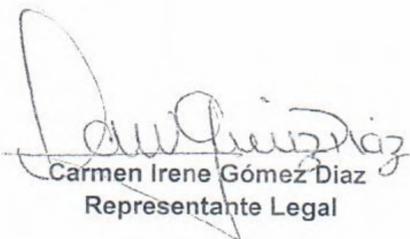
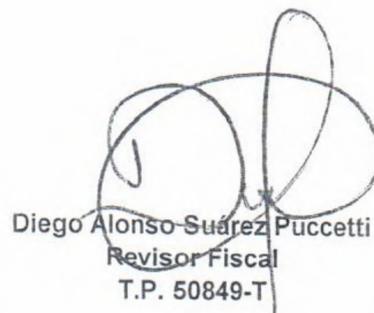


ACTIVO	Notas	2023	2022	DIFERENCIA	%
<b>Activo Corriente</b>					
Efectivo y Equivalente a Efectivo	(3)	2,712,430,152	293,618,544	2,418,811,608	823.79%
Cuentas Por Cobrar Comerciales y Otras	(4)	2,531,072,144	3,083,181,512	-552,109,368	-17.91%
Inventarios	(5)	265,632,452	122,329,000	143,303,452	117.15%
Activos Por Impuestos Corrientes	(6)	706,768,977	556,294,095	150,474,882	27.05%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>6,215,903,725</b>	<b>4,055,423,151</b>	<b>2,160,480,574</b>	<b>53.27%</b>
<b>Activos No Corriente</b>					
Cuentas por cobrar a clientes	(7)	465,636,961	1,136,488,476	-670,851,515	-59.03%
Propiedad Planta y Equipo	(8)	3,782,572,850	3,731,492,180	51,080,670	1.37%
Otros Activos No Corriente	(9)	128,529,692	144,176,796	-15,647,104	-10.85%
<b>Total Activo NO Corrientes</b>		<b>4,376,739,503</b>	<b>5,012,157,452</b>	<b>-635,417,949</b>	<b>-12.68%</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>10,592,643,228</b>	<b>9,067,580,603</b>	<b>1,525,062,625</b>	<b>16.82%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Pasivo Financiero	(10)	8,610,701	210,278,536	-201,667,835	-95.91%
Cuentas Por Pagar Comerciales	(11)	1,722,425,919	1,002,272,582	720,153,337	71.85%
Pasivos por Impuestos Corrientes	(12)	629,421,565	321,738,892	307,682,673	95.63%
Beneficios A Empleados	(13)	340,025,379	271,656,811	68,368,568	25.17%
Pasivos no Financieros Corrientes	(14)	27,956,135	22,413,541	5,542,594	24.73%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>2,728,439,699</b>	<b>1,828,360,362</b>	<b>900,079,337</b>	<b>49.23%</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>					
Pasivo Financiero	(15)	0	383,065,091	-383,065,091	-100.00%
Pasivo Por Impuesto Diferido		63,998,758	63,998,758	0	0.00%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>63,998,758</b>	<b>447,063,849</b>	<b>-383,065,091</b>	<b>-85.68%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>2,792,438,457</b>	<b>2,275,424,211</b>	<b>517,014,246</b>	<b>22.72%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital suscrito y pagado	(16)	1,640,001,300	1,640,001,300	0	0.00%
Superavit De Capital		271,960,545	271,960,545	0	0.00%
Reservas y Fondos		1,672,152,634	1,627,804,911	44,347,723	2.72%
Resultado del Ejercicio		988,523,504	443,477,229	545,046,275	122.90%
Utilidades Acumuladas	(17)	3,227,566,788	2,808,912,407	418,654,381	14.90%
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>7,800,204,771</b>	<b>6,792,156,392</b>	<b>1,008,048,379</b>	<b>14.84%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>10,592,643,228</b>	<b>9,067,580,603</b>	<b>1,525,062,625</b>	<b>16.82%</b>

  
 Carmen Irene Gómez Díaz  
 Representante Legal

  
 Sonia Pedraza  
 Contador  
 T.P 60567-T

  
 Diego Alonso Suárez Puccetti  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 50849-T

## INSTITUTO DEL SISTEMA NERVIOSO DEL ORIENTE S.A

NIT. 800.012.323 -8

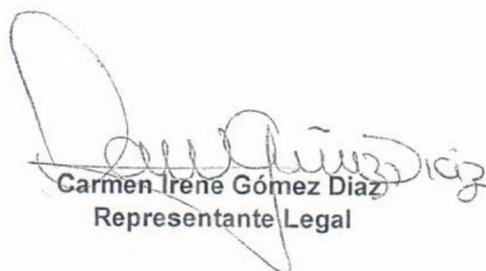
Codigo de Entidad : 680010139001

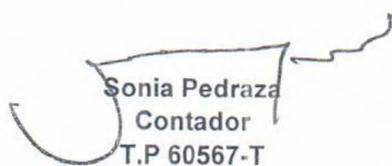
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
PARA EL CORTE TERMINADO A DICIEMBRE 31 2023

