



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

NIT. 800.249.700-1

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estados Financieros Individuales

Al 31 de Diciembre de 2019

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2019	2018	Variación \$	%
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>4,1</b>	<b>80.476.481</b>	<b>29.764.706</b>	<b>50.711.775</b>	<b>170,38%</b>
CAJA		4.035.216	2.400.704	1.634.512	68,08%
CUENTAS CORRIENTES		76.441.265	27.364.002	49.077.263	179,35%
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>4,2</b>	<b>250.189.124</b>	<b>228.529.060</b>	<b>21.660.064</b>	<b>9,48%</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>4,3</b>	<b>2.628.419.917</b>	<b>1.715.230.620</b>	<b>901.189.297</b>	<b>52,54%</b>
DEUDORES CLIENTES		2.605.570.852	1.711.191.530	894.379.322	52,27%
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS		12.000.000			
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES			440.539	(440.539)	-100,00%
DEUDORES VARIOS		10.849.065	3.598.551	7.250.514	201,48%
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS</b>	<b>4,5</b>	<b>47.155.353</b>	<b>11.528.510</b>	<b>35.626.843</b>	<b>309,03%</b>
ANTICIPO PROVEEDORES		4.744.170	41.402	4.702.768	11358,79%
ANTICIPO A TRABAJADORES		600.000	40.180	559.820	
OTROS ANTICIPOS		41.811.183	11.446.928	30.364.255	265,26%
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>4,4</b>	<b>248.333.000</b>	<b>552.883.000</b>	<b>(304.550.000)</b>	<b>-55,08%</b>
<b>INVENTARIOS</b>	<b>4,6</b>	<b>69.753.338</b>	<b>7.618.167</b>	<b>62.135.171</b>	<b>815,62%</b>
MERCANCIA NO FABRICADA		69.753.338	7.618.167	62.135.171	815,62%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>3.324.327.213</b>	<b>2.545.554.063</b>	<b>766.773.150</b>	<b>30,12%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>4,7</b>	<b>3.334.098.526</b>	<b>2.616.105.674</b>	<b>717.992.852</b>	<b>27,45%</b>
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		2.523.400.974	2.053.350.974	470.050.000	22,89%
EQUIPO DE OFICINA		195.770.278	158.438.935	37.331.343	23,56%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN		169.268.377	143.717.654	25.550.723	17,78%
EQUIPO MÉDICO CIENTIFICO		1.375.535.831	963.200.926	412.334.905	42,81%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(929.876.934)	(702.602.815)	(227.274.119)	32,35%
<b>INTANGIBLES</b>	<b>4,8</b>	<b>46.910.227</b>	<b>50.237.560</b>	<b>(3.327.333)</b>	<b>-6,62%</b>
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>4,18</b>	<b>61.745.653</b>	<b>32.082.525</b>	<b>29.663.128</b>	<b>92,46%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3.442.754.406</b>	<b>2.698.425.759</b>	<b>744.328.647</b>	<b>27,58%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>6.767.081.619</b>	<b>5.243.979.822</b>	<b>1.511.101.795</b>	<b>28,82%</b>



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

NIT. 800.249.700-1

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estados Financieros Individuales

Al 31 de Diciembre de 2019

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2019	2018	Variación \$	%
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>4,9</b>	<b>640.928.831</b>	<b>652.832.886</b>	<b>(168.639.096)</b>	<b>-25,83%</b>
PAGARES		92.292.125	179.816.942	(87.524.817)	-48,67%
CREDITO ROTATIVO		78.414.610	57.304.687	21.109.923	36,84%
TARJETAS DE CRÉDITO PARTICULARES		93.268	173.386	(80.118)	-46,21%
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO		156.735.041			
		313.393.787	415.537.871	(102.144.084)	-24,58%
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>4,10</b>	<b>1.012.284.525</b>	<b>748.846.884</b>	<b>263.437.641</b>	<b>35,18%</b>
PROVEEDORES		278.776.469	144.627.609	134.148.860	92,75%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		527.236.246	462.702.683	64.533.563	13,95%
DIVIDENDOS POR PAGAR		140.288.771	106.623.255	33.665.516	31,57%
RETENCIONES FISCALES POR PAGAR		46.823.932	16.621.278	30.202.654	181,71%
RETENCIONES DE NOMINA POR PAGAR		19.159.107	18.272.059	887.048	4,85%
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>4,11</b>	<b>56.616.860</b>	<b>42.498.298</b>	<b>14.118.562</b>	<b>33,22%</b>
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>4,12</b>	<b>214.976.438</b>	<b>161.193.878</b>	<b>53.782.560</b>	<b>33,37%</b>
SALARIOS POR PAGAR		27.604		27.604	100,00%
CESANTÍAS CONSOLIDADAS		106.024.316	83.087.351	22.936.965	27,61%
INTERESES SOBRE LAS CESANTÍAS		11.834.331	9.769.300	2.065.031	21,14%
PRIMA DE SERVICIOS			282.928	(282.928)	-100,00%
VACACIONES CONSOLIDADAS		62.386.387	43.127.699	19.258.688	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		34.703.800	24.926.600	9.777.200	39,22%
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR ANTICIPOS</b>	<b>4,13</b>	<b>130.614.243</b>	<b>114.940.330</b>	<b>15.673.913</b>	<b>13,64%</b>
ANTICIPOS DE CLIENTES		130.614.243	114.940.330	15.673.913	13,64%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2.055.420.897</b>	<b>1.720.312.276</b>	<b>178.373.580</b>	<b>10,37%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>4,9</b>	<b>1.000.301.341</b>	<b>559.808.294</b>	<b>440.493.047</b>	<b>78,69%</b>
PAGARES		97.348.117	33.615.544	63.732.573	189,59%
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO PARTICULARES		865.644.568	488.884.094	376.760.474	
		37.308.656	37.308.656		0,00%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.000.301.341</b>	<b>559.808.294</b>	<b>440.493.047</b>	<b>78,69%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>3.055.722.238</b>	<b>2.280.120.570</b>	<b>618.866.627</b>	<b>27,14%</b>



