS	140.604.247	288.710.809

Estos conceptos corresponden a los gastos generados por la administración de INO S.A. en el giro ordinario del negocio y representa el 13,42% de los ingresos ordinarios.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

4.23 Gastos de Ventas

Para el periodo 2023 los gastos de venta de la entidad ascienden a la suma de \$381.669.386 representados en los siguientes rubros:

GASTOS DE VENTAS	2023	2022
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	43.271.251	20.747.920
IMPUESTOS	72.027.000	31.206.500
SERVICIOS	77.828.481	96.728.324
REPARACION Y MANTENIMIENTO	544601	0
DETERIORO DE INVENTARIOS	1.173.498	229.466
DETERIORO DE CARTERA	186.799.555	150.773.139
VARIOS	25.000	52.100

Estos gastos tienen relación de causalidad con las ventas realizadas en el periodo y representan el 1,87% de los ingresos ordinarios.

4.24 Otros Gastos Administrativos

El valor de los otros gastos generados por la operación de la entidad para el periodo 2023 corresponde a la suma \$576.589.725 representados en los siguientes rubros:

OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	2023	2022
FINANCIEROS	397.145.485	270.089.082
EXTRAORDINARIOS	0	136.765.000
DIVERSOS	179.444.240	11.966.356

El rubro más representativo de este grupo de gastos corresponde a los gastos financieros por valor de \$397.145.485 de los cuales por concepto de intereses de los créditos bancarios que tiene la entidad son \$301.657.338 que representan el 52% del total de los otros gastos administrativos.

Los otros gastos corresponden a impuestos asumidos por alumbrado público y ajuste al impuesto a la renta y complementarios \$127.034.298, gastos no deducibles \$4.238.658 y donaciones \$6.000.000.

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

Dentro de los otros gastos administrativos, se incluye el gravamen al movimiento financiero por \$72.167.800 de los cuales solo es deducible el 50%.

4.25 Gasto por Impuestos

El gasto por impuestos del período comprende el impuesto a la renta corriente y el ajuste al impuesto diferido acumulado a la fecha de corte de los estados financieros, se reconoce en el estado del resultado integral y es calculado sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Para el periodo 2023 el cálculo de impuestos para la entidad refleja los siguientes valores:

GASTOS POR IMPUESTOS	2022	2022
	1.569.873.269	1.315.802.000
IMPUESTO DE RENTA	1.548.501.000	1.315.802.000
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	21.372.269	0

Compensando los saldos de renta y retenciones a favor, se estima un saldo por pagar a título de renta por el año 2023 por valor de \$20.213.000.

El cálculo del impuesto de renta para el registro de la respectiva provisión de la vigencia de 2023, se detalla a continuación:

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

Estado de Revelaciones
A diciembre 31 de 2023



INSTITUTO
Neumológico
DEL ORIENTE

INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE S.A.
NIT. 800.249.700-1
CALCULO IMPUESTO DE RENTA 2023

