



**INSTITUTO NEUMOLÓGICO DEL ORIENTE S.A.**

NIT. 800.249.700-1

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estados Financieros Individuales

Al 31 de Diciembre de 2021

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2021	2020	Variación \$	%
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>4,1</b>	<b>43.818.203</b>	<b>512.132.915</b>	<b>(468.314.712)</b>	<b>-91,44%</b>
CAJA		3.805.592	4.148.238	(342.646)	-8,26%
CUENTAS CORRIENTES		40.012.611	507.984.677	(467.972.066)	-92,12%
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>4,2</b>	<b>19.154.321</b>	<b>19.135.314</b>	<b>19.007</b>	<b>0,10%</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>4,3</b>	<b>3.023.392.860</b>	<b>1.791.844.283</b>	<b>1.231.548.577</b>	<b>68,73%</b>
DEUDORES CLIENTES		2.943.536.385	1.694.764.527	1.248.771.858	73,68%
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS		70.500.000	89.000.000	(18.500.000)	-20,79%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		152.221	79.756	72.465	90,86%
DEUDORES VARIOS		9.204.254	8.000.000	1.204.254	15,05%
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS</b>	<b>4,5</b>	<b>34.210.404</b>	<b>39.628.938</b>	<b>(5.418.534)</b>	<b>-13,67%</b>
ANTICIPO PROVEEDORES		2.561.602	4.393.069	(1.831.467)	-41,69%
ANTICIPO A TRABAJADORES		1.044.900	1.000.001	44.899	4,49%
OTROS ANTICIPOS		30.603.902	34.235.868	(3.631.966)	-10,61%
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>4,4</b>	<b>604.121.713</b>	<b>584.222.000</b>	<b>19.899.713</b>	<b>3,41%</b>
<b>INVENTARIOS</b>	<b>4,6</b>	<b>39.343.015</b>	<b>50.791.994</b>	<b>(11.448.979)</b>	<b>-22,54%</b>
MERCANCIA NO FABRICADA		39.343.015	50.791.994	(11.448.979)	-22,54%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>3.764.040.516</b>	<b>2.997.755.444</b>	<b>766.285.072</b>	<b>25,56%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>4,7</b>	<b>3.974.120.985</b>	<b>3.265.745.585</b>	<b>708.375.400</b>	<b>21,69%</b>
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		2.523.400.974	2.523.400.974	0,00%	0,00%
EQUIPO DE OFICINA		332.344.369	241.089.365	91.255.004	37,85%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN		323.474.552	183.128.377	140.346.175	76,64%
EQUIPO MÉDICO CIENTIFICO		2.116.856.216	1.474.355.342	642.500.874	43,58%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(1.321.955.126)	(1.156.228.473)	(165.726.653)	14,33%
<b>INTANGIBLES</b>	<b>4,8</b>	<b>74.516.646</b>	<b>46.096.040</b>	<b>28.420.606</b>	<b>61,66%</b>
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>4,18</b>	<b>5.026.561</b>	<b>50.215.708</b>	<b>(45.189.147)</b>	<b>-89,99%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>4.053.664.192</b>	<b>3.362.057.333</b>	<b>691.606.859</b>	<b>20,57%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>7.817.704.708</b>	<b>6.359.812.777</b>	<b>1.457.891.929</b>	<b>22,92%</b>



**INSTITUTO NEUMOLÓGICO DEL ORIENTE S.A.**

NIT. 800.249.700-1

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estados Financieros Individuales

Al 31 de Diciembre de 2021

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2021	2020	Variación \$	%
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>4,9</b>	<b>218.206.407</b>	<b>261.344.244</b>	<b>(43.137.837)</b>	<b>-16,51%</b>
PAGARES		145.673.319	187.003.953	(41.330.634)	-22,10%
TARJETAS DE CRÉDITO PARTICULARES		2.565.608	253.856	2.311.752	910,65%
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO		1.276.920	20.370	1.256.550	6168,63%
		68.690.560	74.066.065	(5.375.505)	-7,26%
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>4,10</b>	<b>1.118.793.896</b>	<b>1.024.267.186</b>	<b>94.526.710</b>	<b>9,23%</b>
PROVEEDORES		290.086.016	124.117.155	165.968.861	133,72%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		406.125.922	344.572.703	61.553.219	17,86%
DIVIDENDOS POR PAGAR		383.486.537	524.448.751	(140.962.214)	-26,88%
RETENCIONES FISCALES POR PAGAR		39.095.421	31.128.577	7.966.844	25,59%
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>4,11</b>	<b>17.685.000</b>	<b>90.844.002</b>	<b>(73.159.002)</b>	<b>-80,53%</b>
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>4,12</b>	<b>384.593.387</b>	<b>251.717.360</b>	<b>132.876.027</b>	<b>52,79%</b>
SALARIOS POR PAGAR		472.575	472.575	472.575	100,00%
CESANTÍAS CONSOLIDADAS		152.093.930	112.051.770	40.042.160	35,74%
INTERESES SOBRE LAS CESANTÍAS		16.423.922	13.239.576	3.184.346	24,05%
VACACIONES CONSOLIDADAS		111.326.794	62.698.899	48.627.895	77,56%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		25.667.363	25.667.363	25.667.363	100,00%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		62.608.803	63.727.115	(1.118.312)	-1,75%
RETENCIONES PARA APORTES AFC		16.000.000	16.000.000	16.000.000	
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR ANTICIPOS</b>	<b>4,13</b>	<b>169.756.418</b>	<b>147.212.400</b>	<b>22.544.018</b>	<b>15,31%</b>
ANTICIPOS DE CLIENTES		169.756.418	147.212.400	22.544.018	15,31%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.909.035.108</b>	<b>1.775.385.192</b>	<b>133.649.916</b>	<b>7,53%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>4,9</b>	<b>1.243.557.906</b>	<b>1.088.498.756</b>	<b>155.059.150</b>	<b>14,25%</b>
PAGARES		489.335.901	544.182.535	(54.846.634)	-10,08%
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO		754.222.005	544.316.221	209.905.784	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.243.557.906</b>	<b>1.088.498.756</b>	<b>155.059.150</b>	<b>14,25%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>3.152.593.014</b>	<b>2.863.883.948</b>	<b>288.709.066</b>	<b>10,08%</b>