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

NIT. 800.249.700-1

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estados Financieros Individuales

Al 31 de Diciembre de 2019

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2019	2018	Variación \$	%
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>4,14</b>	<b>452.000.000</b>	<b>452.000.000</b>		
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		452.000.000	452.000.000		
<b>SUPERÁVIT DE CAPITAL</b>	<b>4,15</b>	<b>1.159.300.000</b>	<b>1.159.300.000</b>		
<b>RESERVAS</b>		<b>951.015.309</b>	<b>600.964.207</b>	<b>350.051.102</b>	<b>58,25%</b>
RESERVAS OBLIGATORIAS		155.375.297	100.905.163		
RESERVAS OCASIONALES		795.640.012	500.059.044		
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>4,17</b>	<b>936.337.899</b>	<b>544.701.335</b>	<b>391.636.564</b>	<b>71,90%</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>4,17</b>	<b>212.706.173</b>	<b>206.893.710</b>	<b>5.812.463</b>	<b>2,81%</b>
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			(5.812.463)	5.812.463	-100,00%
RESULTADOS POR ADOPCIÓN INICIAL		212.706.173	212.706.173		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>3.711.359.381</b>	<b>2.963.859.252</b>	<b>747.500.129</b>	<b>25,22%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>6.767.081.619</b>	<b>5.243.979.822</b>	<b>1.366.366.756</b>	<b>26,06%</b>

**KAREN YANETH ACEROS ALQUICHIRE**  
Representante Legal

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

**MARTHA MARIA PINILLA MARTINEZ**  
Revisor fiscal  
T.P. No. 8617-T



**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 2019

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2019	2018	Variación \$	%
<b>INGRESOS</b>					
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>4,19</b>	<b>7.065.456.084</b>	<b>5.261.858.161</b>	<b>1.803.597.923</b>	<b>34,28%</b>
SERVICIOS DE SALUD		6.990.946.751	5.234.350.385	1.756.596.366	33,56%
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR		73.632.610	27.163.238	46.469.372	171,07%
ENSEÑANZA		876.723	344.538	532.185	
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>4,21</b>	<b>57.638.154</b>	<b>17.204.566</b>	<b>40.433.588</b>	<b>235,02%</b>
<b>COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>4,21</b>	<b>3.563.064.110</b>	<b>2.783.898.910</b>	<b>779.165.200</b>	<b>27,99%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>3.444.753.820</b>	<b>2.460.754.685</b>	<b>983.999.135</b>	<b>39,99%</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>					
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	<b>4,22</b>	1.784.821.403	1.472.312.349	312.509.054	21,23%
GASTOS DE VENTAS	<b>4,23</b>	178.584.454	194.947.844	(16.363.390)	-8,39%
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>1.963.405.857</b>	<b>1.667.260.193</b>	<b>296.145.664</b>	<b>17,76%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL</b>		<b>1.481.347.963</b>	<b>793.494.492</b>	<b>687.853.471</b>	<b>86,69%</b>
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	<b>4,20</b>	142.279.122	185.283.644	(43.004.522)	-23,21%
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	<b>4,24</b>	241.788.528	234.780.801	7.007.727	2,98%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>1.381.838.557</b>	<b>743.997.335</b>	<b>637.841.222</b>	<b>85,73%</b>
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	<b>4,25</b>	(475.228.287)	(225.845.000)	249.383.287	-110,42%
IMPUESTO DIFERIDO		29.727.629	26.549.000	3.178.629	11,97%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>936.337.899</b>	<b>544.701.335</b>	<b>391.636.564</b>	<b>71,90%</b>

