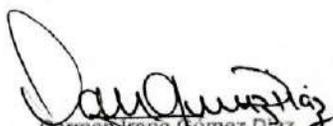


INSTITUTO DEL SISTEMA NERVIOSO DEL ORIENTE S.A

NIT. 800.012.323-8

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 PARA EL CORTE TERMINADO A DICIEMBRE 31 2021
 Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVO	Notas	2021	2020	DIFERENCIA	%
Activo Corriente					
Efectivo y Equivalente a Efectivo	(3)	973,611,398	790,824,797	182,786,601	23.11%
Cuentas Por Cobrar Comerciales y Otras	(4)	2,939,401,735	3,235,166,669	-295,764,934	-9.14%
Inventarios	(5)	126,921,031	174,022,602	-47,101,571	-27.07%
Activos Por Impuestos Corrientes	(6)	433,281,498	327,687,498	105,594,000	32.22%
Otros No Financieros Corrientes	(7)	58,600,150	5,279,558	53,320,592	1009.94%
Total Activo Corriente		4,531,815,812	4,532,981,124	-1,165,312	-0.03%
Activos No Corriente					
Propiedad Planta y Equipo	(8)	3,796,209,186	3,560,340,511	215,868,675	6.03%
Otros Activos No Corriente	(9)	79,554,090	9,009,319	70,544,771	783.02%
Total Activo NO Corrientes		3,875,763,276	3,589,349,830	286,413,446	7.98%
TOTAL DEL ACTIVO		8,407,579,088	8,122,330,954	285,248,134	3.51%
PASIVO					
Pasivo Corriente					
Pasivo Financiero	(10)	205,710,965	245,455,886	-39,744,921	-16.19%
Cuentas Por Pagar Comerciales	(11)	869,801,170	851,602,566	18,198,604	2.14%
Pasivos por Impuestos Corrientes	(12)	236,679,299	264,435,280	-27,755,981	-10.50%
Beneficios A Empleados	(13)	265,797,481	257,504,877	8,292,604	3.22%
Pasivos no Financieros Corrientes	(14)	74,116,564	87,657,229	-13,540,665	-15.45%
Total Pasivo Corriente		1,652,105,479	1,706,655,838	-54,550,359	-3.20%
Pasivo No Corriente					
Pasivo Financiero	(15)	586,857,897	767,511,527	-180,653,630	
Pasivo Por Impuesto Diferido	(16)	63,998,758	0	63,998,758	
Total Pasivo No Corriente		650,856,655	767,511,527	-116,654,872	
TOTAL DEL PASIVO		2,302,962,134	2,474,167,365	-171,205,231	-6.92%
PATRIMONIO					
Capital suscrito y pagado	(16)	1,475,538,000	1,366,258,800	89,279,200	
Superavit De Capital		241,459,545	241,459,545	0	
Reservas y Fondos		1,553,124,586	2,040,268,821	-487,144,235	
Resultado del Ejercicio		363,656,257	448,557,648	-84,901,391	
Utilidades Acumuladas	(17)	2,470,838,566	1,531,618,775	939,219,791	
TOTAL DEL PATRIMONIO		6,104,616,954	5,648,163,589	456,453,365	8.08%
TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO		8,407,579,088	8,122,330,954	285,248,134	3.51%


 Carmen Irene Gomez Diaz
 Representante Legal


 Sonia Pedraza
 Contador
 T.P. 60567-T


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

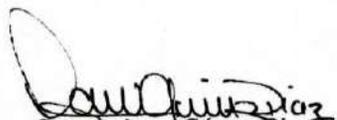
INSTITUTO DEL SISTEMA NERVIOSO DEL ORIENTE S.A

NIT. 800.012.323 -8

Codigo de Entidad : 680010139001

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
PARA EL CORTE TERMINADO A DICIEMBRE 31 2021**
Cifras expresadas en pesos colombianos