**INSTITUTO NEUMOLÓGICO DEL ORIENTE S.A.**

NIT. 800.249.700-1

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estados Financieros Individuales

Al 31 de Diciembre de 2021

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2021	2020	Variación \$	%
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>4,14</b>	<b>462.000.000</b>	<b>462.000.000</b>		<b>0,00%</b>
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		462.000.000	462.000.000		
<b>SUPERÁVIT DE CAPITAL</b>	<b>4,15</b>	<b>1.229.300.000</b>	<b>1.229.300.000</b>		<b>0,00%</b>
<b>RESERVAS</b>	<b>4,16</b>	<b>1.455.401.380</b>	<b>1.288.542.043</b>	<b>166.859.337</b>	<b>12,95%</b>
RESERVAS OBLIGATORIAS		279.347.148	249.009.087	30.338.061	12,18%
RESERVAS OCASIONALES		1.176.054.232	1.039.532.956	136.521.276	13,13%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		<b>1.305.704.141</b>	<b>303.380.613</b>	<b>1.002.323.528</b>	<b>330,38%</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>4,17</b>	<b>212.706.173</b>	<b>212.706.173</b>		<b>0,00%</b>
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		212.706.173	212.706.173		
RESULTADOS POR ADOPCIÓN INICIAL					
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>4.665.111.694</b>	<b>3.495.928.829</b>	<b>1.169.182.865</b>	<b>33,44%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>7.817.704.708</b>	<b>6.359.812.777</b>	<b>1.457.891.931</b>	<b>22,92%</b>

**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

**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 2021

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2021	2020	Variación \$	%
<b>INGRESOS</b>					
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>4,19</b>	<b>10.281.806.440</b>	<b>5.678.169.916</b>	<b>4.603.636.524</b>	<b>81,08%</b>
SERVICIOS DE SALUD		9.832.325.751	5.501.061.247	4.331.264.504	78,74%
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR		297.953.204	147.045.644	150.907.560	102,63%
ACTIVIDADES ALQUILER EQUIPO MEDICO		15.141.717		15.141.717	100,00%
ENSEÑANZA		136.385.768	30.063.025	106.322.743	353,67%
COSTOS DE VENTAS	<b>4,21</b>	214.422.320	104.647.700	109.774.620	104,90%
COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	<b>4,21</b>	6.022.356.000	3.437.166.927	2.585.189.073	75,21%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>4.045.028.120</b>	<b>2.136.355.289</b>	<b>1.908.672.831</b>	<b>89,34%</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>					
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	<b>4,22</b>	1.473.267.675	1.448.405.091	24.862.584	1,72%
GASTOS DE VENTAS	<b>4,23</b>	442.416.924	141.030.107	301.386.817	213,70%
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>1.915.684.599</b>	<b>1.589.435.198</b>	<b>326.249.401</b>	<b>20,53%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL</b>		<b>2.129.343.521</b>	<b>546.920.091</b>	<b>1.582.423.430</b>	<b>289,33%</b>
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	<b>4,20</b>	145.001.771	200.495.719	(55.493.948)	-27,68%
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	<b>4,24</b>	225.804.004	268.228.252	(42.424.248)	-15,82%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>2.048.541.288</b>	<b>479.187.558</b>	<b>1.569.353.730</b>	<b>327,50%</b>
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	<b>4,25</b>	(697.648.000)	(164.277.000)	533.371.000	324,68%
IMPUESTO DIFERIDO	<b>4,18</b>	(45.189.147)	(11.529.945)	33.659.202	291,93%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>1.305.704.141</b>	<b>303.380.613</b>	<b>1.002.323.528</b>	<b>330,38%</b>

**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

**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 2021

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	2021	2020	Variación \$
<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	462.000.000	462.000.000	
AUMENTO			
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>462.000.000</b>	<b>462.000.000</b>	
<b>SUPERAVIT DE CAPITAL</b>			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	1.229.300.000	1.229.300.000	
AUMENTO			
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>1.229.300.000</b>	<b>1.229.300.000</b>	
<b>RESERVAS</b>			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	1.288.542.043	951.015.309	
MOVIMIENTO DEL PERIODO	166.859.337	337.526.734	
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>1.455.401.380</b>	<b>1.288.542.043</b>	<b>166.859.337</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	303.380.613	936.337.899	
AUMENTO / DISMINUCION	1.002.323.528	(632.957.286)	
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>1.305.704.141</b>	<b>303.380.613</b>	<b>1.002.323.528</b>
<b>RESULTADOS POR ADOPCIÓN INICIAL</b>			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	212.706.173	212.706.173	
MOVIMIENTO DEL PERIODO			
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>212.706.173</b>	<b>212.706.173</b>	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>4.665.111.694</b>	<b>3.495.928.829</b>	<b>1.169.182.865</b>