		RENTA 35%
UTILIDAD CONTABLE		4,194,960,776
+ INTERESES PRESUNTIVOS		13,570,000
+ COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES		215,756,739
INDUSTRIA Y COMERCIO CAUSADO		72,027,000
	BUCARAMANGA	41,925,000
	FLORIDABLANCA	22,823,000
	BARRANCABERMEJA	6,609,000
	SAN GIL	670,000
INDUSTRIA Y COMERCIO EFECTIVAMENTE PAGADO		- 49,702,000
	BUCARAMANGA	37,728,000
	FLORIDABLANCA	8,229,000
	BARRANCABERMEJA	3,687,000
	SAN GIL	58,000
51120901	ESTAMPILLAS	2,551,503
51200902	IMPUESTO DE REGISTRO	280,504
513906	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3,898,515
513912	PARQUEADEROS	3,530,400
523612	PARQUEADEROS	16,000
DEPRECIACION CONTABLE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		508,666,139
512201	DEPRECIACION CONTABLE NIIF EDIFICACIONES	66,121,226
512203	DEPRECIACION CONTABLE NIIF EQUIPO DE OFICI	49,262,254
512204	DEPRECIACION CONTABLE NIIF EQUIPO DE COM	92,723,768
736025	DEPRECIACION CONTABLE NIIF EQUIPO MEDICO	300,558,891
DEPRECIACION FISCAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		- 492,585,353
	ACTIVOS ADQUIRIDOS ANTES DE LA LEY 1819	71,248,017
	ACTIVOS ADQUIRIDOS POSTERIOR A LA LEY 1819	421,337,336
DETERIORO DEUDAS DE DIFICIL COBRO CONTABLE NIIF		186,799,555
	PRIVISION FISCAL DEUDAS DE DIFICIL COBRO Individual 33,33%	- 243,404,510
- 530201	COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,005,998
530202	IMPUESTOS ASUMIDOS	127,034,298
530203	GASTOS NO DEDUCIBLES	4,238,658
	50% CUATRO POR MIL GMF	36,083,900
53010701	GMF	36,264,645
530207	GMF	35,903,155
- 540108	GASTOS NO DEDUCIBLES	
550204	IMPUESTO DIFERIDO	21,372,269
731520	IMPUESTOS ASUMIDOS Alumbrado Público	20,315,739
739535	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1,304,925
739565	PARQUEADEROS	10,323,199
RENTA LIQUIDA GRAVABLE		4,424,287,515
IMPUESTO DE RENTA 35%		1,548,500,630
IMPUESTO DIFERIDO		21,372,269
SUBTOTAL IMPUESTO A LA GANANCIA		1,569,872,899
13140503	100% IVA PAGADO POR BIENES DE CAPITAL	- 39,604,486
TOTAL IMPUESTO A LA GANANCIA		1,530,268,413
RETENCION EN LA FUENTE RENTA AÑO 2023 PDTE CERTIFICADOS		- 1,272,155,062
-	AUTORRETENCION RENTA AÑO 2023	- 216,528,000
IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR		<u>20,213,082</u>

YENIS ROCIO MARTINEZ B.
Febrero 20 de 2024

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  310 3014562

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502

Estado de Revelaciones
A diciembre 31 de 2023



5. Otras Revelaciones y Eventos Subsecuentes

El Instituto Neumológico del oriente S.A. a la fecha de presentación de los estados financieros, diciembre 31 de 2023, no poseía eventos que dieran origen al reconocimiento de activos o pasivos contingentes.

Así mismo, no se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la entidad, reflejada en los estados financieros al corte mencionado.

KAREN YANETH ACEROS ALQUICHIRE
Representante Legal

YENIS ROCIO MARTINEZ BARRETO
Contador Público
Tarjeta Profesional 85876-T

FREDDY GIOVANNI MEDINA M.
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 147646-T
Kreston RM S.A.
Nit. 800.059.311-2

Línea Nacional

PBX: 607+6972473  **310 3014562**

VISITA
NUESTRA
WEB

 ino.com.co



BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CALLE 53 # 31 - 30
SEDE ADMINISTRATIVA: CALLE 53 # 31 - 41
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35 - 21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL:
CALLE 157 # 30 - 94
CONSULTORIOS: 512-513-703-812-813

BARRANCABERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA / EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO: 5 / CONSULTORIO: 502



Auditoría

Dictamen Final



INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE SA
Estados Financieros Certificados por los años terminados
al 31 de diciembre de 2023 y 2022
junto con el Dictamen del Revisor Fiscal

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

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

A LA ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS DE INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE SA

A- Informe sobre los Estados Financieros

He auditado los Estados Financieros de propósito general conforme a las Normas de Contabilidad e Información Financiera – NCIF, de que trata la Sección 3 de las NIIF para Pymes del **INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE SA**, por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, Resumen de las Políticas Contables Significativas, así como otras notas explicativas).