	Nota	2,021	2,020	DIFERENCIA	
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		10,975,864,380	9,764,441,865	1,211,422,515	12.41%
Ingresos Servicios de Salud	(18)	10,847,466,685	9,623,267,849	1,224,198,836	12.72%
Unidad Funcional de Urgencias		218,667,311	189,023,939	29,643,372	
Unidad Funcional de Consulta Externa		2,453,220,787	2,097,638,791	355,581,996	
Unidad Funcional de Hospitalización		4,909,608,336	4,542,691,837	366,916,499	
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico		350,533,258	265,057,295	85,475,963	
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico		0	3,242,142	-3,242,142	
Unidad Funcional de Mercadeo		2,915,436,993	2,525,613,845	389,823,148	
Otros Servicios Ordinarios	(19)	128,397,695	141,174,016	-12,776,321	-9.05%
Otros Servicios IPS		990,555	11,408,502	-10,417,947	
DIVERSOS		127,407,140	129,765,514	-2,358,374	
Costo de Ventas	(20)	8,207,396,213	7,183,765,802	1,023,630,411	14.25%
COSTO DE PRESTACION SERVI					
Unidad Funcional de Urgencias		197,163,100	189,844,500	7,318,600	
Unidad Funcional de Consulta Externa		2,381,478,702	2,173,630,779	207,847,923	
Unidad Funcional de Hospitalización		2,633,312,769	2,238,549,433	394,763,336	
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico		190,603,340	127,275,159	63,328,181	
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico		0	7,275,733	-7,275,733	
Unidad Funcional de Mercadeo		2,804,838,302	2,447,190,198	357,648,104	
UTILIDAD BRUTA		2,768,468,167	2,580,676,063	187,792,104	7.28%
Gastos Operacionales	(21)				
ADMINISTRACION		2,023,055,180	1,746,853,054	276,202,126	15.81%
DIRECCION GENERAL		2,023,055,180	1,746,853,054	276,202,126	
OPERACIONALES OTROS SERVICIOS	(22)	11,798,393	18,939,797	-7,141,404	-37.71%
Administrativos		11,798,393	18,939,797	-7,141,404	
Gastos Financieros		133,760,038	111,452,478	22,307,560	20.02%
FINANCIEROS		98,772,663	106,570,794	-7,798,131	
Otros		34,987,375	4,881,684	30,105,691	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		599,854,556	703,430,734	-103,576,178	-14.72%
IMPUESTO		236,198,299	254,873,086	-18,674,787	
UTILIDAD NETA		363,656,257	448,557,648	-84,901,391	


Carmen Irene Gómez-Díaz
Representante Legal


Sonia Pedraza
Contador
T.P 60567-T


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

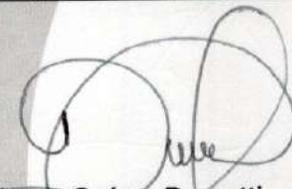
INSTITUTO DEL SISTEMA NERVIOSO DEL ORIENTE S.A

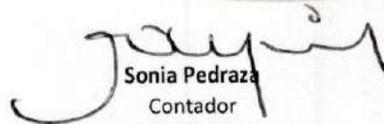
NIT. 800.012.323 -8

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
PARA EL CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2021**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2021	2020
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación		
Utilidad del Periodo	363,656,257.00	448,557,648.00
Partidas Que no Afectan el Efectivo		
Depreciacion	103,354,836.00	103,892,962.00
Deterioro de Cartera	181,374,784.00	181,446,446.00
Amortizacion Intangibles	6,802,728.00	5,246,614.00
Generacion Interna de Efectivo	655,188,605.00	739,143,670.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES		
Disminucion en Cuentas por cobrar Comerciales y Otras	114,390,150.00	-316,904,929.00
Disminucion de Inventario	47,101,571.00	-37,413,738.00
Aumento Por Anticipo Impuestos Corriente	-105,594,000.00	36,657,265.00
Aumento Otros Activos no financieros corrientes	-53,320,594.00	-2,394,444.00
Aumento de otros activos no corrientes	-13,348,741.00	-5,689,169.00
Aumento Cuentas por Pagar comerciales	18,198,604.00	-18,567,022.00
Disminucion en Impuestos Corrientes	-27,755,981.00	-79,864,046.00
Aumento Beneficios a Empleados	8,292,604.00	38,159,221.00
Disminucion Pasivo no financiero Corriente	-13,540,665.00	-5,728,899.00
Aumento en en Otros Pasivos		56,715,521.00
Efectivo Neto Generado en actividades de operación	629,611,553.00	404,113,430.00
Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión		
Aumento de Activos Fijos	-319,223,511.00	-14,694,153.00
Efectivo Neto utilizado en actividades de inversion	-319,223,511.00	-14,694,153.00
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiación		
Disminucion en Obligaciones Financieras	-220,398,551.00	354,026,369.00
Aumento Reserva Legal	44,855,765.00	57,526,560.00
Aumento en Prima en Colocacion de Acciones	0.00	113,459,545.00
Reserva Readquisicion de acciones	0.00	497,403,364.00
Aumento de Capital suscrito y pagado	89,279,200.00	-253,742,500.00
Aumento Impuesto Diferido	3,517,910.00	8,075,182.00
Disminucion Utilidades ejercicios Anteriores	-44,855,765.00	-657,526,562.00
Efectivo Neto utilizado en actividades de Financiacion	-127,601,441.00	119,221,958.00
Aumento neto en efectivo y Equivalente a Efectivo	182,786,601.00	508,641,235.00
Efectivo y equivalente a Efectivo al Inicio del Periodo	790,824,797.00	282,183,562.00
Efectivo y equivalente a Efectivo al Final del Periodo	973,611,398.00	790,824,797.00