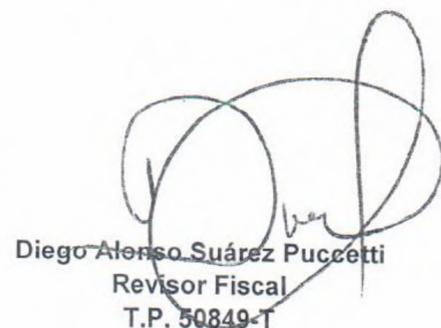
Cifras expresadas en pesos colombianos

NIT. 800.012.323-8

	Nota	2,023	2,022	DIFERENCIA	
<b>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>14,876,186,130</b>	<b>11,752,481,603</b>	<b>3,123,704,527</b>	<b>26.58%</b>
<b>Ingresos Servicios de Salud</b>	(18)	<b>14,522,705,885</b>	<b>11,598,850,133</b>	<b>2,923,855,752</b>	<b>25.21%</b>
Unidad Funcional de Urgencias		242,126,686	189,887,964	52,238,722	
Unidad Funcional de Consulta Externa		2,965,848,956	2,634,350,553	331,498,403	
Unidad Funcional de Hospitalizacion		6,453,705,850	4,647,414,796	1,806,291,054	
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico		413,242,239	492,797,919	-79,555,680	
Unidad Funcional de Mercadeo		4,447,782,154	3,634,398,901	813,383,253	
<b>Otros Servicios Ordinarios</b>	(19)	<b>353,480,245</b>	<b>153,631,470</b>	<b>199,848,775</b>	<b>130.08%</b>
DIVERSOS		353,480,245	153,631,470	199,848,775	
<b>Costo de Ventas</b>	(20)	<b>11,068,416,137</b>	<b>8,995,708,497</b>	<b>2,072,707,640</b>	<b>23.04%</b>
<b>COSTO DE PRESTACION SERVI</b>					
Unidad Funcional de Urgencias		219,241,342	202,169,500	17,071,842	
Unidad Funcional de Consulta Externa		3,075,578,131	2,595,421,613	480,156,518	
Unidad Funcional de Hospitalizacion		3,389,618,883	3,098,822,381	290,796,502	
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico		201,929,577	205,823,962	-3,894,385	
Unidad Funcional de Mercadeo		4,182,048,204	2,893,471,041	1,288,577,163	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>3,807,769,993</b>	<b>2,756,773,106</b>	<b>1,050,996,887</b>	<b>38.12%</b>
<b>Gastos Operacionales</b>	(21)				
ADMINISTRACION		2,059,037,850	1,863,038,336	195,999,514	10.52%
DIRECCION GENERAL		2,059,037,850	1,863,038,336	195,999,514	
<b>Gastos Financieros</b>	(22)				
FINANCIEROS		130,907,507	128,722,583	2,184,924	1.70%
Otros		103,976,561	115,722,569	-11,746,008	
		26,930,946	13,000,014	13,930,932	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>1,617,824,636</b>	<b>765,012,187</b>	<b>852,812,449</b>	<b>111.48%</b>
<b>IMPUESTO</b>		<b>629,301,132</b>	<b>321,534,958</b>	<b>307,766,174</b>	
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>988,523,504</b>	<b>443,477,229</b>	<b>545,046,275</b>	

  
Carmen Irene Gómez Díaz  
Representante Legal

  
Sonia Pedraza  
Contador  
T.P. 60567-T

  
Diego Alonso Suárez Puccetti  
Revisor Fiscal  
T.P. 50849-T

## INSTITUTO DEL SISTEMA NERVIOSO DEL ORIENTE S.A

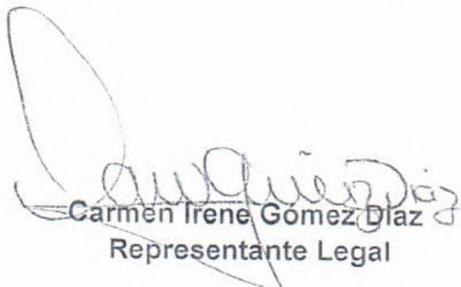
NIT. 800.012.323 -8

## ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

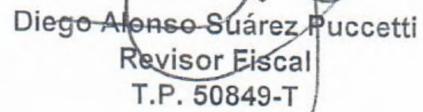
	SALDO 31-dic-22	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO 31-dic-23
Capital Suscrito y Pagado	1,640,001,300	0		1,640,001,300
Prima en Colocacion de Acciones	271,960,545	0		271,960,545
Resultado Periodo	0			0
Impuesto Diferido	0			0
Reserva Legal	511,187,766	44,347,723		555,535,489
Reserva Readquisicion de acciones	535,718,066	0		535,718,066
Reservas Ocasiones	580,899,079			580,899,079
Utilidad del Ejercicio	443,477,231	988,523,504	443,477,228	988,523,507
Utilidad del Ejercicios anteriores	2,317,057,785	399,129,505		2,716,187,290
Resultado por Adopcion NIIF	470,521,985			470,521,985
Impuesto Diferido	21,332,635	19,524,875		40,857,510
<b>TOTALES</b>	<b>6,792,156,392</b>	<b>1,451,525,607</b>	<b>443,477,228</b>	<b>7,800,204,771</b>



Carmen Irene Gomez Diaz  
Representante Legal



Sonia Pedraza  
Contador  
T.P 60567-T



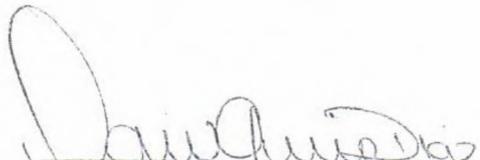
Diego Alense Suarez Puccetti  
Revisor Fiscal  
T.P. 50849-T

## INSTITUTO DEL SISTEMA NERVIOSO DEL ORIENTE S.A

NIT. 800.012.323 -8

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
 PARA EL CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2022**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

