

**INSTITUTO DEL SISTEMA NERVIOSO DE
CORDOBA S.A.S**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

**COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Y DICIEMBRE DE 2024**

1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL:

INSTITUTO DE SISTEMA NERVIOSO DE CORDOBA SAS identificado con **NIT 901.129.333** y domicilio principal en la ciudad de Montería fue constituido por documento privado N.º 0000001 de junta de socios del 28 de agosto de 2017, e inscrita en cámara de comercio de esta ciudad bajo N.º 42451 de libro IX el día 03 de noviembre del año 2017, con termino de duración indefinido La sociedad tiene por objeto mediante una gestión privada, todo tipo de actividades relacionadas directa o indirectamente con la promoción, prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación, mediante la prestación integral de servicios de salud, a través de una o más instituciones hospitalarias, sedes ambulatorias, programas domiciliarios y servicios virtuales que aplicarán los más altos estándares de calidad y seguridad asistenciales, al contribuir decididamente al mejoramiento de la salud en Colombia y en la región. En especial dentro de esas actividades esta la promoción, prevención y tratamiento de personas con problemas relacionados con su salud mental y abuso de sustancias psicoactivas y del sistema nervioso central mediante la prestación de servicios profesionales con personal idóneo y calificado, con el propósito de contribuir al bienestar físico y emocional de la comunidad en general bajo la modalidad ambulatoria y hospitalaria

2. PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia incluidas en el Marco Técnico Normativo emitido mediante los Decretos 3022 de 2013, 2420 DE 2015 Y 2429 DE 2015, del Ministerio de Hacienda

y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, dando cumplimiento a lo establecido en la Ley 1314 de 2009. El referido Marco Técnico Normativo está basado en las normas internacionales de información financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) hasta 31 de diciembre de 2023. Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto, se entienden como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

Objetivo de los estados financieros de INSNECOR S.A.S

El objetivo de los estados financieros de la entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Moneda funcional.

El entorno económico principal en el que opera **INSNECOR S.A.S** será aquél en el que éste genera y emplea el efectivo. Para determinar su moneda funcional, **INSNECOR S.A.S** considerará los siguientes factores.

La moneda:

- La moneda en la cual se denominan y liquidan los precios de venta de los bienes y servicios para **INSNECOR S.A.S** es el: peso colombiano
- El país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios utiliza como moneda funcional el: peso colombiano.
- La moneda que influye fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de producir los bienes o suministrar los servicios es el: peso colombiano
- La moneda en la cual se generan los fondos de las actividades de financiación en **INSNECOR S.A.S** es el: peso colombiano.

POLÍTICA CONTABLE.

Se establece como política contable, la presentación, de Estados Financieros que reflejen en forma razonable la realidad económica y la totalidad de los hechos económicos de **INSNECOR**

S.A.S

El estudio y análisis de esta información por parte de los distintos usuarios, les permitirá tomar decisiones, acordes con la razonabilidad de estos. Por lo tanto, se espera que los Estados Financieros de **INSNECOR S.A.S** sirvan fundamentalmente para:

- Evaluar la gestión de la Administración.



- Dar a conocer la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la Administración y su uso en forma transparente, eficiente y eficaz.
- Predecir los flujos futuros de efectivo y la capacidad de **INSNECOR S.A.S** de generarlos y utilizarlos con eficacia.
- Determinar la capacidad que tiene **INSNECOR S.A.S** para la generación positiva de efectivo y para el cumplimiento de sus obligaciones.
- Apoyar a la Administración en sus procesos de planeación, organización y dirección de sus negocios.

USUARIOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Objetivo.

Determinar los usuarios de los Estados Financieros de **INSNECOR S.A.S** estableciendo políticas sobre la divulgación de la información y su periodicidad.

Alcance.

Esta política cubre a los potenciales usuarios de los Estados Financieros de tipo general. No incluye necesidad de información solicitada por terceros para propósitos específicos diferentes de los Estados Financieros.

Política Contable.

Los Estados Financieros de **INSNECOR S.A.S** a partir del año 2017 se deben preparar para satisfacer las necesidades de los diferentes usuarios, teniendo en cuenta: Acreedores, prestamistas e inversionistas existentes y potenciales.

Los acreedores financieros están interesados en conocer la información financiera de **INSNECOR S.A.S** que les permita determinar la capacidad de pago de las deudas y los intereses asociados a las mismas.

El Estado.

Está interesado en conocer la estructura y resultados financieros de tal forma que permita evaluar la capacidad de continuidad. El Gobierno obtiene información de **INSNECOR S.A.S** para regular su actividad, fijar políticas fiscales y utilizarla como base para la construcción de las estadísticas de la renta nacional y otras similares.

- Administración Compañía
- Revisoría Fiscal y cualquier órgano de vigilancia y/o control al que esté sujeto **INSNECOR S.A.S**
- Características, requisitos e hipótesis fundamentales de información financiera.

Objetivo.

El objetivo de esta política es establecer los fundamentos básicos sobre los cuales se sustenta la información contable y las cualidades y características que debe reunir en el proceso de registro, elaboración y revelación de Estados Financieros.

Alcance.

Cubre el proceso de recopilación, registro, sistematización, preparación y difusión de los Estados Financieros de **INSNECOR S.A.S.**

Política contable.

A continuación, se describen las políticas que se deben cumplir en el proceso de elaboración y divulgación de los Estados Financieros de **INSNECOR S.A.S.** Los responsables de prepararlos deben asegurarse de que se cumpla esta política.

Características cualitativas fundamentales de los Estados Financieros: Las características cualitativas son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los Estados Financieros. Las dos (2) características fundamentales son relevancia y representación fiel:

Relevancia: La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los usuarios, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente. La información

financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos.

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera presentada por **INSNECOR S.A.S.** Se considerará que una partida es material cuando sea igual o superior al 5% del total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos o gastos al que pertenece.

