



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 2020

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2020	2019	Variación \$	%
INGRESOS					
INGRESOS ORDINARIOS	4,19	5.678.169.916	7.065.456.084	(1.387.286.168)	-19,63%
SERVICIOS DE SALUD		5.501.061.247	6.990.946.751	(1.489.885.504)	-21,31%
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR		147.045.644	73.632.610	73.413.034	99,70%
ENSEÑANZA		30.063.025	876.723	29.186.302	3329,02%
COSTOS DE VENTAS	4,21	104.647.700	57.638.154	47.009.546	81,56%
COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4,21	3.437.166.927	3.563.064.110	(125.897.183)	-3,53%
UTILIDAD BRUTA		2.136.355.289	3.444.753.820	(1.308.398.531)	-37,98%
GASTOS DE OPERACIÓN					
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4,22	1.448.405.091	1.784.821.403	(336.416.312)	-18,85%
GASTOS DE VENTAS	4,23	141.030.107	178.584.454	(37.554.347)	-21,03%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		1.589.435.198	1.963.405.857	(373.970.659)	-19,05%
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL		546.920.091	1.481.347.963	(934.427.872)	-63,08%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	4,20	200.495.719	142.279.122	58.216.597	40,92%
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	4,24	268.228.252	241.788.528	26.439.724	10,94%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		479.187.558	1.381.838.557	(902.650.999)	-65,32%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	4,25	(164.277.000)	(475.228.287)	(310.951.287)	65,43%
IMPUESTO DIFERIDO		(11.529.945)	29.727.629	(41.257.574)	-138,79%
RESULTADO DEL EJERCICIO		303.380.613	936.337.899	(632.957.286)	-67,60%

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 SITUACIÓN FINANCIERA

Estados Financieros Individuales

Al 31 de Diciembre de 2020

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2020	2019	Variación \$	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	4,1	512.132.915	80.476.481	431.656.434	536,38%
CAJA		4.148.238	4.035.216	113.022	2,80%
CUENTAS CORRIENTES		507.984.677	76.441.265	431.543.412	564,54%
ACTIVOS FINANCIEROS	4,2	19.135.314	250.189.124	(231.053.810)	-92,35%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,3	1.791.844.283	2.628.419.917	(836.575.634)	-31,83%
DEUDORES CLIENTES		1.694.764.527	2.605.570.852	(910.806.325)	-34,96%
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS		89.000.000	12.000.000	77.000.000	641,67%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		79.756		79.756	100,00%
DEUDORES VARIOS		8.000.000	10.849.065	(2.849.065)	-26,26%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS	4,5	39.628.938	47.155.353	(7.526.415)	-15,96%
ANTICIPO PROVEEDORES		4.393.069	4.744.170	(351.101)	-7,40%
ANTICIPO A TRABAJADORES		1.000.001	600.000	400.001	66,67%
OTROS ANTICIPOS		34.235.868	41.811.183	(7.575.315)	-18,12%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4,4	584.222.000	248.333.000	335.889.000	135,26%
INVENTARIOS	4,6	50.791.994	69.753.338	(18.961.344)	-27,18%
MERCANCIA NO FABRICADA		50.791.994	69.753.338	(18.961.344)	-27,18%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.997.755.444	3.324.327.213	(326.571.769)	-9,82%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,7	3.265.745.585	3.334.098.526	(68.352.941)	-2,05%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		2.523.400.974	2.523.400.974		0,00%
EQUIPO DE OFICINA		241.089.365	195.770.278	45.319.087	23,15%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN		183.128.377	169.268.377	13.860.000	8,19%
EQUIPO MÉDICO CIENTIFICO		1.474.355.342	1.375.535.831	98.819.511	7,18%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(1.156.228.473)	(929.876.934)	(226.351.539)	24,34%
INTANGIBLES	4,8	46.096.040	46.910.227	(814.187)	-1,74%
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4,18	50.215.708	61.745.653	(11.529.945)	-18,67%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.362.057.333	3.442.754.406	(80.697.073)	-2,34%
TOTAL ACTIVO		6.359.812.777	6.767.081.619	(407.268.844)	-6,02%



INSTITUTO NEUMOLÓGICO DEL ORIENTE S.A.