**KAREN YANETH ACEROS ALQUICHIRE**  
Representante Legal

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

**MARTHA MARIA PINILLA MARTINEZ**  
Revisor fiscal  
T.P. No. 8617-T

**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 2019

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	2019	2018	Variación \$
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION</b>			
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>936.337.899</b>	<b>544.701.335</b>	<b>391.636.564</b>
<b>PARTIDAS QUE NO UTILIZAN NI PROVEEN EFECTIVO:</b>			
DEPRECIACIÓN	227.274.118	214.201.163	13.072.955
AMORTIZACIÓN	14.999.833	9.566.607	5.433.226
DETERIORO DE CARTERA	9.902.257	58.186.402	(48.284.145)
DETERIORO DE INVENTARIOS	200.043		200.043
DETERIORO DE INVERSIONES	1.312.106	2.294.585	(982.479)
IMPUESTO DIFERIDO	(29.727.629)	(26.546.503)	
<b>EFFECTIVO GENERADO POR OPERACIONES</b>	<b>1.160.298.627</b>	<b>802.403.589</b>	<b>361.076.164</b>
<b>CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>			
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR	(901.189.297)	(330.266.426)	(570.922.871)
OTAS CUENTAS POR COBRAR ANTIPO	(35.626.843)	(329.363)	(35.297.480)
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	311.095.000	(190.006.287)	501.101.287
INVENTARIOS	(62.135.171)	782.114	(62.917.285)
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR	263.437.641	100.191.589	163.246.052
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	14.118.562	34.384.992	(20.266.430)
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	53.782.560	23.770.835	30.011.725
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	15.673.913	(40.215.561)	55.889.474
<b>EFFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>819.454.992</b>	<b>400.715.482</b>	<b>421.920.636</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
COMPRA LICENCIAS SOFTWARE	(11.672.500)	(36.680.000)	(48.352.500)
COMPRA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(945.266.971)	(149.016.610)	(796.250.361)
<b>EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(956.939.471)</b>	<b>(185.696.610)</b>	<b>(844.602.861)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			
PASIVOS FINANCIEROS	316.819.509	(174.692.530)	491.512.039
PAGO DIVIDENDOS	(128.623.255)	(45.540.310)	(83.082.945)
<b>EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>188.196.254</b>	<b>(220.232.840)</b>	<b>408.429.094</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCION) NETA EN EFECTIVO</b>	<b>50.711.775</b>	<b>(5.213.967)</b>	<b>(14.253.131)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>	<b>29.764.706</b>	<b>34.978.674</b>	<b>(5.213.968)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>80.476.481</b>	<b>29.764.706</b>	<b>(19.467.099)</b>

**KAREN YANETH ACEROS ALQUICHIRE**  
Representante Legal**YENIS ROCIO MARTINEZ BARRETO**  
Contador Público  
T.P. No. 85876-T**MARTHA MARIA PINILLA MARTINEZ**  
Revisor Fiscal  
T.P. No.8617-T



**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 2019

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	2019	2018	Variación \$
<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	452.000.000	452.000.000	
AUMENTO			
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>452.000.000</b>	<b>452.000.000</b>	
<b>SUPERAVIT DE CAPITAL</b>			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	1.159.300.000	1.159.300.000	
AUMENTO			
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>1.159.300.000</b>	<b>1.159.300.000</b>	
<b>RESERVAS</b>			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	600.964.207	600.964.207	
MOVIMIENTO DEL PERIODO	350.051.102		350.051.102
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>951.015.309</b>	<b>600.964.207</b>	<b>350.051.102</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	544.701.335		
AUMENTO	391.636.564	544.701.335	(153.064.771)
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>936.337.899</b>	<b>544.701.335</b>	<b>(153.064.771)</b>
<b>UTILIDADES ACUMULADAS</b>			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	(5.812.463)	(13.254.882)	7.442.419
DISMINUCIÓN	5.812.463	7.442.419	(1.629.956)
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>		<b>(5.812.463)</b>	<b>5.812.463</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>3.711.359.381</b>	<b>2.963.859.252</b>	<b>747.500.129</b>

**KAREN YANETH ACEROS ALQUICHIRE**  
Representante Legal

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

**MARTHA MARIA PINILLA MARTINEZ**  
Revisor Fiscal  
T.P. No.8617-T

**ESTADO DE  
REVELACIONES A  
DICIEMBRE 31 DE  
2019**

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 .....	12
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 .....	17
4.3 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar .....	18
4.4 Activos por Impuestos Corrientes.....	19
4.5 Otras Cuentas por Cobrar Anticipos .....	20
4.6 Inventarios.....	20
4.7 Propiedades, Planta y Equipo .....	21
4.8 Intangibles.....	22
4.9 Pasivos Financieros .....	23

4.10 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar .....	24
4.11 Pasivos por Impuestos Corrientes .....	25
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.....	29
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.....	32
4.22 Gastos Administrativos .....	33
4.23 Gastos de Ventas.....	34
4.24 Otros Gastos Administrativos.....	34
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 2019

Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

**1. Información General**

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

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

Con el pasar de los años se incrementó el número de socios en la institución, en la actualidad el instituto cuenta con 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 9001:2008).

## **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 2019 se presentan de manera anual y comparativos con el periodo a 31 de diciembre de 2018 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 llegan a dar.

### **3.9 Política Contable de Intangibles**

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

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

- Que sea probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad
- 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
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 2019**

##### **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 2019 asciende a la suma de \$80.476.481 y está representado por los siguientes rubros:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2019	2018
	80.476.481	29.764.706
CAJA	4.035.216	2.400.704
CUENTAS CORRIENTES	76.441.265	27.364.002

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 2019 están compuestos por los siguientes rubros:

ACTIVOS FINANCIEROS	2019	2018
INVERSIONES EN ACCIONES	252.732.285	228.529.060
DERECHOS FIDUCIARIOS	2.684.112	1.136.619
DETERIORO DE INVERSIONES	-5.227.273	-25.339.844

Son inversiones en acciones en la sociedad Insueño S.A.S. con porcentaje de participación del 33% y cuyo valor intrínseco certificado a diciembre de 2019, fue por \$232.268.833. 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 (\$0.2903) para \$15.236.179 y un Fideicomiso en Fiduciaria De Occidente S.A. por \$2.684.112.