Flujo de Efectivo por Actividades de Operación	2023	2022
Utilidad del Periodo	988,523,504.00	443,477,229.00
<b>Partidas Que no Afectan el Efectivo</b>		
Depreciacion	141,686,741.00	98,230,852.00
Deterioro de Cartera	182,751,290.00	250,295,173.00
Amortizacion Intangibles	9,534,996.00	6,375,728.00
<b>Generacion Interna de Efectivo</b>	<b>1,322,496,531.00</b>	<b>798,378,982.00</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES</b>		
Disminucion/Aumento en Cuentas por cobrar Comerciales y Otras	1,040,209,593.00	-1,530,563,426.00
Aumento/Disminucion de Inventario	-143,303,452.00	4,592,031.00
Aumento Por Anticipo Impuestos Corriente	-150,474,882.00	-123,012,597.00
Disminucion/Aumento Otros Activos no financieros corrientes	6,112,108.00	2,610,327.00
Aumento de otros activos no corrientes	0.00	-15,008,611.00
Aumento Cuentas por Pagar comerciales	720,153,337.00	132,471,412.00
Aumento /Disminucion en Impuestos Corrientes	307,682,673.00	85,059,593.00
Aumento Beneficios a Empleados	68,368,568.00	5,859,330.00
Aumento/Disminucion Pasivo no financiero Corriente	5,542,594.00	-51,703,023.00
Aumento en en Otros Pasivos		
<b>Efectivo Neto Generado en actividades de operación</b>	<b>3,176,787,070.00</b>	<b>-691,315,982.00</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión</b>		
Aumento de Activos Fijos	-192,767,411.00	-33,513,846.00
<b>Efectivo Neto utilizado en actividades de inversion</b>	<b>-192,767,411.00</b>	<b>-33,513,846.00</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiacion</b>		
Disminucion en Obligaciones Financieras	-584,732,926.00	-199,225,235.00
Aumento Reserva Legal	44,347,723.00	36,365,624.00
Aumento en Prima en Colocacion de Acciones	0.00	30,501,000.00
Reserva Readquisicion de acciones	0.00	38,314,700.00
Aumento de Capital suscrito y pagado	0.00	164,463,300.00
Aumento Impuesto Diferido	19,524,875.00	15,468,442.00
Disminucion Utilidades ejercicios Anteriores	-44,347,723.00	-41,050,857.00
<b>Efectivo Neto utilizado en actividades de Financiacion</b>	<b>-565,208,051.00</b>	<b>44,836,974.00</b>
Aumento neto en efectivo y Equivalente a Efectivo	2,418,811,608.00	-679,992,854.00
Efectivo y equivalente a Efectivo al Inicio del Periodo	293,618,544.00	973,611,398.00
<b>Efectivo y equivalente a Efectivo al Final del Periodo</b>	<b>2,712,430,152.00</b>	<b>293,618,544.00</b>



**Carmen Irene Gómez Díaz**  
Gerente



**Diego Alonso Suárez Puccetti**  
Revisor Fiscal  
T.P: 50849-T



**Sonia Pedraza**  
Contador  
T.P 60567-T

NIT. 800.012.323-8

## NOTAS Y/O REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2023

### Nota 01. Información General

El Instituto del Sistema Nervioso del Oriente S.A. "ISNOR S.A." se constituye mediante Escritura Pública No. 2877 de agosto 05 de 1987 en Bucaramanga, transformándose en Sociedad anónima en marzo 19 de 1992 mediante Escritura Pública No. 688 de la Notaria Sexta de esta ciudad.

Su objeto social es la asistencia de pacientes psiquiátricos en todas sus modalidades, como hospitalización, tratamientos biológicos, psicoterapias, terapia ocupacional, labor terapia, farmacodependencia, servicios de urgencias y servicios de farmacia.

### Nota 02. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

#### Nota 2.1 Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, se modifican los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia. En desarrollo de esta ley el Gobierno Nacional emitió el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un nuevo marco técnico normativo para los preparadores de Información Financiera que conforma el grupo 2, del cual de Empresa hace parte, pero El instituto del Sistema Nervioso por ser una IPS vigilada por la Super salud se acogió al decreto 2496 de 2015 y resolución 663 de 2015 por lo cual Durante el 2016 se trabajó el Balance de transición hacia las NIIF y a partir del 2017 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar información económica y financiera bajo esta nueva normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia estos son los primeros estados financieros individuales preparados por la Entidad de acuerdo a las NIIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el periodo denominado de transición 2016 y a partir del 2017 como vigencia obligatoria.

NIT. 800.012.323-8

Hasta el 31 de Diciembre de 2016, de conformidad con la legislación vigente a la fecha la Entidad preparo y presento los Estados Financieros Individuales de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

## 2.2 PRINCIPALES POLITICAS

### 2.2.1. Efectivo y su equivalente.

Su reconocimiento esta por el modelo del costo e Incluye el efectivo en caja, cuentas bancarias (Ahorros y Corriente).

### 2.2.2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

En este rubro se incluye además deudas no comerciales, tales como deudores varios, préstamos a empleados.

### 2.2.3. Inventarios

Los inventarios se deberán reconocer a partir de la fecha en la cual EL INSTITUTO DEL SISTEMA NERVIOSO DEL ORIENTE S.A. asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos. Se aplicará el método promedio ponderado, como técnica de medición del costo. La valoración Inicial es el menor valor entre el costo y el valor neto realizable (VNR). Para los artículos que van a ser vendidos o comercializados, INSTITUTO DEL SISTEMA NERVIOSO DEL ORIENTE S.A

### 2.2.4. Activos por impuestos corrientes

**ANTICIPO IMPUESTOS:** registra los saldos a cargo de entidades gubernamentales y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas, para ser solicitados en devolución o compensados con liquidaciones futuras

### 2.2.5. Otros Activos no Financieros corrientes

NIT. 800.012.323-8

Corresponde al valor entregado como anticipo para la compra de un activo fijo o servicio para la empresa, posteriormente se clasificara según correspondan.

