

INSTITUTO NEUMOLÓGICO DEL ORIENTE S.A.

NIT. 800.249.700-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estados Financieros Individuales

Al 31 de Diciembre de 2024

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2024	2023	Variación \$	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	4,1	1.823.192.386	411.541.618	1.411.650.768	343,02%
CAJA		6.485.199	8.428.781	(1.943.582)	-23,06%
CAJA MENOR		6.243.915	1.915.988	4.327.927	225,88%
CUENTAS CORRIENTES		1.800.370.208	401.196.849	1.399.173.359	348,75%
CUENTAS DE AHORRO		10.093.064		10.093.064	100,00%
ACTIVOS FINANCIEROS	4,2	3.961.288	3.647.047	314.241	8,62%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y	4,3	9.343.944.689	6.466.498.027	2.877.446.662	44,50%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
DEUDORES CLIENTES		9.054.417.199	6.018.426.339	3.035.990.860	50,44%
VINCULADOS ECONOMICOS		195.000.000	255.000.000	(60.000.000)	100,00%
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS		67.829.524	162.746.191	(94.916.667)	-58,32%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		7.263.289	7.746.245	(482.956)	-6,23%
DEUDORES VARIOS		19.434.677	22.579.252	(3.144.575)	-13,93%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS	4,5	163.026.180	333.208.841	(170.182.661)	-51,07%
ANTICIPO PROVEEDORES		46.298.245	10.355.095	35.943.150	347,11%
ANTICIPO A TRABAJADORES		17.974.650	16.655.502	1.319.148	7,92%
OTROS ANTICIPOS		98.753.285	306.198.244	(207.444.959)	-67,75%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4,4	25.322.722	6.951.000	18.371.722	264,30%
INVENTARIOS	4,6	488.856.465	51.159.391	437.697.074	855,56%
MERCANCIA NO FABRICADA		63.115.848	51.159.391	11.956.457	23,37%
INVENTARIO PARA LA PRESTACION DE		425.740.617		425.740.617	100,00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		11.848.303.730	7.273.005.924	4.575.297.806	62,91%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,7	5.177.482.201	5.187.670.341	(10.188.140)	-0,20%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		3.211.435.975	2.966.385.590	245.050.385	8,26%
EQUIPO DE OFICINA		817.514.201	539.370.497	278.143.704	51,57%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN		830.757.003	692.147.051	138.609.952	20,03%
EQUIPO MÉDICO CIENTIFICO		3.288.994.873	3.128.463.531	160.531.342	5,13%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(2.971.219.851)	(2.138.696.328)	(832.523.523)	38,93%
INTANGIBLES	4,8	386.986.084	372.356.735	14.629.349	3,93%
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4,18				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5.564.468.285	5.560.027.076	4.441.209	0,08%
TOTAL ACTIVO		17.412.772.015	12.833.033.000	4.579.739.013	35,69%

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

INSTITUTO NEUMOLÓGICO DEL ORIENTE S.A.

NIT. 800.249.700-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estados Financieros Individuales

Al 31 de Diciembre de 2024

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2024	2023	Variación \$	%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
PASIVOS FINANCIEROS	4,9	412.816.511	485.339.032	(72.522.521)	-14,94%
PAGARES		204.364.939	287.930.406	(83.565.467)	-29,02%
TARJETAS DE CRÉDITO		705.325	132.182	573.143	433,60%
PARTICULARES			71.000	(71.000)	-100,00%
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO		207.746.247	197.205.444	10.540.803	5,35%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y					
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4,10	3.004.909.257	2.524.963.691	479.945.566	19,01%
PROVEEDORES		279.753.081	407.447.632	(127.694.551)	-31,34%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		753.151.285	865.111.205	(111.959.920)	-12,94%
DIVIDENDOS POR PAGAR		1.846.739.134	1.156.958.854	689.780.280	59,62%
RETENCIONES FISCALES POR PAGAR		125.265.757	95.446.000	29.819.757	31,24%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4,11	726.355.000	129.519.000	596.836.000	460,81%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4,12	1.006.041.125	732.357.677	273.683.448	37,37%
SALARIOS POR PAGAR		15.019.981	457.004	14.562.977	100,00%
CESANTÍAS CONSOLIDADAS		470.591.459	337.080.718	133.510.741	39,61%
INTERESES SOBRE LAS CESANTÍAS		51.541.430	37.710.119	13.831.311	36,68%
VACACIONES CONSOLIDADAS		253.159.065	174.900.905	78.258.160	44,74%
PRIMA POR PAGAR			1.260.835	(1.260.835)	100,00%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		57.223.490	53.164.522	4.058.968	100,00%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		154.005.700	110.276.783	43.728.917	39,65%
RETENCIONES PARA APORTES AFC		4.500.000	17.506.791	(13.006.791)	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR ANTICIPOS	4,13	97.043.938	74.579.750	22.464.188	30,12%
ANTICIPOS RECIBIDOS		97.043.938	74.579.750	22.464.188	30,12%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		5.247.165.831	3.946.759.150	1.300.406.681	32,95%
PASIVO NO CORRIENTE					
PASIVOS FINANCIEROS	4,9	564.659.578	878.405.344	(313.745.766)	-35,72%
PAGARES		3.175.940	148.672.384	(145.496.444)	-97,86%
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO		561.483.638	729.732.960	(168.249.322)	
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		20.528.626	14.090.710	6.437.916	45,69%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		585.188.204	892.496.054	(307.307.850)	-34,43%
TOTAL PASIVO		5.832.354.035	4.839.255.204	993.098.831	20,52%

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

INSTITUTO NEUMOLÓGICO DEL ORIENTE S.A.