**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

**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 2021

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	2021	2020	Variación \$
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION</b>			
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>1.305.704.141</b>	<b>303.380.613</b>	<b>1.002.323.528</b>
<b>PARTIDAS QUE NO UTILIZAN NI PROVEEN EFECTIVO:</b>			
DEPRECIACIÓN	235.942.090	226.351.539	9.590.551
RECUPERACION POR DEPRECIACION	(70.215.437)		
AMORTIZACIÓN	18.071.040	3.819.588	14.251.452
DETERIORO DE CARTERA	297.123.806	40.130.859	256.992.947
DETERIORO DE INVENTARIOS	2.986.894		2.986.894
DETERIORO DE INVERSIONES		(4.985.845)	4.985.845
IMPUESTO DIFERIDO	45.189.147	11.529.945	33.659.202
<b>EFFECTIVO GENERADO POR OPERACIONES</b>	<b>1.834.801.681</b>	<b>580.226.699</b>	<b>1.324.790.419</b>
<b>CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>			
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR	(1.231.548.577)	(836.575.634)	(394.972.943)
OTAS CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS	5.418.534	(7.526.415)	12.944.949
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(19.899.713)	335.889.000	(355.788.713)
INVENTARIOS	11.448.979	(18.961.344)	30.410.323
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR	94.526.710	11.982.661	60.299.568
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(73.159.002)	34.227.142	(109.899.924)
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	132.876.027	36.740.922	116.277.870
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	22.544.018	16.598.157	22.544.018
<b>EFFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>777.008.657</b>	<b>152.601.188</b>	<b>706.605.567</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
COMPRA LICENCIAS SOFTWARE	(46.491.646)	(13.964.000)	(60.455.646)
COMPRA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(874.102.053)	(157.998.598)	(716.103.455)
<b>EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(920.593.699)</b>	<b>(171.962.598)</b>	<b>(776.559.101)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			
NUEVOS PASIVOS FINANCIEROS	1.180.004.705	635.941.400	544.063.305
PAGO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS	(1.202.503.991)		
PAGO DIVIDENDOS	(302.230.384)	(184.923.556)	(117.306.828)
<b>EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(324.729.670)</b>	<b>451.017.844</b>	<b>426.756.477</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCION) NETA EN EFECTIVO</b>	<b>(468.314.712)</b>	<b>431.656.434</b>	<b>356.802.943</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>	<b>512.132.915</b>	<b>80.476.481</b>	<b>431.656.434</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>43.818.203</b>	<b>512.132.915</b>	<b>788.459.377</b>

**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

**ESTADO DE  
REVELACIONES A  
DICIEMBRE 31 DE  
2021**

TABLA DE CONTENIDO

1. Información General.....	4
2. Bases de Presentación de los Estados Financieros .....	5
2.1 Bases de Preparación.....	5
2.2. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera .....	5
2.3 Hipótesis de Negocio en Marcha .....	5
2.4 Base Contable de Causación .....	6
2.5 Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos .....	6
2.6 Moneda Funcional y Moneda de Presentación .....	6
2.7 Transacciones y Saldos.....	6
3. Resumen de las Principales Políticas Contables .....	7
3.1 Política Contable para Presentación de los Estados Financieros.....	7
3.2 Política Contable de Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	7
3.3 Política Contable de Instrumentos Financieros.....	8
3.4 Política Contable de Inventarios .....	9
3.5 Política Contable de Propiedades Planta y Equipo.....	10
3.6 Política Contable de Arrendamientos .....	11
3.7 Política Contable de Beneficios a los Empleados.....	12
3.8 Política Contable de Ingresos .....	13
3.9 Política Contable de Intangibles .....	14
3.10 Política Contable de Provisiones y Contingencias.....	14
3.11 Política Contable de Impuesto a las Ganancias.....	15
4. Revelaciones Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017 .....	16
4.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo .....	16
4.2 Activos Financieros .....	16
4.3 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar .....	19
4.4 Activos por Impuestos Corrientes.....	20
4.5 Otras Cuentas por Cobrar Anticipos .....	20
4.6 Inventarios.....	21
4.7 Propiedades, Planta y Equipo .....	22
4.8 Intangibles.....	23
4.9 Pasivos Financieros .....	24



4.10 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar .....	24
4.11 Pasivos por Impuestos Corrientes .....	26
4.12 Beneficios a los Empleados .....	26
4.13 Otras Cuentas por Pagar Anticipos .....	27
4.14 Capital Social .....	28
4.15 Superávit de Capital .....	29
4.16 Reservas .....	29
4.17 Resultados del Ejercicio y de Ejercicios Anteriores.....	30
4.18 Impuestos Diferidos Activos y Pasivos.....	30
4.19 Ingresos de Actividades Ordinarias.....	31
4.20 Otros Ingresos Ordinarios.....	32
4.21 Costos de Operación y Costo de Ventas.....	33
4.22 Gastos Administrativos .....	34
4.23 Gastos de Ventas.....	34
4.24 Otros Gastos Administrativos.....	35
4.25 Gasto por Impuestos .....	35
5. Otras Revelaciones y Eventos Subsecuentes .....	37

**INSTITUTO NEUMOLÓGICO DEL ORIENTE S.A.**

NIT. 800.249.700-1

**ESTADO DE REVELACIONES**

Estado Financieros Individuales Comparativos

Al 31 de diciembre de 2021

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 perspectiva de diagnóstico, tratamiento, intervencionismo, promoción, prevención e investigación y mejoramiento de sus honorarios.