### 2.2.6. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Todos los activos fijos excepto terrenos deberán ser depreciados durante la vida útil estimada.

EL INSTITUTO DEL SISTEMA NERVIOSO DEL ORIENTE S.A. ha determinado las vidas útiles esperadas para los activos fijos, determinando diferentes grupos por activos y en cada grupo un rango en años, para la vida útil.

	Grupo	Vida Útil
1	TERRENOS	INFINITO
2	MEJORAS EN PROPIEDADES AJENAS	45 años
3	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	45 años
4	MAQUINARIA Y EQUIPO	10 años
5	EQUIPO DE OFICINA	10 años
6	EQ.COMPUTACION Y COMUNICA	5 años
7	EQ. MEDICO Y CIENTIFICO	10 años
8	EQ. DE HOTELES Y RESTAURANTES	10 años

EL INSTITUTO DEL SISTEMA NERVIOSO DEL ORIENTE SA, reconoce un activo fijo cuando su costo sea mayor o igual a 50 UVT, La cuantía aplica para el costo del activo de manera individual, más no a un grupo de activos. No se aplica el concepto de valor residual.

### 2.2.7. Activos Intangibles distintos de la plusvalía

Corresponde a los derechos por el uso del programa y las licencias con su respectiva amortización, calculando un tiempo de vida útil de 5 años, sin valor residual.

NIT. 800.012.323-8

### LICENCIAS

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (5 años).

### Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (5 años).

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

### 2.2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Dentro de las cuentas comerciales y otras cuentas comerciales se clasifican las deudas de corto plazo generadas por el desarrollo del objeto social, conforman esta partida las siguientes cuentas:

Los proveedores nacionales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Están valorados inicialmente por el valor razonable que será el precio de la transacción más los costos de transacción atribuibles.

Los Costos y gastos por pagar, corresponden A: arrendamientos, Honorarios, papelería, servicios de lavado, casino y restaurante y otros las cuales son reconocidas a valor razonable y se darán de baja cuando la obligación se cancele.

Retenciones practicadas como agentes retenedores a las tasas vigentes a la fecha y la auto retención del CREE.

Consignaciones por identificar son partidas que ingresaron a las cuentas Bancarias pero aún no han sido identificadas.

### 2.2.9. Pasivos por Impuestos Corrientes

Corresponden a los impuestos estipulados por Ley Tributaria Colombiana, y su reconocimiento se realiza según tasas vigentes. Dentro de este rubro está el Impuesto de Renta y Complementarios pendiente de pago.

### 2.2.10. Prestamos corrientes

Corresponde a las obligaciones financieras de corto plazo, las cuales se encuentran Inicialmente medidas a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado.

NIT. 800.012.323-8

### 2.2.11. Beneficios a Empleados

Corresponde a las obligaciones laborales por parte de la empresa de corto plazo, la empresa no considera beneficios al personal por terminación, ni post empleo. Retención y aportes de nómina corresponden a las obligaciones con las EPS, fondos de pensiones y Riesgos Labores.

### 2.2.12. Pasivo No Financiero Corriente

Se clasifica en esta cuenta el ingreso diferido, el cual se causara a medida que se genere la prestación del servicio y se pueda correlacionar con los gastos asociados.

### 2.2.13. PATRIMONIO

Corresponde al aporte entregado por los socios como capital para el desarrollo operativo de la empresa, reconocido por su costo tanto en el momento de su medición inicial, como en su medición posterior, la sociedad tiene un capital autorizado de mil setecientos diez y nueve millones doscientos noventa y cuatro mil trescientos pesos (\$1.719.294.300) y un capital suscrito y pagado de mil seicientos cuarenta millones un mil trescientos pesos (\$1.640.001300), representados en diez y sies mil cuatrocientas trece (16.400.013) acciones de valor nominal de cien pesos (\$ 100) cada una.

### 2.2.14. Ganancias acumuladas

Se reconoce en esta cuenta el valor histórico trasladado del ejercicio presentado a la fecha, así como el resultado de ejercicios anteriores, se ha optado por separar para efectos de presentación dentro de la cuenta resultado de ejercicios anteriores, lo correspondiente a los ajustes por el cambio contable al nuevo marco de presentación de información financiera, para el caso de este informe se presenta una utilidad por adopción NIIF.

### 2.2.15. Prima por Emisión

Son acciones con que en ejercicios anteriores se emitieron por encima de su valor nominal.

### 2.2.16. Otras Reservas

Corresponde a utilidades de ejercicios anteriores que por decisión de Asamblea de socios no fueron distribuidas y se genera una reserva para futura ampliación de la sede, y la Reserva legal según la ley por ser una sociedad anónima, reconocido por

NIT. 800.012.323-8

su costo tanto en el momento de su medición inicial, como en su medición posterior.

### 2.2.17 Ingresos

INSTITUTO DEL SISTEMA NERVIOSO DEL ORIENTE S.A. deberá reconocer los ingresos originados por la venta de bienes en el período en que son entregados, independientemente de la fecha en que se elabora la factura. De acuerdo a los parámetros para su cobro mediante factura de venta como es la terminación de la hospitalización o fechas de radicación factura.

Al final de cada periodo se registran como ingresos estimados las ventas de bienes prestados que aún no han sido facturados. Las estimaciones se deben basar en experiencia del pasado, y/o de información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

Cuando no exista certeza de su valor estimado o que el servicios pueda ser no cobrado se omitirá el registro del valor como ingreso.