**insueño**  
31-12-2019

**CERTIFICADO DE PARTICIPACIÓN ACCIONARIA  
POR EL AÑO GRAVABLE 2019**

El suscrito representante legal de la sociedad **INSUEÑO S.A.S.**, certifica que la empresa **INSTITUTO NEUOMOLOGICO DEL ORIENTE S.A.**; identificado con Nit. 800.249.700-1, era accionista a diciembre 31 de 2019, reflejando en nuestros libros de contabilidad y en libro de accionistas los siguientes datos a dicha fecha:

Número de Acciones	472.368
Valor Nominal por acción	500
Porcentaje de participación	33.333%
Valor nominal contable de sus acciones	\$236.184.000
Valor intrínseco contable de sus acciones	\$ 232.268.833
Dividendos distribuidos durante el año	0
Saldos por cobrar al accionista a dicha fecha	\$206.208.156
Saldos por pagar al accionista a dicha fecha	0

En constancia de lo anterior, se firma en Bucaramanga a los nueve (09) días del mes de marzo de 2020

**JUAN CAMILO GARCIA REYES**  
Representante Legal

**MARLY JOHANNA PORRAS ARDILA**  
Contador Público


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

**CERTIFICA:**

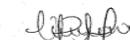
Que el (la) empresa **INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE S.A.** identificado (a) con NIT No. **800.249.700** aparece registrado (a) en el Libro de Acciones de Coomeva E.P.S. S.A. al 31 de diciembre de 2019 y la inversión presenta las siguientes características:

No. de Acciones	52.484.254
Valor Nominal	\$ 0,20
Valor Intrínseco de la Acción	(0,2903*)
Porcentaje de Participación	0,0033%

\*La cifra del valor intrínseco de la acción es preliminar hasta tanto los Estados Financieros al corte de diciembre de 2019 se encuentren auditados y debidamente aprobados por la Asamblea General de Accionistas en reunión ordinaria que se llevará a cabo en el mes de marzo.

Para constancia se firma a los veinticinco (25) días del mes de febrero del año dos mil veinte (2020).

Atentamente,



**VIVIANA PATRICIA TREJOS MAFLA**  
Jefe Nacional de Relacionamento con Accionistas

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 2019, se valoran en \$2.589.263.991 representadas en los siguientes rubros:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2019	2018
DEUDORES CLIENTES	3.455.329.802	2.507.798.535
DETERIORO CLIENTES	-758.417.644	-748.515.387
RECAUDO DE CARTERA POR IDENTIFICAR	-91.341.306	-48.091.618
CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS	12.000.000	0
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	0	440.539.
DEUDORES VARIOS	10.849.065	3.598.551

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 2019 es por valor de \$758.417.644, valor resultante de aplicar 100% del valor para la cartera con vencimiento superior a 360 días, lo que represento un ajuste a resultados por valor de \$9.902.257. Este rubro contiene un valor de \$91.341.306 que corresponde a recaudos pendientes por identificar, monto que disminuye el saldo de la cartera, pero que no han sido aplicados porque no se tiene información de que cliente es el recaudo y menos aún las facturas canceladas.

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 2019 representó un valor de \$611.655.

Las cuentas por cobrar a trabajadores por valor de \$440.539 del año anterior fueron recaudadas en su totalidad y en 2019 no quedo saldo por este concepto.

El saldo de deudores varios por valor de \$10.849.065 son valores de cuentas por cobrar de menor cuantía 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 2019 un saldo a favor de \$241.788.000 por los siguientes conceptos:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2019	2018
		248.333.000
SOBRANTE EN LIQ PRIVADA DE IMPTOS SALDO A FAVOR RENTA	246.304.000	551.421.000
SOBRANTE EN LIQ PRIVADA DE IMPTOS SALDO A FAVOR ICA	2.029.000	1.462.000

#### **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 2019 este rubro presenta un saldo de \$47.155.352 por los siguientes conceptos:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS	2019	2018
		47.155.352
PROVEEDORES	4.744.169	41.402
TRABAJADORES	600.000	40.180
OTROS ANTICIPOS	41.811.183	11.446.928

Los anticipos a trabajadores corresponden a vacaciones anticipadas otorgadas en el año 2018.

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 2019 se valoraron en la suma de \$8.400.281 representados por los siguientes rubros:

INVENTARIOS	2019	2018
	69.753.338	7.618.167
MERCANCÍA NO FABRICADA POR LA EMPRESA	69.753.338	7.618.167

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 2019 quedaron valoradas en \$3.334.098.526 reflejadas en los siguientes rubros:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2019	2018
	3.338.098.526	2.616.105.674
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.523.400.974	2.053.350.974
EQUIPO DE OFICINA	195.770.278	158.438.935
EQUIPO DE COMPUTO	169.268.377	143.717.654
EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	1.375.535.831	963.200.926
DEPRECIACIONES	-929.876.934	-702.602.815

En el año 2019 se realizó compra de propiedades planta y equipo por los siguientes conceptos y valores:

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	470.050.000
EQUIPO DE OFICINA	37.331.343
EQUIPO DE COMPUTO	25.550.723
EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	412.334.905
TOTAL PP&E ADQUIRIDA EN 2019	945.266.971

El rubro más representativo es construcciones y edificaciones representadas en cuatro consultorios adquiridos en Fosunab, identificados con los números 703, 812, 813, y 512 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. En 2019 se adquirió el consultorio 513 de Fosunab, se dio cuota inicial por \$40.050.000 y se tomó un Leasing con el Banco de Occidente por \$430.000.000 a 120 meses.