NIT. 800.249.700-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estados Financieros Individuales

Al 31 de Diciembre de 2020

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2020	2019	Variación \$	%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
PASIVOS FINANCIEROS	4,9	261.344.244	640.928.831	(379.584.587)	-59,22%
PAGARES		187.003.953	92.292.125	94.711.828	102,62%
CREDITO ROTATIVO			78.414.610	(78.414.610)	-100,00%
TARJETAS DE CRÉDITO PARTICULARES		253.856	93.268	160.588	172,18%
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO		20.370	156.735.041	(156.714.671)	-99,99%
		74.066.065	313.393.787	(239.327.722)	-76,37%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4,10	1.024.267.186	1.012.284.525	11.982.661	1,18%
PROVEEDORES		124.117.155	278.776.469	(154.659.314)	-55,48%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		344.572.703	527.236.246	(182.663.543)	-34,65%
DIVIDENDOS POR PAGAR		524.448.751	140.288.771	384.159.980	273,84%
RETENCIONES FISCALES POR PAGAR		31.128.577	46.823.932	(15.695.355)	-33,52%
RETENCIONES DE NOMINA POR PAGAR			19.159.107	(19.159.107)	-100,00%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4,11	90.844.002	56.616.860	34.227.142	60,45%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4,12	251.717.360	214.976.438	36.740.922	17,09%
SALARIOS POR PAGAR			27.604	(27.604)	100,00%
CESANTÍAS CONSOLIDADAS		112.051.770	106.024.316	6.027.454	5,68%
INTERESES SOBRE LAS CESANTÍAS		13.239.576	11.834.331	1.405.245	11,87%
VACACIONES CONSOLIDADAS		62.698.899	62.386.387	312.512	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		63.727.115	34.703.800	29.023.315	83,63%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR ANTICIPOS	4,13	147.212.400	130.614.243	16.598.157	12,71%
ANTICIPOS DE CLIENTES		147.212.400	130.614.243	16.598.157	12,71%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.775.385.192	2.055.420.897	(280.035.705)	-13,62%
PASIVO NO CORRIENTE					
PASIVOS FINANCIEROS	4,9	1.088.498.756	1.000.301.341	88.197.415	8,82%
PAGARES		544.182.535	97.348.117	446.834.418	459,01%
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO PARTICULARES		544.316.221	865.644.568	(321.328.347)	-100,00%
			37.308.656	(37.308.656)	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.088.498.756	1.000.301.341	88.197.415	8,82%
TOTAL PASIVO		2.863.883.948	3.055.722.238	(191.838.290)	-6,28%

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

NIT. 800.249.700-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estados Financieros Individuales

Al 31 de Diciembre de 2020

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Rev.	2020	2019	Variación \$	%
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL	4,14	462.000.000	452.000.000	10.000.000	2,21%
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		462.000.000	452.000.000		
SUPERÁVIT DE CAPITAL	4,15	1.229.300.000	1.159.300.000	70.000.000	6,04%
RESERVAS		1.288.542.043	951.015.309	337.526.734	35,49%
RESERVAS OBLIGATORIAS		249.009.087	155.375.297	93.633.790	60,26%
RESERVAS OCASIONALES		1.039.532.956	795.640.012	243.892.944	30,65%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	4,17	303.380.613	936.337.899	(632.957.286)	-67,60%
RESULTADOS ACUMULADOS	4,17	212.706.173	212.706.173		0,00%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES					
RESULTADOS POR ADOPCIÓN INICIAL		212.706.173	212.706.173		
TOTAL PATRIMONIO		3.495.928.829	3.711.359.381	122.096.182	3,29%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6.359.812.777	6.767.081.619	(69.742.108)	-1,03%