Representación fiel: Para ser fiable, la información debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretende representar, o que se puede esperar razonablemente que represente.

Para que se tenga una representación fiel se debe buscar al máximo que ésta sea completa, neutral y libre de error.

Completa: Incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el fenómeno que está siendo representado, incluyendo todas las descripciones y explicaciones necesarias.

Neutral: Libre de sesgo en la selección o presentación de la información financiera.

Libre de error: No tiene errores u omisiones en la descripción del fenómeno, y que el proceso utilizado para preparar la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores.

Características cualitativas de mejora:

- **Comparabilidad:** Debe permitir a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas de **INSNECOR S.A.S.**
- **Verificabilidad:** La información contable de **INSNECOR S.A.S.** debe ser susceptible de comprobación y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su procedencia y magnitud, observando siempre la aplicabilidad estricta de las normas contenidas en el Manual de Políticas Contables bajo NIIF para el registro de los hechos económicos.
- **Oportunidad:** La información contable de **INSNECOR S.A.S.** debe estar disponible en el momento que sea requerida por cualquiera de sus usuarios y tener la posibilidad de influir en la toma de decisiones.
- **Comprensibilidad:** La información contable debe ser clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa para que permita a los usuarios, formarse un juicio sobre su contenido.

Hipótesis fundamentales de la Información Contable:

- **Base de acumulación:** Con el fin de cumplir sus objetivos, los Estados Financieros se prepararán sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), así mismo se registran en

los libros contables y se informa sobre ellos en los Estados Financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

Los Estados Financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo contable informan a los usuarios, no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro. Por todo lo anterior, tales estados suministran el tipo de información, acerca de las transacciones y otros sucesos pasados, que resulta más útil a los usuarios al tomar decisiones económicas.

Negocio en marcha: Los Estados Financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los Estados Financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso debería revelársela.

RECONOCIMIENTO ELEMENTOS ESTADOS FINANCIEROS.

Objetivo.

Precisar los criterios que deben tener en cuenta al preparar y presentar información financiera, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables bajo NIIF.

Alcance.

Esta política cubre todos los hechos económicos realizados por **INSNECOR S.A.S.**

Política Contable: El reconocimiento está relacionado con el proceso de incorporar los hechos económicos a la contabilidad de **INSNECOR S.A.S.** que luego se reflejará en el Balance General o en el Estado de Resultados, a través, de una partida que cumple la definición del elemento correspondiente.

Requisitos Reconocimiento de un Hecho Económico: Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla dos de las siguientes características, a saber:

a.) Que sea probable que cualquier beneficio económico (o ahorro en costos) asociado con la partida llegue o salga de **INSNECOR S.A.S.** Que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido confiablemente (cuantificado).

b.) Que sea probable obtener beneficios (o hacer sacrificios) económicos futuros.

El término probable significa que hay incertidumbre acerca de la ocurrencia de un hecho económico, o lo que es lo mismo, un riesgo mayor del 85% de que suceda o de que no suceda el hecho. El beneficio hace referencia a la retribución económica (o ingreso), en dinero o en especie, que percibirá **INSNECOR S.A.S.** El sacrificio hace referencia al desembolso de dinero o pago en especie que debe efectuar por la compra de un bien o servicio.

Reconocimiento Elementos de los Estados Financieros:

Los Estados Financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías, de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son los elementos de los Estados Financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera en el balance son los activos, los pasivos y el patrimonio neto. Los elementos directamente relacionados con la medida del desempeño en el Estado de Resultados son los ingresos y los gastos. A continuación, se establecen las políticas a considerar para el reconocimiento de cada uno de los elementos de los Estados Financieros:

a.) Activos: Se reconoce un activo en el balance general cuando: i) es probable que se obtenga del mismo, beneficios económicos futuros para **INSNECOR S.A.S.** Y, ii) Que dicho activo tenga un costo o valor que pueda ser medido razonablemente. Si el hecho económico no cumple este requisito, debe ser tratado como un gasto del período.

b.) Pasivos: Se reconoce un pasivo en el balance general cuando: i) es probable que del pago de la obligación en el momento presente se derive la salida de recursos que tienen incorporados beneficios económicos, y, además ii) que la cuantía del desembolso pueda ser determinada razonablemente.

c.) Ingresos: Se reconoce un ingreso en el Estado de Resultados, cuando: i) se ha percibido, un incremento en los beneficios económicos futuros, que tienen relación con un incremento en

los activos o una disminución de los pasivos, y, además ii) el valor del ingreso es cuantificable y puede ser valorado razonablemente.

d.) Costos y gastos: Se reconoce un costo o un gasto en el Estado de Resultados cuando i) surge una disminución de los beneficios económicos futuros relacionados con la disminución en los activos o el incremento en los pasivos, y, además ii) el costo o gasto es cuantificable y puede ser valorado razonablemente.

Medición elementos estados financieros

La medición se refiere al proceso de determinación de los valores monetarios por los que se reconocen y registran contablemente las transacciones financieras que efectúa **INSNECOR S.A.S.** Para realizar la valoración es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

La cuantificación de los hechos financieros y económicos debe hacerse utilizando como unidad de medida el peso colombiano, moneda nacional. Para efectos de valuación se aplicará, como regla general el costo histórico (dependiendo de lo establecido en las políticas específicas), el cual será objeto de actualización, utilizando para ello criterios técnicos acordes a cada circunstancia.

En los Estados Financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. Tales bases o métodos son los siguientes:

a.) Costo histórico: Está constituido por el precio de adquisición, o importe original, adicionado con todos los costos y gastos en que ha incurrido **INSNECOR S.A.S.** para la prestación de servicios, en la formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Además, hará parte del costo histórico las adiciones y mejoras objeto de capitalización efectuadas a los bienes.

b.) Costo corriente: Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se preciaría para liquidar el pasivo en el momento presente.

c.) Valor realizable (o de liquidación): Es el precio que se obtendría por la venta no forzada de los activos en el momento actual, o el precio que se estaría dispuesto a pagar, para liquidar el pasivo en condiciones normales.

d.) Valor presente: Corresponde al valor que resulta de descontar la totalidad de los flujos futuros generados por un activo o pasivo, empleando para el efecto una tasa de descuento.