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

Con el pasar de los años se incrementó el número de socios en la institución, en la actualidad el instituto cuenta con 12 médicos neumólogos que se asociaron con el fin de brindarle a la región el mejor centro especializado en Neumología del Oriente, dotado de tecnología de punta, que ofreciera prevención, diagnóstico e intervención y desarrollar investigación a nivel local, nacional e internacional.

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

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

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

### **2.1 Bases de Preparación**

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

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

### **2.2. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 se presentan de manera anual y comparativos con el periodo a 31 de diciembre de 2020 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.

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

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

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

#### **3.2 Política Contable de Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

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

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

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

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

### **3.3 Política Contable de Instrumentos Financieros**

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

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

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

✓ Adicionalmente se integran los anticipos tanto entregados como recibidos

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

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

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

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

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.

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

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 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:

- ✓ 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
- 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

### **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.

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 2021**

##### **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 2021 asciende a la suma de \$43.818.203 y está representado por los siguientes rubros:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2021	2020
	43.818.203	512.132.915
CAJA	2.305.592	4.148.238
CUENTAS CORRIENTES	40.012.611	507.984.677

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:

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 2021 están compuestos por los siguientes rubros:

ACTIVOS FINANCIEROS	2021	2020
	19.154.321	19.135.314
INVERSIONES EN ACCIONES	16.548.285	16.548.285
DERECHOS FIDUCIARIOS	2.847.463	2.828.456
DETERIORO DE INVERSIONES	-241.428	-241.428

Durante el año 2020 se cerró la inversión en acciones con participación del 33%, que se tenía en la sociedad Insueño S.A.S. debido a la liquidación de esta sociedad. El INO S.A. Compró el 100% de los activos; se compensaron las cuentas por cobrar y por pagar con esta sociedad y se registró como propiedad planta y equipo lo siguiente:

Consultorio 513 de Fosunab \$470.050.000.

Equipo médico \$121.664.670.

Equipo de oficina \$10.010.343.

Equipo de computación \$1.134.000.

INO S.A. también posee unas inversiones realizadas en Coomeva EPS S.A. con porcentaje de participación del 0,0033%, para un total de 52.484.254 acciones con un valor intrínseco de (\$0.3107) para \$16.306.858 y un Fideicomiso en Fiduciaria De Occidente S.A. por \$2.847.463.



**COOMEVA EPS S.A.**  
NIT. 805.000.427-1

**CERTIFICA:**

Que la entidad **INSTITUTO NEUMOLOGIC DEL ORIE** identificada con **NIT No. 800.249.700** aparece registrada en el Libro de Acciones de COOMEVA E.P.S. S.A., administrado por el Depósito Centralizado de Valores de Colombia Deceval S.A., al corte del 31 de diciembre de 2021 y la inversión presenta las siguientes características:

No. de Acciones	52.484.254
Valor Nominal	\$ 0,20
Valor Intrínseco de la Acción	(\$ 0.3107)*
Porcentaje de Participación	0,00334863%

\* Los Estados Financieros de Coomeva EPS S.A. correspondientes al año 2020 se encuentran pendientes de aprobación de la Asamblea General de Accionista en su próxima reunión ordinaria que se llevara a cabo en el mes de marzo. Razón por la cual, el valor intrínseco de la acción debe tomarse como definitivo una vez se cuente con dicha aprobación.

Para constancia, se firma en la ciudad de Cali a los 10 días del mes de febrero de 2021.

**Viviana Patricia Trejos Mafía**  
Jefe Nacional de Relacionamiento con Accionistas  
Coomeva EPS S.A.

Proyectó: Clara Ines Cosme



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

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar para INO S.A. a 31 de diciembre de 2021, se valoran en \$3.023.392.860 representadas en los siguientes rubros:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2021	2020
DEUDORES CLIENTES	4.113.962.542	2.529.845.022
DETERIORO CLIENTES	-1.039.861.080	-750.060.197
RECAUDO DE CARTERA POR IDENTIFICAR	-130.565.077	-85.020.298
CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS	70.500.000	89.000.000
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	152.221	79.756
DEUDORES VARIOS	9.204.254	8.000.000

Los Deudores Clientes para el Instituto Neumológico del Oriente S.A. son aquellos activos financieros que se originan por la prestación de servicios y la venta de bienes por sus operaciones normales, como son la venta de productos farmacéuticos y la prestación de servicios sociales y de salud. El deterioro de cartera de acuerdo a la política contable a diciembre 31 de 2021 es por valor de \$1.039.861.080, valor resultante de aplicar 100% del valor para la cartera con vencimiento superior a 360 días hasta el año 2018. En los años 2019 y 2020 la gerencia y la administración determinaron que, para no estropear el resultado del ejercicio, la cartera que al 31 de diciembre de esos años aún cumpliendo con 360 días de vencimiento contara con procesos de cobro jurídico y mandamientos de pago a favor del INO S.A. no se deteriorara. El deterioro causado para el año 2021 fue de \$297.123.806, dentro del cual se cumple con la política establecida y adicionalmente se causó el 40% de la cartera correspondiente a las EPS Coomeva y Comparta, como directriz de la Administración y la Gerencia, por tener la certeza de que se dichas entidades se encuentran en liquidación.

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

préstamos son a corto plazo, y de fácil recaudo. Adicionalmente al final del año se causan los intereses presuntos que para el año 2021 representó un valor de \$1.500.000.

El monto de cuentas por cobrar a socios, a 31 de diciembre de 2021 por \$70.500.000 en cabeza de la Dra. Leslie Katherine Vargas Ramírez, producto de la negociación en la compra de 10 acciones al ingresar como socia del INO S.A., autorizado en Asamblea realizada en el mes de agosto/2020.