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 2020

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	2020	2019	Variación \$
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	303.380.613	936.337.899	(632.957.286)
PARTIDAS QUE NO UTILIZAN NI PROVEEN EFECTIVO:			
DEPRECIACIÓN	226.351.539	227.274.118	(922.579)
AMORTIZACIÓN	3.819.588	14.999.833	(11.180.245)
DETERIORO DE CARTERA	40.130.859	9.902.257	30.228.602
DETERIORO DE INVENTARIOS		200.043	(200.043)
DETERIORO DE INVERSIONES	(4.985.845)	1.312.106	(6.297.951)
IMPUESTO DIFERIDO	11.529.945	(29.727.629)	41.257.574
EFFECTIVO GENERADO POR OPERACIONES	580.226.699	1.160.298.627	(580.071.928)
CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:			
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR	(836.575.634)	(901.189.297)	64.613.663
OTAS CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS	(7.526.415)	(35.626.843)	28.100.428
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	335.889.000	311.095.000	24.794.000
INVENTARIOS	(18.961.344)	(62.135.171)	43.173.827
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR	11.982.661	263.437.641	(251.454.980)
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	34.227.142	14.118.562	20.108.580
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	36.740.922	53.782.560	(17.041.638)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	16.598.157	15.673.913	924.244
EFFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	152.601.188	819.454.992	(666.853.804)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION			
COMPRA LICENCIAS SOFTWARE	(13.964.000)	(11.672.500)	(25.636.500)
COMPRA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(157.998.598)	(945.266.971)	787.268.373
EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(171.962.598)	(956.939.471)	761.631.873
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
PASIVOS FINANCIEROS	635.941.400	316.819.509	319.121.891
PAGO DIVIDENDOS	(184.923.556)	(128.623.255)	(56.300.301)
EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	451.017.844	188.196.254	262.821.590
AUMENTO (DISMINUCION) NETA EN EFECTIVO	431.656.434	50.711.776	357.599.659
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	80.476.481	29.764.706	50.711.775
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	512.132.915	80.476.481	408.311.434

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 2020

cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	2020	2019	Variación \$
CAPITAL SOCIAL			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	462.000.000	452.000.000	10.000.000
AUMENTO			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	462.000.000	452.000.000	10.000.000
SUPERAVIT DE CAPITAL			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	1.229.300.000	1.159.300.000	70.000.000
AUMENTO			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	1.229.300.000	1.159.300.000	
RESERVAS			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	951.015.309	795.640.012	155.375.297
MOVIMIENTO DEL PERIODO	337.526.734	155.375.297	182.151.437
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	1.288.542.043	951.015.309	337.526.734
RESULTADO DEL EJERCICIO			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	936.337.899	544.701.335	
AUMENTO / DISMINUCION	(632.957.286)	391.636.564	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	303.380.613	936.337.899	(632.957.286)
UTILIDADES ACUMULADAS			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO		(5.812.463)	5.812.463
DISMINUCIÓN		5.812.463	(5.812.463)
SALDO AL FINAL DEL PERIODO			
RESULTADOS POR ADOPCIÓN INICIAL			
SALDO AL COMIENZO DEL PERIODO	212.706.173	212.706.173	
MOVIMIENTO DEL PERIODO			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	212.706.173	212.706.173	
TOTAL PATRIMONIO	3.495.928.829	3.711.359.381	(215.430.552)

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
2020**

TABLA DE CONTENIDO

1. Información General.....	4
2. Bases de Presentación de los Estados Financieros	5
2.1 Bases de Preparación.....	5
2.2. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera	5
2.3 Hipótesis de Negocio en Marcha	6
2.4 Base Contable de Causación	6
2.5 Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos.....	6
2.6 Moneda Funcional y Moneda de Presentación	6
2.7 Transacciones y Saldos.....	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	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	25
4.11 Pasivos por Impuestos Corrientes	26
4.12 Beneficios a los Empleados	27
4.13 Otras Cuentas por Pagar Anticipos	28
4.14 Capital Social	29
4.15 Superávit de Capital	29
4.16 Reservas	30
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	38

INSTITUTO NEUMOLÓGICO DEL ORIENTE S.A.