PRESENTACIÓN ESTADOS FINANCIEROS.

INSNECOR S.A.S. debe preparar los Estados Financieros de acuerdo con las normas legales vigentes, y divulgarlos en forma oportuna, de tal manera que reflejen fielmente su situación financiera, económica y satisfagan, por tanto, las necesidades de los usuarios.

Se preparan al cierre de un período para ser conocidos por los usuarios, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de **INSNECOR S.A.S.** para generar flujos favorables de fondos. Para ambos propósitos se prepararán los siguientes Estados Financieros:

- a. Balance General
- b. Estado de Resultados
- c. Estado de Flujo de efectivo
- d. Estado de cambios en el patrimonio
- e. Notas a los Estados Financieros

POLÍTICAS DE PREPARACIÓN ESTADOS FINANCIEROS.

Se establece que los Estados Financieros de **INSNECOR S.A.S.** Deben ser preparados y presentados de acuerdo con las políticas contables indicadas en el Manual de Políticas contables bajo NIIF de tal forma que reflejen fielmente la situación financiera de **INSNECOR S.A.S.** Concretamente para su preparación se debe tener en cuenta que:

- a.) Debe cumplir en forma rigurosa con las políticas relacionadas con los objetivos de la información contable y de los Estados Financieros; características, requisitos y principios de la información financiera; del reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros y con la política de medición y valoración de los elementos de los Estados Financieros.

- b.) Deben ser preparados mediante la aplicación de políticas contables uniformes con respecto al año anterior para permitir su comparabilidad
- c.) Los Estados Financieros se deben presentar en forma comparativa con los del año anterior. En la presentación se debe utilizar el mismo orden, clasificación, nombre de las cuentas y los mismos criterios en su estructura.
- d.) Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación del estado financiero del año anterior para efectos comparativos. Este deberá ser revelado en nota a los Estados Financieros indicando los elementos que han sido reclasificados.
- e.) Las cifras deben coincidir y estar tomadas fielmente de los libros de contabilidad.
- f.) Las cifras se deben presentar siempre en miles de pesos colombianos y se debe revelar este hecho en los encabezados de los Estados Financieros.
- g.) Cada estado financiero debe indicar claramente lo siguiente en sus encabezados: Nombre de **INSNECOR S.A.S.** Nombre del estado financiero, fecha de corte o período que cubre, unidad monetaria en que están expresados los Estados Financieros (según lo indicado en el literal anterior), los tres años comparativos (al lado derecho siempre se presentará el año corriente y al lado izquierdo las cifras de los años anteriores).

h.) Se deberá hacer referencia en el cuerpo del balance general y del Estado de Resultados a las notas a los Estados Financieros que contengan explicaciones, detalles o información adicional sobre las cuentas de estos Estados Financieros.

i.) Se debe indicar en todos y cada uno de los Estados Financieros en su parte inferior la siguiente frase: Véanse las notas que se acompañan a los Estados Financieros.

j.) Se debe revelar en notas a los Estados Financieros la información adicional necesaria de los hechos económicos y sociales relevantes que ayuden a la comprensión de estos, por parte de los diferentes usuarios. Las revelaciones se indican en cada política específica.

POLÍTICAS CONTABLES GENERALES.

A continuación, se presentarán las políticas contables que debe seguir **INSNECOR S.A.S.** para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos específicos.

Contenido de cada política contable: Cada sección incluye los siguientes temas con el significado que a continuación se indica:

Objetivo: Indica lo que se pretende con la política contable establecida.

Alcance: Indica en espacio y tiempo el cubrimiento de la política contable.

Política contable específica: Incluye la política contable aplicable al hecho económico en particular y se realiza una referencia a las normas contables aplicables, con el ánimo de que el usuario (si así lo desea) profundice en lo que indica la norma contable.

Reconocimiento y medición: Esta parte establece las políticas contables que **INSNECOR S.A.S.** Debe seguir para la incorporación en la contabilidad (reconocimiento) y para la determinación (medición) de los valores de los hechos económicos.

Revelación y presentación de la información: En esta parte se establecen las políticas contables que aseguren que los hechos económicos se evidencian en los Estados Financieros correctamente, dándose las respectivas explicaciones necesarias para garantizar un mejor entendimiento por parte de los usuarios.

Objetivo de los controles contables: Uno de los aspectos relevantes para asegurar el cumplimiento de los objetivos de los Estados Financieros y garantizar ante terceros que se cumplan las normas contables en su reconocimiento, medición, valuación, presentación y revelación es la existencia de un adecuado sistema de control interno. Entre los aspectos relevantes del sistema de control interno se encuentra el autocontrol, el cual establece como uno de sus aspectos relevantes, que cada individuo dentro de la organización debe asegurar que los procesos en los cuales están comprometidos se lleven a cabo ateniéndose a las políticas trazadas por **INSNECOR S.A.S.** y dentro de las normas legales, asegurando con ello, la calidad de su actividad.

Por lo tanto, en el Manual de Políticas Contables bajo NIIF, se establecen actividades de control contable que deben ser realizadas, en primera instancia, por los responsables de cada proceso, en forma permanente y cada vez que ocurra un hecho económico. Este control debe enfocarse

a asegurar la comparabilidad, verificabilidad y comprensibilidad de los hechos económicos que están siendo reconocidos contablemente.

NOTA 3.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.