NIT. 800.249.700-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estados Financieros Individuales

Al 31 de Diciembre de 2024

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2024	2023	Variación \$	%
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL	4,14	487.000.000	487.000.000		0,00%
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		487.000.000	487.000.000		
SUPERÁVIT DE CAPITAL	4,15	1.579.300.000	1.579.300.000		0,00%
RESERVAS	4,16	4.259.224.687	3.068.322.648	1.190.902.039	38,81%
RESERVAS OBLIGATORIAS		636.703.764	636.703.764		0,00%
RESERVAS OCASIONALES		3.622.520.923	2.431.618.884	1.190.902.039	48,98%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		5.042.187.120	2.646.448.975	2.395.738.145	90,53%
RESULTADOS ACUMULADOS	4,17	212.706.173	212.706.173		0,00%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		212.706.173	212.706.173		
RESULTADOS POR ADOPCIÓN INICIAL					
TOTAL PATRIMONIO		11.580.417.980	7.993.777.796	3.586.640.184	44,87%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		17.412.772.015	12.833.033.000	4.579.739.015	35,69%


KAREN Y. NETH 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
Ver DF-0175-24

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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 2024

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2024	2023	Variación \$	%
INGRESOS					
INGRESOS ORDINARIOS	4,19	28.189.593.089	20.420.464.463	7.769.128.626	38,05%
SERVICIOS DE SALUD		27.774.861.857	20.010.678.949	7.764.182.908	38,80%
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR		263.691.541	256.676.325	7.015.216	2,73%
ALQUILER Y MMT EQUIPO MEDICO		22.539.691	18.577.609	3.962.082	21,33%
ENSEÑANZA		128.500.000	134.531.580	(6.031.580)	-4,48%
COSTOS DE VENTAS	4,21	167.818.127	174.501.226	(6.683.099)	-3,83%
COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	4,21	16.761.215.655	12.493.346.606	4.267.869.049	34,16%
UTILIDAD BRUTA		11.260.559.307	7.752.616.631	3.507.942.676	45,25%
GASTOS DE OPERACION					
GASTOS DE ADMINISTRACION	4,22	2.562.194.652	2.740.088.821	(177.894.169)	-6,49%
GASTOS DE VENTAS	4,23	644.821.546	381.669.386	263.152.160	68,95%
TOTAL GASTOS DE OPERACION		3.207.016.198	3.121.758.207	85.257.991	2,73%
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL		8.053.543.109	4.630.858.424	3.422.684.685	73,91%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	4,20	189.671.749	162.053.545	27.618.204	17,04%
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	4,24	412.795.822	576.589.725	(163.793.903)	-28,41%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		7.830.419.036	4.216.322.244	3.614.096.792	85,72%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	4,25	(2.781.794.000)	(1.548.501.000)	1.233.293.000	79,64%
IMPUESTO DIFERIDO	4,18	(6.437.916)	(21.372.269)	(14.934.353)	69,88%
RESULTADO DEL EJERCICIO		5.042.187.120	2.646.448.975	2.395.738.145	90,53%


KAREN YAMETH ACEROS ALQUICHIRE
Répresentante 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
Ver DF-0175-24

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

INSTITUTO NEUMOLÓGICO DEL ORIENTE S.A.

NIT. 800.249.700-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Estados Financieros Individuales

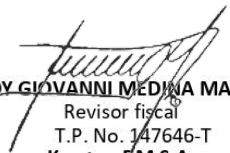
Al 31 de Diciembre de 2024

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	2024	2023	Variación \$
CAPITAL SOCIAL			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	462.000.000	462.000.000	
AUMENTO	25.000.000	25.000.000	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	487.000.000	487.000.000	
SUPERAVIT DE CAPITAL			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	1.579.300.000	1.229.300.000	350.000.000
AUMENTO		350.000.000	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	1.579.300.000	1.579.300.000	
RESERVAS			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	3.068.322.648	1.820.998.545	
MOVIMIENTO DEL PERIODO	1.190.902.039	1.247.324.103	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	4.259.224.687	3.068.322.648	1.190.902.039
RESULTADO DEL EJERCICIO			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	2.646.448.975	2.267.862.006	
AUMENTO / DISMINUCION	2.395.738.145	378.586.969	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	5.042.187.120	2.646.448.975	2.395.738.145
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	11.580.417.980	7.993.777.796	3.586.640.184


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
Ver DF-0175-24

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FISCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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 2024

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	2024	2023	Variación \$
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	5.042.187.120	2.646.448.975	2.395.738.145
PARTIDAS QUE NO UTILIZAN NI PROVEEN EFECTIVO:			
DEPRECIACIÓN	983.857.814	508.666.139	475.191.675
RECUPERACION DE COSTOS Y GASTOS	(15.614.119)	(64.813.106)	(49.198.987)
AMORTIZACIÓN	185.792.642	96.333.946	89.458.696
DETERIORO DE CARTERA	238.830.319	186.799.555	52.030.764
DETERIORO DE INVENTARIOS	1.200	1.173.498	(1.172.298)
DETERIORO DE INVERSIONES		10.496.851	(10.496.851)
IMPUESTO DIFERIDO	6.437.916	21.372.269	(14.934.353)
EFFECTIVO GENERADO POR OPERACIONES	6.441.492.892	3.406.478.127	3.035.014.765
CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:			
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR	(2.877.446.662)	(2.119.246.431)	(758.200.231)
OTAS CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS	170.182.661	(213.111.220)	383.293.881
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	18.371.722	391.488.000	(373.116.278)
INVENTARIOS	(437.697.074)	(1.472.773)	(436.224.301)
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR	(209.834.707)	805.132.281	(196.572.707)
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	596.836.000	(13.262.000)	427.679.916
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	273.683.448	169.156.084	276.810.524
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	22.464.188	(3.127.076)	22.464.188
EFFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	3.998.052.468	2.422.034.992	1.576.017.476
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION			
COMPRA LICENCIAS SOFTWARE	(200.421.991)	(317.576.695)	(117.154.704)
COMPRA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(1.169.823.428)	(1.171.806.181)	(1.982.753)
INCREMENTO ACTIVOS FINANCIEROS	(314.241)		
EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1.370.559.660)	(1.489.382.876)	(118.823.216)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
NUEVOS PASIVOS FINANCIEROS	370.273.340	852.739.757	(482.466.417)
PAGO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS	(774.232.708)	(895.613.577)	121.380.869
PAGO DIVIDENDOS	(811.882.672)	(764.893.253)	(46.989.419)
EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(1.215.842.040)	(807.767.073)	(408.074.967)
AUMENTO (DISMINUCION) NETA EN EFECTIVO	1.411.650.768	124.885.043	1.286.765.725
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	411.541.618	286.656.575	124.885.043
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	1.823.192.386	411.541.618	1.411.650.768