### 2.2.3. Políticas de Apertura y Permanentes

Teniendo en cuenta el nuevo marco normativo para efectos de reconocimiento, medición inicial, medición posterior y revelaciones se presenta a continuación de forma resumida la información general solicitada, basada en el decreto 3022 de 2013.

#### Definiciones:

##### Modelo del costo

Después del reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo debe ser contabilizado por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

##### Valor Razonable

Es el valor que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción de independencia mutua, entre participantes debidamente informados y teniendo en cuenta las condiciones de mercado vigentes en la fecha de medición.

NIT. 800.012.323-8

### 2.2.4 Política de Estados Financieros

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en Pesos Colombianos es la moneda funcional del Instituto del Sistema Nervioso y la moneda de presentación. La clasificación del Estado de Situación Financiera se presentará por liquidez, archivo en cuenta el orden impartido en el PUC sea aplicable. El Estado de Resultados se presentará por función del gasto. La revelación del Estado de Situación Financiera se clasifica en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior un doce meses y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior un doce meses.

### Nota 03. Efectivo y Equivalente a Efectivo

El efectivo y equivalente a efectivo incluyen los siguientes componentes:

	2023	2022
Caja	8,745,850	6,189,274
Bancos	4,483,444	17,430,165
Cuentas de Ahorro	190,972,224	74,558,798
Inversiones	2,508,228,634	195,440,307
<b>Total</b>	<b>2,712,430,152</b>	<b>293,618,544</b>

Los saldos en caja y bancos no presentan restricciones de uso ni de disponibilidad, su registro a valor nominal, y refleja el valor real del efectivo, en bancos las partidas conciliatorias a 31 de diciembre de 2023, fueron reclasificadas a su cuenta correspondiente del activo/ pasivo

### Nota 04. Cuentas por cobrar comerciales y otras

Los Deudores Comerciales y otras Cuentas por cobrar y el movimiento del Deterioro para los deudores comerciales y otros Comprenden:



NIT. 800.012.323-8

**Nota 06. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2023	2022
Retencion en la fuente	536,911,743	416,009,772
Saldo A Favor en Renta	151,825,000	122,446,000
Retencion Iva en Ventas	358,221	1,327,367
Retencion y Anticipos Industria y Comercio	17,674,013	16,510,956
	<b>706,768,977</b>	<b>556,294,095</b>

Retencion en la fuente practicada por servicios, honorarios, tarjetas de créditos, rendimientos financieros de la vigencia actual y Retencion de Ica por la prestación de servicios de la vigencia actual.

El Saldo a favor por \$151.825.000 corresponde a la declaración de renta del año gravable 2022 presentada el 14 de Abril de 2023

**Nota 07. Cuentas por cobrar a clientes**

Cuentas por cobrar clientes	2023	2022
COOMEVA EPS	283,930,389	514,893,395
SALUDVIDA	0	339,040,462
SECRETARIA DE SALUD DE SANTANDER	37,191,000	
COOSALUD	144,515,572	282,554,619
	<b>465,636,961</b>	<b>1,136,488,476</b>

Son cuentas por cobrar pendiente a EPS que fueron liquidadas como son Coomeva y Saludvida. El Saldo de Coosalud se encuentra en proceso de conciliación.

**Nota 08. PROPIEDA PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad planta y equipo presenta un aumento con relación al año 2022 por valor de CINCUENTA Y UN MILLONES OCHENTA MIL SEISCIENTOS SETENTA PESOS (\$51.080.670.) Así:

NIT. 800.012.323-8

## PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2023	2022
Saldo Inicio del periodo	3,731,492,180	3,796,209,186
<b>Construcciones y Edificaciones</b>		
Adecuación obra civil ascensor	60,936,200	0
<b>Maquinaria y Equipo</b>		
Instalación de Ascensor	71,162,000	0
<b>Equipo de oficina</b>		
Compra de Muebles y Enseres	38,749,951	8,553,506
<b>Equipo de Computo</b>		
Compra de Computadores	21,919,260	4,299,000
<b>Equipo Medico</b>		
Monitores signos vitales	0	20,201,440
<b>Equipo de Hoteles y Restaurante</b>		
Otros	0	459,900
<b>(-) Depreciación</b>		
Periodo	-141,686,741	-98,230,852
Retiro de Ascensor	0	0
<b>Saldo al Final del Periodo</b>	<b>3,782,572,850</b>	<b>3,731,492,180</b>

## Nota 09. Otros Activos no Corrientes

	2023	2022
Derechos de Autor	62,380,388	62,380,388
(-) Amortizacion	- 61,428,536	- 59,524,808
Pagos Anticipados Proveedores	22,721,572	55,989,823
Mejoras en Propiedad Ajena	-	-
Impuesto Diferido Activos	104,856,268	85,331,393
	<b>128,529,692</b>	<b>144,176,796</b>

Los Derechos de autor corresponden a las licencias de software y su amortización causada durante la vigencia 20230

El Impuesto Diferido Activo Corresponde a las diferencias Temporarias entendiendo el Estándar NIIF. Las diferencias temporarias son las diferencias que existen o se crean entre los importes en libros (saldos contables) y las bases fiscales (valores declaración de renta).