El efectivo y los equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	2023	2024
CAJA GENERAL	101,308,224	299.537.539
BANCOS CUENTAS CTES-MONEDA NACIONAL	30,945,129	230.796.415
FONDOS DE INVERSION COLECTIVA	1.104.430	1.205.408
TOTAL, EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	133.357.783	531.539.362

Caja y bancos El disponible corresponde a los dineros mantenidos en la caja y cuentas bancarias, las cuales están valuadas a su valor nominal más los intereses correspondientes, certificados por la entidad financiera.

Mientras que el **fondo de inversión colectiva** tiene un monto similar debido a que la institución no ha realizado más inversión en este fondo y el leve aumento de 2023 a 2024 se debe a los rendimientos del capital.

NOTA 4

CUENTAS POR COBRAR A DEUDORES DEL SISTEMA

Las cuentas por cobrar, documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos de terceros, a partir de su objeto social. Que para el sector salud en aras de garantizar la subsistencia de las instituciones prestadores de salud, se requiere de una facturación, por lo que este rubro lo conforman la cartera por cobrar radicada a la EPS, la cartera que al cierre del ejercicio quedo pendiente por radicar, de igual forma dentro de las partidas de cuentas por cobrar encontramos anticipos de impuestos (retenciones practicadas a la institución por la prestación de servicios de salud) así como anticipos a proveedores, préstamos a trabajadores y otros deudores.

La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva que indique que la entidad no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de 90 días de vencidos).

El reconocimiento dentro de los estados financieros es el siguiente. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultados en el rubro de "gastos operacionales". Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de dudoso recaudo. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta "otros ingresos" en el estado de resultados.

CUENTAS POR COBRAR	2023	2024
CLIENTES NACIONALES	25.660.367.952	23.583.552.942
DETERIORO DE CARTERA	0	(7.056.689.892)
ANTICIPOS Y AVANCES	4.481.259.580	6.347.166.618
OTROS DEUDORES	4.496.793.925	4.152.940.776
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR	34.638.421.457	27.026.970.444

A **31 de diciembre de 2023** la institución cerro el año con unas cuentas por cobrar de **\$34.638.421.457** mientras que para el año **2024** a **corte 31 de diciembre** las cuentas por cobrar alcanzaron un monto de **\$ 27.026.970.444**. Este rubro se encuentra mayoritariamente compuesto por cuentas por cobrar a clientes (neto) representando esta partida un porcentaje de participación dentro del total de las cuentas por cobrar de un **(74% para el año 2023)** y un **(61% para 2024)** del total de las cuentas por cobrar para cada año respectivamente.

dichas cuentas por cobrar se originaron en la prestación de servicios de salud a instituciones pertenecientes al sistema general de seguridad social en salud **(EPS)** entre otras instituciones del estado como **FUERZAS MILITARES** y el sistema de salud de los docentes **FOMAG**.

Para el año 2024 se presenta un deterioro de cartera por valor de **(7.056.689.892)**, el cual fue calculado por medio de la política contable de la institución, la cual basado en hechos históricos del comportamiento o recuperación de la cartera con nuestros clientes. **(perdida esperada)** por imputación de glosas a la facturación o recaudo o recuperación de cartera que se determina incobrable.

El rubro de anticipos y avances se encuentra constituido por anticipos de impuestos, así como anticipos a contratistas y proveedores, siendo estos últimos los cuales contribuyen mayoritariamente al saldo reflejado en **2024**, dichos anticipos avances a contratistas y proveedores tienen relación de causalidad con la construcción en curso y con la adquisición de nuevos predios que permitan la ampliación de las instalaciones de la institución.

La siguiente tabla muestra los saldos de las cuentas por cobrar, así como el deterioro de las mismas por cada cliente en específico.

RELACION DE CLIENTES A 31 DE DICIEMBRE DE 2024				
nit	tercero	cartera	deterioro	cartera clientes neta
800088702-2	eps suramericana s. a	1.832.580,00	-	1.832.580,00
800130907-4	salud total entidad promotora de	1.164.811.622,00	-	1.164.811.622,00
800251440-6	entidad promotora de salud	2.148.698.518,71	- 298.252.908,00	1.850.445.610,71
806008394-7	asociacion mutual ser empresa	1.702.394.277,00	- 1.021.436.566,00	680.957.711,00
811032059-3	regional de aseguramiento en	419.752.754,00	-	419.752.754,00
812005369-0	e.a.t. centro medico santa maria	1.206.000,00	-	1.206.000,00
830039670-5	direccion general de sanidad	390.361.590,00	-	390.361.590,00
830053105-3	fideicomisos patrimonios	42.288.230,12	-	42.288.230,12
830113831-0	aliansalud entidad promotora de	10.890.909,00	-	10.890.909,00
860009578-6	seguros del estado s.a.	179.125.716,00	- 20.384.879,00	158.740.837,00
860037013-6	compañia mundial de seguros s.a.	26.819.634,00	-	26.819.634,00
890102044-1	caja de compensacion familiar	1.580.073.819,52	-	1.580.073.819,52
890903407-9	seguros generales suramericana	62.298.100,00	-	62.298.100,00
892200015-5	caja de compensacion familiar de	32.908.355,00	-	32.908.355,00
900156264-2	nueva empresa promotora de	4.496.650.624,00	- 2.422.724.325,00	2.073.926.299,00
900192459-4	promosalud ips t&e sas	298.210.647,00	- 298.210.647,00	-
900640334-5	axa colpatria medicina prepagada	14.101.553,00	- 14.101.553,00	-
901123436-4	union temporal promosalud clinica	208.198.713,00	- 208.198.713,00	-
901418364-1	unión temporal sumeicol ips	82.422.358,00	-	82.422.358,00
901541037-1	dispensario medico medellin	9.011.068.677,51	- 2.703.628.030,00	6.307.440.647,51
901543211-6	cajacopi eps s.a.s.	5.141.956.428,16	-	466.065.921,84
901543761-5	eps familiar de colombia s.a.s.	1.234.895.053,00	- 69.752.271,00	1.165.142.782,00
901856441-7	union temporal fatima	8.477.290,00	-	8.477.290,00
Total general		23.583.552.942,70	- 7.056.689.892,00	16.526.863.050,70

NOTA 5.

