

**INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA**

*Estados Financieros*

*Al 31 de diciembre de 2020 y 2019*

## Tabla de contenido

Pág.

Informe del Revisor Fiscal .....	4
Informe del Revisor Fiscal .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Certificación del Representante Legal y Contador de la Sociedad .....	7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	11
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	12
1. ENTIDAD REPORTANTE.....	12
2. BASES DE PREPARACION Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES .....	12
2.1 Transacciones en moneda extranjera.....	12
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	13
2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo.....	13
2.3 . Instrumentos financieros .....	13
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	14
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	15
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	16
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	17
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	18
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	19
2.4 Inventarios .....	19
2.5 Operaciones controladas conjuntamente .....	19
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	20
2.6 Propiedad, Planta y Equipo.....	20
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	21
2.7 Activos Intangibles.....	21
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	22
2.8 Beneficios a empleados.....	22
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	23
2.9 Pérdidas por deterioro del valor de activos no financieros.....	23
2.10 Provisiones .....	23
2.11 Impuesto sobre la renta.....	23
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	24
2.12 Ingresos .....	24
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	25
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	26
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	27
2.13 Arrendamientos.....	27
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	28
2.14 Capital y prima emisión .....	28
2.15 Reservas.....	28

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	29
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	30
3 ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS .....	30
4.1 Riesgo Financiero.....	30
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	31
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	32
4.2 Riesgo Capital.....	32
5 ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS.....	32
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	33
6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO .....	33
7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR .....	33
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	34
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	35
8. INVENTARIOS .....	35
9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	35
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	36
10. ACTIVOS INTANGIBLES .....	36
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	37
11. PROVEEDORES.....	37
12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR .....	37
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
13. PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE E IMPUESTOS DIFERIDOS .....	38
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
14. OTRAS PROVISIONES CORRIENTES .....	40
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
15. OBLIGACIONES LABORALES .....	40
17. PATRIMONIO.....	41
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	41
18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	41
19. COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN .....	42
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
20. GASTOS DE ADMINISTRACION.....	42
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	43
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	44
21. OTROS EGRESOS, OTROS INGRESOS, NETO.....	44
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	45
22. INGRESOS FINANCIEROS, GASTOS FINANCIEROS, NETO.....	45
23. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS .....	45
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	46
24. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS.....	46
26. EVENTOS SUBSECUENTES.....	46

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2020 Y DE 2019**

A los señores socios de:  
**INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA**

**Informe sobre los estados Financieros:**

He auditado los estados financieros de la compañía **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA**, los cuales comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y flujo de efectivo, al 31 de diciembre de 2020, y sus respectivas notas que incluyen un resumen de las principales políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros del año 2019 fueron auditados por mí como revisor fiscal y emiti un dictamen sin salvedad.

**Opinión:**

En mi opinión los estados financieros individuales arriba mencionados, fueron tomados fielmente de los libros oficiales, y presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera del **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**, al 31 de Diciembre de 2020, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y su flujo de efectivo en el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia emitidas por el gobierno nacional. Dichos estados financieros a su vez reflejan adecuadamente el impacto de los diferentes riesgos a que se ve expuesta la entidad en desarrollo de su actividad, medidos de acuerdo con los sistemas implementados por la administración.

**Fundamento de la opinión:**

La auditoría a los estados financieros fue llevada de acuerdo a las (NIAs), expuesta en el anexo 4.1 y 4.2 del decreto único reglamentario DUR2420 de 2015(modificado por los decretos 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2383 de 2018, 2270 de 2019.); contemplando los aspectos determinados por la NIA240, relacionados con la responsabilidad del auditor en considerar el riesgo de fraude en los estados financieros. En relación con el trabajo realizado he tenido independencia frente a la compañía Instituto Nacional del Riñón Ltda., de conformidad con los requerimientos del código de ética emitido por la IFAC y lo establecido en el artículo 7 de la ley 43 de 1990.

**Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros:**

La administración es responsable de la adecuada preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error,

seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, así como estableciendo los estimados contables razonables en las circunstancias.

**Responsabilidad del revisor fiscal:**

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable, en cuanto a si los estados financieros están libres de incorrección material, fraude o error. Obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones de revisor fiscal, y lleve a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Estas normas exigen que aplique los principios de ética profesional, y que planeo y ejecute la auditoría aplicando juicio y el escepticismo profesional, para emitir una opinión con base en los principios de la NIA 200 y NIA300.

Una auditoría incluye, realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros. En dicha evaluación del riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas, y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general.

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

Teniendo en cuenta el alcance de mi auditoría conceptué también que:

- La contabilidad de la compañía, ha sido llevada conforme a las normas legales y las técnicas contable vigente en Colombia.
- Las operaciones registradas en los libros, y los actos de los administradores se ajustan a los a los estatutos y a las decisiones de la junta de socios.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de contabilidad, libros de actas y registros de socios, se llevan y conservan debidamente.
- Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la compañía, y de terceros en su poder.
- La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados, y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables, la compañía efectúa los pagos oportunamente. La compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.
- La sociedad no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores, y acreedores de la entidad, han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.
- La presentación, y pago de las obligaciones tributarias, se hizo en forma correcta y oportuna.
- Se verificó la legalidad del software, y el cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.
- El informe de gestión correspondiente al año terminado en diciembre 31 de 2020, ha sido preparado por la administración para dar cumplimiento a las disposiciones legales.

De conformidad con el artículo 46 y 47 de la ley 222 de 1995, he verificado que la información financiera que contiene el citado informe de gestión tenga concordancia con las cifras de los estados financieros que lo acompañan, este informe revela detalladamente las principales ejecuciones de la administración, para lo cual desde la revisoría fiscal he verificado que en la toma de decisiones y en los direccionamientos impartidos, se proteja al máximo el patrimonio de la compañía. El informe de gestión hace referencia al cumplimiento del artículo 87 de la ley 1676 de 2013, certificando que la administración no ha obstaculizado en ninguna forma las operaciones que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

**Principio de negocio en marcha:**

Manifiesto además que, no tengo conocimiento de eventos o situaciones posteriores a la fecha de corte de los estados financieros de fin del ejercicio del año 2020, que puedan modificarlos o que, en el inmediato futuro, afecten la marcha normal de los negocios y operaciones del Instituto Nacional del Riñón Ltda.

Sin embargo no se puede desconocer el momento actual en relación con la incertidumbre para la economía, que sigue dejando el (COVID-19), y que podrían provocar una desaceleración en el mercado global, que afecte negativamente los diferentes sectores económicos, que obligue a las autoridades mundiales, incluidas las colombianas a tomar medidas especiales para el desarrollo normal de las operaciones, afectando la situación financiera y liquidez de la sociedad. Razón por la cual la administración debe garantizar la adopción de medidas, atemperadas a las políticas de manejo de salud pública, que determine el gobierno, tendientes a garantizar el desarrollo normal de las operaciones, desde el punto de vista de costo y eficiencia, bajo el principio de continuidad de la compañía durante el 2021.



NELCY SAENZ RENZA  
T. P. 20086-T  
Revisor Fiscal  
Santafé de Bogotá, 09 de Febrero de 2021  
Domicilio del revisor fiscal:  
Calle 4D 89 36 Cali Valle del Cauca  
Teléfono celular: 3103838791

## Certificación del Representante Legal y Contador de la Sociedad

A los señores Socios de  
Instituto Nacional del Riñón Ltda.

31 de enero de 2021

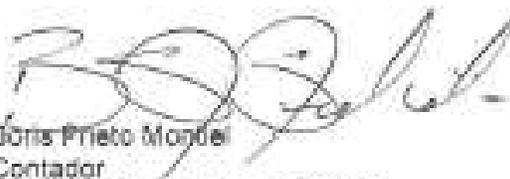
Los suscritos representante legal y contador del Instituto Nacional del Riñón Ltda., certificamos que los estados financieros individuales de la Compañía al 31 de diciembre de 2020 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2020 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
- b. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020 han sido reconocidos en los estados financieros.
- c. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2020.
- d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo a las normas internacionales de información financiera en Colombia.

Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



Clara Rueda Niño Rincón  
Representante Legal



Diana Prieto Mondel  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 94758-T