KAREN YANEH ACEROS ALQUICHIRE
Representante Legal


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


FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTINEZ
Revisor fiscal
T.P. No. 14.646-T
Kreston RM S.A.
Nit. 800.059.311-2
Ver DF-0175-24

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

ESTADO DE REVELACIONES A DICIEMBRE 31 DE 2024

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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	6
2.3 Hipótesis de Negocio en Marcha.....	6
2.4 Base Contable de Causación.....	6
2.5 Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos.....	7
2.6 Moneda Funcional y Moneda de Presentación	7
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.....	8
3.3 Política Contable de Instrumentos Financieros.....	9
3.4 Política Contable de Inventarios.....	10
3.5 Política Contable de Propiedades Planta y Equipo.....	11
3.6 Política Contable de Arrendamientos.....	13
3.7 Política Contable de Beneficios a los Empleados.....	14
3.8 Política Contable de Ingresos	14
3.9 Política Contable de Intangibles.....	15
3.10 Política Contable de Provisiones y Contingencias.....	16
3.11 Política Contable de Impuesto a las Ganancias.....	17
4. Revelaciones Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024	18
4.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	18
4.2 Activos Financieros	18
4.3 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	19

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

4.4 Activos por Impuestos Corrientes.....	25
4.5 Otras Cuentas por Cobrar Anticipos	25
4.6 Inventarios.....	26
4.7 Propiedades, Planta y Equipo	27
4.8 Intangibles.....	29
4.9 Pasivos Financieros.....	30
4.10 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	31
4.11 Pasivos por Impuestos Corrientes	32
4.12 Beneficios a los Empleados	33
4.13 Otras Cuentas por Pagar Anticipos.....	34
4.14 Capital Social	36
4.15 Superávit de Capital.....	36
4.16 Reservas.....	37
4.17 Resultados del Ejercicio y de Ejercicios Anteriores	37
4.18 Impuestos Diferidos Activos y Pasivos.....	37
4.19 Ingresos de Actividades Ordinarias.....	39
4.20 Otros Ingresos Ordinarios	40
4.21 Costos de Operación y Costo de Ventas	41
4.22 Gastos Administrativos	42
4.23 Gastos de Ventas.....	43
4.24 Otros Gastos Administrativos.....	43
4.25 Gasto por Impuestos	44
5. Otras Revelaciones y Eventos Subsecuentes.....	47

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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

ESTADO DE REVELACIONES
Estado Financieros Individuales Comparativos

Al 31 de diciembre de 2024
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 notaría 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 el Instituto Neumológico del Oriente se destaca como uno de los centros más importantes y avanzados en atención neumológica a nivel nacional. Cuenta con un equipo altamente calificado de especialistas en neumología y áreas respiratorias afines.

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

Posee tecnología avanzada y moderna mediante la cual ofrece a los pacientes servicios de la más alta calidad y brinda 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.

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); desde el año 2013 el INO S.A. cuenta con un Centro de Investigación e Innovación certificado por INVIMA en Buenas Prácticas Clínicas; adicionalmente en el año 2022 el Instituto Neumológico se certificó bajo el modelo de EFQM para Instituciones de salud como Unidad Clínica de alto desempeño en el programa de Asma.

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.

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

2.2. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2024 se presentan de manera anual y comparativos con el periodo a 31 de diciembre de 2023 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.

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.

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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.

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

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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.

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

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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

✓ 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.

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

Las Obligaciones Financieras se medirán al valor presente por pagar en efectivo a la entidad financiera o a quien otorgue 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.

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.

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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:

- ✓ 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.

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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:

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

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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.

Arrendamiento Operativo

El arrendamiento operativo se reconocerá como un ingreso o como un gasto, según

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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.

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:

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

- ✓ 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 llegaran 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

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FISCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

- 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

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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.

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FISCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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 2024

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 2024 asciende a la suma de \$1.823.192.386 y está representado por los siguientes rubros:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2024	2023
	1.823.192.386	411.541.618
CAJA	6.485.199	8.428.781
CAJA MENOR	6.243.915	1.915.988
CUENTAS CORRIENTES	1.800.370.208	401.196.849
CUENTAS CORRIENTES	10.093.064	0

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.

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:

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FISCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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 2024 están compuestos por los siguientes rubros:

ACTIVOS FINANCIEROS	2024	2023
	3.961.288	3.647.047
INVERSIONES EN ACCIONES	16.548.285	16.548.285
DERECHOS FIDUCIARIOS	3.961.288	3.647.047
DETERIORO DE INVERSIONES	-16.548.285	-16.548.285

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 \$3.961.288 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
Sección 27, Deterioro del valor de los activos
Sección 30, Conversión de la moneda extranjera

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FISCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar para INO S.A. a 31 de diciembre de 2024, se valoran en \$9.343.944.689 representadas en los siguientes rubros:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS	2024	2023
CUENTAS POR COBRAR	9.343.944.689	6.466.498.027
DEUDORES CLIENTES	10.449.929.284	7.107.996.469
DETERIORO CLIENTES	-1.223.703.029	-1.006.002.242
RECAUDO DE CARTERA POR IDENTIFICAR	-171.809.056	-83.567.888
VINCULADOS ECONOMICOS	195.000.000	255.000.000
CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS	67.829.524	162.746.191
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	7.263.289	7.746.245
DEUDORES VARIOS	19.434.677	22.579.252

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, alquiler y mantenimiento de equipos médicos y la prestación de servicios sociales y de salud. El deterioro de cartera de acuerdo a la política contable a diciembre 31 de 2024 es por valor de \$1.223.703.029, valor resultante de aplicar 100% del valor para la cartera con vencimiento superior a 360 días.

El saldo del deterioro para el año 2024 se determina por el saldo anterior año 2023 \$1.006.002.242 más el deterioro causado para 2024 \$238.830.319, cumpliendo con la política establecida, menos la recuperación de deterioro por \$21.129.532 el cual fue efectivamente recibido.