Durante el año 2019 la entidad no presento 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 2019 se calculó un valor de \$227.274.919.

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	62.250.290
EQUIPO DE OFICINA	16.201.869
EQUIPO DE COMPUTO	26.716.973
EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	122.104.986

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 2019 suman \$46.910.227 y están compuestos por los siguientes rubros:

INTANGIBLES	2019	2018
		46.910.227
SOFTWARE	83.502.500	71.830.000
AMORTIZACIÓN	-36.592.273	-21.592.440

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

FECHA DEL REPORTE 31/12/2019

DESCRIPCION	FECHA DE ADQUISICION	FECHA INICIAL PARA DEPRECIAR	COSTO DE ADQUISICIÓN	VALOR RESIDUAL	VALOR DEPRECIABLE	VIDA UTIL ESTIMADA	SALDO EN MESES POR AMORTIZAR	SALDO POR AMORTIZAR 2018	MESES AMORTIZADOS 2019	AMORTIZACION 2019	AMORTIZACION ACUMULADA 2019	SALDO POR DEPRECIAR
SOFTWARE MODULO CONTABLE NIIF WINSIRIUS	14/09/2015	14/10/2015	8.000.000	0	8.000.000	60	9	2.800.000	12	1.600.000	6.800.000	1.200.000
SOFTWARE HISTORIAS CLINICAS	04/09/2015	04/10/2015	15.650.000	0	15.650.000	60	9	5.477.500	12	3.130.000	13.302.500	2.347.500
SOFTWARE HISTORIAS CLINICAS	30/04/2017	30/05/2017	7.000.000	0	7.000.000	60	28	4.666.667	12	1.400.000	3.733.333	3.266.667
SOFTWARE HISTORIAS CLINICAS	30/06/2017	30/07/2017	4.500.000	0	4.500.000	60	30	3.150.000	12	900.000	2.250.000	2.250.000
ACTUALIZACIÓN SOFTWARE HISTORIAS CLINICAS API	02/01/2018	01/02/2018	3.000.000	0	3.000.000	60	37	2.450.000	12	600.000	1.150.000	1.850.000
DESARROLLO SOFTWARE HISTORIAS CLINICAS	05/03/2018	04/04/2018	4.500.000	0	4.500.000	60	39	3.825.000	12	900.000	1.575.000	2.925.000
DESARROLLO SOFTWARE DETERIORO CARTERA	25/04/2018	25/05/2018	900.000	0	900.000	60	40	780.000	12	180.000	300.000	600.000
SISTEMA LLAMADO DE ENFERMERA	01/05/2018	31/05/2018	2.980.000	0	2.980.000	60	41	2.632.333	12	596.000	943.667	2.036.333
DESARROLLO DOCUMENTOS EQUIVALENTES WINSIRI	06/06/2018	06/07/2018	1.320.000	0	1.320.000	60	42	1.188.000	12	264.000	396.000	924.000
SISTEMA LLAMADO NOCTURNA	15/07/2018	14/08/2018	2.300.000	0	2.300.000	60	43	2.108.333	12	460.000	651.667	1.648.333
ACTUALIZACION SOFTWARE HISTORIA CLINICA	02/08/2018	01/09/2018	4.180.000	0	4.180.000	60	44	3.901.333	12	856.000	1.114.667	3.065.333
APLICACIÓN MOVIL SOFTWARE PRO	15/11/2018	15/12/2018	14.500.000	0	14.500.000	60	47	14.258.333	12	2.900.000	3.141.667	11.358.333
DESARROLLO SOFTWARE MEDICLOUD	15/12/2018	14/01/2019	2.500.000	0	2.500.000	60	48	2.500.000	12	500.000	500.000	2.000.000
APP TABAQUISMO	15/12/2018	14/01/2019	500.000	0	500.000	60	48	500.000	12	100.000	100.000	400.000
MEJORAS MEDICLOUD HISTORIAS CLINICAS	14/06/2019	14/07/2019	3.300.000	0	3.300.000	60	54		6	330.000	330.000	2.970.000
HISTORIA CLINICAS MEDICLOUD	15/07/2019	14/08/2019	3.220.000	0	3.220.000	60	55		5	268.333	268.333	2.951.667
MEDICLOUD MODULO INTERCONEXION	06/11/2019	06/12/2019	2.130.000	0	2.130.000	60	59		1	35.500	35.500	2.094.500
ADAPTACION MEDICLOUD	01/12/2019	31/12/2019	3.022.500	0	3.022.500	60	60		0	0	0	3.022.500
<b>TOTALES</b>					<b>83.502.500</b>			<b>50.237.500</b>		<b>14.999.833</b>	<b>36.592.333</b>	<b>46.910.167</b>

Adquisiciones año 2019 \$11.672.500, amortización del año \$14.999.833, 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 2019, representan obligaciones financieras por valor de \$1.641.230.172 y comprenden los siguientes rubros:

PASIVOS FINANCIEROS	2019	2018
		1.641.230.172
PASIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO	640.928.831	652.832.886
PAGARES	92.292.125	179.816.942
CRÉDITO ROTATIVO	78.414.610	57.304.687
TARJETAS DE CRÉDITO	93.268	173.386
PARTICULARES	156.735.041	0
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO	313.393.787	415.537.871
PASIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO	1.000.301.341	559.808.294
PAGARES	97.348.117	33.615.554
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO	865.644.568	488.884.094
PARTICULARES	37.308.656	37.308.656

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 2019, ascienden a la suma de \$1.012.284.525 representadas en los siguientes rubros:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2019	2018
		1.012.284.525
PROVEEDORES	278.776.469	144.627.609
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	527.236.246	462.702.683
RETENCIONES FISCALES POR PAGAR	46.823.932	16.621.278
DIVIDENDOS POR PAGAR	140.288.771	106.623.255
RETENCIONES DE NOMINA POR PAGAR	19.159.107	18.272.059

INO S.A. posee cuentas por pagar a proveedores por valor de \$278.776.469 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 \$527.236.246 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 \$140.288.771 corresponden a utilidades decretadas por la Asamblea, de años anteriores, cuyo pago depende directamente de la disponibilidad de efectivo. Durante el año 2018 se decretaron utilidades por \$162.288.771.

Las retenciones fiscales por pagar por \$46.823.932 corresponden a los valores recaudados por descuentos a contribuyentes que a fecha de diciembre 31 de 2019 estaban pendientes de ser reembolsados a la DIAN, hecho que se hará efectivo en el mes de enero de 2020 con la presentación y liquidación de las declaraciones respectivas.

Las retenciones de nómina por pagar por valor de \$19.159.107 corresponde a descuentos por nomina por reembolsar a la entidad respectiva, por concepto de libranzas \$14.433.254, servicio ambulancia y medicina prepagada \$725.853 y cuentas AFC \$4.000.000.

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 2019:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2019	2018
		56.616.860
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	36.641.000	29.715.000
INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR	17.975.860	12.783.298

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:

NIT	NOMBRE	VALOR
890.201.900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	2.422.000
890.201.222	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	11.722.576
890.205.176	MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA	3.831.284
	<b>TOTAL</b>	<b>17.975.860</b>

#### 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 2019, ascienden a la suma de \$214.976.438 representados en los siguientes rubros:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2019	2018
		214.976.438
SALARIOS POR PAGAR	27.604	0
CESANTÍAS CONSOLIDADAS	106.024.316	83.087.351
INTERESES A LAS CESANTÍAS	11.834.331	9.769.300
PRIMA POR PAGAR	0	282.928
VACACIONES CONSOLIDADAS	62.386.387	43.127.699
APORTES EPS	6.119.700	4.478.700
APORTES ARL	2.304.500	1.633.700
APORTES ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	5.517.700	3.876.600
APORTES AFP	20.761.900	14.937.600

Los beneficios 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 \$114.940.330 son ciertamente exigibles y corresponden a valores recibidos sobre contratos con clientes y otros depósitos así:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR ANTICIPOS	2018	2017
	130.614.243	155.155.891
ANTICIPOS RECIBIDOS	130.614.243	155.155.891

El detalle de este rubro es:

ANTICIPOS PARA PROCEDIMIENTOS	110.868.535
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS COPAGOS	19.745.708

*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, como también 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 un 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, queda un saldo pendiente por cruzar a corte de ejercicio en razón a que la mayoría de las instituciones reciben hasta el día 10 de cada mes.

## PATRIMONIO

PATRIMONIO	2019	2018
	3.711.359.381	2.963.859.252
CAPITAL SOCIAL	452.000.000	452.000.000
SUPERÁVIT DE CAPITAL	1.159.300.000	1.159.300.000
RESERVAS	951.015.309	600.964.207
RESULTADOS DEL EJERCICIO	936.337.899	544.701.336
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	-5.812.463
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 \$452.000.000, representado en 452 acciones con un valor nominal de \$1.000.000 cada acción.

Capital pagado de \$452.000.000, representado en 452 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 \$1.159.300.000.

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 \$155.375.297.

Así mismo, posee Reservas Ocasiones por valor de \$795.640.010, 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 \$788.187.458.

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 los siguientes saldos de utilidades:

Utilidad del periodo 2019 \$936.337.899

Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores totalmente amortizadas.

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 2019 INO S.A. cálculo los impuestos diferidos débitos y créditos sobre las siguientes bases:

BALANCE FISCAL DICIEMBRE 2019			BALANCE NIIF DICIEMBRE 2019			CALCULO IMPUESTO DIFERIDO A DICIEMBRE DE 2019			DIFERENCIA		IMPUESTO RENTA DIFERIDO	
CUENTA	NOMBRE	SALDO	CUENTA	NOMBRE	SALDO	DEPRECIACIONES NIIF	DEPRECIACIONES FISCALES	DIFERENCIAS	TEMPORARIA	PERMANENTE	ACTIVO	PASIVO
139000	CLIENTES	-601.991.138	DEUDORES CUENTAS		-758.417.644							
	DEPRECIACION DEL PERIODO		DEPRECIACION DEL PERIODO			227.274.118	196.592.585	30.681.533	-156.426.506		51.620.747	
	AMORTIZACION INTANGIBLES DEL PERIODO		AMORTIZACION INTANGIBLES DEL PERIODO			0	0	0	30.681.533		10.124.906	
									0			
											61.745.653	
											0	
											61.745.653	
												61.745.653
											32.018.027	ACTIVO
											61.745.655	ACTIVO
											29.727.626	

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 2019:

	2019	2018
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	61.745.653	32.018.027
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO DEBITO	61.745.653	32.018.027

Lo que originó un ajuste positivo al resultado del ejercicio por valor de \$29.727.626.