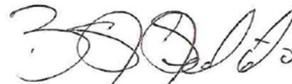
INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA  
 Nit No. 800.241.339-7  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 Bogotá D.C.  
 31 DE DICIEMBRE 2019  
 (Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas	Al 31 de Diciembre		
		2020	2019	
<b>Activo</b>				
<b>Activo corriente</b>				
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo	6	600.120	462.968
1304	Deudores del sistema a valor razonable	7	6.539.118	7.777.097
1307	Cuentas por cobrar vinculados economicos_Vr. razonable	7		13.464
1310	Cuentas por cobrar a socios o accionistas_Vr. razonable	7	17.777	-
1314	Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	7	615.240	664.231
1315	Otras reclamaciones	7	46.522	2.421
1319	Deudores varios	7	3.764	8.759
1320	Deterioro acumulado cuentas por cobrar (cr)	7	(1.509.883)	(1.567.207)
1403	Inventarios para ser consumidos en la prestación del servicio	8		-
			<b>6.312.658</b>	<b>7.361.732</b>
<b>Activo no corriente</b>				
1501	Propiedad planta y equipo al modelo del costo	9	4.510.081	4.506.500
1503	Depreciación acumulada PPE_Modelo del costo (cr)	9	(1.018.454)	(873.366)
1701	Activos intangibles al costo	10	2.175	750
1703	Amort Acumulada de activos intangibles (cr)	10	(2.175)	(750)
1812	Impuesto sobre la renta diferido activo	13	372.739	347.862
			<b>3.864.366</b>	<b>3.980.996</b>
	<b>Total del activo</b>		<b>10.177.024</b>	<b>11.342.728</b>
<b>Pasivo</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
2108	Cuentas por pagar al valor razonable	11	2.396.544	4.274.837
2112	Cuentas por pagar con vinculadas -Vr. razonable	12	128.309	102.379
2122	Costos y gastos por pagar al valor razonable	12	89.975	311.174
2201	Retención en la fuente	12	100.998	27.420
2202	De Renta y complementarios	13	522.031	758.121
2301	Beneficios a los empleados a corto plazo	15	304.621	268.462
2402	Provisiones para costos y gastos	14	68.286	56.051
2501	Otros Pasivos y Avances recibidos	16	217	59
2509	Retenciones y aportes nomina	12	10.775	(2.000)
			<b>3.621.756</b>	<b>5.796.502</b>
	<b>Pasivo no corriente</b>			
2212	Impuesto diferido pasivo	13	865.070	658.777
			<b>865.070</b>	<b>658.777</b>
	<b>Total del pasivo</b>		<b>4.486.826</b>	<b>6.455.279</b>
<b>Patrimonio</b>				
<b>Capital y reservas atribuibles a los accionistas</b>				
3103	Acciones ordinarias	17	270.111	270.111
3201	Prima en colocación de acciones	17	1.049.794	1.049.794
3202	Donaciones	17	20.000	20.000
3301	Reservas Obligatorias	17	206.719	206.719
3501	Resultado del ejercicio	17	802.749	1.286.134
3502	Resultados acumulados	17	2.816.657	1.530.523
3504	Otros resultados integrales	17	524.168	524.168
			<b>5.690.198</b>	<b>4.887.449</b>
	<b>Total del patrimonio</b>		<b>5.690.198</b>	<b>4.887.449</b>
	<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>		<b>10.177.024</b>	<b>11.342.728</b>

Las notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros



Clara Piedad Niño Rincón  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)



Boris Prieto Montiel  
 Contador Público  
 Tarjeta Profesional No.94758-T  
 (Ver certificación adjunta)

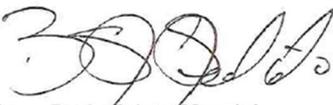


Nelcy Sáenz Renza  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No.20086-T  
 (Ver dictamen de febrero 05 de 2021)

**INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA**  
**Nit No. 800.241.339-7**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**Bogotá D.C.**  
**31 DE DICIEMBRE 2019**  
**(Valores expresados en miles de pesos colombianos)**

		Notas	Al 31 de Diciembre	
			2020	2019
4101	Ingresos de actividades ordinarias IPS	18	15.365.822	15.377.947
6101	Costo de ventas por atención servicio de salud	19	(12.558.826)	(11.784.088)
<b>Utilidad bruta</b>			<b>2.806.996</b>	<b>3.593.858</b>
<b>Gastos de administración</b>				
5101	Sueldos y salarios	20	(115.318)	(115.330)
5102	Contribuciones imputadas: Incapacidades, indemnizaciones	20	172	1.652
5103	Contribuciones efectivas: Seguridad social y parafiscales	20	(22.955)	(24.699)
5105	Prestaciones sociales	20	(21.026)	(27.870)
5106	De personal diversos	20	(23.302)	(27.906)
5107	Honorarios	20	(52.039)	(73.925)
5108	Otros impuestos	20	(25.362)	(18.795)
5109	Arrendamientos operativos	20	-	(11.397)
5112	Seguros	20	(18.316)	(16.889)
5113	Servicios	20	(488.148)	(521.225)
5114	Legales	20	(5.503)	(4.230)
5115	Reparación y mantenimiento	20	(107.059)	(132.632)
5117	Transporte (de viajes)	20	(20)	(1.465)
5118	Depreciación propiedad, planta y equipo	20	(188.953)	(157.288)
5121	Deterioro de cuentas por cobrar	20	56.049	(168.985)
5130	Amortización intangibles	20	(7.794)	(51)
5136	Diversos	20	(176.700)	(153.378)
			<b>(1.196.274)</b>	<b>(1.454.412)</b>
5136	Otros gastos	21	(13.580)	(8.345)
4214	Otros ingresos: recuperaciones	21	1.934	1.215
<b>Utilidad (pérdida) operacional</b>			<b>1.599.076</b>	<b>2.132.316</b>
4201	Ingresos financieros	22	3.785	3.384
5301	Costos financieros	22	(66.511)	(72.610)
<b>Utilidad (pérdida) antes de la provisión para impuesto sobre la renta</b>			<b>1.536.350</b>	<b>2.063.090</b>
5501	Impuesto a las ganancias corriente	13	(552.187)	(776.954)
5502	Impuesto a las ganancias diferido	13	(181.414)	-
<b>Utilidad (pérdida) neta</b>			<b>802.749</b>	<b>1.286.134</b>
<b>Utilidad (pérdida) por acción</b>			<b>2,972</b>	<b>4,762</b>

Las notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros

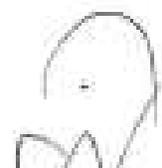
		
Clara Piedad Niño Rincón Representante Legal (Ver certificación adjunta)	Boris Prieto Montiel Contador Público Tarjeta Profesional No.94758-T (Ver certificación adjunta)	Nelcy Sáenz Renza Revisor Fiscal Tarjeta Profesional No.20086-T (Ver dictamen de febrero 05 de 2021)

**"VIGILADO Supersalud"**  
Línea de atención al usuario: 6500870 - Bogotá, D.C  
Línea Gratuita Nacional: 018000910383

**INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2020**  
**(Miles de pesos colombianos)**

	Atribuible a los propietarios de la controladora						Total patrimonio
	Capital social	Prima en colocación de acciones	Reservas	Utilidades (pérdidas) acumuladas	Superavit Por Valorización	Total	
<b>Saldo al 1 de enero de 2019</b>	<b>270.111</b>	<b>1.069.794</b>	<b>206.719</b>	<b>1.530.523</b>	<b>449.116</b>	<b>3.526.264</b>	<b>3.526.264</b>
Utilidad (pérdida) neta				1.286.134	-	1.286.134	1.286.134
Otros resultados integrales				-	-	-	0
<b>Total resultados integrales</b>	<b>270.111</b>	<b>1.069.794</b>	<b>206.719</b>	<b>2.816.657</b>	<b>449.116</b>	<b>4.812.398</b>	<b>4.812.398</b>
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0
Deterioro	0	0	0	0	75.052	75.052	75.052
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>270.111</b>	<b>1.069.794</b>	<b>206.719</b>	<b>2.816.657</b>	<b>524.168</b>	<b>4.887.449</b>	<b>4.887.449</b>
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	802.749		802.749	802.749
Otros resultados integrales	0	0	0	0		0	0
<b>Total resultados integrales</b>	<b>270.111</b>	<b>1.069.794</b>	<b>206.719</b>	<b>3.619.406</b>	<b>524.168</b>	<b>5.690.198</b>	<b>5.690.198</b>
Deterioro	0	0	0	0		0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0		0	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>270.111</b>	<b>1.069.794</b>	<b>206.719</b>	<b>3.619.406</b>	<b>524.168</b>	<b>5.690.198</b>	<b>5.690.198</b>

Las notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros

  
**Clara Piedad Niño Rincón**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**Boris Prieto Montiel**  
 Contador Público  
 Tarjeta Profesional No. 64758-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
**Nelcy Sáenz Renza**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 20088-T  
 (Ver dictamen de febrero 05 de 2021)

**"VIGILADO Supersalud"**  
 Línea de atención al usuario: 6600570 - Bogotá, D.C.  
 Línea Gratuita Nacional: 018000910383

**INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2020**  
(Miles de pesos colombianos)

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2020	2019
<b>Flujos de efectivo generados por las operaciones del año</b>		
(Pérdida) utilidad neta del año	802.749	1.286.134
<b>Mas (menos) gastos (ingresos) que no afectaron el capital de trabajo</b>		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	188.953	157.289
Amortización de cargos diferidos	7.794	51
(Pérdida) utilidad en venta y/o retiro de propiedades y equipo	(7.592)	0
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</b>	<b>991.903</b>	<b>1.443.474</b>
<b>Cambios en activos y pasivos operacionales:</b>		
Cuentas comerciales por cobrar	1.186.226	820.883
Inventarios	0	173
Proveedores	(1.878.293)	(1.184.086)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(108.915)	(182.289)
Pasivo por impuesto corriente	(236.091)	(270.734)
Obligaciones laborales	36.160	41.614
Otros pasivos	12.391	(2.997)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>3.384</b>	<b>666.038</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión:</b>		
Adquisición de propiedades y equipos	72.523	586.765
Aumento en impuesto diferido activo	0	0
Disminución impuesto diferido pasivo	(206.292)	0
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de inversión</b>	<b>(133.769)</b>	<b>586.765</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación:</b>		
Distribución de utilidades	0	0
<b>Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de Financiación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>137.152</b>	<b>79.271</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año</b>	<b>462.968</b>	<b>383.697</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>600.120</b>	<b>462.968</b>

  
Clara Piedad Niño Rincón  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
Boris Prieto Montiel  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 94788-T  
(Ver certificación adjunta)

  
Nelcy Sáenz Rentería  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 20088-T  
(Ver extracto de febrero 05 de 2021)

**'VIGILADO Supersalud'**  
Línea de atención al usuario: 8500870 - Bogotá, D.C.  
Línea Gratuita Nacional: 018000810383

# **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

#### **1. ENTIDAD REPORTANTE**

La sociedad INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN Ltda., fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 08 de septiembre de 1994. Mediante Escritura Pública 2.331, Notaria 26 de Santafé de Bogotá y mediante Resolución 853 de septiembre 26 de 1.997 expedida por el Ministerio de Salud fue clasificada como entidad prestadora de servicios de segundo nivel de atención. El objeto social de la Compañía comprende la posibilidad de prestar servicios profesionales en todas las áreas de medicina, principalmente en la especialidad de nefrología. De igual forma otros servicios médicos, terapéuticos y administrativos en salud. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Santafé de Bogotá. El término de duración de la Compañía expira el 08 de septiembre de 2046.