NIT. 800.249.700-1

ESTADO DE REVELACIONES

Estado Financieros Individuales Comparativos

Al 31 de diciembre de 2020

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 2020 se presentan de manera anual y comparativos con el periodo a 31 de diciembre de 2019 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 2020

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 2020 asciende a la suma de \$512.132.915 y está representado por los siguientes rubros:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2020	2019
		512.132.915
CAJA	4.148.238	4.035.216
CUENTAS CORRIENTES	507.984.677	76.441.265

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 2020 están compuestos por los siguientes rubros:

ACTIVOS FINANCIEROS	2020	2019
ACTIVOS FINANCIEROS	19.135.314	250.189.124
INVERSIONES EN ACCIONES	16.548.285	252.732.285
DERECHOS FIDUCIARIOS	2.828.456	2.684.112
DETERIORO DE INVERSIONES	-241.428	-5.227.273

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 \$2.828.456.



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 2020, se valoran en \$1.791.844.283 representadas en los siguientes rubros:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2020	2019
DEUDORES CLIENTES	2.529.845.022	3.455.329.802
DETERIORO CLIENTES	-750.060.197	-758.417.644
RECAUDO DE CARTERA POR IDENTIFICAR	-85.020.298	-91.341.306
CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS	89.000.000	12.000.000
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	79.756	0
DEUDORES VARIOS	8.000.000	10.849.065

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 2020 es por valor de \$750.060.197, 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 2020 fue de \$43.709.321.

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 2020 representó un valor de \$740.000.

El monto de cuentas por cobrar a socios, incluye \$80.000.000 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 \$79.756 corresponden a préstamos de menor cuantía recuperables en el corto plazo. El saldo de deudores varios por valor de \$8.000.000 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 2020 un saldo a favor de \$584.222.000 por los siguientes conceptos:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2020	2019
SOBRANTE EN LIQ PRIVADA DE IMPTOS SALDO A FAVOR RENTA	584.222.000	248.333.000
SOBRANTE EN LIQ PRIVADA DE IMPTOS SALDO A FAVOR ICA	583.099.000	246.304.000
	1.123.000	2.029.000

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 2020 este rubro presenta un saldo de \$39.628.938 por los siguientes conceptos:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS	2020	2019
		39.628.938
PROVEEDORES	4.393.069	4.744.169
TRABAJADORES	1.000.001	600.000
OTROS ANTICIPOS	34.235.868	41.811.183

Los anticipos a trabajadores corresponden a vacaciones anticipadas otorgadas en el año 2020.

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 2020 se valoraron en la suma de \$50.791.994 representados por los siguientes rubros:

INVENTARIOS	2020	2019
		50.791.994
MERCANCÍA NO FABRICADA POR LA EMPRESA	50.791.994	69.753.338

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 2020 quedaron valoradas en \$3.265.745.585 reflejadas en los siguientes rubros:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2020	2019
	3.265.745.585	3.338.098.526
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.523.400.974	2.523.400.974
EQUIPO DE OFICINA	241.089.365	195.770.278
EQUIPO DE COMPUTO	183.128.377	169.268.377
EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	1.474.355.342	1.375.535.831
DEPRECIACIONES	-1.156.228.473	-929.876.934

En el año 2020 se realizó compra de propiedades planta y equipo por los siguientes conceptos y valores:

EQUIPO DE OFICINA	45.319.087
EQUIPO DE COMPUTO	13.860.000
EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	98.819.511
TOTAL PP&E ADQUIRIDA EN 2019	157.998.598

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 2020 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 2020 se calculó un valor de \$226.351.539.