Carmen Irene Gómez Díaz
Gerente


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

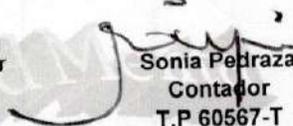

Sonia Pedraza
Contador
T.P. 60567-T

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 2021
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2021	2020
Saldo al Inicio del periodo	5,648,163,589	5,434,410,352
Disminucion de Capital Suscrito y Pagado	89,279,200	-253,742,500
Aumento en Prima en Colocacion de Acciones	0	113,459,545
Resultado Periodo	363,656,257	448,557,648
Impuesto Diferido	3,517,910	8,075,182
Reserva Legal	44,855,765	57,526,560
Disminucion Reservas Ocasionales	-532,000,000	497,403,364
Aumento Utilidad de Ejercicios Anteriores	487,144,233	-657,526,562
Saldo al Final del Periodo	<u>6,104,616,954</u>	<u>5,648,163,589</u>


 Carmen Irene Gómez Díaz
 Representante Legal


 Sonia Pedraza
 Contador
 T.P 60567-T


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

NOTAS Y/O REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2021

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 NIFF 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

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.

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 trescientos ochenta y seis millones doscientos cincuenta y ocho mil ochocientos pesos (\$1.386.258.000), representados en trece millones ochocientos sesenta y dos mil quinientos ochenta y ocho (13.862.588) 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

NIT. 800.012.323-8

sede, y la Reserva legal según la ley por ser una sociedad anónima, reconocido por 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.

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:

	2021	2020
Caja	6,280,094	9,539,810
Bancos	20,008,137	8,924,504
Cuentas de Ahorro	495,316,600	74,685,488
Inversiones	452,006,567	697,674,995
Total	973,611,398	790,824,797

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 2021, 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

	2021	2020
Clientes	3,451,497,607	3,545,205,453
Deterioro	-682,872,658	-541,218,420
Cuentas por Cobrar a Socios	165,721,582	218,655,966
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	1,057,146	1,054,996
Deudores Varios	3,998,058	11,468,674
Total	2,939,401,735	3,235,166,669
Deterioro		
Saldo a Diciembre 31 de 2020	541,218,420	369,236,411
Retiro de Cartera	-39,720,546	-9,464,437
Deterioro del año 2020	181,374,784	181,446,446
Saldo a Diciembre 31 de 2020	682,872,658	541,218,420

Las cuentas por cobrar a clientes se generan por la prestación de servicio de salud a las Eps, Ips, entidad de medicina prepagada, Aseguradoras y otras. Cuyos términos y condiciones se encuentran formalizados por medios de convenios.

Las cuentas por cobrar a socios corresponden a la venta de las acciones propias readquiridas

El valor del deterioro del año fue reconocido en los resultados del periodo como parte del gasto determinado por las cuentas por cobrar con antigüedad superior a 180 días

Nota 05. Inventarios

	2021	2020
Inventario Medicamentos	126,921,031	174,022,602

El inventario es valorado al costo y medido por el método de valorización de promedio ponderado.

Nota 06. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2021	2020
Retencion en la fuente	376,446,031	321,257,288
Saldo A Favor en Renta	31,819,000	0
Retencion Iva en Ventas	992,467	810,859
Retencion Ica en Ventas	24,024,000	5,619,351
	433,281,498	327,687,498

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 \$31.819.000 corresponde a la declaración de renta del año gravable 2020 presentada el 16 de Abril de 2021.