#### **2. BASES DE PREPARACION Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2015; y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

##### **2.1 Transacciones en moneda extranjera**

###### **2.1.1. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

###### **2.1.2. Transacciones y saldos**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo cualificadas y las coberturas de inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros". El resto de las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otras ganancias / (pérdidas) netas".

# **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

### **2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos.

### **2.3 . Instrumentos financieros**

#### **Política aplicable a partir del 1 de enero de 2019**

##### **2.3.1. Activos y pasivos financieros**

###### **Métodos de medición**

###### **Costo amortizado y tasa de interés efectiva**

El costo amortizado es el importe al que fue medido inicialmente el activo o el pasivo financiero menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para los activos financieros, el ajuste por provisión por deterioro.

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos o recaudos futuros estimados en efectivo a lo largo de la vida esperada del activo financiero o pasivo financiero con el importe en libros bruto de un activo financiero (es decir, su costo amortizado antes de cualquier provisión por deterioro) o al costo amortizado de un pasivo financiero. El cálculo no tiene en cuenta pérdidas crediticias esperadas e incluye costos de transacción, primas o descuentos y honorarios y comisiones pagadas o recibidas que son parte integral de la tasa de interés efectiva, tales como costos de originación. En el caso de activos financieros con deterioro crediticio adquiridos u originados (POCI, por su acrónimo en inglés) - activos con deterioro crediticio en el momento del reconocimiento inicial, la Compañía calcula la tasa de interés efectiva crediticia ajustada, que se calcula con base en el costo amortizado del activo financiero en lugar de su importe en libros bruto e incorpora el impacto de las pérdidas crediticias esperadas en los flujos de efectivo futuros estimados.

Cuando la Compañía revisa los estimados de flujos de efectivo futuros, el importe en libros de los respectivos activos o pasivos financieros se ajusta para reflejar el nuevo estimado descontado usando la tasa de interés efectiva original. Cualquier cambio se reconoce en el estado de resultados.

###### **Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva al importe en libros bruto de los activos financieros, excepto:

(a) Activos financieros con deterioro crediticio adquiridos u originados, para los cuales la tasa original de interés efectiva crediticia ajustada se aplica al costo amortizado del activo financiero.

(b) Los activos financieros que no son adquiridos u originados con deterioro crediticio (POCI, por su acrónimo en inglés) pero posteriormente han obtenido deterioro crediticio (o "etapa 3"), para los cuales los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva a su costo amortizado (es decir, neto de la provisión para pérdidas crediticias esperadas).

# **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

### Reconocimiento y medición inicial

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la entidad se vuelve parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Las compras y ventas periódicas de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

En el reconocimiento inicial, la Compañía mide un activo o pasivo financiero a su valor razonable más o menos, en el caso de un activo o pasivo financiero que no se continuara midiendo a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son incrementales y directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo o pasivo financiero, como honorarios y comisiones. Los costos de transacción de los activos y pasivos financieros contabilizados a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de resultados. Inmediatamente después del reconocimiento inicial, se reconoce una provisión por pérdida crediticia esperada para los activos financieros medidos al costo amortizado y las inversiones en instrumentos de deuda medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral, lo que resulta en una pérdida contable que se reconoce en el resultado cuando se origina un nuevo activo.

Cuando el valor razonable de los activos y pasivos financieros difiere del precio de la transacción en el reconocimiento inicial, la entidad reconoce la diferencia de la siguiente manera:

(a) Cuando el valor razonable se evidencia por un precio cotizado en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico (es decir, una medición de Nivel 1) o con base en una técnica de valoración que utiliza solo datos de mercados observables, la diferencia se reconoce como ganancia o pérdida.

(b) En todos los demás casos, la diferencia se difiere y el momento del reconocimiento de la ganancia o pérdida diferida del primer día se determina individualmente. Se amortiza a lo largo de la vida del instrumento, se difiere hasta que el valor razonable del instrumento se pueda determinar utilizando insumos observables del mercado, o se realiza a través de la liquidación.

### **2.3.2. Activos financieros**

#### (i) Clasificación y medición posterior

Desde el 1 de enero de 2019, la Compañía aplica la NIIF 9 y clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

- Costo amortizado

Los requerimientos de clasificación para instrumentos de deuda y de patrimonio se describen a continuación:

#### Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos, bonos gubernamentales y corporativos y cuentas por cobrar comerciales adquiridas a clientes en arreglos de factoraje sin recurso.

La clasificación y medición posterior de los instrumentos de deuda dependen de:

- (i) el modelo de negocio de la Compañía para administrar el activo; y
- (ii) las características de flujo de efectivo del activo.

## **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

Con base en estos factores, la Compañía clasifica sus cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar dentro de la siguiente categoría de medición:

- Costo amortizado: los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde dichos flujos de efectivo representan solo pagos de principal e intereses, y que no están designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al costo amortizado. El importe en libros de estos activos se ajusta por cualquier estimación de pérdida crediticia esperada reconocida. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "intereses e ingresos similares" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- La ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral se reclasifica de patrimonio al estado de resultados. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Modelo de negocios: el modelo de negocios refleja cómo la Compañía administra los activos para generar flujos de efectivo. El objetivo de la Compañía es únicamente recaudar los flujos de efectivo contractuales de los activos. Los factores considerados por la Compañía para determinar el modelo de negocio de un grupo de activos incluyen experiencias pasadas sobre cómo se cobraron los flujos de efectivo para estos activos, cómo se evalúa e informa el desempeño del activo al personal clave de administración, cómo se evalúan y gestionan los riesgos y cómo los gerentes son remunerados.

#### (ii) Deterioro

La Compañía evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados al costo amortizado y con la exposición derivada de los compromisos de préstamo y los contratos de garantía financiera. La Compañía reconoce una reserva para pérdidas para dichas pérdidas en cada fecha de presentación. La medición de las pérdidas crediticias esperadas refleja:

- Una cantidad imparcial y ponderada de probabilidad que se determina mediante la evaluación de un rango de posibles resultados;
- El valor del dinero en el tiempo; e
- Información razonable y respaldada disponible sin incurrir en costos o esfuerzos indebidos en la fecha de presentación acerca de hechos pasados, condiciones actuales y previsiones de condiciones económicas futuras.

#### (iii) Modificación

La Compañía algunas veces renegocia o modifica los flujos de efectivo contractuales de los préstamos a los clientes. Cuando esto sucede, la Compañía evalúa si los nuevos términos son sustancialmente diferentes de los términos originales. La Compañía lo hace al considerar, entre otros, los siguientes factores:

- Si el prestatario se encuentra en dificultades financieras, ya sea que la modificación simplemente reduzca los flujos de efectivo contractuales a cantidades que se espera que el prestatario pueda pagar.
- Si se introducen nuevos términos sustanciales, como un rendimiento compartido basado en acciones/utilidades que afecta sustancialmente el perfil de riesgo del préstamo.
- Extensión significativa del plazo del préstamo cuando el prestatario no se encuentra en dificultades financieras.
- Cambios significativos en la tasa de interés.

## **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

- Cambios en la moneda en la que el préstamo está denominado.
- Inserción de garantías, otros valores o mejoras crediticias que afectan significativamente el riesgo crediticio asociado con el préstamo.

Si los términos son sustancialmente diferentes, la Compañía da de baja el activo financiero original y reconoce un "nuevo" activo al valor razonable y vuelve a calcular una nueva tasa de interés efectiva para el activo. En consecuencia, la fecha de renegociación se considera como la fecha de reconocimiento inicial para calcular el deterioro, incluyendo la determinación de si ha ocurrido un aumento significativo en el riesgo crediticio. Sin embargo, la Compañía también evalúa si el nuevo activo financiero reconocido se considera con deterioro crediticio en el reconocimiento inicial, especialmente en circunstancias en que la renegociación fue impulsada por el hecho de que el deudor no pudo realizar los pagos acordados originalmente. Las diferencias en el importe en libros también se reconocen en resultados como una pérdida o ganancia en baja en cuentas.

Si los términos no son sustancialmente diferentes, la renegociación o modificación no resulta en una baja en cuentas, y la Compañía recalcula el importe en libros bruto con base en los flujos de caja revisados del activo financiero y reconoce una modificación en ganancias o pérdidas en resultados. El nuevo importe en libros bruto se recalcula descontando los flujos de caja descontados a la tasa de interés efectiva original (o tasa de interés efectiva ajustada según el crédito para activos financieros con o sin crédito, adquiridos u originados).

(iv) Baja en cuentas que no sea una modificación

Los activos financieros, o una parte de estos, se dan de baja cuando los derechos contractuales para recibir los flujos de efectivo de los activos han expirado, o cuando se han transferido y (i) la Compañía transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad, o (ii) la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad y no ha conservado el control.

La Compañía realiza transacciones en las que conserva los derechos contractuales para recibir flujos de efectivo de los activos, pero asume la obligación contractual de pagar esos flujos de efectivo a otras entidades y transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas. Estas transacciones se contabilizan como transferencias que dan como resultado la baja en cuentas si la Compañía:

- No tiene obligación de realizar pagos a menos que cobre montos equivalentes de los activos;
- Se le prohíbe vender o comprometer los activos; y
- Tiene la obligación de remitir cualquier efectivo que reciba de los activos sin un retraso significativo.