Las cuentas por cobrar a trabajadores por valor de \$152.221 corresponden a préstamos de menor cuantía recuperables en el corto plazo. El saldo de deudores varios por valor de \$9.204.254 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 2021 un saldo a favor de \$604.121.713 por los siguientes conceptos:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2021	2020
	604.121.713	584.222.000
SOBRANTE EN LIQ PRIVADA DE IMPTOS SALDO A FAVOR RENTA	601.467.713	583.099.000
SOBRANTE EN LIQ PRIVADA DE IMPTOS SALDO A FAVOR ICA	2.654.000	1.123.000

#### **4.5 Otras Cuentas por Cobrar Anticipos**

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

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

Acorte diciembre 31 de 2021 este rubro presenta un saldo de \$34.210.404 por los siguientes conceptos:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS	2021	2020
		34.210.404
PROVEEDORES	2.561.602	4.393.069
TRABAJADORES	1.044.900	1.000.001
OTROS ANTICIPOS	30.603.902	34.235.868

Los anticipos a trabajadores corresponden a vacaciones anticipadas otorgadas en el año 2021.

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 2021 se valoraron en la suma de \$39.343.015 representados por los siguientes rubros:

INVENTARIOS	2021	2020
		39.343.015
MERCANCÍA NO FABRICADA POR LA EMPRESA	39.343.015	50.791.994

La entidad posee inventarios tanto para la venta como para consumo por la prestación del servicio de salud, representados en productos farmacéuticos, dispositivos médicos y libros. 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.

#### **4.7 Propiedades, Planta y Equipo**

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

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

Las propiedades, planta y equipo de INO S.A. a fecha diciembre 31 de 2021 quedaron valoradas en \$3.974.120.985 reflejadas en los siguientes rubros:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2021	2020
	3.974.120.985	3.265.745.585
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.523.400.974	2.523.400.974
EQUIPO DE OFICINA	332.344.369	241.089.365
EQUIPO DE COMPUTO	323.474.552	183.128.377
EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	2.116.856.216	1.474.355.342
DEPRECIACIONES	-1.321.955.126	-1.156.228.473

En el año 2021 se realizó compra de propiedades planta y equipo por los siguientes conceptos y valores:

EQUIPO DE OFICINA	91.255.005
EQUIPO DE COMPUTO	140.346.175
EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	642.500.873
TOTAL PP&E ADQUIRIDA EN 2021	874.102.053

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

Durante el año 2021 la entidad no presentó deterioro de sus elementos de propiedades, planta y equipo; se realizó reajuste por depreciación de los consultorios 703, 812 y 813 de Fosunab,

con sus respectivas adiciones, adquiridos en el año 2016, lo cual representó un ingreso por recuperación de depreciación de \$70.215.435.

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 2021 se calculó un valor de \$235.942.090.

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	50.468.018
EQUIPO DE OFICINA	27.751.953
EQUIPO DE COMPUTO	30.604.521
EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	127.117.598

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 2021 suman \$74.516.646 y están compuestos por los siguientes rubros:

INTANGIBLES	2021	2020
SOFTWARE	154.097.446	86.507.901
AMORTIZACIÓN	-79.580.800	-40.411.861

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

La amortización del año \$18.071.040, 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 2021, representan obligaciones financieras por valor de \$1.461.764.313 y comprenden los siguientes rubros:

PASIVOS FINANCIEROS	2021	2020
		1.461.764.313
<b>PASIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO</b>	<b>218.206.407</b>	<b>261.344.244</b>
PAGARES	145.673.316	187.003.953
TARJETAS DE CRÉDITO	2.565.608	253.856
PARTICULARES	1.276.920	20.370
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO	68.690.560	74.066.065
<b>PASIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO</b>	<b>1.243.557.906</b>	<b>1.088.498.756</b>
PAGARES	489.335.901	544.182.535
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO	754.222.005	544.316.221

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

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

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

### 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 2021, ascienden a la suma de \$1.118.793.896 representadas en los siguientes rubros:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2021	2020
		1.118.793.896
PROVEEDORES	290.086.016	124.117.155
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	406.125.922	344.572.703
RETENCIONES FISCALES POR PAGAR	39.095.421	31.128.577
DIVIDENDOS POR PAGAR	383.486.537	524.448.751

INO S.A. posee cuentas por pagar a proveedores por valor de \$290.086.016 por concepto de insumos adquiridos, estas cuentas por pagar no poseen un tipo de interés contractual y se miden al valor nominal de la transacción que corresponde al valor de la factura o documento equivalente al momento de la compra.

Los costos y gastos por pagar por valor de \$406.125.922 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 \$383.486.537 corresponden a utilidades decretadas por la Asamblea realizada el 30 de marzo de 2021, sobre el resultado del ejercicio del año 2020, cuyo pago depende directamente de la disponibilidad de efectivo. Durante el año 2021 se decretaron utilidades por \$131.521.276.

Las retenciones fiscales por pagar por \$39.095.421 corresponden a los valores recaudados por descuentos a contribuyentes que a fecha de diciembre 31 de 2021 estaban pendientes de ser reembolsados a la DIAN, hecho que se hará efectivo en el mes de enero de 2022 con la presentación y liquidación de las declaraciones respectivas.

Estas transacciones son originadas por las operaciones normales de INO S.A, su reconocimiento se realiza con la recepción y aceptación del bien o servicio contratado y medidos al valor

nominal de la transacción comercial que corresponde al valor de la factura o documento equivalente.