INVENTARIOS.

Se clasifican como inventarios los bienes mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, los cuales corresponden a mercancías no fabricadas por la empresa. Los inventarios se valúan al menor entre el costo de adquisición o fabricación y el valor neto realizable. El costo es determinado utilizando el método de costos promedio. El valor neto realizable es el precio estimado de venta del inventario dentro del curso normal de operaciones, disminuyendo los gastos variables de venta aplicables. Cuando el valor neto de realización está por debajo del costo en libros, se reconoce el deterioro como un ajuste en el estado de resultados disminuyendo el valor del inventario. Los inventarios se valoran utilizando el método del promedio ponderado y su costo incluye los costos directamente relacionados con la adquisición y aquellos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

INSNECOR S.A.S., incluirá en el costo de los inventarios en su **medición inicial**, todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición del inventario.

MEDICIÓN POSTERIOR: INSNECOR S.A.S., medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El inventario de **INSNECOR S.A.S.** se encuentra conformado principalmente por medicamentos, dispositivos medico quirúrgicos y otros materiales que se utilizan dentro del desarrollo del objeto social que es la **prestación de servicios de salud**, esta partida del activo presento los siguientes saldos para el cierre del **año 2023** y a **31 de diciembre de 2024**.

INVENTARIOS	2023	2024
INVENTARIOS	539.852.604	897.056.571
TOTAL, INVENTARIOS	539.852.604	897.056.571

NOTA 6.

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO:

Las propiedades, planta y equipo incluyen el importe de los inmuebles, los muebles, los vehículos, la maquinaria y el equipo, los equipos de informática, la dotación de clínica, los equipos medico científicos que son utilizadas en el giro normal de los negocios. Las propiedades, la planta y el equipo se miden al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por **INSNECOR S.A.S.**



La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso y se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo de la siguiente manera:

TIPO	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL
Edificios	Entre 30 y 50 años	Entre 0% y 10%
Maquinaria y equipo	Entre 5 y 8 años	Entre 0% y 5%
Equipo de oficina	Entre 6 y 12 años	Entre 0% y 5%
Equipo médico - científico	Entre 5 y 8 años	Entre 0% y 5%
Equipo de cómputo y comunicación	Entre 1,5 y 3,5 años	Entre 0% y 2%
Vehículos	Entre 5 y 8 años	Entre 0% y 5%

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación se revisan en cada cierre de ejercicio y se ajustan prospectivamente en caso de que sea requerido.

Los factores que pueden influenciar el ajuste son: cambios en el uso del activo, desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos, cambios en los precios de mercado, entre otros. Un componente de propiedades, planta y equipo o cualquier parte significativa del mismo, reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo –calculado como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe neto en libros del activo– se incluye en el estado de resultados del período.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2023	2024
MUEBLES Y ENSERES	382.565.168	518.218.144
EQUIPO DE COMPUTO	305.716.666	377.968.444
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	4.153.044.326	4.562.233.771
CONSTRUCCION	25.399.340.409	27.715.604.281
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.431.137.430	1.834.164.650
DOTACION CLINICA	171.517.029	171.517.029
DEPRECIACION	-191.404.735	-191.404.735
TOTAL, PPYE	31.651.916.293	\$ 34.988.301.584

A diciembre 31 de 2023, la propiedad planta y equipo cerro con un valor de **31.651.916.293** representada por activos fijos necesarios para el desarrollo de la actividad tales como dotación de clínicas Y muebles enseres, equipo médico científico, maquinaria y equipo por su parte **para el año 2024 a corte de 31 de diciembre** la propiedad planta y equipo alcanza un monto de **34.988.301.584** representando este un aumento del **9,53%** representado mayoritariamente por la destinación de recursos e inversión en la construcción en curso de la institución, lo cual se realiza con la finalidad de aumentar la capacidad operativa y productiva de la institución.

La maquinaria y equipo presento una variación significativa debido a la adquisición de elementos tales como ascensores, y maquinaria necesaria para la prestación de servicios de salud (máquinas de diálisis entre otros) dicho aumento a **diciembre de 2024** está reflejado en

un **21,97%**. Los demás rubros que integran la propiedad planta y equipo presentan un comportamiento similar o no presentaron una variación significativa.

NOTA 7.

INTANGIBLES:

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo.

Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización y cualquier pérdida acumuladas por deterioro del valor. Las vidas útiles de los activos intangibles se determinan como finitas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil de forma lineal y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro de valor, siempre que haya indicios de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período de amortización y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período. Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al cambiar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables.

El gasto por amortización de activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados integrales del período.

La vida útil de los activos intangibles con vida finita está comprendida entre 3 y 99 años.

Software: Los costos asociados con el mantenimiento de programas de cómputo se reconocen como gasto cuando se incurren. Los costos de desarrollo que son directamente atribuibles al diseño y prueba de programas de cómputos identificables y únicos que controla la Entidad, se reconocen como activos intangibles.

La amortización se realiza a través del método de línea recta teniendo en cuenta que el porcentaje de amortización se determina con base al tiempo de uso, consumo o vigencia de los activos amortizables, dependiendo sus características.

INTANGIBLES	2023	2024
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	36.713.000	37.910.705
TOTAL, INTANGIBLES	36.713.000	37.910.705

NOTA 8

Activos por impuestos diferidos.

Esta política tiene por objetivo determinar la contabilización del impuesto a las ganancias. Se requiere que **INSNECOR S.A.S.** reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Diferencias temporarias Las diferencias temporarias surgen cuando:

(a) Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.

(b) Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un periodo sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro periodo diferente.

(c) La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún periodo.

ACTIVO POR IMPTO DIFERIDO	2023	2024
ACTIVO POR IMPTO DIFERDO	11.818.621	11.818.621

Al finalizar **el año 2018** la institución presentó perdida en su estado de resultados, a partir de lo cual se dio origen al reconocimiento de un activo por impuesto diferido por perdidas fiscales.