#### **2.3.3. Pasivos financieros**

(i) Clasificación y medición posterior

Los pasivos financieros se clasifican como medidos posteriormente al costo amortizado:

- Contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo.

(ii) Baja en cuentas

# **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando están cancelados (es decir, cuando la obligación especificada en el contrato se cumpla, cancele o expire).

El intercambio entre la Compañía y sus acreedores originales de instrumentos de deuda con términos sustancialmente diferentes, así como modificaciones sustanciales de los términos de pasivos financieros existentes, se contabilizan como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero. Los términos son sustancialmente diferentes si el valor actual descontado de los flujos de efectivo bajo los nuevos términos, incluyendo los honorarios pagados netos de los honorarios recibidos y descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es al menos un 10% diferente del valor presente descontado de los flujos de efectivo restantes del pasivo financiero original. Además, también se tienen en cuenta otros factores cualitativos como la moneda en la cual está denominado el instrumento, cambios en el tipo de tasa de interés, nuevas características de conversión adjuntas al instrumento y cambios en acuerdos. Si un intercambio de instrumentos de deuda o una modificación de términos se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos se reconocen como parte de las pérdidas o ganancias en la extinción. Si el intercambio o la modificación no se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos ajustan el importe en libros del pasivo y se amortizan sobre el plazo restante del pasivo modificado.

### **Política aplicable hasta el 31 de diciembre de 2018**

#### **2.3.4. Activos financieros**

La Compañía clasifica sus activos financieros en la categoría costo amortizado. Esta clasificación depende de si el activo financiero es un instrumento de deuda o de patrimonio.

Instrumento de deuda

##### **(a) Activos financieros al costo amortizado**

Un instrumento de deuda se clasifica como medido al "costo amortizado" sólo si los siguientes criterios se cumplen: 1) el objetivo del modelo de negocio de la Compañía es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales, y 2) los términos contractuales dan lugar en fechas especificadas a recibir flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el capital pendiente de pago.

##### **2.3.5. Reconocimiento y medición**

Compras y ventas convencionales de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, que es la fecha en la cual la Compañía se compromete a adquirir o vender el activo. Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos a recibir flujos de efectivo han vencido o se han transferido y la Compañía ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.

En el reconocimiento inicial, la Compañía valora los activos financieros a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se mide al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros que se miden a su valor razonable con cambios en resultados se contabilizan directamente en la cuenta de resultados.

Las ganancias o pérdidas de un instrumento de deuda que se valora posteriormente a su costo amortizado y no forma parte de una relación de cobertura se reconocen en los resultados del período cuando el activo financiero se da de baja o se deteriora y a través del proceso de amortización utilizando el método de interés efectivo.

La Compañía debe reclasificar todos los instrumentos de deuda afectados cuando, y sólo cuando su modelo de negocio para la gestión de los activos financieros cambie.

## **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

#### 2.3.6. Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presente en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

#### 2.3.7. Deterioro de los activos financieros

##### Activos medidos al costo amortizado

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva sobre el deterioro del valor de un activo financiero o grupo de activos financieros medidos al costo amortizado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y las pérdidas por deterioro del valor han sido incurridas, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de manera confiable.

##### Deterioro de cuentas comerciales por cobrar

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva que indique que la Compañía 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.

El deterioro se hace basado en un porcentaje de la cartera actual del cliente con el fin de tener una protección en el evento que el cliente incurra en cese de pagos. Dicha provisión se hace de acuerdo a los siguientes criterios.

a)	Clientes Públicos	360-720 días	10%
		721-1080 días	50%
		Mayor 1081 días	100%
b)	Clientes Privados	91-180 días	5%
		181-360 días	10%
		360-720 días	50%
		Mayor a 720 días	100%

El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora de deterioro 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 cuenta correctora de deterioro para cuentas de recaudo dudoso. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de deterioro en el estado de resultados.

#### 2.3.9. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si

## **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

#### **2.3.10. Deudas (obligaciones financieras)**

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se recibirá. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurren.

#### **2.4 Inventarios**

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. Para efectos fiscales y hasta el 2019, el costo se determina usando el método de últimas en entrar, primeras en salir (UEPS). Para efectos de Estados Financieros bajo NIIF, el costo se determina por método promedio. El costo de los productos terminados y en curso incluye los costos de diseño, las materias primas, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de producción relacionados (basados en una capacidad operativa normal), y no incluye costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables. Los costos de los inventarios incluyen las transferencias desde el patrimonio de las ganancias o pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo por las compras de inventarios.

#### **2.5 Operaciones controladas conjuntamente**

La Compañía ha suscrito acuerdos contractuales con otros participantes para realizar actividades conjuntas que no dan lugar a una entidad controlada de forma conjunta.

Estos acuerdos, en ocasiones, implican la propiedad conjunta de activos dedicados a los propósitos de cada empresa, pero no crean una entidad controlada de forma conjunta, por lo cual los participantes obtienen directamente los beneficios de las actividades, en lugar de derivar rendimientos de una participación en una entidad

# INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

separada. Los estados financieros de la Compañía incluyen su participación en los activos de las operaciones conjuntas junto con los pasivos, ingresos y gastos generados, que se miden de acuerdo con los términos de cada acuerdo, generalmente con base en la participación de cada participante.

### 2.6 Propiedad, Planta y Equipo

Son activos tangibles que posee la Compañía para su uso, en el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para fines administrativos, y se espera duren más de un ejercicio contable. La propiedad, planta y equipo comprende terrenos, edificios, maquinaria y equipo, equipo oficina, equipo cómputo, equipo médico científico, equipo de transporte y acueducto, plantas y redes.

Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación y deterioro. El costo histórico incluye el precio de adquisición, aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la compra, después de deducir descuentos, instalación y montaje, y desmantelamiento estimado. En caso de incurrir en costos financieros, para un proyecto de un activo que requiera un tiempo sustancial, los costos asociados a la financiación son capitalizados y llevados como mayor valor del costo hasta que el activo esté en condiciones de uso previsto por la administración.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente; cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período en el que éstos se incurren. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta y no se estima ni un valor ni porcentaje para el valor residual, ya que la finalidad de la Compañía es usar el activo hasta su agotamiento. Las vidas útiles de los activos se revisan, y se ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, de tal forma de tener una vida útil restante acorde con el valor de los activos. A continuación, se nombran las vidas útiles por clase de activo:

<b>Clase de activo</b>	<b>Años</b>
Edificios	20 - 60
Maquinaria y Equipo	5 - 20
Muebles, Enseres, Equipo Computo	5 - 20
Vehículos	3 - 10
Otros equipos	3 - 10

Las vidas útiles para cada clase de activo se determinaron con base a un conjunto de criterios entre los cuales se destacan el estado de conservación, la procedencia (análisis si el fabricante cumple con los estándares), planes de mantenimiento, la antigüedad, el tiempo que se espera que el activo aporte a la Compañía y las condiciones de las instalaciones.

# **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

### **Deterioro y otras consideraciones**

En cada cierre contable, la Compañía analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de depreciación, de acuerdo con su vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un activo, la Compañía estima el valor recuperable del activo y lo reconocen en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustando en consecuencia los cargos futuros en concepto de su depreciación. En ningún caso, la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados. Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del contrato de arrendamiento, el que sea menor.

## **2.7 Activos Intangibles**

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Se reconocen como activos intangibles si el activo es identificable de forma separada, es probable que generen beneficios económicos futuros a la entidad, el costo del activo puede ser medido de forma fiable y existen control sobre el activo y sobre los beneficios económicos futuros.

Los activos intangibles se registran a su precio de adquisición incluido los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso.

La Compañía para el registro de los activos intangibles utiliza el modelo del costo que comprende costo inicial menos amortización acumulada menos deterioro si los hubiere. A continuación, se describen los principales tipos de intangibles que tiene la Compañía:

### **2.7.1 Licencias**

Una licencia es un derecho legal otorgado por el titular de una patente, marca registrada, u otra propiedad intelectual a un tercero, para usar la patente, marca registrada, o cualquier otra propiedad intelectual de una manera especificada durante un cierto período de tiempo en un determinado territorio en volver para su consideración. Los términos de la licencia dependen del acuerdo contractual particular y pueden variar ampliamente.

## **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

#### **2.7.2 Software**

El software que tiene registrada la Compañía corresponde a programas para computador. 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 (1 a 5 años). La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

Un activo intangible se dará de baja en la disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros a partir de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas derivadas de dar de baja un activo intangible, son medidas como la diferencia entre los ingresos netos y el importe en libros del activo y se reconoce en resultados. El importe en libros de un activo intangible se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado

#### **2.8 Beneficios a empleados**

Los beneficios a empleados son derechos adquiridos por parte de los empleados delimitados en la ley o por pactos con agremiaciones de empleados que se pagan en un plazo no superior a un año y se clasifican como corriente, entre estos beneficios se encuentran los salarios, auxilios, aportes parafiscales, prestaciones sociales, entre otros. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados y son de corto plazo.

##### **Beneficios por terminación del contrato laboral con los empleados**

Estos beneficios corresponden a pagos que tienen que realizar la Compañía procedente de una decisión unilateral de la Compañía de terminar el contrato o por una decisión del empleado de aceptar una oferta de la Compañía de beneficios a cambio de la finalización del contrato de trabajo.

Los beneficios por terminación son reconocidos como pasivo con cargo a resultados.

De acuerdo con la legislación colombiana dichos pagos corresponden a indemnizaciones por despido que la Compañía unilateralmente decide otorgar a sus empleados en estos casos.

Los beneficios por terminación son reconocidos como pasivo con cargo a resultados en la primera de las siguientes fechas:

- a) Cuando la Compañía comunica al empleado formalmente su decisión de retirarlo del empleo.
- b) Cuando se reconozca provisiones por costos de restructuración por una subsidiaria o negocio de la Compañía que involucre el pago de los beneficios por terminación.