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	71.651.290
EQUIPO DE OFICINA	22.042.948
EQUIPO DE COMPUTO	23.468.635
EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	109.188.666

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 2020 suman \$46.096.040 y están compuestos por los siguientes rubros:

INTANGIBLES	2020	2019
	46.096.040	46.910.227
SOFTWARE	86.507.901	83.502.500
AMORTIZACIÓN	-40.411.861	-36.592.273

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

La amortización del año \$3.819.588, 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 2020, representan obligaciones financieras por valor de \$1.349.843.000 y comprenden los siguientes rubros:

PASIVOS FINANCIEROS	2020	2019
		1.349.843.000
PASIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO	261.344.244	640.928.831
PAGARES	187.003.953	92.292.125
CRÉDITO ROTATIVO	0	78.414.610
TARJETAS DE CRÉDITO	253.856	93.268
PARTICULARES	20.370	156.735.041
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO	74.066.065	313.393.787
PASIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO	1.088.498.756	1.000.301.341
PAGARES	544.182.535	97.348.117
CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO	544.316.221	865.644.568
PARTICULARES	0	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 2020, ascienden a la suma de \$1.024.267.186 representadas en los siguientes rubros:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2020	2019
		1.024.267.186
PROVEEDORES	124.117.155	278.776.469
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	344.572.703	527.236.246
RETENCIONES FISCALES POR PAGAR	31.128.577	46.823.932
DIVIDENDOS POR PAGAR	524.448.751	140.288.771
RETENCIONES DE NOMINA POR PAGAR	0	19.159.107

INO S.A. posee cuentas por pagar a proveedores por valor de \$124.117.155 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 \$344.572.703 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 \$524.448.751 corresponden a utilidades decretadas por la Asamblea realizada en agosto de 2020, sobre el resultado del ejercicio del año 2019, cuyo pago depende directamente de la disponibilidad de efectivo. Durante el año 2020 se decretaron utilidades por \$569.083.536.

Las retenciones fiscales por pagar por \$31.128.577 corresponden a los valores recaudados por descuentos a contribuyentes que a fecha de diciembre 31 de 2020 estaban pendientes de ser reembolsados a la DIAN, hecho que se hará efectivo en el mes de enero de 2021 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 2020:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2020	2019
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	90.844.002	56.616.860
INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR	77.257.305	36.641.000
	13.586.697	17.975.860

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	Municipio	Total
890.201.900	Municipio de Barrancabermeja	412.000
890.201.222	Municipio de Bucaramanga	11.142.697
890.205.176	Municipio de Floridablanca	2.032.000
Total ICA por Pagar a 31-12-2020		13.586.697

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 2020, ascienden a la suma de \$251.717.360 representados en los siguientes rubros:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2020	2019
	251.717.360	214.976.438
SALARIOS POR PAGAR	0	27.604
CESANTÍAS CONSOLIDADAS	112.051.770	106.024.316
INTERESES A LAS CESANTÍAS	13.239.576	11.834.331
VACACIONES CONSOLIDADAS	62.698.899	62.386.387
APORTES EPS	6.425.800	6.119.700
APORTES ARL	2.526.800	2.304.500
APORTES ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	5.776.200	5.517.700
APORTES AFP	21.784.400	20.761.900
Valores Reclasificados (En 2019 se encontraban en cuentas por pagar-retenciones y aportes de nómina)		
LIBRANZAS POR PAGAR	21.023.915	14.433.254
APORTES AFC POR PAGAR	6.190.000	4.000.000

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 \$147.212.400 son ciertamente exigibles y corresponden a valores recibidos sobre contratos con clientes y otros depósitos así:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR ANTICIPOS	2019	2018
	147.212.400	130.614.243
ANTICIPOS RECIBIDOS	147.212.400	130.614.243

El detalle de este rubro es:

ANTICIPOS PARA PROCEDIMIENTOS	119.843.493
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS COPAGOS	27.362.139

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	2020	2019
		3.495.928.829
CAPITAL SOCIAL	462.000.000	452.000.000
SUPERÁVIT DE CAPITAL	1.229.300.000	1.159.300.000
RESERVAS	1.288.542.043	951.015.309
RESULTADOS DEL EJERCICIO	303.380.613	936.337.899
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 \$249.009.087.

Así mismo, posee Reservas Ocasionales por valor de \$1.039.532.956, 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 \$1.032.080.402.