A continuación, se detalla el deterioro acumulado por terceros:

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2



INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE SA

800249700-1

Libro: NIIF

Cifras en PESOS

24/02/2025

10:35:19 PM

1321	DETERIORO ACUMULADO CXC (CR)	-	1,223,703,028.99
132101	DEUDORESSISTEMA- COSTO AMORTIZADO	-	1,223,703,028.99
13210101	DETERIORO ACUMULADO	-	1,223,703,028.99
800140949	CAFESALUD EPS S AEN LIQUIDACION	-	108,079,933.08
890900842	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFENALCO ANTIOQUIA	-	6,700.00
899999026	CAPRECOM EPS	-	5,420,139.50
804013017	CENTRO NACIONAL DE ONCOLOGIA SA EN LIQUIDACION	-	7,699,175.00
860078828	COMPANIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS	-	485,681.10
860002503	COMPANIA DE SEGUROS BOLIVAR SA	-	3,315,079.78
804002105	COMPARTA EPSS EN LIQUIDACION	-	228,102,875.05
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	-	138,060,936.72
890201063	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS TRABAJADORES DE SAN	-	321,080.00
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	-	17,246,985.36
830039670	DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	-	513,253.44
901541137	DISPENSARIO MEDICO BUCARAMANGA	-	5,581,690.68
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	-	206,259,597.68
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S EN INTERV	-	30,939,887.57
800088702	EPS SURAMERICANA S A	-	12,388,436.08
804008792	FORPRESALUD IPS SAS	-	176,400.00
900330752	FUNDACION FOSUNAB	-	8,438.00
800050068	FUNDACION MEDICO PREVENTIVA PARA EL BIENESTAR SOCI	-	1,038,216.00
900815664	IPS MEDIPLUS GUANENTA SAS	-	511,940.00
860008645	LIBERTY SEGUROS DE VIDA SA	-	132,851.00
900238751	LOGISTICA SOCIAL EN SALUD SAS	-	537,476.00
830054904	MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS SA	-	24,544.98

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2



901097473	MEDIMAS EPS SAS	-	123,425,167.86
804014768	MEDIRED SAS	-	75,529.00
800153424	MEDISANITAS SAS COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA INT	-	177,176.39
900178724	MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA SA	-	85,500.00
830047312	MEDTRONIC LATIN AMERICA INC SUCURSAL COLOMBIA	-	1,997.00
800142965	MERCI MEDICINA PREPAGADA S A	-	3,241,720.00
800005535	NEFROLOGOS ASOCIADOS LIMITADA	-	36,000.00
860002538	NOVARTIS DE COLOMBIA SA	-	573,280.10
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SA	-	6,809,422.00
860038299	PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA	-	1,350.00
3359544731	PARAXEL INTERNACIONAL SA	-	2,266,800.00
91257449	PIZARRO NIETO GUSTAVO ADOLFO	-	2,400,000.00
860011153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS SA	-	18,300.00
830096513	RED SALUD ATENCION HUMANA EPS SA EN LIQUIDACION	-	1,528,965.00
804012688	REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N 5	-	899,380.00
900564236	SALUD CLINICA IPS LA MAGDALENA	-	78,100.00
860512237	SALUD COLPATRIA EPS	-	13,735.00
800130907	SALUD TOTAL EPS	-	7,285,358.00
800250119	SALUDCOOP EPS ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP EN L	-	254,700,694.29
890201235	SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL	-	16,220,819.30
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	-	94,323.00
899999034	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJESENA	-	48,000.00
900073081	SERVICLINICOS DROMEDICA SA	-	6,090,900.00
800213676	SERVIR SA EN LIQUIDACION	-	25,637,902.00
804001273	SOLSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CO	-	1,119,263.00
890201213	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	-	2,250,330.03
37726703	VARGAS RAMIREZ LESLIE KATHERINE	-	1,771,700.00
Total general		-	1,223,703,028.99

Siesa Enterprise Net 1.24.0

1

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

La recuperación de deterioro durante el año 2024 se detalla en los siguientes terceros:

COMPROBACION DE SALDOS

ANEXO

INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE SA

800249700-1
Libro: NIIF

25/02/2025
10:20:04 a. m.

Cifras en PESOS

Cuentas	Descripción	Saldo inicial a 2024/01	Débitos	Créditos	Saldo final a 2024/12
42130201	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00	21.129.532,23	-21.129.532,23
900640334	AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA SA	0,00	0,00	1.961.836,16	-1.961.836,16
860002183	AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA SA	0,00	0,00	590.058,16	-590.058,16
800106339	COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	0,00	0,00	38.578,00	-38.578,00
805009741	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	0,00	0,00	541.962,00	-541.962,00
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	0,00	0,00	232.306,00	-232.306,00
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	0,00	0,00	12.866.476,00	-12.866.476,00
800088702	EPS SURAMERICANA S A	0,00	0,00	2.587.346,20	-2.587.346,20
890205361	FUNDACION OPTALMOLOGICA DE SANTANDER FOSCAL	0,00	0,00	392.000,00	-392.000,00
800130907	SALUD TOTAL EPS	0,00	0,00	254.800,00	-254.800,00
800250119	SALUDCOOP EPS ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP EN	0,00	0,00	1.439.765,71	-1.439.765,71
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	0,00	0,00	224.404,00	-224.404,00
Total general		0,00	0,00	21.129.532,23	-21.129.532,23

Siesa Enterprise Net 1.24.0

1

El saldo por cobrar a vinculados económicos por \$195.000.000 corresponde al Centro Urológico Foscal SAS, con quien se tiene contrato de arrendamiento por el consultorio 602 de Fosunab.

Al iniciar el contrato de arrendamiento en el año 2023, se pactó con los propietarios que parte de las adecuaciones realizadas para poner en funcionamiento el consultorio 602 de Fosunab, estaría a su cargo, por un total de \$255.000.000 sobre los cuales se pactó descontar del canon de arrendamiento mensual la suma de \$5.000.000.

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

Las cuentas por cobrar a socios son préstamos otorgados, por solicitud de estos, para calamidades o diferentes situaciones que se les pueden presentar 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, los cuales fueron cancelados en su totalidad durante el año 2024.

En el transcurso del 2024 se otorgaron préstamos a la accionista Laura Constanza Machado Duran por \$30.000.000 para cubrir estudios de posgrado los cuales cancelará al finalizar el programa según la facilidad otorgada y aprobada por la Junta Directiva.

Adicionalmente al final del año se causan los intereses presuntos que para el año 2024 representó un valor fiscal de \$13.845.000.