### Nota 10. Pasivos financieros Corrientes

El saldo de operaciones de financiamiento a corto plazo al 31 de diciembre comprende:

	2023	2022
Banco Davivienda	\$8,610,701	\$210,278,536

Las operaciones de deuda se llevan a cabo con el propósito de cubrir las necesidades de recursos de la empresa para capital de trabajo o inversión y se realizan bajo condiciones de mercado, teniendo en cuenta los criterios de oportunidad, plazo, costo y riesgo financiero; los plazos de amortización se definen de acuerdo con la inversión o al comportamiento del flujo de caja.

### Nota 11. Cuentas por pagar Comerciales

Las cuentas por pagar están conformadas por los siguientes rubros:

	2023	2022
Proveedores	751,703,248	224,284,862
Costos y Gastos por pagar	903,228,169	723,779,749
Retefuente por pagar	64,732,393	49,484,653
Retencion de industria y comercio	2,270,956	1,218,442
Acreedores Varios	0	374,876
Provision Costos y Gastos	491,153	3,130,000
<b>Total</b>	<b>1,722,425,919</b>	<b>1,002,272,582</b>

No se presentan cuentas por pagar largo plazo, los valores son razonables y representan obligaciones reales con terceros. La NIC 39 P47 establece que la medición posterior de los pasivos financieros se realiza al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva, sin embargo, el Párrafo GA79 expresa: "Las

NIT. 800.012.323-8

partidas por cobrar y pagar a corto plazo, sin tasa de interés establecida, se pueden medir por el importe de la factura original”.

### Nota 12. Pasivos por Impuestos Corrientes

Al corte de 31 de diciembre de 2023 quedaron causados en el rubro de impuestos las obligaciones fiscales que están pendientes por cancelar. El saldo de impuestos, contribuciones y tasas al 31 de diciembre comprende:

	2023	2022
IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR	629,301,132	321,534,958
IVA POR PAGAR	120,433	203,934
Total	629,421,565	321,738,892

Para el cálculo del impuesto sobre la renta, se tuvieron en cuenta, entre otros, los siguientes criterios:

Las rentas fiscales se gravan al 35%. La base gravable está conformada por los ingresos susceptibles de incrementar el patrimonio depurada con las devoluciones, ingresos no gravados y las deducciones permitidas en la ley y sus reglamentarios.

### Nota 13. Beneficios a Empleados

El detalle de esta corresponde a:

NIT. 800.012.323-8

	2023	2022
<b>Obligaciones Laborales</b>		
Nomina por pagar	622,084	0
Cesantías	166,391,389	138,482,413
Intereses/Cesantías	18,719,657	16,108,724
Prima de Servicios	105,600	0
Vacaciones	86,507,841	65,162,281
	<b>272,346,571</b>	<b>219,753,418</b>
<b>Retención y Aportes Nomina</b>		
Fondo Pensiones	35,485,845	25,895,029
Administradoras de Salud	10,933,727	8,751,157
Administradora de Riesgos	4,135,700	2,949,000
Cajasan-ICBF-SENA	11,099,103	8,153,144
Embargos Judiciales	3,519,293	2,923,328
Libranzas	522,675	1,640,956
Seguros	1,982,465	1,590,779
	<b>67,678,808</b>	<b>51,903,393</b>
<b>Total</b>	<b>340,025,379</b>	<b>271,656,811</b>

La retención y aportes de nómina corresponden a aportes de la seguridad social, embargos libranzas, seguros descontados en la nómina de diciembre que se cancelan en el mes de enero de 2024

#### Nota 14. Pasivo no financiero corriente

Corresponde a anticipos y avances recibidos de clientes.

	2023	2022
Anticipos y Avances Recibidos	7,182,632	20,782,978
Ingresos Recibidos para Terceros	20,773,503	1,630,563
Consignaciones por Identificar	0	0
	<b>27,956,135</b>	<b>22,413,541</b>

#### Nota 15. Pasivo Financiero no Corriente

Corresponde a:

NIT. 800.012.323-8

	2023	2022
Banco Davivienda	\$0	\$383,065,091

Durante el año 2024 se cancelan los a dos Créditos con el Banco Davivienda a largo plazo.

## Nota 16. Patrimonio

### Capital

EL Capital Accionario del Instituto del Sistema Nervioso del Oriente S.A a 31 de diciembre de 2022 consiste en 16.400.013 acciones ordinarias de valor nominal de cien pesos cada una. Todas las acciones son igualmente exigibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

	2023	2022
Capital Autorizado	1,719,294,300	1,719,294,300
Capital Por Suscribir	79,293,000	79,293,000
Capital Suscrito y Pagado	1,640,001,300	1,640,001,300

### Superávit de Capital

Corresponde a la diferencia entre el valor nominal de las acciones y el valor recibido en la emisión de acciones, el cual no puede ser distribuido a los accionistas.

### Reservas y Fondos

Corresponde básicamente a la reserva legal, la cual debe ser creada con el 10% de las utilidades contables cada año hasta llegar al 50% del capital suscrito y pagado. Dicha reserva no podrá distribuirse a los accionistas pero podrá ser utilizada para absorber perdidas.

Y las reservas ocasionales que consisten en el monto de utilidades liquidas generadas por la sociedad, luego del reconocimiento de la reserva legal, los asociados por tomar varias determinaciones , entre ellas, constituir una reserva para capital de trabajo, por razones de inversión, financiación o prevención dentro de la política de organización y planeación. Si las reservas no se requieren para el cumplimiento de la finalidad que fueron creadas, pueden ser destinadas para otra

NIT. 800.012.323-8

finalidad o bien distribuirse entre los asociados a título de dividendos en efectivo o capitalizarse.