Lo anterior basados en la normativa financiera y fiscal las cuales establecen que. Las pérdidas fiscales generan impuestos diferidos activos por el derecho que tiene la entidad a disminuir el impuesto de los períodos futuros en los que aquellas se compensen. **Para los años de 2023**

y **2024** el saldo del impuesto diferido activo **es de 11.818.621.** sin presentar ninguna variación.

NOTA 9

PASIVOS

INSNECOR S.A.S. reconoce como un pasivo de naturaleza acreedor los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

OBLIGACIONES FINANCIERAS.

Durante los años 2023 y 2024 **INSNECOR S.A.S** utilizo fuentes de financiación externa, mediante obligaciones contraídas con bancos específicamente **banco de Bogotá** y fuentes de financiación con particulares.

concepto	2023	2024
OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO	3.062.841.226	2.530.826.668
OBLIGACIONES NACIONALES PAGARE (bancos)	2.216.652.913	1.666.826.667
OTRAS OBLIGACIONES-PARTICULARES	846.188.313	864.000.000

A nivel general las obligaciones financieras con bancos y particulares presentan una disminución de un **17.36%** a corte de **31 de diciembre de 2024** con respecto al **año 2023**; todo esto debido a que la institución ha venido realizando los respectivos pagos (capital + intereses) de las obligaciones contraídas en años anteriores.

OBLIGACIONES FINANCIERAS POR TERCERO		
nit	tercero	Suma de NUEVO SALDO
50927470-1	belky del rosario restrepo paredes	64.000.000,00
860002964-4	banco de bogota	1.666.826.667,50
900006402-1	grupo primavera s.a.s.	800.000.000,00
Total general	TOTAL	2.530.826.667,50

NOTA 10

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Representan una obligación contractual a cargo de la entidad, producto de sucesos pasados de los cuales se tiene el compromiso de entregar parte de un activo monetario. La ips en desarrollo de su objeto social adquiere bienes y/o servicios necesarios. A continuación, relacionamos los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2023	2024
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	24.929.484.356	14.989.435.705
HONORARIOS	7.924.395.660	5.605.880.638
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	-	84.857.176
ARRENDAMIENTOS	21.375.252	94.432.978
SERVICIOS PÚBLICOS	193.981.279	225.826.265
SEGUROS	242.473.003	292.908.498
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	18.640.724	7.945.188
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	4.129.697.139	1.673.174.338
PROVEEDORES	12.398.921.299	7.004.410.624

Al comparar a nivel general el rubro **de cuentas por pagar y otras cuentas por pagar comerciales**, entre los años **2023** y el corte de **31 de diciembre de 2024** evidenciamos una disminución del **39,87%** Lo cual tiene su sustento en que **INSNECOR S.A.S durante 2024** realizo acuerdos de pago con proveedores dichos acuerdos incluyen pagos mensualizados que cubran parte de la cartera vencida, así como la cartera corriente

al detallar de forma individual los rubros que integran esta sección del pasivo se evidencia que Partidas como las de **arrendamiento** presentan aumento significativo debido a que **INSNECOR S.A.S** tomo en arriendo locales con la finalidad abrir nuevas sedes que le permitan ampliar su campo de acción y lograr así una mayor ejecución o desarrollo de su objeto social (**prestación de servicios de salud**) que le permita generar mayores ingresos.

Siguiendo el mismo comportamiento dentro de las partidas que presentaron aumento significativo encontramos la de **seguros** la cual presento un aumento en **2024** debido a la ampliación de la cobertura de las pólizas con la cual cuenta la institución destacándose dentro de estos seguros de responsabilidad civil y todo riesgo.

otro de los Rubros que presentaron disminución al cierre del año **2024** fue el de los **honorarios** el cual disminuyo un **29.25%** dicha disminución obedece primeramente a pagos realizados a los médicos especialistas y segunda medida a negociaciones que incluyen descuentos condicionados por parte del personal médico especializado.

NOTA 11

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Comprende el valor de los impuestos, gravámenes y tasas a cargo del ente económico y a favor del Estado o Instituciones gubernamentales por concepto de los cálculos realizados con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal.

Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o la pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias de Colombia.

Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa, para el caso de la vigencia fiscal **2023** la tarifa del impuesto sobre la renta fue de 35%. Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta se compensan con pérdidas si fuere al caso.

Este rubro, comprende entre otros los impuestos de renta y complementarios, retenciones en la fuente



CONCEPTO	2023	2024
CORRIENTE		
IMPUESTO DE RENTA X PAGAR	1.060.796.881	2.266.016.900
NO CORRIENTE		
RETENCIONES EN LA FUENTE	1.715.816.122	2.114.892.625
TOTAL, PASIVO POR IMPTO CORRIENTE Y NO CORRIENTE	2.776.613.003	5.617.601.789

El pasivo por impuestos corriente es el impuesto de renta determinado a partir de la normativa tributaria colombiana, siendo está determinada a partir de la utilidad fiscal por la tarifa aplicable a dicho impuesto que es del **35%** para el año **2023** dicho impuesto alcanzo un monto de **1.060.796.881**, por su parte el impuesto de renta por pagar presentado en la tabla anterior Para el ejercicio económico **2024** simplemente es una estimación contable (**provisión**) debido a que a la fecha de elaboración de este documento no contamos con la determinación del impuesto real.

Por otra parte, la institución decide presentar dentro de sus **pasivos no corrientes** los saldos correspondientes a retenciones en la fuente debido a que **INSNECOR S.A.S** tiene acuerdos de pago con la dirección de impuestos y aduanas nacionales (**DIAN**).

NOTA 12

PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS.