#### **4.11 Pasivos por Impuestos Corrientes**

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

Sección 3, Presentación de estados financieros

Sección 29, Impuesto a las ganancias

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

Una vez registradas las compensaciones de pasivos por impuestos corrientes con activos por impuestos corrientes, y haciendo las reclasificaciones y reconocimientos a que hubo lugar, este rubro presenta los siguientes saldos a fecha de corte diciembre 31 de 2021:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2021	2020
		17.685.000
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	9.215.000	77.257.305
INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR	8.470.000	13.586.697

Los valores correspondientes a impuestos municipales, originados por las operaciones comerciales realizadas por la entidad durante la vigencia fiscal, liquidados de acuerdo a la normativa tributaria vigente a la fecha del estado de situación financiera se detallan a continuación:

IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR	2021	2020
		8.470.000
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	0	11.142.697
MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	1.939.000	412.000
MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA	6.531.000	2.032.000

#### **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 2021, ascienden a la suma de \$384.593.387 representados en los siguientes rubros:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2021	2020
		384.593.387
SALARIOS POR PAGAR	472.575	0
CESANTÍAS CONSOLIDADAS	152.093.930	112.051.770
INTERESES A LAS CESANTÍAS	16.423.922	13.239.576
VACACIONES CONSOLIDADAS	111.326.794	62.698.899
APORTES EPS	9.071.600	6.425.800
APORTES ARL	4.058.800	2.526.800
APORTES ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	8.398.100	5.776.200
APORTES AFP	41.080.303	21.784.400
LIBRANZAS POR PAGAR	25.667.363	21.023.915
APORTES AFC POR PAGAR	16.000.000	6.190.000

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 \$169.756.415 son ciertamente exigibles y corresponden a valores recibidos sobre contratos con clientes y otros:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR ANTICIPOS	2021	2020
		169.756.418
ANTICIPOS RECIBIDOS	169.756.418	147.212.400

El detalle de este rubro es:

ANTICIPOS PARA PROCEDIMIENTOS	137.921.165
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS COPAGOS	25.979.971
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	5.855.282

*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	2021	2020
		4.561.407.667
CAPITAL SOCIAL	462.000.000	462.000.000
SUPERÁVIT DE CAPITAL	1.229.300.000	1.229.300.000
RESERVAS	1.455.401.380	1.288.542.043
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.202.000.114	303.380.613
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (ADOPCIÓN INICIAL NIIF)	212.706.173	212.706.173

### 4.14 Capital Social

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

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

Capital suscrito de \$462.000.000, representado en 462 acciones con un valor nominal de \$1.000.000 cada acción. Durante el año 2020 se suscribieron 10 acciones en cabeza de la Dra. Leslie Katherine Vargas Ramírez.

Capital pagado de \$462.000.000, representado en 462 acciones con un valor nominal de \$1.000.000 cada acción.

#### **4.15 Superávit de Capital**

El superávit de Capital corresponde a una prima en colocación de acciones por un valor de \$1.229.300.000. En el año 2020 se registró como Superavit por la venta de 10 acciones a la Dra. Leslie Katherine Vargas Ramírez la suma de \$70.000.000.

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

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

#### **4.16 Reservas**

INO S.A. tiene una reserva legal conformada con la apropiación del 10% de las utilidades de cada periodo la cual se debe realizar por ley, esta reserva tiene un valor acumulado de \$279.347.148.

Así mismo, posee Reservas Ocasionales por valor de \$1.176.054.232, 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 \$1.168.601.678.

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 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 2021 INO S.A. cálculo los impuestos diferidos débitos y créditos sobre las siguientes bases:

##### CALCULO IMPUESTO DIFERIDO A

BALANCE FISCAL DICIEMBRE 2020			BALANCE NIIF DICIEMBRE 2020		DIFERENCIAS	TARIFA 35%			
CUENTA	NOMBRE	SALDO	NOMBRE	SALDO		DIFERENCIA		IMPTO RENTA DIFERIDO	
						TEMPORARIA	PERMANENTE	ACTIVO	PASIVO
1320	DETERIORO	-139.927.793	DETERIORO	297.123.806	-157.196.013	-157.196.013		55.018.605	
1510	DEPRECIACIÓN	-264.026.235	DEPRECIACIÓN	-235.942.090	28.084.165	28.084.165			-9.829.458
<b>TOTAL MOVIMIENTO</b>								<b>45.189.147</b>	

Saldo impuesto diferido 31-12-2020	50.215.708	ACTIVO
Gasto por impuesto diferido	45.189.147	
Saldo impuesto diferido 31-12-2021	5.026.561	ACTIVO

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 2021:

IMPUESTOS DIFERIDOS	2021	2020
		5.026.561
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	5.026.561	50.215.708

Lo que originó un ajuste con cargo al resultado del ejercicio por valor de \$45.189.147.

## INGRESOS

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

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

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

### 4.19 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos ordinarios del periodo 2021 ascendieron a la suma de \$10.281.806.440 por los siguientes conceptos:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2021	2020
		10.281.806.440
SERVICIOS DE SALUD	9.832.325.751	5.501.061.247
COMERCIALIZACIÓN PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	297.953.204	147.045.644
ACTIVIDADES DE ALQUILER EQUIPO MEDICO	15.141.717	0
SERVICIOS DE ENSEÑANZA	136.385.768	30.063.025

INO S.A. concentra el desarrollo de su objeto social en la prestación de servicios médicos, los cuales durante el 2021 crecieron 81,07% respecto al año anterior, y se detallan los siguientes conceptos:

- ◆ Servicios Médicos \$1.149.640.525
- ◆ Servicios Consulta Pacientes Hospitalización \$101.475.000

- ♦ Servicio de Laboratorio Procedimientos de Diagnóstico: \$434.263.364
- ♦ Servicio de Laboratorio Terapia Respiratoria: \$883.408.708
- ♦ Servicio de Laboratorio Pulmonar \$1.384.818.300
- ♦ Clínica de sueño \$3.145.339.818
- ♦ Alergología \$487.002.149
- ♦ Actividades Conexas: \$3.163.224.868 las cuales corresponden a programas \$2.714.819.538, proyectos de investigación \$312.019.562 talleres y seminarios \$136.385.