## 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 2019 ascendieron a la suma de \$7.065.456.084 por los siguientes conceptos:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2019	2018
SERVICIOS DE SALUD	6.990.947.752	5.234.350.385
COMERCIALIZACIÓN PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	73.632.610	27.163.238
SERVICIOS DE ENSEÑANZA	876.723	344.538

INO S.A. concentra el desarrollo de su objeto social en la prestación de servicios médicos, por los cuales durante el 2019 obtuvo los siguientes ingresos:

- ♦ Servicios Médicos \$1.002.211.928
- ♦ Servicios Hospitalarios \$109.164.440
- ♦ Servicio de Laboratorio Procedimientos de Diagnóstico: \$3.976.492.812
- ♦ Servicio de Laboratorio Terapia Respiratoria: \$727.138.350
- ♦ Actividades Conexas: \$1.421.374.548 las cuales corresponden a programas \$724.000.664, proyectos de investigación \$570.145.143 talleres y seminarios \$127.228.741.

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 \$236.844.181
- ♦ Descuentos condicionados \$8.591.147

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

Los otros ingresos ordinarios del periodo 2019 están representados en los siguientes rubros:

OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2019	2018
FINANCIEROS	1.506.769	666.236
ARRENDAMIENTOS	4.423.174	5.737.123
SERVICIOS	95.966	349.184
RECUPERACIÓN DE DETERIORO DEUDORES	60.439.010	61.673.089
RECUPERACION DETERIORO INVERSIONES	21.424.677	6.051.434
RECUPERACION COTOS Y GASTOS	23.467.501	55.148.719
RECUPERACION IMPUESTOS	0	1.151.000
RECLAMACIONES	1.341.083	1.258.607
INDEMNIZACIONES	13.199.442	40.730.388
DIVERSOS	16.381.499	12.517.864

El monto de otros ingresos para el periodo 2019 ascienden a la suma de \$142.279.122 representan ingresos por diversos conceptos de menor cuantía resultantes del desarrollo operacional de la entidad.

En este rubro se registra como ganancia por concepto de recuperación por deterioro de cartera corresponde a valores de cartera de clientes que fueron recaudados durante la vigencia, que habían sido deteriorados anteriormente, según la estimación definida en la política contable. De igual manera se registra la recuperación por deterioro de inversiones, reintegro de costos y gastos, indemnizaciones por incapacidades y licencias de maternidad de algunos trabajadores, recibidas de las respectivas EPS.

#### **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 2019 ascienden a los siguientes montos:

COSTOS DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2019	2018
		3.620.702.264
COSTO SERVICIOS DE SALUD	3.563.064.110	2.783.898.910
COSTO DE VENTA PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	57.638.154	17.204.566

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 2019 el total de los costos de operación por prestación de servicios médicos se clasifican así:

- ◆ Costos medicamentos e insumos \$267.097.569
- ◆ Costos por mano de obra directa \$2.846.482.497
  - ✓ Beneficios a los empleados \$1.256.095.733
  - ✓ Honorarios \$1.589.418.553
  - ✓ Servicios \$968.211
- ◆ Costos indirectos \$449.484.043

Estos costos representan el 50.96% de los ingresos por el mismo concepto

El costo de ventas por la comercialización de productos farmacéuticos es el 78,27%

#### **4.22 Gastos Administrativos**

Para el periodo 2019 los gastos administrativos de la entidad ascienden a la suma de \$1.784.821.403 representados en los siguientes rubros:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2019	2018
		1.784.821.403
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	926.843.314	749.150.631
HONORARIOS	86.660.545	73.616.120
IMPUESTOS	18.890.768	6.536.701
ARRENDAMIENTOS	165.848.304	156.015.209
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	4.505.464	1.562.484
SEGUROS	24.734.343	19.191.883
SERVICIOS	165.828.481	145.934.130

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2019	2018
		1.784.821.403
GASTOS LEGALES	6.980.950	18.539.999
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	80.132.934	69.621.182
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	94.616.011	31.326.003
GASTOS DE VIAJE	14.409.509	16.628.923
DEPRECIACIONES	105.169.132	102.397.036
AMORTIZACIONES	14.999.833	9.566.667
DIVERSOS	73.889.709	65.427.647
DETERIORO	1.312.106	6.797.734

Estos conceptos corresponden a los gastos generados por la administración de INO S.A. en el giro ordinario del negocio y representa el 25.26% de los ingresos ordinarios.