## **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

#### **2.9 Pérdidas por deterioro del valor de activos no financieros**

Los activos que tienen una vida útil indefinida y que no están en condiciones de poderse utilizar no están sujetos a depreciación o amortización y se someten anualmente a pruebas para pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el importe por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

#### **2.10 Provisiones**

Las provisiones para temas fiscales, bonificaciones y demandas legales se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. Las provisiones por reestructuración incluyen arrendamientos y pagos por despido de empleados. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

#### **2.11 Impuesto sobre la renta**

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al impuesto sobre la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

## **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

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. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de plusvalía mercantil o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable. Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen.

Se reconocen impuestos sobre la renta diferidos por las diferencias temporarias que surgen de las inversiones en subsidiarias y en asociadas, excepto cuando la oportunidad en que se revertirán las diferencias temporarias es controlada por la Compañía y es probable que las diferencias temporarias no se revertirán en un momento previsible en el futuro.

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 de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.

El gasto por impuesto sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto de impuesto es reconocido en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

## **2.12 Ingresos**

### **Política aplicable a partir del 1 de enero de 2019**

#### **2.12.1 Activos de contratos**

Un activo de contrato es el derecho de la Compañía a recibir un pago a cambio de bienes o servicios que la Compañía ha transferido a un cliente, cuando ese derecho está supeditado a otra cosa que no sea el paso del tiempo (por ejemplo, la facturación o entrega de otros elementos parte del contrato). La Compañía percibe los activos de contratos como activos corrientes, ya que se espera realizarlos dentro del ciclo operativo normal.

Los costos de contratos elegibles para capitalización como costos incrementales al obtener un contrato se reconocen como un activo de contrato. Los costos de suscripción de contratos se capitalizan al ser incurridos si la Compañía espera recuperar dichos costos. Los costos de suscripción de contratos constituyen activos no corrientes en la medida que se espera recibir los beneficios económicos de dichos activos en un periodo mayor a doce meses. Los contratos se amortizan de forma sistemática y consistente con la transferencia al cliente de los servicios una vez se han reconocido los ingresos correspondientes. Los costos de suscripción de contratos capitalizados se deterioran si el cliente se retira o si el monto en libros del activo supera la proyección de los flujos de caja descontados que están relacionados con el contrato.

## **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

#### **2.12.2 Pasivos de contratos**

Los pasivos de contratos constituyen la obligación de la Compañía a transferir bienes o servicios a un cliente, por los cuales la Compañía ha recibido un pago por parte del cliente final o si el monto está vencido. Incluyen también el ingreso diferido relacionado con bienes o servicios que se entregarán o prestarán en el futuro, los cuales se facturan al cliente por adelantado, pero aún no están vencidos.

#### **2.12.3 Ingresos provenientes de contratos con clientes**

La Compañía reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15:

- **Paso 1.** Identificación de contratos con clientes: Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa.
- **Paso 2.** Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.
- **Paso 3.** Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el monto del pago al que la Compañía espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.
- **Paso 4.** Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato: En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la Compañía distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.
- **Paso 5.** Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) la Compañía cumple una obligación de desempeño.

La Compañía cumple una obligación de desempeño y reconoce los ingresos a través del tiempo, si se cumple alguno de los siguientes criterios:

- a) El desempeño de la Compañía no crea un activo con un uso alternativo para la Compañía, y la Compañía tiene un derecho exigible al pago por el desempeño completado a la fecha.
- b) El desempeño de la Compañía crea o mejora un activo que el cliente controla a medida que el mismo se crea o mejora.
- c) El cliente al mismo tiempo recibe y consume los beneficios que resultan del desempeño de la Compañía a medida que este trabaja.

Para obligaciones de desempeño donde no se cumple ninguna de las condiciones indicadas, se reconoce el ingreso en el momento en que se cumple la obligación de desempeño.

Cuando la Compañía cumple una obligación de desempeño mediante la entrega de los servicios prometidos, crea un activo de contrato por el monto de la consideración obtenida con el desempeño. Cuando el monto de la consideración recibida por parte de un cliente supera el monto del ingreso reconocido, esto genera un pasivo de contrato.

El ingreso se mide con base en la consideración especificada en el contrato con el cliente, y excluye los montos recibidos en representación de terceros. La Compañía reconoce ingresos cuando transfiere el control sobre el

## **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

servicio a un cliente. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA), reembolsos y descuentos y tras eliminar las ventas al interior de la Compañía.

La Compañía evalúa sus planes de ingreso con base en criterios específicos para determinar si actúa como principal o como agente.

El ingreso se reconoce en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y si es posible medir de forma confiable los ingresos y costos, en caso de que los haya.

A continuación, aparece una descripción de las actividades principales a través de las cuales la Compañía genera ingresos provenientes de contratos con clientes:

- **Unidad funcional de hospitalización e internación:** Prestación de servicio en la especialización de Nefrología a pacientes con insuficiencia renal, incluyendo la prestación de servicio de Hemodiálisis, Diálisis Peritoneal Manual y Automatizada.
- **Unidad funcional de apoyo terapéutico:** Incluye los insumos médicos y medicamentos para la prestación del servicio de procedimientos a pacientes con insuficiencia renal.
- **Unidad funcional de consulta:** Atención a pacientes a través de consulta con médico general y especialistas.
- **Unidad funcional de apoyo diagnóstico:** Toma de exámenes de laboratorio e imagenología según prescripción médica y protocolo.

#### **Política aplicable hasta el 31 de diciembre de 2018**

La Compañía presta servicios a través de sus unidades funcionales: Hospitalización e internación y apoyo diagnóstico, apoyo terapéutico, consulta, mercadeo y otros.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de estos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la Compañía, tal como se describe a continuación.

- a) Hay evidencia persuasiva de un acuerdo: Un acuerdo escrito firmado u otra documentación legalmente vinculante (por ejemplo, la orden de compra firmada) deben estar en su lugar antes que los ingresos pueden ser reconocido. Los acuerdos "secundarios" son considerados como una parte integral del acuerdo.
- b) Título y los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos: Los ingresos no pueden ser reconocidos hasta que tanto el título y riesgo de pérdida se han transferido al cliente (excepto con respecto a los arrendamientos de tipo de ventas, por lo que el título no se transfiere).
- c) Ingresos por interés: Los ingresos por interés se reconocen usando el método de interés efectivo.

## **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

#### **2.13 Arrendamientos**

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual un arrendador cede a un arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

La Compañía es arrendador y arrendatario de diversas propiedades, equipos y vehículos. Los contratos de arriendo generalmente se realizan por períodos fijos de 1 a 10 años, pero pueden tener opciones de extensión. Los términos de arrendamiento se negocian de forma individual y contienen una amplia gama de términos y condiciones diferentes.

Las opciones de extensión y terminación incluidas en los arrendamientos de la Compañía se utilizan para maximizar la flexibilidad operativa en términos de gestión de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables de manera simultánea por La Compañía y por la contraparte respectiva.

##### Contabilidad el arrendatario

Los arrendamientos se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo correspondiente en la fecha en que el activo arrendado está disponible para su uso por La Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a los resultados durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil más corta del activo y el plazo de arrendamiento en línea recta.

Los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento son medidos inicialmente sobre una base de valor presente. Los pasivos por arrendamientos incluyen el valor presente neto de los siguientes pagos de arrendamiento:

- Pagos fijos (incluyendo pagos fijos sustanciales), menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar
- Pago de arrendamiento variable basado en un índice o tasa
- Montos que se espera que pague el arrendatario bajo garantías de valor residual
- El precio de ejercicio de una opción de compra si el arrendatario está razonablemente seguro de ejercer esa opción, y
- Pagos de multas por finalizar el arrendamiento, si la condición del arrendamiento refleja que el arrendatario ejerció esa opción.

Los pagos por arrendamientos se descuentan usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si se puede determinar dicha tasa, o la tasa incremental de endeudamiento.

Los activos de derechos de uso se miden al costo y comprenden lo siguiente:

- El monto de la medición inicial del pasivo por arrendamiento
- Todo pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio
- Todo costo inicial directo, y
- Costos de desmantelamiento y restauración.

Los pagos asociados con arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen bajo el método lineal como un gasto en el estado de resultados. Los arrendamientos a corto plazo tienen un plazo de 12 meses o menos. Los activos de bajo valor comprenden los equipos de cómputo y artículos pequeños del mobiliario de oficina.

## **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

#### Contabilidad del arrendador

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros refleje en cada uno de los periodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

#### **2.14 Capital y prima emisión**

En este concepto se encuentra el valor del capital de la Compañía a su valor nominal. La medición se realiza al valor de la transacción. La prima de emisión corresponde al mayor valor pagado por los socios sobre el valor nominal de las cuotas sociales adquiridas. La medición se realiza al valor de la transacción.

#### **2.15 Reservas**

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por los socios, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables a la Compañía son las siguientes:

- ✓ Artículo 130 del Estatuto Tributario que contempla la apropiación de las utilidades netas equivalente al 70% del mayor valor de la depreciación fiscal sobre la contable. Esta reserva se puede liberar en la medida en que las depreciaciones posteriormente contabilizadas, excedan las solicitadas anualmente para efectos tributarios, o se vendan los activos que generaron el mayor valor deducido.
- ✓ El Código de Comercio obliga a la Empresa a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los socios los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital.

Se incluyen como inversión, aquellos costos directamente relacionados con la formación o adquisición de un activo que requiere un período sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilización y venta.