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos aplicando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus

respectivos valores registrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o cuando el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

CONCEPTO	2023	2024
PASIVO X IMPTO DIFERIDO	1.349.500.000	1.349.500.000

El saldo de pasivo por impuesto diferido reflejado para los años **2023 y 2024** tuvo su origen en la adopción de NIIF por primera vez, al aplicar dicha normativa a los saldos contenidos en la contabilidad se reconoció una valorización en la propiedad planta y equipo por valor de 13.495.000.000 junto con este proceso se dio origen al cálculo y reconocimiento del pasivo por impuesto diferido cuya finalidad es reconocer contablemente una transacción que se incluirán en declaraciones futuras, para dicha valoración se aplicó una tarifa del 10% de ganancia ocasional.

NOTA 13.

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES.

Otros pasivos no financieros no corrientes" se refieren a las obligaciones de una empresa que no son de naturaleza financiera y que tienen un plazo de vencimiento superior a un año. Estos pasivos no están directamente relacionados con préstamos o inversiones, sino que pueden incluir otras obligaciones contractuales o legales a largo plazo.

CONCEPTO	2023	2024
PASIVOS NO FINANCIEROS	-	2.054.324.382

NOTA 14.

BENEFICIO A EMPLEADOS:

Son beneficios diferentes de los beneficios por terminación que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa y en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los beneficios de corto plazo se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio por el valor esperado a pagar.

Los beneficios a empleados representan las retribuciones al personal vinculado de la organización, los cuales se otorgan en contraprestación de los servicios prestados. Se establecen en virtud de las normas legales vigentes aplicables a la relación laboral que existe entre ellos.

INSNECOR S.A.S ilustra su tratamiento contable, tomando como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera NIC-NIIF para efectos de presentación de estados financieros y procedimentalmente aplica la legislación vigente contenida en el Código sustantivo del trabajo y demás fuentes de ley dispuestas para este tema.

BENEFICIOS A CORTO PLAZO.

Agrupada dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber: salarios, prima legal, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al sistema de salud y a riesgos profesionales; ausencias remuneradas a corto plazo; participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes.

concepto	2023	2024
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.508.664.254	3.947.315.457
NOMINAR POR PAGAR	1.118.265.766	1.964.325.115
CESANTIAS	541.774.303	763.726.677
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	57.647.892	80.650.825
VACACIONES	284.274.807	510.329.998
PRIMA DE SERVICIOS	330.375.575	420.284.242
APORTES A RIESGOS LABORALES	15.767.800	19.167.700

APORTES A FONDOS PENSION EMPLEADOR	104.963.400	124.326.400
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD -	29.529.210	33.334.400
APORTE AL ICBF SENA Y CAJA DE COMPENSA	26.065.500,00	31.170.100

Son constitutivos de salario: primas extralegales y de vacaciones; ausencias por enfermedad remuneradas.

No son constitutivos de salario: alimentación, porcentaje de almuerzo, auxilios educativos, auxilios para becas, auxilios para educación de hijos, quinquenios. Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia, así:

- **Los salarios** se medirán por el valor establecido entre las partes que no debe ser inferior al sueldo básico fijado por ley.
- **La prima de servicios** se reconocerá como un salario mensual por cada año o proporcional al tiempo laborado. Este beneficio se liquida en dos cuotas durante el año, una en junio y la otra en diciembre.
- **El auxilio de cesantías** equivale a un salario por año laborado. Este beneficio debe consignarse al fondo de cesantías en el periodo siguiente a su reconocimiento.
- **Los intereses a las cesantías** son iguales al 1% de las cesantías mensuales. Los intereses se cancelan a los empleados al año siguiente de su causación.
- **Las vacaciones** corresponden a quince días de salario por cada año laborado

NOTA 15.

PRESTAMOS POR PAGAR A ACCIONISTAS.

CONCEPTO	2023	2024
CXP A SOCIOS O ACCIONISTAS	269.259.512	0

Al cierre del **año 2023 INSNECOR S.A.S** cerro con una cuenta por pagar a socios la cual fue saldada o cancelada en el transcurso del **año 2024**

NOTA 16.

PATRIMONIO

Este rubro está constituido por los aportes de socios en el momento de la constitución de la compañía. La Utilidad del Ejercicio refleja la utilidad o pérdida acumulada del 1 de enero a **31 de diciembre de 2023**. Y la utilidad a corte de **31 de diciembre de 2024** la revalorización y los resultados acumulados como se muestra en la siguiente tabla.

PATRIMONIO	2023	2024
CAPITAL AUTORIZADO	1.000.000.000	1.000.000.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	4.356.489.254	2.125.568.145
GANANCIA O PERDIDA ACUMULADA	9.149.915.656	13.506.404.910
REVALORIZACION	17.609.312.495	17.609.312.495
TOTAL, PATRIMONIO	32.115.717.405	34.241.285.550

NOTA 17.

INGRESOS ORDINARIOS

INSNECOR S.A.S. Reconoce los ingresos cuando el importe de estos se puede medir con fiabilidad, y que sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos.

PRESTACION DE SERVICIOS: INSNECOR S.A.S. La actividad principal de la sociedad es la de prestación de servicios de salud tales como Actividades de hospitales y clínicas con internación, otras actividades de atención a la salud humana y Actividades de apoyo terapéutico.

INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES	2023	2024
INGRESOS DE LAS INST PREST SERV DE SALUD (OPERACIONALES)	73.382.498.334	60.917.321.505
OTROS INGRESOS (NO OPERACIONALES)	7.645.279	26.433.298
TOTAL, INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES	73.390.143.613	60.943.754.803

Como refleja la tabla anterior la institución para el periodo o ejercicio económico de **2023** obtuvo un ingreso neto de **\$73.390.143.613**. siendo estos mayoritariamente provenientes de la prestación de servicios de salud. a entidades pertenecientes al **SGSSS (EPS). FUERZAS MILITARES y el sistema de salud de los docentes FOMAG entre otros**. Mientras que para el año **2024** con corte a **31 de diciembre** estos ascienden a **60.943.754.803**. la disminución del ingreso en **2024** se debe a que hubo represamiento de autorizaciones por parte

de las entidades prestadoras de servicio de salud (**eps**), lo cual retraso el proceso de facturación durante esta vigencia.