#### **4.23 Gastos de Ventas**

Para el periodo 2019 los gastos de venta de la entidad ascienden a la suma de \$185.129.454 representados en los siguientes rubros:

GASTOS DE VENTAS	2019	2018
		178.584.454
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	27.407.867	32.016.579
IMPUESTOS	21.894.703	21.088.000
SERVICIOS	118.244.034	38.904.980
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	343.000	0
DIVERSOS	10.102.300	1.939.000
DETERIORO	592.550	100.999.285

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 2019 corresponde a la suma \$241.788.528 representados en los siguientes rubros:

OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	2019	2018
		241.788.528
FINANCIEROS	178.963.896	200.802.342
EXTRAORDINARIOS	35.813.025	16.935.621
DIVERSOS	27.011.607	17.042.937

El rubro más representativo de este grupo de gastos corresponde a los gastos financieros por valor de \$178.963.896 de los cuales por concepto de intereses de los créditos bancarios que tiene la entidad son \$127.715.546 que representan el 71,36% del total de los otros gastos administrativos.

Los gastos extraordinarios corresponden impuestos asumidos 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 2019 el cálculo de impuestos para la entidad refleja los siguientes valores:

GASTOS POR IMPUESTOS	2019	2018
	445.500.658	199.296.000
IMPUESTO DE RENTA 2019	466.041.287	225.845.000
AJUSTE IMPUESTO DE RENTA 2018	9.187.000	0
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	-29.727.629	-26.549.000

Compensando los saldos de renta y retenciones a favor, se estima un saldo a favor acumulado por valor de \$107.799.000.

El cálculo del impuesto de renta para el registro de la respectiva provisión de la vigencia de 2019, comparado con los años anteriores, es:

**INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE S.A.  
NIT. 800.249.700-1  
CALCULO IMPUESTO DE RENTA 2019**

			RENTA
			33%
	UTILIDAD CONTABLE		1.372.630.113
+	INTERESES PRESUNTIVOS		611.655
+	COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES		39.004.556
511520	DERECHOS SOBRE INSTRUMENTOS PUBLICOS	11.654.175	
521505	INDUSTRIA Y COMERCIO CAUSADO	21.894.703	
	BUCARAMANGA	22.513.703	
	FLORIDABLANCA	3.716.000	
	BARRANCABERMEJA	2.210.000	
	DESCUENTO TRIBUTARIO ICA PAGADO 50%	- 6.545.000	
	DEPRECIACION CONTABLE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		227.274.118
5160	DEPRECIACION CONTABLE NIIF	105.169.132	
7360	DEPRECIACION CONTABLE NIIF	122.104.986	
-	DEPRECIACION FISCAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		- 196.592.585
	ACTIVOS ADQUIRIDOS ANTES DE LA LEY 1819	129.615.995	
	ACTIVOS ADQUIRIDOS POSTERIOR A LA LEY 1819	66.976.590	
519535	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		1.925.799
519565	PARQUEADEROS		3.527.900
529910	DETERIORO DEUDAS DE DIFICIL COBRO NIIF		9.902.257
-	PRIVISION FISCAL DEUDAS DE DIFICIL COBRO		- 120.852.624
531515	COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		4.738.981
531520	IMPUESTOS ASUMIDOS		31.074.044
539520	MULTAS Y SANCIONES		11.299.156
53959502	50% CUATRO POR MIL GMF		14.171.920
53959503	GASTOS NO DEDUCIBLES		910.912
540505	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		9.187.000
739535	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		10.000
739565	PARQUEADEROS		8.878.800
	RENTA LIQUIDA GRAVABLE		1.412.246.324
	IMPUESTO DE RENTA 33%		466.041.287
	IMPUESTO DIFERIDO		- 29.727.629
	SUBTOTAL IMPUESTO A LA GANANCIA		436.313.658
	100% IVA PAGADO POR BIENES DE CAPITAL		
-	13559503 IVA BIENES DE CAPITAL		- 45.504.345
	TOTAL IMPUESTO A LA GANANCIA		390.809.313
<b>RENTA PRESUNTIVA</b>			
	PATRIMONIO LIQUIDO 2018	1,5%	2.931.777.000 43.976.655
	RETENCION EN LA FUENTE RENTA AÑO 2019 PDTES CERTIFICADOS		- 441.791.999
	AUTORRETENCION RENTA AÑO 2019		- 56.816.000
	SUBTOTAL POSIBLE SALDO A FAVOR		107.798.686
	DESCUENTOS TRIBUTARIOS		
	50% INDUSTRIA Y COMERCIO EFECTIVAMENTE PAGO	50,00%	6.545.000
-	241205 BARRANCABERMEJA/18	2.234.000	1.117.000
-	241205 BUCARAMANGA/18	7.731.000	3.865.500
-	241205 FLORIDABLANCA/18	3.102.000	1.551.000
-	241205 SAN GIL/18	23.000	11.500
			114.343.686

YENIS ROCIO MARTINEZ B.

COMPARACION IMPUESTO / INGRESOS			
ANO	RENTA	CREE	INGRESOS
2013	100.282.000	-	2.212.248.000
2014	96.960.000	34.905.000	2.759.667.221
2015	106.457.000	37.714.000	3.252.323.950
2016	27.206.095	9.665.378	3.709.532.640
2017	249.515.000	-	4.403.258.923
2018	225.845.249	-	5.447.073.459
2019	466.041.287		7.207.735.206
VARIACION ULTIMO AÑO 2018 Vs 2019	240.196.038	-	1.760.661.747
	106,35%		32,32%

## 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 2019, 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



**MARTHA MARIA PINILLA MARTINEZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 8617-T