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 ventas \$779.936.952
- ♦ Descuentos condicionados \$393.711
- ♦ Copagos asumidos \$130.650.

#### **4.20 Otros Ingresos Ordinarios**

Los otros ingresos ordinarios del periodo 2021 están representados en los siguientes rubros:

OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2021	2020
		145.001.771
FINANCIEROS	953.499	766.075
ARRENDAMIENTOS	8.330.163	1.254.104
SERVICIOS	41.932	51.176
RECUPERACIÓN DE DETERIORO DEUDORES	7.379.451	11.212.610
RECUPERACION DETERIORO INVERSIONES	0	1.070.678
RECUPERACION COTOS Y GASTOS	339.101	4.558.809
RECUPERACION DEPRECIACION	70.215.435	0
RECLAMACIONES	3.600	497.008
INDEMNIZACIONES	15.702.193	14.148.462
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	1.193.576
DIVERSOS	42.036.397	165.743.220

El monto de otros ingresos para el periodo 2021 ascienden a la suma de \$145.001.771 representan ingresos por diversos conceptos resultantes del desarrollo operacional de la entidad.

Dentro de los otros ingresos, en el rubro de diversos, se detallan los siguientes valores: Aprovechamientos \$9.275.197; excedentes \$348.585; sobrantes en caja menor \$6.500; ajustes por aproximaciones \$23.715; otras cuantías menores \$1.965.400 y el subsidio estatal recibido

como Programa de Apoyo al Empleo Formal PAEF, en virtud de la pandemia generada por el Covid-19 \$30.417.000. De igual manera se incluye la recuperación por la depreciación de los consultorios 703, 812 y 813 de Fosunab por \$70.215.435.

## **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 2021 ascienden a los siguientes montos:

COSTOS DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2021	2020
	6.237.072.271	3.541.814.627
COSTO SERVICIOS DE SALUD	6.022.649.951	3.437.166.927
COSTO DE VENTA PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	214.422.320	104.647.700

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, teniendo en cuenta que es una entidad que presta servicios de salud.

Para la vigencia 2021 el total de los costos de operación por prestación de servicios médicos se clasifican así:

- ◆ Costos medicamentos e insumos \$519.200.927
- ◆ Costos por mano de obra directa \$4.303.928.779
  - ✓ Beneficios a los empleados \$2.656.044.677
  - ✓ Honorarios \$1.619.507.466
  - ✓ Servicios \$28.376.636
- ◆ Costos indirectos \$1.199.520.246

Estos costos representan el 61,25% de los ingresos por el mismo concepto.

El costo de ventas por la comercialización de productos farmacéuticos fue de \$214.074.320 cual representa el 71,84%.

#### 4.22 Gastos Administrativos

Para el periodo 2021 los gastos administrativos de la entidad ascienden a la suma de \$1.473.267.675 representados en los siguientes rubros:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2021	2020
		1.473.267.675
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	776.272.744	888.362.208
HONORARIOS	95.538.613	102.192.850
IMPUESTOS	9.016.145	8.418.492
ARRENDAMIENTOS	37.187.528	30.077.211
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	2.196.000	2.697.000
SEGUROS	41.977.435	11.481.891
SERVICIOS	104.946.550	88.058.983
GASTOS LEGALES	10.726.849	8.712.880
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	106.727.633	91.321.524
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	46.718.233	33.028.096
GASTOS DE VIAJE	15.149.351	7.370.509
DEPRECIACIONES	108.824.492	117.162.873
AMORTIZACIONES	18.071.040	3.819.588
DIVERSOS	99.915.062	55.700.986

Estos conceptos corresponden a los gastos generados por la administración de INO S.A. en el giro ordinario del negocio y representa el 14,33% de los ingresos ordinarios.

#### 4.23 Gastos de Ventas

Para el periodo 2021 los gastos de venta de la entidad ascienden a la suma de \$442.416.924 representados en los siguientes rubros:

GASTOS DE VENTAS	2021	2020
		442.416.924
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	41.320.140	16.832.924
IMPUESTOS	36.981.000	14.590.216
SERVICIOS	64.005.084	65.897.646
DETERIORO DE INVENTARIOS	2.986.894	0
DETERIORO DE CARTERA	297.123.806	43.709.321

Estos gastos tienen relación de causalidad con las ventas realizadas en el periodo.

Adicionalmente registra el deterioro de la cartera de deudores del periodo.



#### 4.24 Otros Gastos Administrativos

El valor de los otros gastos generados por la operación de la entidad para el periodo 2021 corresponde a la suma \$225.804.004 representados en los siguientes rubros:

OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	2021	2020
		225.804.004
FINANCIEROS	191.790.477	189.506.181
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	0	34.297.072
EXTRAORDINARIOS	33.642.557	24.023.874
DIVERSOS	370.970	20.401.124

El rubro más representativo de este grupo de gastos corresponde a los gastos financieros por valor de \$191.790.477 de los cuales por concepto de intereses de los créditos bancarios que tiene la entidad son \$119.334.007 que representan el 52,84% del total de los otros gastos administrativos.