# **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

### **3. CAMBIOS NORMATIVAS**

**Nueva norma e interpretación emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no han sido incorporadas al marco contable aceptado en Colombia**

#### NIIF 17 Contratos de Seguros

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro emitidos. También requiere principios similares a aplicar a contratos de reaseguro mantenidos y a contratos de inversión emitidos con componentes de participación discrecional. El objetivo es asegurar que las entidades proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esos contratos para evaluar el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La NIIF 17 se aplicará a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2021. Se permite su aplicación anticipada.

La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro que era una norma provisional que permitió a las entidades usar una amplia variedad de prácticas contables para los contratos de seguro, reflejando los requerimientos de contabilidad nacionales y variaciones de esos requerimientos. Algunas prácticas anteriores de contabilización de seguros permitidas según la NIIF 4 no reflejaban adecuadamente las situaciones financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro.

La Compañía no espera impactos por esta norma, teniendo en cuenta que no ha identificado que desarrolle contratos de seguro, en todo caso se están efectuando análisis detallados.

#### CINIIF 23 La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias

La CINIIF 23 fue emitida en mayo de 2017, esta Interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. En esta circunstancia, una entidad reconocerá y medirá su activo o pasivo por impuestos diferidos o corrientes aplicando los requerimientos de la NIC 12 sobre la base de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales determinadas aplicando esta Interpretación.

La Compañía efectuará una evaluación de los potenciales impactos de esta interpretación en sus estados financieros, sin que hasta el momento se hayan identificado situaciones que puedan requerir cambios en los estados financieros.

# **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

### **3 ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

#### **4.1 Riesgo Financiero**

En el curso normal del negocio la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos financieros:

- a) Riesgo de mercado.
- b) Riesgo crediticio.
- c) Riesgo de liquidez.

La Administración es responsable de establecer y supervisar el marco para la administración de los riesgos de la Compañía. Una parte esencial de este marco es el papel que desarrolla la Contraloría con el apoyo del área de Tesorería. Entre sus responsabilidades, Contraloría revisa el entorno de control interno y los sistemas de gestión de riesgos de la Compañía y reporta sus actividades a la Gerencia Financiera.

La función de Tesorería es responsable de la administración del efectivo, préstamos, así como de la administración de los riesgos financieros emergentes en relación con las tasas de cambio.

Las políticas de Tesorería son establecidas para identificar y analizar los riesgos financieros a los que se enfrenta la Compañía y así establecer los límites de riesgo apropiados para controlar y monitorear las exposiciones y el cumplimiento de los límites.

#### **a) Riesgo de mercado**

##### **i) Riesgo de tasa de cambio**

La Compañía tiene la opción de realizar operaciones internacionales y está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición a la moneda, principalmente respecto al dólar estadounidense. El riesgo de cambio surge de futuras transacciones comerciales, activos y pasivos en operaciones en el extranjero.

La Compañía no tenía activos y pasivos en moneda extranjera.

##### **ii) Riesgo de flujos de efectivo y tasas de interés de valor razonable**

El riesgo de tasas de interés se origina principalmente por los contratos de arrendamiento financiero, los cuales devengan tasas de interés variables exponen a la Compañía al riesgo de flujos de efectivo. La Compañía no posee una exposición de deuda con terceros.

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés, ya que la Compañía no tiene activos importantes que generen interés excepto por los excedentes de efectivo.

**INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

**b) Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se origina del efectivo, depósitos en bancos y cuentas por cobrar, y consiste en que la contraparte de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales ocasionando pérdidas financieras a la Compañía. Para la administración del riesgo de crédito en depósitos en bancos e instituciones financieras, la Compañía solamente realiza transacciones con entidades del sistema bancario local con indicadores de solidez y solvencia normales o superiores a los del promedio en el mercado.

Asimismo, para el caso del riesgo de crédito originado por cuentas por cobrar comerciales, la Compañía diversifica sus deudores y mantiene políticas para garantizar que las ventas a crédito se realizan a clientes que tienen un adecuado historial crediticio. Se establecen plazos de pago y límites de crédito específicos en función del análisis periódico de la capacidad de pago de los clientes. Los excedentes por encima del límite de crédito normal son originados por créditos extraordinarios otorgados a empresas del sector salud, para que puedan tener capacidad de atención de pacientes que se requieren en el mercado.

En lo referente a los créditos comerciales no existe una concentración significativa de riesgo de crédito, ya que la Compañía tiene una gran cantidad de clientes diversificados y están amparados por el Gobierno Nacional. El tipo de clientes va desde públicos como privados. La Compañía ha implementado políticas que requieren las verificaciones adecuadas de crédito sobre posibles clientes antes de que inicien las ventas.

**c) Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez comprende el riesgo que tiene la Compañía para obtener los fondos necesarios para cumplir compromisos asociados con los instrumentos financieros (Proveedores y cuentas por pagar).

El riesgo de liquidez de la Compañía se ve mitigado por el hecho de disponer de diversas fuentes de financiación y de mantener las facilidades bancarias más importantes sin utilizar, así como de reservar la capacidad de endeudamiento.

Las tablas siguientes analizan los pasivos financieros de la Compañía por grupos de vencimiento comunes considerando el tiempo que resta desde la fecha del balance general hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados. Los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es significativo.

<b>Al 31 diciembre 2019</b>	<b>Menos de 1 año</b>	<b>Entre 1 y 2 años</b>	<b>Entre 2 y 5 años</b>	<b>Más de 5 años</b>	<b>Total</b>
Proveedores	2,396,544	-	-	-	2,396,544
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	330,057	-	-	-	330,057
<b>Total</b>	<b>2,726,601</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,726,601</b>

## **INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

#### **4.2 Riesgo Capital**

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los socios, devolver capital a los socios, emitir cuotas o vender activos para reducir sus pasivos.

## **5 ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS**

### **Aplicable a partir del 1 de enero de 2019**

Medición de la provisión por pérdida crediticia esperada

La medición de la provisión por pérdida crediticia esperada para activos financieros medidos al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral es un área que requiere el uso de modelos complejos y suposiciones significativas acerca de condiciones económicas futuras y comportamiento crediticio (por ejemplo, la probabilidad de que los clientes incumplan y las pérdidas resultantes).

También se requieren varios juicios significativos al aplicar los requisitos de contabilidad para medir la pérdida crediticia esperada, tales como:

- Determinar los criterios para un aumento significativo en el riesgo crediticio;
- Elegir apropiadamente los modelos y suposiciones para la medición de la pérdida crediticia esperada;
- Establecer el número y las ponderaciones relativas de los escenarios prospectivos para cada tipo de producto/mercado y la pérdida crediticia esperada asociada; y
- Establecer grupos de activos financieros similares con el fin de medir la pérdida crediticia esperada.

### **Aplicable hasta el 31 de diciembre de 2018**

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

## INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

#### 5.5. Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

### NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

#### 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo del efectivo y equivalentes de efectivo está conformado como sigue:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Caja	1.600	1.783
Bancos	598.520	461.185
<b>Total efectivo</b>	<b>600.120</b>	<b>462.968</b>
<b>Total equivalentes de efectivo</b>	-	-
Otro efectivo y equivalentes de efectivo	-	-
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>600.120</b>	<b>462.968</b>

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

#### 7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

**INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Clientes	6.539.118	7.792.969
Reconocimiento de ingresos	-61.185	-29.890
Cartera clientes	6.600.303	7.822.859
Menos: provisión por deterioro de cuentas por cobrar a clientes	(1.509.883)	(1.567.207)
<b>Cuentas por cobrar a clientes, neto</b>	<b>5.029.235</b>	<b>6.225.762</b>
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	17.777	13.464
Cuentas por cobrar a socios	-	-
Demás cuentas por cobrar (*)	665.526	659.538
<b>Total Otras cuentas por cobrar</b>	<b>5.712.538</b>	<b>6.898.764</b>

Los clientes están conformados esencialmente por cuentas por cobrar originadas en servicios prestados a la Nueva EPS, Coomeva EPS, SaludCoop EPS y otras entidades prestadoras de salud (EPS), facturados a través del contrato de mandato suscrito con RTS SAS y facturación directa por servicios prestados Nueva EPS y Compensar. Los servicios de terapia renal están enmarcados dentro de la denominación de "Enfermedades Catastróficas" cuya prestación es de obligatorio cumplimiento por parte de la clínica renal, de conformidad con las normas aplicables.

La Administración de la Compañía considera que la provisión de cartera contabilizada en 2020 y 2019 es suficiente para amparar cualquier pérdida que se pueda presentar.