Nota 07. Otros Activos no financieros Corrientes

Corresponde a pagos anticipados así:

	2021	2020
Pagos Anticipados Proveedores	58,600,150	5,279,558
Total	58,600,150	5,279,558

El valor más representativo en anticipo a Proveedores corresponde al anticipo por compra de Ascensor a la Firma Sabogal & Cía. Ltda por Valor de \$51.675.000 y que a Diciembre 31 de 2021 no había sido entregado.

Nota 08. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo presento un Aumento con relación al año 2020 por valor de Doscientos Quince millones ochocientos sesenta y ocho mil seiscientos setenta y cinco pesos (\$215.868.675) Así:

NIT. 800.012.323-8

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
	2021	2020
Saldo Inicio del periodo	3,580,340,511	3,669,539,320
Construcciones y Edificaciones		
Adecuaciones Hospitalizacion y Farmacia	249,186,949	0
Adecuaciones Direccion Cientifica, hospitalizacion	12,358,087	
Maquinaria y Equipo		
Retiro de Ascensor	-33,928,494	
Equipo de oficina		
Compra de Muebles y Enseres	48,756,200	9,695,540
Equipo de Computo		
Compra de Computador	4,500,000	4,789,900
Compra de Camaras y DVR	4,695,650	
Equipo Medico		
Carro de Paro	1,360,000	0
Monitores signos vitales	20,463,750	0
Cilindro de Aluminio 680 Lts	300,900	0
Equipo de Hoteles y Restaurante		
Televisor	2,199,900	208,713
(-) Depreciación		
Periodo	-103,354,836	-103,892,962
Retiro de Ascensor	9,330,569	
Saldo al Final del Periodo	3,796,209,186	3,580,340,511

Nota 09. Otros Activos no Corrientes

	2021	2020
Derechos de Autor	62,380,388	59,980,388
(-) Amortizacion	- 57,621,080	- 53,317,352
Mejoras en Propiedad Ajena	4,931,831	-
Impuesto Diferido Activos	69,862,951	2,346,283
	79,554,090	9,009,319

Los Derechos de autor corresponden a las licencias de software y su amortización causada durante la vigencia 2021.

Las Mejoras en propiedad Ajena Corresponden a adecuaciones efectuadas a la casa ubicada en la calle 24 No. 20-07 que fue tomada en arriendo en Febrero del

NIT. 800.012.323-8

año 2021 para el programa de Hospital Día por un valor de \$29.592.831 y se amortizaron como gastos \$24.661.000.

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:

	2021	2020
Banco Davivienda	\$205,710,965	\$245,455,886

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:

	2020	2020
Proveedores	164,632,430	195,269,220
Costos y Gastos por pagar	664,884,302	616,679,077
Retefuente por pagar	36,863,000	38,019,339
Retención de industria y comercio	1,986,662	257,530
Acreedores Varios	1,434,776	1,377,400
Total	869,801,170	851,602,566

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 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 2021 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:

	2021	2020
Impuesto de renta	236,198,299	263,250,000
Iva por pagar	481,000	1,185,280
Total	236,679,299	264,435,280

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

Las rentas fiscales se gravan al 31%. 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

	2021	2020
Obligaciones Laborales		
Salario	0	144,555
Cesantías	137,983,101	135,175,459
Intereses/Cesantías	15,845,334	15,574,013
Prima de Servicios	108,614	330,619
Vacaciones	63,035,299	59,080,111
	216,972,348	210,304,757
Retención y Aportes Nomina		
Fondo Pensiones	24,735,878	23,589,809
Administradoras de Salud	9,790,252	7,877,043
Administradora de Riesgos	2,750,400	2,864,500
Cajasan-ICBF-SENA	7,002,959	9,197,367
Embargos Judiciales	1,571,322	277,764
Libranzas	1,640,956	2,274,035
Seguros	1,333,366	1,119,602
	48,825,133	47,200,120
Total	265,797,481	257,504,877

La prima pendiente por pagar corresponde a personal contratado en el mes de diciembre y estas fueron canceladas en enero del año siguiente.

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 2022

Nota 14. Pasivo no financiero corriente

Corresponde a anticipos y avances recibidos de clientes.