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 2020 INO S.A. cálculo los impuestos diferidos débitos y créditos sobre las siguientes bases:

CALCULO IMPUESTO DIFERIDO A DICIEMBRE DE 2020

BALANCE FISCAL DICIEMBRE 2020			BALANCE NIIF DICIEMBRE 2020		DEPRECIACIONES			DIFERENCIA				
CUENTA	NOMBRE	SALDO	NOMBRE	SALDO	NIIF	FISCALES	DIFERENCIAS	TEMPORARIA	PERMANENTE	IMP. RENTA DIFERIDO		
139905	CIENTES	-630.909.387	DEUDORES CLIENTES	-787.336.893			-156.427.506	-156.427.506			50.056.802	
	DEPRECIACIÓN DEL PERIODO		DEPRECIACIÓN DEL PERIODO		226.351.539	225.854.958	496.581	496.581			158.906	
	AMORTIZACIÓN INTANGIBLES DEL PERIODO		AMORTIZACIÓN INTANGIBLES DEL PERIODO		0	0	0	0				
											50.215.708	
											0	
											50.215.708	
											61.745.653	ACTIVO
											50.215.708	ACTIVO
											- 11.529.945	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 2020:

	2020	2019
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	50.215.708	61.745.653
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO DEBITO	50.215.708	61.745.653

Lo que originó un ajuste con cargo al resultado del ejercicio por valor de \$11.529.945.

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 2020 ascendieron a la suma de \$5.678.169.916 por los siguientes conceptos:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2020	2019
		5.678.169.916
SERVICIOS DE SALUD	5.501.061.247	6.990.947.752
COMERCIALIZACIÓN PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	147.045.644	73.632.610
SERVICIOS DE ENSEÑANZA	30.063.025	876.723

INO S.A. concentra el desarrollo de su objeto social en la prestación de servicios médicos, por los cuales durante el 2020 obtuvo los siguientes ingresos:

- ♦ Servicios Médicos \$928.359.475
- ♦ Servicios Consulta Pacientes Hospitalización \$98.554.480
- ♦ Servicio de Laboratorio Procedimientos de Diagnóstico: \$169.247.415
- ♦ Servicio de Laboratorio Terapia Respiratoria: \$832.858.598
- ♦ Servicio de Laboratorio Pulmonar \$746.706.490
- ♦ Clínica de sueño \$1.951.585.006
- ♦ Alergología \$360.000
- ♦ Actividades Conexas: \$1.251.083.510 las cuales corresponden a programas \$860.168.512, proyectos de investigación \$360.851.973 talleres y seminarios \$30.063.025.

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 \$445.849.577
- ♦ Descuentos condicionados \$1.781.125

4.20 Otros Ingresos Ordinarios

Los otros ingresos ordinarios del periodo 2020 están representados en los siguientes rubros:

OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2020	2019
		200.495.719
FINANCIEROS	766.075	1.506.769
ARRENDAMIENTOS	1.254.104	4.423.174
SERVICIOS	51.176	95.966
RECUPERACIÓN DE DETERIORO DEUDORES	11.212.610	60.439.010
RECUPERACION DETERIORO INVERSIONES	1.070.678	21.424.677
RECUPERACION COTOS Y GASTOS	4.558.809	23.467.501
RECLAMACIONES	497.008	1.341.083
INDEMNIZACIONES	14.148.462	13.199.442
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.193.576	0
DIVERSOS	165.743.220	16.381.499

El monto de otros ingresos para el periodo 2020 ascienden a la suma de \$200.495.719 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 \$932.400; excedentes \$861.637 y el subsidio estatal recibido como Programa de Apoyo al Empleo Formal PAEF, en virtud de la pandemia generada por el Covid-19 \$163.929.000.

COSTOS Y GASTOS

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

4.21 Costos de Operación y Costo de Ventas

Los costos de operación y ventas del periodo 2020 ascienden a los siguientes montos:

COSTOS DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2020	2019
COSTO SERVICIOS DE SALUD	3.541.814.627	3.620.702.264
COSTO DE VENTA PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	3.437.166.927	3.563.064.110
	104.647.700	57.638.154

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 2020 el total de los costos de operación por prestación de servicios médicos se clasifican así:

- ♦ Costos medicamentos e insumos \$219.700.502
- ♦ Costos por mano de obra directa \$2.642.256.815
 - ✓ Beneficios a los empleados \$1.587.637.220
 - ✓ Honorarios \$1.054.619.595
- ♦ Costos indirectos \$575.209.609

Estos costos representan el 62,48% de los ingresos por el mismo concepto.