(\*) Las demás cuentas por cobrar corresponde principalmente al anticipo de impuestos y contribuciones, y su disminución corresponde a saldo a favor de la declaración de renta 2019 que se cruza en la declaración de renta presentada en 2020 \$615.240

<b>Edades cartera clientes</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
1 a 30 días	1.881.838	2.168.775
31 a 60 días	471.361	1.496.573
61 a 90 días	254.001	-
91a 180 días	1.206.577	1.340.931
Mas de 180 días	2.786.526	2.816.580
<b>Total</b>	<b>6.600.303</b>	<b>7.822.859</b>

<b>Montos deterioro</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
1 a 90 días	(19.419)	(156.560)
91 a 180 días	(28.746)	(116.921)
181 a 365 días	(166.304)	(3.273)
Mas de 365 días	(1.295.414)	(1.290.453)
<b>Total</b>	<b>(1.509.883)</b>	<b>(1.567.207)</b>

**INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2020**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

**8. INVENTARIOS**

No se han reconocido provisiones sobre los saldos de inventario. El siguiente es el detalle del valor de los inventarios.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Medicamentos	0	0
<b>Total inventarios</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

**9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo neto de la depreciación:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Terreno	439.200	439.200
Construcciones y Edificios	2.767.056	2.607.876
Maquinaria y equipo	-	946.381
Equipo de oficina	71.613	97.866
Equipo de cómputo y comunicación	90.109	81.703
Maquinaria y equipo médico-científico	1.100.087	181.046
Redes de comunicación	-	42.017
Acueducto, plantas y redes	42.017	110.410
Menos: Depreciación acumulada	(1.018.455)	(873.365)
Deterioro Propiedad, PyEquipo	-	-
<b>Neto Propiedad, Planta y Equipo</b>	<u><b>3.491.627</b></u>	<u><b>3.633.134</b></u>

**INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo	Maquinaria y equipo médico	Redes de Comunicación	Acueductos, plantas y redes	Total
Saldo neto Al 31 de diciembre de 2019	439.200	2.150.706	768.945	9.743	49.908	70.609	42.017	102.007	3.633.135
Adiciones									-
Retiros-Ajustes		151.386	(707.710)	22.189	(22.367)	714.359	(42.017)	(68.395)	47.445
Traslados									
Depreciación		(79.159)	(61.235)	(4.256)	(22.232)	(13.668)		(8.403)	(188.953)
Deterioro									
Saldo neto Al 31 de diciembre de 2020	<b>439.200</b>	<b>2.222.933</b>	<b>0</b>	<b>27.676</b>	<b>5.309</b>	<b>771.300</b>	<b>-</b>	<b>25.209</b>	<b>3.491.627</b>

Los gastos por depreciación del año 2020 por valor de \$188,953 (2019: \$157,289) fueron cargados en los gastos de administración en la línea "Depreciaciones" (Ver Nota 21). Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

Las construcciones en curso al 31 de diciembre de 2020 corresponden principalmente a proyectos de remodelaciones y mejoras en edificaciones de la compañía que a fecha de cierre no alcanzaron a ser capitalizadas.

**10. ACTIVOS INTANGIBLES**

El siguiente es el detalle del valor en libros de los intangibles:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Programas para computador (software)	-	-
<b>Total</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Impuesto diferido activo	372.739	347.862
Impuesto diferido pasivo	(865.070)	(658.778)
<b>Impuestos diferidos activos (pasivos), neto</b>	<u>(492.331)</u>	<u>(310.916)</u>

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Al 1 de enero</b>	(310.916)	(580.554)
Cargo (crédito) al estado de resultados	(181.415)	269.638
<b>Al 31 de diciembre</b>	<u>(492.331)</u>	<u>(310.916)</u>

**INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

Los gastos por amortización del año 2020 por valor de \$7.794 fueron cargados en los gastos de administración en la línea "Amortizaciones" (Ver Nota 21). No Se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

**11. PROVEEDORES**

El saldo por pagar a proveedores comprendía:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Activos Fijos	(10.567)	(14.505)
Medicamentos e Insumos	(2.157)	(991)
Suministros	(6.207)	(742)
Otros Proveedores	-	(5.621)
Proveedor Intercompany Laboratorios Baxter (Ver Nota 24)	(2.377.613)	(4.252.977)
<b>Total Proveedores</b>	<b><u>(2.396.544)</u></b>	<b><u>(4.274.836)</u></b>

**12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

El saldo de las cuentas por pagar comprendía:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Cuentas por pagar a partes relacionadas (Ver Nota 24)	(128.309)	(102.379)
Contratistas	(9.984)	-
Costos y gastos por pagar	(89.975)	(311.175)
Retencion en la fuente	(22.010)	(27.070)
Impuesto de industria y comercio	(292)	(351)
Retenciones y Aportes de Nomina (seguridad Social)	(79.487)	2.003
Cuentas por pagar estimadas:	-	-
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b><u>(330.057)</u></b>	<b><u>(438.972)</u></b>

**INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

**13. PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE E IMPUESTOS DIFERIDOS**Impuesto sobre la renta y complementario de ganancia ocasional

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que:

- A partir del 1 de enero de 2020, las rentas fiscales en Colombia, se gravan a la tarifa del 32% a título de impuesto de renta, exceptuando los contribuyentes que por expresa disposición manejen tarifas especiales y al 10% las rentas provenientes de ganancia ocasional. Para el año gravable 2019 se estipuló una tarifa transitoria del 33%.
- La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 0,5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior. Con la entrada en vigencia de la Ley 2010 de 2019, la renta presuntiva se reducirá a partir del año 2021 a la tarifa será del 0%.
- A partir del año gravable 2007 y únicamente para efectos fiscales, los contribuyentes podrán reajustar anualmente el costo de los bienes muebles e inmuebles que tengan carácter de activos fijos. El porcentaje de ajuste será el que fije la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales mediante resolución.
- No se han establecido nuevos conceptos de ganancia ocasional adicionales a los ya definidos al 31 de diciembre de 2013.
- Según indica la Ley 1819 de 2016, en su Artículo 65, a partir del 1 de enero de 2019 están exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA e ICBF, y, de las cotizaciones al régimen contributivo de salud, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

A continuación, se detalla la conciliación entre la utilidad antes de impuestos sobre la renta corriente ordinaria de la Compañía para los años terminados al 31 de diciembre:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>Renta</b>	<b>Renta</b>
<b>Utilidad base del cálculo para la provisión impuesto sobre la renta</b>	<b>1.536.350</b>	<b>2.063.088</b>
<b>Más</b>		
Provenientes de provisiones y pasivos estimados	1.764	56.051
Gravamen a los movimientos financieros causado	64.556	60.103
Retiro de activos	9.827	8.345
Impuestos de terceros asumidos por la Compañía	3.688	-
Gasto de depreciación contable	188.953	157.288
Gasto de amortización contable	7.794	
Gasto provisión de cartera no deducible	-	168.985
Gasto no deducible por impuestos	417	778
Seguro de vida colectivo	5.185	11.317
Pagos en efectivo	12.503	5.891
Compras a no responsables de IVA sin cumplimiento de requisitos	-	29.473
Ingresos provisionados	31.294	-
Devolución de ingresos estimados	10.610	-
<b>Total, partidas que aumentan la renta líquida gravable</b>	<b>336.591</b>	<b>498.231</b>
<b>(Menos)</b>		
Provenientes de provisiones y pasivos estimados	-	(62.226)
(50%) del gravamen a los movimientos financieros efectivamente pagado	(32.278)	(30.051)
Deducción cartera fiscal	(74.333)	(30.325)
Depreciación fiscal	(126.081)	(130.523)
Reversión ajuste al peso	(3.691)	-
Ingresos no gravados por revenue	-	(10.859)
Amortización fiscal de activos intangibles	(5.148)	-

**INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

<b>Total, partidas que disminuyen la renta líquida</b>	<b>(241.531)</b>	<b>(263.984)</b>
<b>Renta (Pérdida) líquida del ejercicio</b>	<b>1.631.410</b>	<b>2.297.335</b>
<b>Renta presuntiva</b>	<b>20.270</b>	<b>39.582</b>
Renta (Pérdida) líquida gravable	1.631.410	2.297.335
Tasa de impuesto sobre la renta	32%	33%

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>Renta</b>	<b>Renta</b>
<b>Impuesto sobre la renta correspondiente al año corriente</b>	<b>522.052</b>	<b>758.121</b>
<b>Descuentos tributarios</b>	<b>(22)</b>	<b>-</b>
<b>Provisión para impuesto sobre la renta correspondiente al año corriente (1)</b>	<b>522.030</b>	<b>758.121</b>
Ingresos por ganancias ocasionales	-	-
<b>Sobretasa del impuesto sobre la renta al 4% (2)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ganancias ocasionales gravable</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Tasa impositiva	10%	10%
<b>Total, provisión de impuesto de renta y ganancia ocasional (1+2)</b>	<b>522,030</b>	<b>758,121</b>

La conciliación entre el patrimonio contable y fiscal por los años gravables 2020 y 2019 se presenta a continuación:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Patrimonio contable libros IFRS (AA+IF)</b>	<b>5.904.214</b>	<b>4.887.449</b>
<b>(Mas): Ajuste por cambios en principio contable</b>	<b>178.508</b>	<b>112.690</b>
<b>Patrimonio contable (Libros AA+UL)</b>	<b>6.082.722</b>	<b>5.011.268</b>
<b>Más</b>		
Pasivos estimados	1.582	181
Provisión de cartera contable en exceso del fiscal	1.141.199	1.216.807
Provisión propiedad, planta y equipo		
Otras partidas que incrementan el patrimonio		
<b>(Menos)</b>		
Otras partidas que disminuyen el patrimonio	(1.854.584)	(2.174.292)
<b>Valor patrimonio líquido</b>	<b>5.370.919</b>	<b>4.053.964</b>

El cargo a resultados por impuesto sobre la renta durante el período está conformado de la siguiente manera:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Impuesto sobre la renta corriente:</b>		
Impuesto de renta del período corriente	522.030	746.993
<b>Total impuesto sobre la renta corriente</b>	<b>522.030</b>	<b>746.993</b>
Ajustes de impuesto vigencia no corriente	30.156	18.833
<b>Impuesto diferido:</b>		
Aumentos o disminuciones de diferencias temporarias	180.323	-
<b>Total impuestos de renta</b>	<b>732.509</b>	<b>765.826</b>

Como consecuencia del cambio de tarifa de impuesto sobre la renta con efecto desde el 1 de enero de 2020, durante el período 2020, la Compañía ha valorado nuevamente los saldos por impuestos diferidos correspondientes. El impuesto diferido que se espera revertir en el año 2021 se ha calculado usando el tipo efectivo aplicable en Colombia para dicho período.

**INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

**14. OTRAS PROVISIONES CORRIENTES**

Las provisiones corrientes al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Honorarios	-	181
Servicios	-	16.118
Servicios Públicos	12.090	14.656
Materiales, Repuestos y Otros	54.614	25.096
Otros	1.583	-
<b>Total Otras Provisiones Corrientes</b>	<b><u>68.286</u></b>	<b><u>56.051</u></b>

Las provisiones se cuantifican por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación, las cuales reflejan la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación.