El saldo de cuentas por cobrar a socios, a 31 de diciembre de 2024 por \$67.829.524 se encuentra cabeza de los siguientes socios:

COMPROBACION DE SALDOS

ANEXO

INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE SA

800249700-1

Libro: NIIF

25/02/2025

10:09:48 a. m.

Cifras en PESOS

Cuentas	Descripción	Saldo inicial a 2024/01	Débitos	Créditos	Saldo final a 2024/12
13090201	CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS	162.746.191,00	30.311.508,00	125.228.175,00	67.829.524,00
1082841444	ALVAREZ LOPEZ KAREN MARGARITA	20.416.665,00	0,00	20.416.665,00	0,00
13379623	FORERO MANZANO MARIO JAVIER	59.000.000,00	0,00	59.000.000,00	0,00
1098662342	MACHADO DURAN LAURA CONSTANZA	36.198.750,00	30.000.000,00	0,00	66.198.750,00
72005531	SANCHEZ NEIRA ALAIN ALFONSO	37.500.002,00	0,00	37.500.002,00	0,00
37726703	VARGAS RAMIREZ LESLIE KATHERINE	9.630.774,00	0,00	8.000.000,00	1.630.774,00
Total general		162.746.191,00	30.311.508,00	125.228.175,00	67.829.524,00

Siesa Enterprise Net 1.24.0

1

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

Las cuentas por cobrar a trabajadores por valor de \$7.258.601 corresponden a préstamos de menor cuantía recuperables en el corto plazo. El saldo de deudores varios por valor de \$19.434.677 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 2024 un saldo a favor de \$25.322.722 por los siguientes conceptos:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2024	2023
	25.322.722	6.951.000
SOBRANTE EN LIQ PRIVADA DE IMPTOS SALDO A FAVOR ICA BGA	15.079.722	0
ANTICIPO ICA F/BLANCA Y BARRANCABERMEJA	10.243.000	6.951.000

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.

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FISCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

Acorte diciembre 31 de 2024 este rubro presenta un saldo de \$163.026.180 por los siguientes conceptos:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS	2024	2023
	163.026.180	333.208.841
PROVEEDORES	46.298.245	10.355.095
TRABAJADORES	17.974.650	16.655.502
OTROS ANTICIPOS	98.753.285	306.198.244

Los anticipos a trabajadores corresponden a vacaciones anticipadas otorgadas en el año 2024.

Dentro de los otros anticipos, se incluyen valores otorgados contratistas que al cierre de estos estados financieros se encontraban ejecutando actividades contratadas.

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.

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 2024 se valoraron en la suma de \$488.856.465 representados por los siguientes rubros:

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FISCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

INVENTARIOS	2024	2023
	488.856.465	51.159.391
MERCANCÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA	63.115.848	51.159.391
INVENTARIO PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	425.740.617	0

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 2024 se causó deterioro por \$1.200 correspondiente a artículos vencidos.

Con la implementación del nuevo software contable y financiero SIESA, se tiene control de todos los inventarios el INO S.A. por lo cual se puede detallar el saldo de los inventarios para la prestación de servicios de la siguiente manera:

- ✓ Medicamentos \$107.061.775
- ✓ Material Médico Quirúrgico \$154.819.806
- ✓ Otros Materiales Dotaciones \$16.101.161; Papelería \$39.840.776 y Útiles de aseo y cafetería \$59.912.255.

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

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

Sección 27, Deterioro del valor de los activos

Las propiedades, planta y equipo de INO S.A. a fecha diciembre 31 de 2024 quedaron valoradas en \$5.177.482.201 reflejadas en los siguientes rubros:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2024	2023
	5.177.482.201	5.187.670.341
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	3.211.435.975	2.966.385.590
EQUIPO DE OFICINA	817.514.201	539.370.497
EQUIPO DE COMPUTO	830.757.003	692.147.051
EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	3.288.994.873	3.128.463.531
DEPRECIACIONES	-2.971.219.851	-2.138.696.328

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.

Adicionalmente se encuentran en este rubro adecuaciones e instalaciones realizadas en bienes ajenos objeto de contratos de arrendamientos operativos, las cuales se deprecian teniendo en cuenta como vida útil los meses de duración del contrato de arrendamiento.

Durante el año 2024 se realizó compra de propiedades planta y equipo por los siguientes conceptos y valores:

ADECUACIONES EN BIENES PROPIOS Y AJENOS	245.050.384
EQUIPO DE OFICINA	210.046.836
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	241.427.098
EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	473.299.109
TOTAL PP&E ADQUIRIDA EN 2024	1.169.823.427

Se realizaron mejoras en las sedes Principal, Cabecera, Prado y Consultorio 401 de Fosunab.

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.

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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. resaltando la compra del equipo Minibox a través de Leasing con el Banco de Occidente.

Durante el año 2024 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 2024 se calculó un valor de \$983.857.814, detallado de la siguiente manera:

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	159.335.505
EQUIPO DE OFICINA	209.388.642
EQUIPO DE COMPUTO	229.283.090
EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	385.850.577

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 2024 suman \$386.986.084 y están compuestos por los siguientes rubros:

INTANGIBLES	2024	2023
	386.986.084	372.356.735
SOFTWARE	781.347.132	580.925.141
AMORTIZACIÓN	-394.361.047	-208.568.406

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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

La amortización del año \$185.792.642, el método de amortización utilizado es Línea Recta, y no se estima valor residual por este concepto.

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 2024, representan obligaciones financieras por valor de \$977.746.089 y comprenden los siguientes rubros:

PASIVOS FINANCIEROS	2024	2023
	977.746.089	1.363.744.377
PASIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO	412.816.511	485.339.032
PAGARES	204.364.939	287.930.406
TARJETAS DE CRÉDITO	705.325	132.182
PARTICULARES	0	71.000
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO	207.746.247	197.205.444
PASIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO	564.659.578	878.405.344
PAGARES	3.175.940	148.672.384
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO	561.483.638	729.732.960

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.

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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.

Durante el año 2024 se tomaron dos créditos con el Banco de Occidente, uno en febrero para el pago de cesantías por \$262.000.000 y un Leasing por \$108.273.340 como parte de la compra de Equipo Minibox.

