

INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN INSER S.A.S

NIT 811.001.087-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A DICIEMBRE 31 DE 2018 COMPARATIVO CON DICIEMBRE 31 DE 2017 (Valores expresados en miles de pesos)

ACTIVOS				A STATE OF THE RESERVE OF THE RESERV	PASIVOS		
	NOTAS	2,018	2,017		NOTAS	2,018	2,017
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVO CORRIENTE	44	37,206	33,061
Efectivo y equivalentes de efectivo	2	81,452	607,359	Pasivos financieros	11		265,822
Cuentas comerciales por cobrar	3	394,791	344,921	Cuentas comerciales por pagar	12	260,708	357,348
Otras cuentas por cobrar	4	33,541	219,617	Otras cuentas por pagar	13	249,818	602,407
impuestos por cobrar	5	352,567	449,588	Impuestos por pagar	14	166,851	55.5.56
Cuentas por cobrar accionistas	6	707,297	1,017,120	Beneficios a empleados por pagar	15	164,292	174,492
nventarios	7	240,514	218,236	Pasivos estimados y provisiones	270274.00	=	444 400
Gastos pagados por anticipado	8	51,191	44,163	Anticipos recibidos	16	708,723	411,402
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	_	1,861,353	2,901,005	TOTAL PASIVO CORRIENTE		1,587,599	1,844,531
				PASIVO NO CORRIENTE			
				Pasivos financieros	11	549,633	2,033,988
ACTIVOS NO CORRIENTES				Beneficios a empleados LP	15	37,017	37,017
nversiones en asociadas		2	265,167	Ingresos recibidos por anticipado	17	397,899	401,537
	9	1,465,731	4,482,282	Impuesto diferido	18	23,421	311,572
Propiedad, planta y equipo	10	146,573	168,968	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1,007,969	2,784,113
Intangibles	18	12,215	34,077				
Impuesto diferido	10	12,210	o aposis	TOTAL DEL PASIVO	Batte These	2,595,568	4,628,644
TOTAL ACTIVOS NO CORRIEN	TES	1,624,519	4,950,494		B 10 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		
				PATRIMONIO		186,000	186,000
				Capital social	19		272,730
				Prima en colocación de acciones	19	272,730	316,526
				Reserva legal	19	316,526	310,520
				Revalorización del patrimonio	19		<u> </u>
				Superavit Valorizaciones	19		
				Resultado del ejercicio	19	(376,542)	401,046
				Resultado de ejercicios anteriores	19	413,879	162,833
			(4)	Adopción primera vez	19	77,711	1,883,720
				TOTAL DEL PATRIMONIO		890,304 -	3,222,854
TOTAL ACTIVOS		3,485,872	7,851,499	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3,485,872	7,851,499

Carlos Andrés González Vásquez Representante Legal

(Ver certificacion adjunta)

Liliana A. Ballesteros Londoño

Revisora Fiscal T.P. 145545-T

En representación de:

GERENCIA Y CONTROL S.A.S

Juan Pablo Patiño Henao

Contador

T.P 162748-T



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN INSER SAS

NIT 811.001.087-7

Estados de Resultados

A DICIEMBRE 31 DE 2018 COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2017

(Valores expresados en miles de pesos)

Valuation of A	Notas	2018	2017
Ingreso por prestación de servicios médicos	20	7,228,111	8,308,800
Ingreso por venta de medicamentos	20	2,058,564	2,372,920
(-) Devoluciones en venta	20	643,207	639,762
Total ingresos de actividades ordinarias	_	8,643,468	10,041,959
Costo de servicios médicos	21	4,795,993	5,132,153
Costo de venta medicamentos	21	1,632,493	1,473,145
Total costos		6,428,485	6,605,298
Utilidad bruta		2,214,983	3,436,660
Gastos de administración	22	1,163,245	1,837,851
Gastos de venta	23	381,962	367,960
Ingresos financieros	22	5,169	43,742
Gastos financieros	24	357,014	314,110
Otros ingresos	22	80,236	396,305
Otros gastos	25	874,356	145,761
Beneficios a empleados LP			13,505
Utilidad antes de impuestos (Perdida)		(476,188)	1,197,520
Gasto impuesto de Renta	26	166,642	796,474
Gasto impuesto diferido	26	(266,289)	-
Resultado del ejercicio (perdida)		(376,542)	401,046

Carlos Andrés González Vásquez

Representante Legal

(Ver certificacion adjunta)

Liliana A. Ballesteros Londoño

Revisora Fiscal T.P. 145545-T

En representación de:

GERENCIA Y CONTROL S.A.S

Jyan Pablo Patiño Henao

Contador

T.P 162748-T



INSTITUTO ANTIOQUEÑO DE REPRODUCCIÓN INSER SAS NIT 811.001.087-7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Valores expresados en miles de pesos)