**15. OBLIGACIONES LABORALES**

Las obligaciones laborales al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Nómina por pagar	(319)	10.635
Cesantías consolidadas	(109.685)	(88.622)
Intereses sobre cesantías	(12.926)	(10.284)
Vacaciones consolidadas	(181.692)	(180.191)
<b>Total Obligaciones Laborales</b>	<b><u>(304.622)</u></b>	<b><u>(268.462)</u></b>

**16. OTROS PASIVOS**

Los otros pasivos por cuotas moderadoras al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Anticipo por prestación servicios	(217)	(59)
<b>Total Otros Pasivos</b>	<b><u>(217)</u></b>	<b><u>(59)</u></b>

**INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

**17. PATRIMONIO**

**Capital**

El capital social de la Compañía está representado al 31 de diciembre de 2020 por 270.111.418 cuotas de valor nominal de \$1.000 cada una, tal como se describe a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Capital suscrito y pagado	270.111.418	270.111.418
<b>Total Capital Suscrito y Pagado</b>	<b>270.111.418</b>	<b>270.111.418</b>

Capital suscrito y pagado	%	Nro cuotas	Total
RTS COLOMBIA SAS	58.50%	158.006.972	158.006.972
INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN Ltda.	2.96%	8.000.000	8.000.000
LABORATORIOS BAXTER S.A.	38.54%	104.104.446	104.404.446
	<u>100%</u>	<u>270.111.418</u>	<u>270.411.418</u>

**18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Concepto	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Unidad funcional de consulta	(195.351)	(264.575)
Unidad funcional de apoyo terapéutico	(15.184.273)	(15.128.443)
Laboratorio Clinico General	-	(258)
Unidad funcional de otros	-	(1.062)
Devoluciones, rebajas y descuentos	13.802	16.391
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>(15.365.822)</b>	<b>(15.377.947)</b>
	<b>(0)</b>	-
Tipo cliente	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Compañía Seguros, SOAT, ARL y Otros	(695.444)	(695.891)
EPS Contributivas y Subsidiadas	(14.408.670)	(14.419.796)
IPS Privada	(175.612)	(175.747)
Medicina Prepagada, Planes Complementarios y Ambulancia	(79.045)	(79.106)
Particulares	(7.052)	(7.407)
	<b>(15.365.822)</b>	<b>(15.377.947)</b>
	-	-
Región geográfica	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cundinamarca	(15.365.822)	(15.377.947)
	<b>(15.365.822)</b>	<b>(15.377.947)</b>

**INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

**19. COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Costo servicios, materiales y medicamentos	12.558.826	11.784.089
<b>Total Costo de Prestacion de Servicios</b>	<b><u>12.558.826</u></b>	<b><u>11.784.089</u></b>

**20. GASTOS DE ADMINISTRACION**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Personal *	182.429	194.152
Honorarios	52.039	73.925
Impuestos, tasas y gravámenes	21.674	18.795
Arrendamientos	9.365	11.397
Seguros	8.951	16.889
Servicios *	488.148	521.225
Legales	5.503	4.230
Mantenimiento, reparaciones y accesorios	107.059	132.632
Gastos de viaje	20	1.465
Depreciaciones	188.953	157.288
Amortizaciones	7.794	51
Diversos *	180.388	153.378
Provisiones	(56.049)	168.985
<b>Total Gastos de Administracion</b>	<b><u>1.196.274</u></b>	<b><u>1.454.412</u></b>

**Gastos de Personal \***

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Salarios (D)	103.521	109.320
Horas Extras (D)	1.753	136
Incapacidades (D)	(172)	(1.652)
Transporte (D)	2.057	1.226
Beneficios a empleados (Cesantías, primas legales, Int	21.026	27.870
Auxilio Medico (D)	4.712	4.647
Bono local	3.275	13
Dotaciones Empleados (D)	10.386	4.794
Beneficios médicos	1.660	2.246
Gtos Deport. y recre.(D)	169	5.249
Aportes a EPS, AFP, ARP, SENA, ICBF, Caja Compensaci	21.294	22.453
Monetizacion SENA (D)-Aprendiz	8.822	7.867
Inverbaxter	3.926	9.982
<b>Total Gastos de Personal</b>	<b><u>182.429</u></b>	<b><u>194.152</u></b>

**INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

<b>Gastos de Honorarios*</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Honorarios legales	-	5.355
Honorarios de auditoria -RF	27.450	73.925
Consultoria de impuestos	15.203	4.965
Asesoría Técnica	9.386	36.797
<b>Total Gastos de Honorarios</b>	<b>52.039</b>	<b>41.309</b>

<b>Gastos Servicios*</b>	<b>2.020</b>	<b>2.019</b>
Telefonos fax y telex	11.925	11.796
Correo Portes y Telegramas	1.306	3.168
Transportes Fletes y Acarreos	5.061	1.263
Otros	7.960	15.360
Esterilización	2.901	5.046
Incineración	49.140	33.611
Fumigación	1.128	1.087
Servicio Médico Integral	10.644	10.951
Servicio Transmisión Datos	6.874	6.728
Servicio Desinfección Tanque	9.526	4.991
Temporales (D)	12.918	27.075
Servicio técnico	-	-
Servicios Públicos Electricidad	88.897	90.101
Servicios Públicos Agua y Al	50.099	67.974
Gas	14.115	2.894
Servicios de Limpieza	215.654	239.180
<b>Gastos Servicios</b>	<b>488.148</b>	<b>521.225</b>

<b>Gastos Mantenimiento, reparaciones y accesorios *</b>	<b>2.020</b>	<b>2.019</b>
Mantenimiento Edificac.y ofi	35.160	73.249
Maquinaria y Equipo	29.249	22.900
Equipo de Oficina	5.775	6.230
Equipo Médico Científico	36.875	30.252
<b>Gastos Mantenimiento</b>	<b>107.059</b>	<b>132.631</b>

**INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

<b>Gastos Diversos*</b>	<b>2.020</b>	<b>2.019</b>
Elementos de Aseo y Cafeteria	16.959	12.265
Utiles Papeleria y Escritorio	16.320	22.204
Combustible	-	-
Taxis y Buses	6.676	3.887
Casino y Restaurante	65.661	66.832
Parqueaderos	-	-
Transporte pacientes	22.341	14.026
Transporte visitas domicilia	5.699	17.246
Otros	44.408	15.515
Ropa y Lenceria	2.324	1.404
<b>Gastos Diversos</b>	<b>180.388</b>	<b>153.379</b>

**21. OTROS EGRESOS, OTROS INGRESOS, NETO**

<b>Otros Ingresos, Neto de Otros Egresos</b>	<b>2.020</b>	<b>2.019</b>
<b>Otros Ingresos</b>		
Utilidad Vta.Prop.Planta y Eq.	(1.935)	-
Aprovechamientos	-	(1.215)
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>(1.935)</b>	<b>(1.215)</b>
<b>Otros Egresos</b>		
Perdida en Vta.y Retiro de Bie	9.827	-
Impuestos asumidos	3.688	-
Multas y sanciones	-	8.345
Ajuste al peso	66	-
<b>Total Otros Egresos</b>	<b>13.581</b>	<b>8.345</b>
<b>Otros Ingresos, Neto de Otros Egresos</b>	<b>11.646</b>	<b>7.130</b>

**INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2018**

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

**22. INGRESOS FINANCIEROS, GASTOS FINANCIEROS, NETO**

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
<b>Ingresos Financieros</b>		
Intereses	(3.785)	(3.384)
<b>Total Ingresos Financieros</b>	<b>(3.785)</b>	<b>(3.384)</b>
<b>Gastos Financieros</b>		
Gastos y Comisiones Bancarias	1.954	1.576
Intereses	-	10.757
Gravamen financiero	64.557	60.103
Otros	-	174
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>66.511</b>	<b>72.610</b>
<b>(Gasto) Ingreso Financiero , Neto</b>	<b>62.726</b>	<b>69.226</b>

**23. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

La Compañía tenía las siguientes cuentas por cobrar y por pagar a partes relacionadas al 31 de diciembre:

**Cuentas por cobrar a partes relacionadas**

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
<b>Cuentas por cobrar</b>		
RTS SAS	17.777	13.464
	<b>17.777</b>	<b>13.464</b>

Los saldos por cobrar y por pagar con compañías vinculadas no causan intereses, y las operaciones fueron realizadas a valores de mercado.

**Cuentas por pagar a partes relacionadas**

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
<b>Cuentas por pagar</b>		
Laboratorios Baxter S.A.	(124.175)	(4.252.977)
RTS SAS	-	(102.379)
	<b>(124.175)</b>	<b>4.915.282</b>

## INSTITUTO NACIONAL DEL RIÑÓN LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Valores expresados en miles pesos colombianos, salvo otra indicación)

---

## 24. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Al cierre del período 2020, la Compañía presentaba en sus bodegas, inventarios de insumos médicos y medicamentos, entregados por Laboratorios Baxter S.A. a título de depósito para su guarda y custodia por un valor de \$134,792,258. También presentaba máquinas y monitores de hemodiálisis entregados por Laboratorios Baxter S.A. en calidad de comodato.

## 26. EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2020.



**Clara Rueda Niño Rincón**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



**Boris Prieto Montiel**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No 94798-T  
(Ver certificación adjunta)



**Nelcy Sáenz Renza**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No 20086-T  
(Ver dictamen de febrero 05 de 2021)

**"VIGILADO Supersalud"**  
Línea de atención al usuario: 6500870 - Bogotá, D.C.  
Línea Gratuita Nacional: 018000810383