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 2024, ascienden a la suma de \$3.004.909.257 representadas en los siguientes rubros:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2024	2023
	3.004.909.257	2.524.963.691
PROVEEDORES	279.753.081	407.447.632
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	753.151.285	865.111.205
RETENCIONES FISCALES POR PAGAR	125.265.757	95.446.000
DIVIDENDOS POR PAGAR	1.846.739.134	1.156.958.854

INO S.A. posee cuentas por pagar a proveedores por valor de \$279.753.081 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.

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FISCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

Los costos y gastos por pagar por valor de \$753.151.285 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 \$1.846.739.134 corresponden a utilidades decretadas por la Asamblea realizada en marzo de 2024, sobre el resultado del ejercicio del año 2023, cuyo pago depende directamente de la disponibilidad de efectivo. Durante el año 2024 se pagaron dividendos por \$811.882.672.

Las retenciones fiscales por pagar por \$125.265.757 corresponden a los valores recaudados por descuentos a contribuyentes que a fecha de diciembre 31 de 2024 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 2025 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.

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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 2024:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2024	2023
	726.355.000	129.519.000
IMPUESTO A LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	624.618.000	20.213.000
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	67.210.000	45.237.000
INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR	34.527.000	64.069.000

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 el año 2024 queda un valor a pagar por \$624.618.000 a pagar en dos cuotas durante el año 2025, una en mayo y otra en julio. De igual manera compensando el Impuesto a las ventas generado con el deducible, se determina saldo a pagar por el cuatrimestre septiembre-diciembre/2024 por \$67.210.000 que se cancelará con la presentación de la declaración en el mes de enero/2025.

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, San Gil y Málaga.

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 2024, ascienden a la suma de \$1.006.041.125 representados en los siguientes rubros:

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2024	2023
	1.006.041.125	732.357.677
SALARIOS POR PAGAR	15.019.981	457.004
CESANTÍAS CONSOLIDADAS	470.591.459	337.080.718
INTERESES A LAS CESANTÍAS	51.541.430	37.710.119
VACACIONES CONSOLIDADAS	253.159.065	174.900.905
PRIMA POR PAGAR	0	1.260.835
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	57.223.490	53.164.522
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	154.005.700	110.276.783
APORTES AFC POR PAGAR	4.500.000	17.506.791

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.

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 \$97.043.938 son ciertamente exigibles y corresponden a valores recibidos sobre contratos con clientes y otros:

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

OTRAS CUENTAS POR PAGAR ANTICIPOS	2024	2023
	97.043.938	74.579.750
ANTICIPOS RECIBIDOS	80.412.558	74.579.750
DEPOSITOS RECIBIDOS	16.631.380	0

El detalle de este rubro se relaciona a continuación:

ANTICIPOS PARA PROCEDIMIENTOS	23.666.296
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS COPAGOS	39.756.071
OTROS ANTICIPOS Y DEPOSITOS RECIBIDOS	16.990.191

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.

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	2024	2023
	11.580.417.980	7.993.777.796
CAPITAL SOCIAL	487.000.000	487.000.000
SUPERÁVIT DE CAPITAL	1.579.300.000	1.579.300
RESERVAS	4.259.224.684	3.068.322.648
RESULTADOS DEL EJERCICIO	5.042.187.120	2.646.448.975
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (ADOPCIÓN INICIAL NIIF)	212.706.173	212.706.173

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FISCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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.

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.

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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 \$3.622.520.923, 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 \$3.615.068.366.

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.

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

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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 2024 INO S.A. cálculo los impuestos diferidos débitos y créditos sobre las siguientes bases:

INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE S.A.									
NIT. 800.249.700-1									
CALCULO IMPUESTO DIFERIDO A DICIEMBRE DE 2024									
BALANCE FISCAL DICIEMBRE 2024			BALANCE NIIF DICIEMBRE 2024		DIFERENCIAS	DIFERENCIA		TARIFA 35%	
CUENTA	NOMBRE	SALDO	NOMBRE	SALDO		TEMPORARIA	PERMANENTE	IMPTO RENTA DIFERIDO	
1321	DETERIORO	-250,012,777	DETERIORO	-238,830,319	-11,182,458	-11,182,458		ACTIVO	PASIVO
1510	DEPRECIACIÓN	-991,069,403	DEPRECIACIÓN	-983,857,814	-7,211,589	-7,211,589			
						TOTAL MOVIMIENTO		0	6,437,917
									6,437,917
						Saldo impuesto diferido 31-12-2023		14,090,710	PASIVO
						Gasto por impuesto diferido 2024		6,437,916	
						Saldo impuesto diferido 31-12-2024		20,528,626	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 2024:

IMPUESTOS DIFERIDOS	2024	2023
	20.528.626	14.090.710
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	20.528.626	14.090.710

Lo que originó un ajuste con afectación al resultado del ejercicio por valor de \$6.437.916.

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

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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 2024 ascendieron a la suma de \$por los siguientes conceptos:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2024	2023
	28.189.593.089	20.420.464.463
SERVICIOS DE SALUD	27.774.861.857	20.010.678.949
COMERCIALIZACIÓN PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	263.691.541	256.676.325
ACTIVIDADES DE ALQUILER EQUIPO MEDICO	22.539.691	18.577.609
SERVICIOS DE ENSEÑANZA	128.500.000	134.531.380

INO S.A. concentra el desarrollo de su objeto social en la prestación de servicios médicos, los cuales durante el 2024 crecieron 38,80% respecto al año anterior, y se detallan los siguientes conceptos:

- ♦ Servicios Médicos \$2.549.097.349
- ♦ Servicios Consulta Pacientes Hospitalización \$119.872.500
- ♦ Servicio de Laboratorio Procedimientos de Diagnóstico: \$874.968.178
- ♦ Servicio de Laboratorio Terapia Respiratoria: \$
- ♦ Servicio de Laboratorio Pulmonar \$3.131.552.275
- ♦ Clínica de sueño \$11.130.202.182
- ♦ Clínica de alergias \$1.357.634.071
- ♦ Programas Integrales \$9.512.704.013

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

- ♦ Actividades Conexas: \$2.157.695.409 las cuales corresponden a:
 - ✓ Proyectos de investigación \$2.029.195.409
 - ✓ Talleres y seminarios \$128.500.000

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) \$3.646.683.408.