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

Los Estados Financieros, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración puesto que reflejan su gestión, quien los prepara de acuerdo al Decreto 3022 de 2013 y sus modificatorios y reglamentarios (compilados en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2483 de 2018), así como las directrices de las Orientaciones Profesionales y Técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el Manual de Políticas Contables adoptadas por el **INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE S.A.**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

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

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

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1°, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Aseguramiento de la Información – NAI. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y

Calle 72 Nº 10 07 Oficina 1103 Edificio Liberty Seguros Telephone number: (+57) (601) 744 3680 Business Center: (+57) (601) 466 1095

Bogotá, Cundinamarca

Carrera 101 Nº 15-33 Barrio Ciudad Jardín. Telephone number: (+57) (602) 372 9912 – 305 469 6023

Cali, Valle del Cauca

Carrera 35A Nº 15B-35 Oficina 805 Centro de Negocios Prisma. Barrio el Poblado. Telephone number: (+57) (604) 366 26 39 – 317 409 1879

Medellín, Antioquia

Carrera 23 Nº 63-15 Oficina 1205A Edificio El Castillo. Sector La Rambla. Telephone number: 317 409 1879

Manizales, Caldas

Calle 77B Nº 57-141 Oficina 201 Centro Empresarial Las Américas. Telephone number: (+57) (605) 345 3788 – 321 271 2325

Barranquilla, Atlántico

Carrera 27 Nº 37-33 Oficina 1001 Centro Empresarial Green Gold. Telephone number: (+57) (607) 681 5293 – 302 221 9391

Bucaramanga, Santander

las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión.

D- Opinión

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE S.A**, a 31 de diciembre de 2023 y 2022, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 (Modificado por el Decreto 2483 de 2018), que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

E- Párrafo de Énfasis

Sin que implique una modificación a la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros; el **INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE S.A**, se encuentra en funcionamiento y continuará normalmente sus actividades operativas en el futuro previsible, según se indica en las revelaciones Nota 2.3 “Bases de Presentación de los Estados Financieros”.

F- Fundamento de la Opinión

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

G- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Registros, Operaciones, Actos de la Administración y Asamblea General de Accionistas

Además; conceptúo que durante dicho periodo los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso; se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Accionistas y la Junta Directiva.

Correspondencia, Comprobantes, Libros de Actas

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

Informe de Gestión

El informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los Estados Financieros básicos. En dicho informe se menciona que el **INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE S.A.**, al 31 de diciembre de 2023 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Medidas de Control Interno

El **INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE SA** observa las medidas adecuadas de Control Interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

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

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999. Así mismo, a partir del 01 de mayo de 2013 se beneficia de la exoneración del pago de los aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional de Aprendizaje SENA y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF, correspondientes a los trabajadores que devengan, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes, en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1607 de 2012, modificado por la ley 1819 de 2016 y el Decreto 0862 de 2013.

De la misma manera, a partir del 1° de enero de 2014 se beneficia de la exoneración a cotización al Régimen Contributivo de Salud de que trata el artículo 204 de la Ley 100 de 1993, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Operaciones de Factoring

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

Otros Asuntos Legales

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

La entidad se encuentra en fase de diseño e implementación de las normas e instrucciones del Programa de Transparencia y Ética Empresarial como principal medida de control de los riesgos de soborno, corrupción, opacidad, y fraude, los cuáles hacen parte de los riesgos priorizados para ser gestionados por los actores del Sistema General de Seguridad Social en Salud - SGSSS., en los términos de la Circular Externa 202215100000053-5 de 2022, expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

H- Control Interno y cumplimiento legal y normativo

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

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

- ❖ Normas legales que afectan la actividad de la Entidad;
- ❖ Estatutos de la Entidad;
- ❖ Actas de Asamblea de Accionistas y Junta Directiva
- ❖ Otra documentación relevante.

Para la evaluación del Control Interno utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la Entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de Control Interno.

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

El Control Interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Entidad; proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2, que corresponde a las NIIF para las Pymes, y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo; y proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la Entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

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

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

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

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

I- Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

J- Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

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



FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTINEZ

Revisor Fiscal

T.P 14/646- T

Por delegación de KRESTON R.M. S.A.

Consultores, Auditores, Asesores

Kreston Colombia

Miembro de Kreston International Ltd.

Bucaramanga, 15 de marzo de 2024

DF-0257-23