	2021	2020
Anticipos y Avances Recibidos	62,019,441	80,116,839
Ingresos Recibidos para Terceros	12,097,123	0
Consignaciones por Identificar	0	7,540,390
	74,116,564	87,657,229

Nota 15. Pasivo Financiero no Corriente

Corresponde a:

	2020	2020
Davivienda	586,857,897	767,511,527

Corresponde a dos Créditos con el Banco Davivienda a largo plazo. Un crédito se realizó en el año 2016 por valor de \$1.000.000.000 a 120 meses de los cuales se deben \$445.905.821 para compra de la casa ubicada en la calle 50 No. 23-89 y otro en el año 2020 por valor de \$500.000.000 a 60 meses para compra de acciones Familia Martinez Trillos de los cuales se debe \$344.721.436.

Nota 16. Patrimonio

Capital

EL Capital Accionario del Instituto del Sistema Nervioso del Oriente S.A a 31 de diciembre de 2021 consiste en 14.755.380 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.

	2021	2020
Capital Autorizado	1,719,294,300	1,719,294,300
Capital Suscrito por cobrar	89,279,000	178,558,200
Capital Por Suscribir	79,293,000	79,293,000
Capital Por Suscribir Acciones Reaquiridas	75,184,300	75,184,300
Capital Suscrito y Pagado	1,475,538,000	1,386,258,800

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.

NIT. 800.012.323-8

Y las reservas ocasionales que consisten en el monto de utilidades líquidas 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 finalidad o bien distribuirse entre los asociados a título de dividendos en efectivo o capitalizarse.

	2021	2020
Reserva Legal	474,822,143	429,966,378
Reserva Readquisición de Acciones	497,403,364	497,403,364
Reservas Ocasionales	580,899,079	1,112,899,079
	1,553,124,586	2,040,268,821

En el año 2021 se hace traslado la cuenta de reservas ocasionales a utilidades acumuladas de acuerdo a decisión tomada en Asamblea de socios del 13 marzo de 2021.

17. Utilidades Acumuladas

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

	2021	2020
Utilidad año Gravable 2012	68,843,722	0
Utilidad año Gravable 2014	158,677,364	0
Utilidad año Gravable 2015	304,478,914	0
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	0
	1,994,452,390	1,058,750,509
Ganancia Acumulada Adopción NliF	470,521,983	470,521,983
Impuesto Diferido	5,864,193	2,346,283
Total Utilidades Acumuladas	2,470,838,566	1,531,618,775

Las ganancias acumuladas por adopción NIFF corresponden al efecto de 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 12.72% con relación al año 2020

Ingresos Servicios de Salud		
Unidad Funcional de Urgencias	218,667,311	189,023,939
Unidad Funcional de Consulta Externa	2,453,220,787	2,097,638,791
Unidad Funcional de Hospitalización	4,909,608,336	4,542,691,837
Unidad Funcional De Apoyo	350,533,258	265,057,295
Unidad Funcional De Apoyo Terapéutico	0	3,242,142
Unidad Funcional De Mercadeo	2,915,436,993	2,525,613,845
	10,847,466,685	9,623,267,849

Nota 19. Otros Servicios Ordinarios

Dentro de la partida de otros servicios encontramos el servicio del parqueadero, ingresos financieros, contraprestación por docencia, recuperación por incapacidades y otros gastos. Registraron una disminución de -9.05% con relación al año 2020, esto se da al cierre del parqueadero al servicio público.

	2021	2020
Servicio Parqueadero	990,555	11,408,502
Seguro	0	0
Contraprestacion Docencia	2,824,681	14,264,566
Descuento Comerciales	85,069,005	89,338,966
Intereses Financieros	908,868	16,071,325
Recuperacion Incapacidades Empleados	21,561,508	6,646,102
Recuperacion Otros Gastos	17,043,078	3,444,555
	128,397,695	141,174,016