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 \$263.691.540
- ♦ Alquiler y Mantenimiento de equipos médicos \$22.539.692
- ♦ Devoluciones en ventas (Punto Respiratorio) \$28.050.078.

4.20 Otros Ingresos Ordinarios

Los otros ingresos ordinarios del periodo 2024 están representados en los siguientes rubros:

OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2024	2023
	189.671.749	162.053.545
FINANCIEROS	3.924.545	2.410.295
ARRENDAMIENTOS	47.606.732	20.285.690
SERVICIOS	12.350.082	7.434.572
RECUPERACIÓN DE DETERIORO DEUDORES	21.129.532	64.813.106
REINTEGRO DE COTOS Y GASTOS	19.505.654	3.981.787
INDEMNIZACIONES	10.200.589	40.278.072
DIVERSOS	74.954.615	22.850.023

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

El monto de otros ingresos para el periodo 2024 ascienden a la suma de \$189.671.750 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: Ingresos Financieros por rendimientos \$402.393, diferencia en cambio \$3.522.152 y dentro del rubro de otros ingresos aprovechamientos \$4.466.381; sobrantes en caja menor \$429.962; Subsidios Estatales (Programa Sacúdete por primer empleo) \$69.940.000 y sobrantes de inventario \$82.780.

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 2024 ascienden a los siguientes montos:

COSTOS DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2024	2023
	16.929.033.782	12.667.847.832
COSTO SERVICIOS DE SALUD	16.761.215.655	12.493.346.606
COSTO DE VENTA PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	167.818.127	174.501.226

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 2024 el total de los costos de operación por prestación de servicios médicos se clasifican así:

- ♦ Costos medicamentos e insumos \$693.649.125

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

- ♦ Costos por mano de obra directa \$11.729.765.138
 - ✓ Beneficios a los empleados \$7.570.362.103
 - ✓ Honorarios \$4.159.403.035
- ♦ Costos indirectos \$4.337.801.394.

Estos costos representan el 60,35% de los ingresos por el mismo concepto.

El costo de ventas por la comercialización de productos farmacéuticos fue de \$167.818.127 cual representa el 63,64% de los ingresos por esta unidad de negocio.

4.22 Gastos Administrativos

Para el periodo 2024 los gastos administrativos de la entidad ascienden a la suma de \$2.562.194.652 representados en los siguientes rubros:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2024	2023
	2.562.194.652	2.740.088.821
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.408.911.331	1.531.830.546
HONORARIOS	164.081.787	239.298.498
IMPUESTOS	6.984.735	2.832.007
ARRENDAMIENTOS	45.659.012	97.378.952
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	881.600	8.882.822
SEGUROS	8.200.177	31.854.744
SERVICIOS	213.585.256	159.810.412
GASTOS LEGALES	5.886.937	31.196.869
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	10.874.571	131.730.190
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	6.945.373	42.027.362
GASTOS DE VIAJE	5.815.296	7.704.127
DEPRECIACIONES	108.351.654	208.107.248
DETERIORO INVERSIONES Y DEUDORES VARIOS	0	10.496.851
AMORTIZACIONES	39.598.817	96.333.946
DIVERSOS	536.418.107	140.604.247

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FISCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

Estos conceptos corresponden a los gastos generados por la administración de INO S.A. en el giro ordinario del negocio y representa el 9,08% de los ingresos ordinarios.

4.23 Gastos de Ventas

Para el periodo 2024 los gastos de venta de la entidad ascienden a la suma de \$644.821.546 representados en los siguientes rubros:

GASTOS DE VENTAS	2024	2023
	644.821.546	381.669.386
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	219.992.116	43.271.251
IMPUESTOS	85.730.000	72.027.000
ARRENDAMIENTOS	110.000	0
SEGUROS	3.176.276	0
SERVICIOS	61.245.526	77.828.481
REPARACION Y MANTENIMIENTO	895.004	544.601
GASTOS DE VIAJE	566.670	0
DEPRECIACIONES	17.073.646	0
DETERIORO DE INVENTARIOS	1.200	1.173.498
DETERIORO DE CARTERA	238.830.319	186.799.555
AMORTIZACIONES	5.995.386	0
VARIOS	11.205.403	25.000

Estos gastos tienen relación de causalidad con las ventas realizadas en el periodo y representan el 2.29% 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 2024 corresponde a la suma \$412.795.822 representados en los siguientes rubros:

OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	2024	2023
	412.795.822	576.589.725
FINANCIEROS	374.340.417	397.145.485
DIVERSOS	38.455.405	179.444.240

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

El rubro más representativo de este grupo de gastos corresponde a los gastos financieros por valor de \$374.340.417 de los cuales por concepto de intereses de los créditos bancarios que tiene la entidad son \$225.510.932 que representan el 54,6% del total de los otros gastos administrativos.

Los otros gastos corresponden gastos no deducibles \$10.338.192; Multas y Sanciones \$9.693.859; Costos y gastos de ejercicios anteriores \$2.608.575; Impuestos asumidos \$916.518; Retiro de activos \$14.853.228.

Dentro de los otros gastos administrativos, se incluye el gravamen al movimiento financiero por \$91.302.423 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 2024 el cálculo de impuestos para la entidad refleja los siguientes valores:

GASTOS POR IMPUESTOS	2024	2023
	2.788.231.916	1.569.873.269
IMPUESTO DE RENTA	2.781.794.000	1.548.501.000
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	6.437.916	21.372.269

Compensando los saldos de renta y retenciones a favor, se estima un saldo por pagar a título de renta por el año 2024 por valor de \$624.618.000.