Es de resaltar que para el año **2024** la institución empezó la prestación de servicios con un contrato de colaboración empresarial mediante una unión temporal, en el cual **INSNECOR S.A.S.** tiene un porcentaje de participación del **90%**.

Mientras que los ingresos no operacionales no tienen un impacto relevante dentro de la totalidad de los ingresos de la institución, siendo estos provenientes principalmente de rendimientos e intereses de las cuentas ahorro, corriente y del fondo de inversión.

NOTA 18.

ORDINARIOS.

Los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o de disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultados decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con Los aportes de socios y son necesarios para el desarrollo del objeto social. Durante el año.

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION.

Corresponde a los gastos, mantenimientos efectuados por la administración para atender los diferentes conceptos necesarios para el funcionamiento eficiente de la IPS, dichos valores están

relacionados en el Estado de Resultados, la siguiente tabla presenta los rubros asociados al gasto de la institución.

concepto	2023	2024
SUELDOS Y SALARIOS	2.134.031.030	2.511.823.095
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	7.818.333	38.926.357
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	335.921.200	530.961.502
APORTES SOBRE LA NOMINA	4.592.900	5.406.190
PRESTACIONES SOCIALES	438.619.993	628.378.465
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	41.048.268	52.283.203
GASTOS POR HONORARIOS	954.972.383	537.131.035
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE	4.493.259	56.401
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	459.032.563	618.618.256
SEGUROS	248.187.649	386.934.575
SERVICIOS	2.940.635.360	550.000.563
GASTOS LEGALES	10.714.760	17.198.620
GASTOS DE REPARACION Y	131.556.488	122.171.875
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	0	3.125.000
GASTOS DE TRANSPORTE	4.193.422	\$ 3.277.315
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	7.112.143.224
OTROS GASTOS	2.689.254.691	2.402.034.131
TOTAL, GASTOS DE ADMINISTRACION	10.405.072.299	15.520.469.807

NOTA 19.

GASTOS NO OPERACIONALES.

Estos gastos corresponden mayoritariamente a los Bancarios, y son las erogaciones que se debitan de la cuenta de Ahorros y cuenta corriente por el funcionamiento de las mismas, y otros gastos extraordinarios que se efectuaron durante el año.

RUBRO	2023	2024
FINANCIEROS	844.134.847	782.250.428
INTERESES	560.712.385	305.275.933
COMISIONES	12.646.909	172.375.595
GASTOS BANCARIOS	23.077.287	9.005.329
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIE	247.698.266	295.593.571

NOTA 20

COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD EN SALUD

El costo de venta corresponde a los relacionado directamente con la prestación de servicios, entre los cuales destacan principalmente nómina del personal asistencial, ops especialistas, así como insumos necesarios en la prestación del servicio tales como medicamentos y dispositivos, sangre y alimentación hospitalaria, servicios públicos, lavandería hospitalaria, erogaciones asociadas con reparación y mantenimiento, servicios públicos entre otros.



CONCEPTO	2023	2024
COSTOS DEL SIST GENER SEGUR SOCIAL SALUD	54.747.280.213	40.249.449.524
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	1.448.906.663	3.656.803.594
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	2.275.088.347	2.590.097.563
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION	14.025.945.821	16.046.857.770
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS	13.736.354.301	11.151.099.593
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	3.671.882.174	3.005.063.444
UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS	19.589.102.904	3.799.527.560

NOTA 21.

GANANCIA BRUTA

Cantidad de beneficio obtenido restando los costos asociados en el desarrollo de nuestra actividad económica a los ingresos generados por la prestación de servicios de salud.

CONCEPTO	2023	2024
INGRESOS NETOS	73.382.498.334	60.917.321.505
COSTOS	54.747.280.213	40.249.449.524
GANANCIA BRUTA	18.635.218.121	20.667.871.981

NOTA 22.

UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL ANTES DE IMPUESTO

Resultado de la empresa luego de deducir de los ingresos, los costos y los gastos relacionados con la operación del negocio antes de la aplicación de impuestos.

CONCEPTO	2023	2024
GANANCIA BRUTA	18.635.218.121	20.667.871.981
GASTOS OPERACIONALES	10.405.072.299	15.520.469.807
UTILIDAD OPERACIONAL	8.230.145.822	5.147.402.174

NOTA 23

GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA CREE Y RESERVAS.

CONCEPTO	2023	2024
GASTO POR IMPUESTO	3.037.167.000	2.266.016.900

NOTA 24

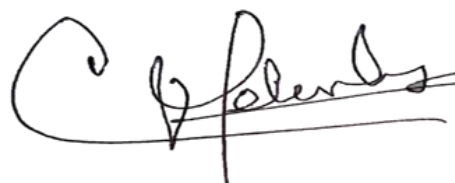
RESULTADO DEL PERIODO (UTILIDAD O PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO

CONCEPTO		2023	2024
UTILIDAD NETA DEL PERIODO		4.356.489.254	2.125.568.143



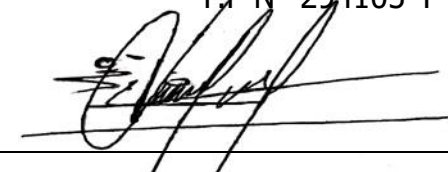
ANGEL RAMOS MOLINA

CC: 73.168.291
REPRESENTANTE LEGAL



CARLOS ALBERTO MELENDEZ PEREZ

CC: 1.064.992.317 De cerete (Córdoba)
CONTADOR PUBLICO
T.P N° 294105-T



NEIDER ENRIQUE CHARRASQUIEL PICO

CC:1.064.990.156 De Cerete (Córdoba)
REVISOR FISCAL
T.P N.º 194728-T