Los gastos extraordinarios corresponden a impuestos asumidos por alumbrado público \$10.118.981, cincuenta por ciento del gravamen al movimiento financiero \$17.389.562 e intereses de mora a la Dirección de Impuestos por \$5.672.759, en el periodo que no son deducibles en la presentación de declaraciones tributarias.

#### 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 2021 el cálculo de impuestos para la entidad refleja los siguientes valores:

GASTOS POR IMPUESTOS	2021	2020
		742.837.147
IMPUESTO DE RENTA 2021	697.648.000	164.277.000
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	45.189.147	11.529.945

Compensando los saldos de renta y retenciones a favor, se estima un saldo a favor a título de renta por el año 2021 por valor de \$172.076.000.

El cálculo del impuesto de renta para el registro de la respectiva provisión de la vigencia de 2021, comparado con los años anteriores, es:

**INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE S.A.  
NIT. 800.249.700-1  
CALCULO IMPUESTO DE RENTA 2021**

		RENTA 31%
UTILIDAD CONTABLE		2.048.541.310
+ INTERESES PRESUNTIVOS		1.500.000
+ COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES		200.436.407
513906	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2.480.351
513912	PARQUEADEROS	2.365.600
	INDUSTRIA Y COMERCIO CAUSADO	36.981.000
521201	BUCARAMANGA	29.797.000
521201	FLO RIDA BLANCA	5.547.000
521201	BARRANCA BERMEJA	1.637.000
	<b>INDUSTRIA Y COMERCIO EFECTIVAMENTE PAGADO</b>	<b>- 13.586.697</b>
220401	BUCARAMANGA	11.142.697
220401	FLO RIDA BLANCA	2.032.000
220401	BARRANCA BERMEJA	412.000
	DEPRECIACION CONTABLE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	235.942.090
512201	DEPRECIACION CONTABLE NIIF EDIFICACIONES	50.468.018
512203	DEPRECIACION CONTABLE NIIF EQUIPO DE OFICINA	27.751.953
512204	DEPRECIACION CONTABLE NIIF EQUIPO DE COMPUTA	30.604.521
736025	DEPRECIACION CONTABLE NIIF EQUIPO MEDICO	127.117.598
	<b>DEPRECIACION FISCAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>- 264.026.255</b>
	ACTIVOS ADQUIRIDOS ANTES DE LA LEY 1819	84.934.584
	ACTIVOS ADQUIRIDOS POSTERIOR A LA LEY 1819	179.091.671
	DETERIORO DEUDAS DE DIFICIL COBRO CONTABLE NIIF	297.123.806
	<b>PRIVISION FISCAL DEUDAS DE DIFICIL COBRO Individual 33,33%</b>	<b>- 139.927.793</b>
530201	COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	444.360
530202	IMPUESTOS ASUMIDOS	10.118.981
530204	MULTAS Y SANCIONES Dian (Int/mora) y Alcaldía Bga	3.252.637
530207	50% CUATRO POR MIL GMF	17.389.562
540108	GASTOS NO DEDUCIBLES	370.970
731520	IMPUESTOS ASUMIDOS Alumbrado Público	5.168.593
739520	MULTAS Y SANCIONES	360
739535	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	169.943
739565	PARQUEADEROS	6.168.899
<b>RENTA LIQUIDA GRAVABLE</b>		<b>2.250.477.717</b>
<b>IMPUESTO DE RENTA 31%</b>		<b>697.648.092</b>
<b>IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>45.189.147</b>
<b>SUBTOTAL IMPUESTO A LA GANANCIA</b>		<b>742.837.239</b>
100% IVA PAGADO POR BIENES DE CAPITAL		
- 13140503	IVA BIENES DE CAPITAL	- 57.383.873
<b>TOTAL IMPUESTO A LA GANANCIA</b>		<b>685.453.366</b>
<b>RENTA PRESUNTIVA</b>		
-	<b>PATRIMONIO LIQUIDO 2020</b>	<b>0,0% 3.495.929.000 -</b>
-	RETENCION EN LA FUENTE RENTA AÑO 2021 PDTES CERTIFICADOS	- 708.241.403
-	AUTORRETENCION RENTA AÑO 2021	- 82.332.000
-	SALDO A FAVOR 2020 SIN SOLICITUD DE DEVOLUCION	- 292.002.000
<b>SUBTOTAL POSIBLE SALDO A FAVOR</b>		<b>- 442.311.184</b>
YENIS ROCIO MARTINEZ B.		

COMPARACION IMPUESTO / INGRESOS				
AÑO	RENTA	CREE	INGRESOS	
2013	100.282.000	-	2.212.248.000	26,96%
2014	96.960.000	34.905.000	2.759.667.221	24,74%
2015	106.457.000	37.714.000	3.252.323.950	17,85%
2016	27.206.095	9.665.378	3.709.532.640	14,06%
2017	249.515.000	-	4.403.258.923	18,70%
2018	225.845.000	-	5.447.073.459	23,71%
2019	466.047.287		7.207.735.206	32,32%
2020	167.277.487		5.878.665.635	-18,44%
2021	697.648.092		10.426.808.212	77,37%
	530.370.605	-	4.548.142.577	
	317,06%		77,37%	

YENIS ROCIO MARTINEZ B.

## 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 2021, no poseía eventos que dieran origen al reconocimiento de activos o pasivos contingentes.

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



**KAREN YANETH ACEROS ALQUICHIRE**  
Representante Legal



**YENIS ROCIO MARTINEZ BARRETO**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 85876-T



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