	2023	2022
Reserva Legal	555,535,491	511,187,768
Reserva Readquisición de Acciones	535,718,064	535,718,064
Reservas Ocasiones	580,899,079	580,899,079
	<u>1,672,152,634</u>	<u>1,627,804,911</u>

En el año 2023 se hace traslado la cuenta de reservas ocasionales a utilidades acumuladas de acuerdo a decisión tomada en Asamblea de socios del 31 marzo de 2023.

### 17. Utilidades Acumuladas

La conforman las ganancias de ejercicios anteriores a Diciembre 31 así:

UTILIDADES ACUMULADAS	2023	2022
Utilidad año Gravable 2012	68,843,722	68,843,722
Utilidad año Gravable 2014	158,677,364	158,677,364
Utilidad año Gravable 2015	304,478,914	304,478,914
Utilidad año Gravable 2017	126,244,855	126,244,855
Utilidad año Gravable 2018	414,766,645	414,766,645
Utilidad año Gravable 2019	517,739,009	517,739,009
Utilidad año Gravable 2020	403,701,881	403,701,881
Utilidad año Gravable 2021	322,605,399	322,605,399
Utilidad año Gravable 2022	399,129,506	
	<u>2,716,187,295</u>	<u>2,317,057,789</u>
Ganancia Acumulada Adopción NliF	470,521,983	470,521,983
Impuesto Diferido	40,857,510	21,332,635
<b>Total Utilidades Acumuladas</b>	<b>3,227,566,788</b>	<b>2,808,912,407</b>

Las ganancias acumuladas por adopción NIFF corresponden al efecto de

NIT. 800.012.323-8

conversión de las cifras de activos, pasivos y patrimonio baja las normas contables PCGA hacia el nuevo marco normativo.

### Nota 18. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos están representados en el desarrollo de las diferentes actividades misionales como son consulta externa especializada, urgencia hospitalización despacho de medicamentos entre otras su valorización se realiza por valor razonable. Registraron un aumento del 25.21% con relación al año 2022.

	2023	2022
<b>Ingresos Servicios de Salud</b>		
Unidad Funcional de Urgencias	242,126,686	189,887,964
Unidad Funcional de Consulta Externa	2,965,848,956	2,634,350,553
Unidad Funcional de Hospitalización	6,453,705,850	4,647,414,796
Unidad Funcional De Apoyo	413,242,239	492,797,919
Unidad Funcional De Mercadeo	4,447,782,154	3,634,398,901
	<b>14,522,705,885</b>	<b>11,598,850,133</b>

### Nota 19. Otros Servicios Ordinarios

Dentro de la partida de otros servicios encontramos ingresos financieros, contraprestación por docencia, recuperación por incapacidades y otros gastos.

	2023	2022
Contraprestacion Docencia	22,265,450	13,921,093
Descuento Comerciales	135,679,312	95,330,170
Intereses Financieros	155,497,284	19,899,667
Recuperacion Incapacidades Empleados	27,312,101	14,282,968
Reciclaje	1,858,100	0
Recuperacion Otros Gastos	10,867,998	10,197,572
TOTAL	<b>353,480,245</b>	<b>153,631,470</b>

### Nota 20. Costo prestación de Servicios

El costo de prestación de servicios a 31 de diciembre comprende:

NIT. 800.012.323-8

	2023	2022
<b>Unidad Funcional de Urgencias</b>		
Honorarios Médicos	219,241,342	202,169,500
<b>Unidad Funcional de Consulta Externa</b>		
Gastos de Personal	239,614,828	301,265,657
Honorarios Médicos Psiquiatría	1,964,029,710	1,803,910,071
Honorarios por psicología	424,492,544	228,599,020
Honorarios Consulta Externa psiquiatría Infantil	214,962,940	93,863,100
Papelería y útiles de Aseo	52,222,754	52,965,213
Servicios Públicos	36,580,090	29,760,042
Servicios Aseo y Vigilancia	51,625,992	25,751,000
Arrendamiento	92,049,273	59,307,510
Diversos	0	0
<b>Total</b>	<b>3,075,578,131</b>	<b>2,595,421,613</b>
<b>Unidad Funcional de Hospitalización</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos de Personal	1,743,921,273	1,479,104,448
Honorarios Consulta Intrahospitalaria	521,310,736	485,141,862
honorarios Nutrición	2,300,000	2,478,000
Honorarios por Tecar	76,372,300	128,725,600
Servicios	432,168,768	341,823,578
<b>Diversos</b>		
Casino y Restaurante	305,025,712	293,140,175
Papelería	10,068,649	14,913,693
Útiles de hoteles y restaurantes	14,683,380	6,235,525
Materiales de Enfermería	79,988,042	94,412,272
Útiles de Aseo	36,493,682	33,823,397
Otros	380,000	3,960,000
<b>Hospital Día</b>		
Personal	132,229,211	121,384,951
Arriendo	0	23,169,002
Papelería	6,985,209	3,877,494
Tramites y Licencias	420,922	888,890
Utiles de aseo	10,568,935	4,285,461
Mantenimiento y Reparaciones	0	7,043,531
Útiles de hoteles y restaurantes	8,876,946	6,950,450
Servicios	6,706,858	46,663,354
Diversos	1,118,260	800,698
<b>Total</b>	<b>3,389,618,883</b>	<b>3,098,822,381</b>

NIT. 800.012.323-8

Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	2023	2022
Electros		
Laboratorio Clinico Gneral	201,703,123	205,576,999
Procedimientos Especiales	226,454	246,963
	<u>201,929,577</u>	<u>205,823,962</u>

Unidad Funcional de Mercadeo	2023	2022
Costo Venta de Medicamentos	3,856,814,207	2,676,267,313
Gastos Administrativos	325,233,997	217,203,728
	<u>4,182,048,204</u>	<u>2,893,471,041</u>

El Instituto del Sistema Nervioso reconoce sus costos en la medida en que ocurran los hechos de económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación del servicio.