El cálculo del impuesto de renta para el registro de la respectiva provisión de la vigencia de 2024, se detalla a continuación:

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE S.A.
NIT. 800.249.700-1
CALCULO IMPUESTO DE RENTA 2024

			RENTA 35%
UTILIDAD CONTABLE			7.823.978.348
+ INTERESES PRESUNTIVOS			13.845.000
Alain Alfonso Sanchez Neira		3.391.000	
Leslie Katherine Vargas Ramirez		853.000	
Laura Costanza Machado Duran		6.868.000	
Karen Margarita de Jesús Alvarez López		956.000	
Mario Javier Forero Manzano		1.777.000	
+ COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES			110.160.661
52080101 INDUSTRIA Y COMERCIO CAUSADO		90.442.000	
520801/510801 BUCARAMANGA	58.732.000		
FLORIDABLANCA	22.728.000		
BARRANCABERMEJA	7.639.000		
SAN GIL	1.300.000		
MALAGA	43.000		
INDUSTRIA Y COMERCIO EFECTIVAMENTE PAGADO	-	62.825.000	
BUCARAMANGA	41.925.000		
FLORIDABLANCA	13.621.000		
BARRANCABERMEJA	6.609.000		
SAN GIL	670.000		
MALAGA	-		
51130702 ALUMBRADO PUBLICO	GASTO	1.150.148	
51360601 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		2.920.811	
51360901 ESTAMPILLAS		3.507.049	
51361201 PARQUEADEROS		1.292.500	
51361501 MULTAS Y SANCIONES	SENA	43.378	
DEPRECIACION CONTABLE NIIF PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		983.857.814	
511801 DEPRECIACION EDIFICACIONES	51.175		
511803 DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	51.351.126		
511804 DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	56.949.353		
521801 DEPRECIACION EDIFICACIONES	242.259		
521803 DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	5.031.754		
521804 DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	5.769.743		
521805 DEPRECIACION EQUIPO MEDICO	6.029.890		
731801 DEPRECIACION EDIFICACIONES	159.042.071		
731803 DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	153.005.762		
731804 DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	166.563.994		
731805 DEPRECIACION EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	379.820.687		
DEPRECIACION FISCAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-	991.069.403	
DETERIORO DEUDAS DE DIFICIL COBRO CONTABLE NIIF		238.830.319	
PRIVISION FISCAL DEUDAS DE DIFICIL COBRO	Individual 33,33%	-	250.012.777
523612 PARQUEADEROS		4.200	
530106 50% CUATRO POR MIL GMF	91.302.423	45.651.212	
530203 GASTOS NO DEDUCIBLES		10.338.192	
530290 MULTAS Y SANCIONES	MUNICIPIO DE BGA	86.000	
53381401 COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		2.608.575	
54010501 IMPUESTOS ASUMIDOS		916.518	
55020201 IMPUESTO DIFERIDO POR DIF. CONTABLE - FISCAL		6.437.916	
73130702 ALUMBRADO PUBLICO	COSTO	5.506.349	
73360601 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		1.364.699	
73361201 PARQUEADEROS		16.966.903	
73381402 OTROS COSTOS EJERCICIOS ANTERIORES		2.143.259	

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE S.A.

NIT. 800.249.700-1

CALCULO IMPUESTO DE RENTA 2024

RENTA LIQUIDA GRAVABLE

IMPUESTO DE RENTA 35%

IMPUESTO DIFERIDO

7.947.984.010

2.781.794.403

6.437.916

SUBTOTAL IMPUESTO A LA GANANCIA 2.788.232.319

IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR		
IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE AÑO 2024		2.781.794.403
13140503	100% IVA PAGADO POR BIENES DE CAPITAL	- 66.613.066
13150701	AUTORRETENCION RENTA PAGADA AÑO 2024	- 312.006.000
131502	RETENCION EN LA FUENTE RENTA AÑO 2024 PDTES CERTIFICADOS	- 1.778.556.751
TOTAL IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR AÑO 2024		624.618.586
Cuota 1 Mayo 23 de 2025		312.309.293
Cuota 2 Julio 22 de 2025		312.309.293

AUTORRENTA	
Mes	V/r Pagado
ene-24	15.506.000
feb-24	18.903.000
mar-24	24.626.000
abr-24	25.846.000
may-24	24.940.000
jun-24	25.670.000
jul-24	29.037.000
ago-24	26.066.000
sep-24	27.565.000
oct-24	31.157.000
nov-24	31.099.000
dic-24	31.591.000
Total	312.006.000
CONTABILIDAD	312.003.411
Ajuste por Aproximaciones	- 2.589

COMPARACION IMPUESTO / INGRESOS					
AÑO	RENTA	VARIACION IMPTO	CREE	INGRESOS	VARIACION INGRESOS
2012	71.741.000		-	1.742.539.322	
2013	100.282.000	39,78%	-	2.212.248.000	26,96%
2014	96.960.000	31,49%	34.905.000	2.759.667.221	24,74%
2015	106.457.000	9,33%	37.714.000	3.252.323.950	17,85%
2016	27.206.095	-74,43%	9.665.378	3.709.532.640	14,06%
2017	249.515.000	576,72%	-	4.403.258.923	18,70%
2018	225.845.000	-9,49%	-	5.447.073.459	23,71%
2019	466.047.287	106,36%	-	7.207.735.206	32,32%
2020	167.277.487	-64,11%	-	5.878.665.635	-18,44%
2021	735.395.979	339,63%	-	10.356.292.071	76,17%
2022	1.315.802.304	78,92%	-	15.422.833.398	48,92%
2023	1.569.872.899	19,31%	-	20.582.518.007	33,45%
2024	2.788.232.319	77,61%	-	28.379.262.066	37,88%
VARIACION RESPECTO AL AÑO ANTERIOR	1.218.359.420		-	7.796.744.059	
	77,61%			37,88%	

YENIS ROCIO MARTINEZ B.

Febrero 20 de 2024

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FOSCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2

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 2024, 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. 800.059.31
Ver DF-0175-24

BUCARAMANGA

SEDE CABECERA: CRA. 31 # 52B-30
SEDE PRINCIPAL: CALLE 53 # 31-30
SEDE EL PRADO: CALLE 38 # 35-21

FLORIDABLANCA

SEDE FISCAL INTERNACIONAL
CALLE 157 # 20 - 94
CONSULTORIOS: 401 - 512
513 - 602 - 703 - 812 - 813

B/BERMEJA

SEDE BARRIO COLOMBIA
EDIFICIO CRUZ ROJA
CALLE 48 # 22 - 141
PISO 5

SAN GIL

CENTRO COMERCIAL
SAN GIL PLAZA
PISO 4 / OFICINA: 107

MÁLAGA

CALLE 11 # 8-14
PISO: 2