El costo de ventas por la comercialización de productos farmacéuticos fue de \$104.647.700 lo cual representa el 71,17%.

4.22 Gastos Administrativos

Para el periodo 2020 los gastos administrativos de la entidad ascienden a la suma de \$1.448.405.091 representados en los siguientes rubros:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2020	2019
		1.448.405.091
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	888.362.208	926.843.314
HONORARIOS	102.192.850	86.660.545
IMPUESTOS	8.418.492	18.890.768
ARRENDAMIENTOS	30.077.211	165.848.304
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	2.697.000	4.505.464
SEGUROS	11.481.891	24.734.343
SERVICIOS	88.058.983	165.828.481
GASTOS LEGALES	8.712.880	6.980.950
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	91.321.524	80.132.934
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	33.028.096	94.616.011
GASTOS DE VIAJE	7.370.509	14.409.509
DEPRECIACIONES	117.162.873	105.169.132
AMORTIZACIONES	3.819.588	14.999.833
DIVERSOS	55.700.986	73.889.709
DETERIORO	0	1.312.106

Estos conceptos corresponden a los gastos generados por la administración de INO S.A. en el giro ordinario del negocio y representa el 25.51% de los ingresos ordinarios.

4.23 Gastos de Ventas

Para el periodo 2020 los gastos de venta de la entidad ascienden a la suma de \$141.030.107 representados en los siguientes rubros:

GASTOS DE VENTAS	2020	2019
		141.030.107
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	16.832.924	27.407.867
IMPUESTOS	14.590.216	21.894.703
SERVICIOS	65.897.646	118.244.034
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0	343.000
DIVERSOS	0	10.102.300
DETERIORO	43.709.321	592.550

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 2020 corresponde a la suma \$268.228.252 representados en los siguientes rubros:

OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	2020	2019
		268.228.252
FINANCIEROS	189.506.181	178.963.896
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	34.297.072	0
EXTRAORDINARIOS	24.023.874	35.813.025
DIVERSOS	20.401.124	27.011.607

El rubro más representativo de este grupo de gastos corresponde a los gastos financieros por valor de \$189.506.181 de los cuales por concepto de intereses de los créditos bancarios que tiene la entidad son \$136.543.999 que representan el 50,91% del total de los otros gastos administrativos.

Producto del cierre de la inversión que se tenía en la sociedad Insueño SAS, una vez compensados cuentas por cobrar y cuentas por pagar, y registrados los activos que pasaron a propiedad del INO S.A., se generó una pérdida de \$34.297.072.

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 2020 el cálculo de impuestos para la entidad refleja los siguientes valores:

GASTOS POR IMPUESTOS	2020	2019
	175.806.945	445.500.658
IMPUESTO DE RENTA 2020	164.277.000	466.041.287
AJUSTE IMPUESTO DE RENTA 2018	0	9.187.000
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	11.529.945	-29.727.629

Compensando los saldos de renta y retenciones a favor, se estima un saldo a favor a título de renta por el año 2020 por valor de \$337.249.000.

El cálculo del impuesto de renta para el registro de la respectiva provisión de la vigencia de 2020, comparado con los años anteriores, es:

INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE S.A. NIT. 800.249.700-1 CALCULO IMPUESTO DE RENTA 2020				RENTA 32%
UTILIDAD CONTABLE				470.756.879
+ INTERESES PRESUNTIVOS				740.000
+ COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES				41.870.269
511520	DERECHOS SOBRE INSTRUMENTOS PUBLICOS	2.554.532		
51159504	DERECHOS DE TRASPASO	212.751		
519535	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1.517.528		
519565	PARQUEADEROS	1.399.218		
521505	INDUSTRIA Y COMERCIO CAUSADO	23.017.716		
	BUCARAMANGA	19.595.000		
	FLORIDABLANCA	2.509.716		
	BARRANCABERMEJA	913.000		
	DEPRECIACION CONTABLE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	226.351.539		
5160	DEPRECIACION CONTABLE NIIF	117.162.873		
7360	DEPRECIACION CONTABLE NIIF	109.188.666		
-	DEPRECIACION FISCAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		- 225.854.958	
	ACTIVOS ADQUIRIDOS ANTES DE LA LEY 1819	103.623.022		
	ACTIVOS ADQUIRIDOS POSTERIOR A LA LEY 1819	122.231.936		
529910	DETERIORO DEUDAS DE DIFICIL COBRO NIIF		40.130.859	
-	PRIVISION FISCAL DEUDAS DE DIFICIL COBRO		- 100.520.583	
-	RECUPERACION DETERIOR DE CARTERA NIIF 2020		- 11.212.610	
+	RECUPERACION DETERIOR DE CARTERA FISCAL 2020		33.594.796	
531515	COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		25.395	
531520	IMPUESTOS ASUMIDOS	23.998.479		
539520	MULTAS Y SANCIONES	5.535.000		
53959502	50% CUATRO POR MIL GMF	12.586.421		
731520	IMPUESTOS ASUMIDOS	1.995.995		
739535	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	72.990		
739565	PARQUEADEROS	6.465.200		
	RENTA LIQUIDA GRAVABLE			513.367.147
	IMPUESTO DE RENTA 32%			164.277.487
	IMPUESTO DIFERIDO			11.529.945
	SUBTOTAL IMPUESTO A LA GANANCIA			175.807.432
-	100% IVA PAGADO POR BIENES DE CAPITAL			
-	13559503 IVA BIENES DE CAPITAL			- 5.222.969
	DESCUENTO TRIBUTARIO ICA PAGADO 50%			- 8.427.500
	BUCARAMANGA	10.529.000		
	FLORIDABLANCA	3.904.000		
	BARRANCABERMEJA	2.422.000		
	TOTAL IMPUESTO A LA GANANCIA			162.156.963
-	RENTA PRESUNTIVA			
-	PATRIMONIO LIQUIDO 2019	0,5%	3.649.613.000	18.248.065
-	RETENCION EN LA FUENTE RENTA AÑO 2020 PDTES CERTIFICADOS			- 453.917.599
-	AUTORRETENCION RENTA AÑO 2020			- 45.488.000
	SUBTOTAL POSIBLE SALDO A FAVOR			337.248.636

YENIS ROCIO MARTINEZ S.
Febrero 25 de 2021

AÑO	RENTA	CREE	INGRESOS	
2012	71.741.000	-	1.742.539.322	
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	225.845.249	-	5.447.073.459	23,71%
2019	466.047.287		7.207.735.206	32,32%
2020	164.277.487		5.878.665.635	-18,44%
	301.769.800	-	1.329.069.571	
	-64,75%		18,44%	

YENIS ROCIO MARTINEZ S.
Febrero 25 de 2021

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 2020, 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.

Es importante revelar que, ante la declaratoria de emergencia de la Organización Mundial de la Salud, OMS, por la pandemia de coronavirus COVID-19(OMS2020), el estado colombiano declaró el estado de emergencia sanitaria y con ello la orden de aislamiento preventivo obligatorio (Presidencia de la República, 2020), la economía fluctúa influenciada por el Covid-19 a nivel global. Las economías emergentes, como es el caso de Colombia, se vieron bastante golpeadas producto de las medidas de aislamiento implementadas por el gobierno y como consecuencia la notoria reducción de la productividad en muchos sectores.

En razón a lo anterior, se puede concluir que las variaciones negativas en algunos rubros de los estados financieros, como la disminución del 19,63% en los ingresos ordinarios, estuvieron altamente influenciadas por la coyuntura global generada por la pandemia; sin embargo, el INO S.A. ha logrado seguir operando, generando empleo y sorteando todo este tipo de situaciones inesperadas y haciendo una buena gestión que se refleja en la disminución de gastos administrativos en un 18,85% y disminución en gastos de ventas en un 21,03%.



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