## Nota 21. Gastos Operacionales

Está compuesto por:

Gastos Administrativos	2023	2022
Personal	947,731,563	766,295,602
Honorarios	127,501,280	105,887,076
Impuesto Gravámenes y tasas	105,496,875	95,114,852
Arrendamientos	37,111,770	21,608,220
Contribuciones y Afiliaciones	0	119,000
Seguros	75,960,424	66,468,734
Servicios	160,627,908	211,493,513

NIT. 800.012.323-8

Legales	4,004,529	2,785,842
Mantenimiento reparaciones y Adecuaciones	133,423,356	128,766,640
Gastos de Viaje	0	1,540,780
Depreciación	141,686,741	98,230,852
Amortizaciones	9,534,996	6,375,728
Diversos	133,207,118	108,056,324
Deterioro de Cartera	182,751,290	250,295,173
<b>Total</b>	<b>2,059,037,850</b>	<b>1,863,038,336</b>

Se incluyen dentro de los gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o inversión.

## Nota 22. Gastos Financieros y otros

Comprende los siguientes:

Gastos Financieros	2023	2022
Gastos Bancarios	20,744,090	19,604,393
Gastos Prestamo	4,144,470	4,521,240
Intereses	79,088,001	91,596,936
	103,976,561	115,722,569
<b>Otros</b>	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>
Honorarios por Docencia	9,817,790	0
Indemnizacion por entrega de inmueble	0	7,500,000
Costos y Gastos Ejercicios Anteriores	4,414,797	3,014,685
Impuestos Asumidos y no deducibles	8,169,038	30,945
Otros	4,529,321	2,454,384
	26,930,946	13,000,014
<b>TOTAL</b>	<b>130,907,507</b>	<b>128,722,583</b>

### Nota 23. Transacciones con partes Relacionadas

Saldos Relacionados con Balance	2,023	2,022
Cuentas por Cobrar Accionistas Por compra Acciones	53,407,168	205,585,122
Saldo cuenta por pagar Honorarios	523,670,390	443,484,840
<b>Saldos Relacionados Con el Resultado</b>	<b>2,572,868,547</b>	<b>2,301,203,118</b>
Honorarios Médicos	2,427,374,258	2,055,968,978
Salarios Medico psiquiatra infantil	0	114,675,000
Salarios Director Cientifico - Medico General Administrativo	145,494,289	130,559,140

Todas las operaciones ejecutadas con los accionistas se realizaron en condiciones de mercado.

### Nota 24. Otras Revelaciones

#### Importancia Relativa y Materialidad

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 incide en las decisiones que pueden tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Por parte de la Gerencia y la Junta Directiva se analiza la capacidad de la empresa para continuar como empresa en funcionamiento en al año 2024 lo cual manifiestan que es viable desde todo punto de vista.

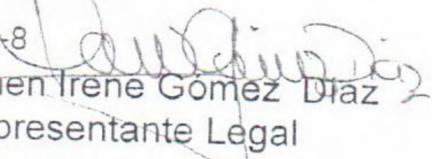
#### Hechos posteriores

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte a Diciembre 31 de 2023.

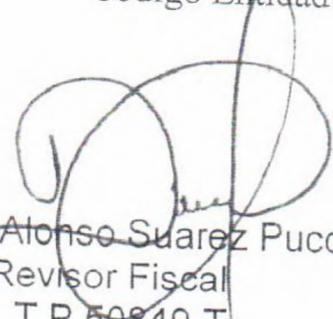


Te devuelve Tu Vida

NIT. 800.012.323-8

  
Carmen Irene Gomez Diaz  
Representante Legal

Código Entidad: 680010139001

  
Diego Alonso Suarez Puccetti  
Revisor Fiscal  
T.P 50849-T

  
SONIA PEDRAZA  
Contadora  
TP 60567-T



Señores

**INSTITUTO DEL SISTEMA NERVIOSO DEL ORIENTE SA**

A los miembros de la Asamblea General de Accionistas

**Opinión** He auditado los estados financieros de la Sociedad **Instituto del Sistema Nervioso SA**, que comprenden el estado de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera. Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2022, fueron auditados por mí y según mi dictamen con fecha de marzo 7 de 2023, emití una opinión favorable.

**Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido, proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

**Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si



la dirección tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Junta Directiva del **Instituto del Sistema Nervioso SA** es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización por parte de la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de



auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.

- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunicué a los responsables del gobierno de la entidad en relación con y entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Además, informo que durante el año 2023, el **Instituto del Sistema Nervioso SA** ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros durante el año, y de igual manera la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

### **Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo.**

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, como entrevistas, evidencia material y así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de junta directiva
- Procesos administrativos para el control financiero
- Otra documentación importante. Seguimiento a los comunicados emitidos.



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

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

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

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron



desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

### **Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo**

En mi opinión, en general la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes. Es fundamental seguir reforzando la documentación y cumplimiento de los procesos del personal que labora para el **Isnor SA**, y de igual manera fortalecer la formalización y protocolización del control interno que está en proceso de construcción continua, para obtener una mejor evaluación de los mismos y protección de los recursos.

### **Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno**

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.

Diego Alonso Suarez Puccetti  
Revisor Fiscal  
T.P. 50849-T

Carrera 19 36 20 OF 704 Bucaramanga-Colombia

Firmado en Bucaramanga a los 26 días del mes de febrero de 2024