Nota 20. Costo prestación de Servicios

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

	2021	2020
Unidad Funcional de Urgencias		
Honorarios Médicos	197,163,100	189,844,500
Unidad Funcional de Consulta Externa		
Gastos de Personal	133,782,613	137,881,640
Honorarios Médicos Psiquiatría	1,829,163,650	1,608,680,213
Honorarios por psicología	169,803,354	124,481,714
Honorarios procesos de interdicción	0	0
Honorarios Consulta Externa psiquiatría Infantil	187,863,222	202,028,280
Papelería y útiles de Aseo	3,847,423	17,715,193
Servicios Públicos	1,832,150	2,833,060
Arrendamiento	55,151,290	80,010,679
Diversos	35,000	0
Total	2,381,478,702	2,173,630,779
Unidad Funcional de Hospitalización	2021	2020
Gastos de Personal	1,611,451,207	1,369,473,542
Honorarios Consulta Intrahospitalaria	221,188,626	238,350,324
honorarios Nutrición	325,000	4,891,333
Honorarios por Tecar	63,872,600	53,436,100
Servicios	152,994,890	129,489,412
Diversos		
Casino y Restaurante	235,743,945	188,124,416
Papelería	1,245,354	3,896,496
Útiles de hoteles y restaurantes	8,094,000	2,767,320
Materiales de Enfermería	137,126,466	133,093,454
Útiles de Aseo	3,171,256	24,013,995
Otros	39,400	28,000

NIT. 800.012.323-8

Hospital Día		
Personal	126,541,858	83,084,057
Arriendo	27,663,433	0
Papelería	774,918	2,612,659
Tramites y Licencias	5,132,485	
Utiles de aseo	2,114,453	3,982,915
Mantenimiento y Reparaciones	28,575,881	
Útiles de hoteles y restaurantes	3,008,144	0
Servicios	4,226,353	1,135,410
Diversos	22,500	170,000
Total	2,633,312,769	2,238,549,433
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	2021	2020
Electros		
Laboratorio Clinico Gneral	190,387,019	126,206,929
Procedimientos Especiales	216,321	1,068,230
	190,603,340	127,275,159
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	2021	2020
Medico General	0	2,533,333
psicoterapias de Familia	0	4,742,400
	0	7,275,733
Unidad Funcional de Mercadeo	2021	2020
Costo Venta de Medicamentos	2,652,499,129	2,310,787,282
Gastos Administrativos	152,339,173	136,402,916
	2,804,838,302	2,447,190,198

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.

Otros		
Honorarios por Docencia	3,186,110	3,052,144
Perdida por retiro de activos	24,597,926	0
Costos y Gastos Ejercicios Anteriores	5,247,647	1,402,600
Impuestos Asumidos	261,851	145,591
Otros	1,693,841	281,349
	34,987,375	4,881,684
TOTAL	133,760,038	111,452,478

En el año 2021 se registra perdida por retiro de activo esta se da por la baja de activos del ascensor según concepto dado por la firma VJ Ascensores el día 31 de marzo de 2021

Nota 23. Transacciones con partes Relacionadas

Saldos Relacionados con Balance	2,021	2,020
Cuentas por Cobrar Accionistas Por compra Acciones	165,721,582	218,655,966
Saldo cuenta por pagar Honorarios	420,651,966	400,660,845
Capital Suscrito por Cobrar	89,279,000	178,558,200
Saldos Relacionados Con el Resultado	2,093,254,099	1,880,488,483
Honorarios Médicos	1,980,194,639	1,779,407,670
Salarios Director Cientifico - Medico General Administrativo	113,059,460	101,080,813

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

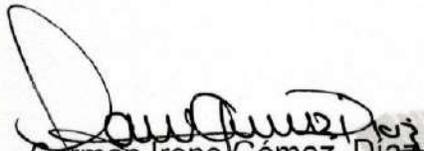
NIT. 800.012.323-8

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 2022 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 2021.


Carmen Irene Gómez Díaz
Representante Legal


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


SONIA PEDRAZA
Contadora
TP 60567-T

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores

Asamblea General de Accionistas

INSTITUTO DEL SISTEMA NERVIOSOS DEL ORIENTE SA

La Ciudad

Los suscritos Representante Legal y Contador Público, bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que para la emisión de los estados financieros a 31 de diciembre de 2020 que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de resultados, de flujos de efectivos, de cambios en el patrimonio y notas a los estados Financieros que conforme a la Ley vigente se ponen a disposición de los accionistas y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

Existencia: Los activos y pasivos del INSTITUTO DEL SISTEMA NERVIOSO DEL ORIENTE SA existen en la fecha de corte.

Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos y las transacciones registradas se han realizado durante el año.

Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan compromisos económicos futuros, obtenidos o a cargo del INSTITUTO DEL SISTEMA NERVIOSO DEL ORIENTE SA en la fecha de corte.

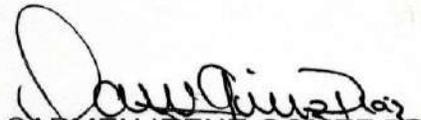
Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

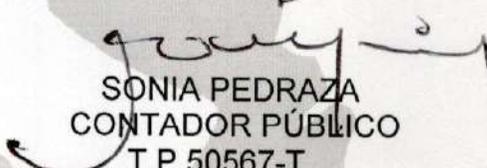
Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

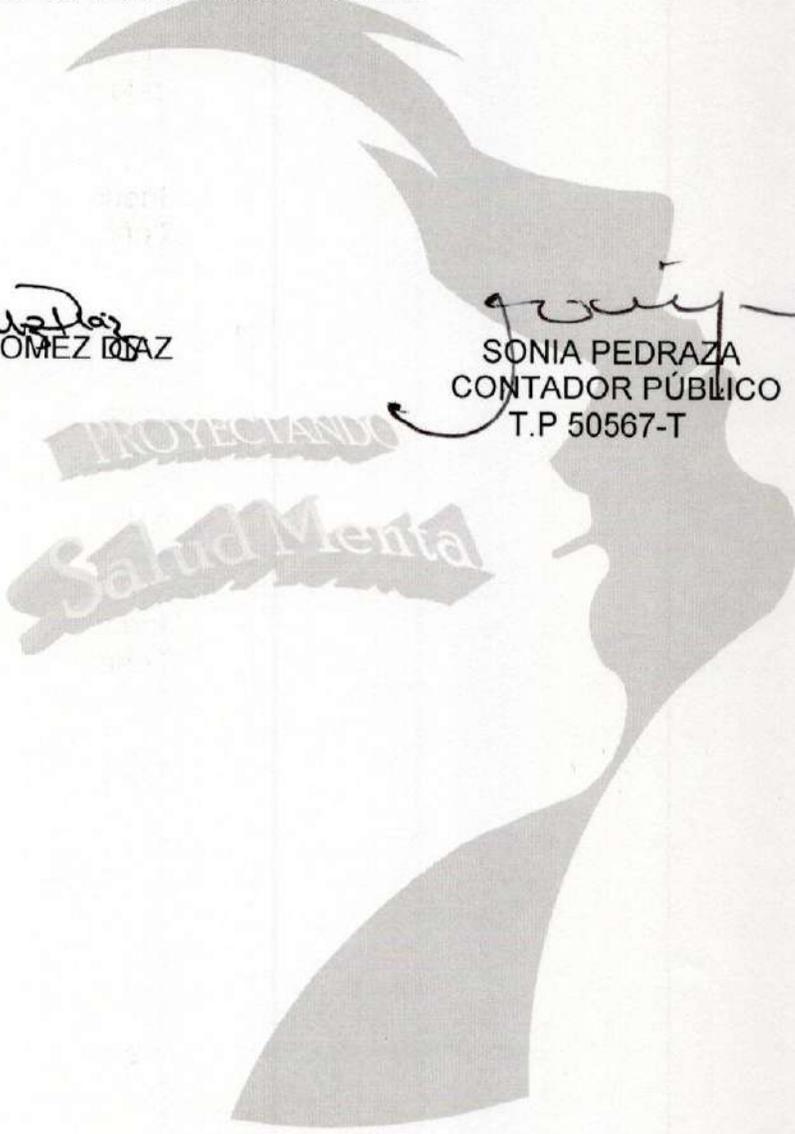
NIT. 800.012.323-8

Continuidad : La Entidad cuenta con la capacidad para continuar como Empresa en funcionamiento para el año 2022.

Se firma a los 05 días del mes de Marzo de 2022


CARMEN IRENE GÓMEZ DIAZ
GERENTE


SONIA PEDRAZA
CONTADOR PÚBLICO
T.P 50567-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 Compañía **Isnor SA**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, 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 2020, fueron auditados por mi y según mi dictamen de Febrero 08 del 2021, 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 en funcionamiento 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 de **Isnor 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 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. Comuniqué a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, 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 identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2021, el **Isnor 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, y 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, 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, 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. Sin embargo recomiendo reforzar la documentación de los procesos financieros para una mejor evaluación de los mismos y protección de los recursos, además recomiendo un seguimiento continuo aun mayor por parte de la junta directiva a las cartas de control emitidas por la revisoría fiscal

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO..

Diego Alonso Suarez Puccetti
Revisor Fiscal
T.P. 50849-T
Carrera 19 36 20 OF 704 Bucaramanga-Colombia
Bucaramanga Marzo 17 de 2022