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

		PRIMAEN		Od a manage	TT:11:12		Airotor age	
	CAPITAL	COLOCACIÓ N DE ACCIONES	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	Utilidades (pérdidas) acumuladas del resultado	Ajustes de adopción por primera vez	Ajustes por cambio en políticas o corrección de	TOTAL PATRIMONIO
1	71,322	272,730	242,091	262,060	42,359	1,883,720		2,774,281
	114,678	1	1	l .	1 6 1	1		114,6/8
	į	3	(47,041)	(262,060)	(42,359)	1	31	(321,460)
	1	ir	•	10 1	t		,	1 60 227
	1	a	ì	466,524	E.		i.)	400,024
	1	1	1			NINGE BOXX &	-	PEO PON E
	186,000	272,730	195,050	466,524		1,885,720		3,00±,02
		1	1 22 50 5	- 2277	- VEG 2 64/64	■ 2 83	U) 3	- (715 CX L)
	1	1	121,476	(400,024)	(160'cnc)	10		(202,201)
	90	ets:	1	10000	1 01	•		101 016
	t	010	3	401,046	400,524	•	i.	40T,U40
	t	Total Control of the	1			-		130 600 6
	186,000	272,730	316,526	401,046	162,833	1,883,720	•	PC0,222,C
	10	ä	1	Ē	1	Č.	1	1
	1	ĭ	T.		1		•	1 2
	1	ĩ	T.	(401,046)	(150,000)	Ĩ	3.	(551,046)
	10	1	9	(376,542)	401,046	1	£.	24,504
	ı	1	1			(1,806,009)		(1,806,009)
	186 000	272.730	316,526	(376,542)	413,879	11//11		890,304

Carlos Andrés González Vásquez

(Ver certificacion adjunta)

Representante Legal

Hillana A. Ballesteros Londoño

Revisora Fiscal T.P. 145545-T En representación de:

GERENCIA Y CONTROL S.A.S

Juan Pablo Patiño Henao

T.P 162748-T Contador



INSTITUTO ANTIOQUENO DE REPRODUCCIÓN INSER SAS

NIT 811.001.087-7

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

De enero 01 al 31 de diciembre de 2018 Comapativo con Diciembre 2017 (Valores expresados en miles de pesos)

	2,018	2,017
Flujos de efectivo por las actividades de operación		404.046
Resultados del ejercicio	(376,542)	401,046
Depreciación	274,144	360,332 9,728
Amortizaciones	70,263	312,933
Impuesto Diferido	(266,289)	13,505
Beneficio a empleados LP		94,359
Resultado Método de Particpación	-	94,339
result 1 (1111) on le repute y retiro de hienes, neto		-
Ingresos financieros atribuidos a actividades de inversión o de financiación	(000 404)	1,191,903
Resultado del ejercicio depurado	(298,424)	1,171,703
Cambios en activos y pasivos corrientes	(49,870)	(177,776)
(+) Cuentas comerciales por cobrar	495,899	(1,192,172)
(+) Otras cuentas por cobrar	97,021	(380,758)
(+) Impuestos corrientes por cobrar	(22,278)	(4,460)
(+) Inventarios	(7,028)	74,015
(-) Gastos pagados por anticipado	(5,113)	(12,390)
(-) Cuentas comerciales por pagar	(107,530)	(159,472)
(-) Otras cuentas por pagar	(435,556)	377,908
(+' Impuesto por pagar	(10,200)	43,075
(+) Beneficios a empleados por pagar	(3,638)	220,566
(+) Ingresos recibidos por anticipado	297,321	347,130
(+) Otros pasivos Flujo de efectivo neto en actividades de operación	(49,396)	327,569
Entradas: Venta de propiedad, planta y equipo Venta o liquidación de inversiones Recaudo de ingresos financieros clasificados como de inversión Salidas:	1,618,544 (682,145)	366,602 (240,647)
(-) Compra de propiedad, planta y equipo	(47,868)	(163,450)
Compra de intangibles	(47,000)	(200)
Compra de Inversiones	888,531	(37,495)
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión		
Flujos de efectivo en las actividades de financiación		
Entradas:		104.004
Por pasivos financieros	21 204 242798	426,390
venta de acciones Inser Eje y Bogota	265,167	
Salidas:	N SS SSS	
Pago pasivos financieros	(1,480,210)	400 D1F
Pago dividendos	(150,000)	(182,215
Pago gastos financieros clasificados como de financiación		244 477
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	(1,365,042)	244,175
	(525,907)	534,256
Aumento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	607,359	73,11
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año		
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	81,452	607,359

Carlos Andrés González Vásquez

Representante Legal (Ver certificacion adjunta) Liliana A. Baltasteros Londoño Revisora Fiscal

T.P. 145545-T

En representación de: GERENCIA Y CONTROL S.A.S Juan Pablo Patiño Henao

Contador T.P 162748-T



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

NOTA 1- ENTE ECONOMICO

INSER S.A.S. es una sociedad comercial, por Acción Simplificada, de nacionalidad colombiana, constituida el 28 de marzo de 1.995, mediante escritura pública No. 527 de la Notaría 5ª de Medellín. Su duración es indefinida. La última reforma fue el 17 de noviembre de 2.010, en el libro 9 bajo el No 18206, mediante la cual la Sociedad Anónima se transforma en Sociedad por Acciones Simplificada.

INSER S.A.S tienen su domicilio principal en la Calle 12 N. 39 – 60 Sector el Poblado de la ciudad de Medellín-Colombia. A su vez su establecimiento de comercio se ubica en la misma dirección.

La Sociedad tiene por objeto principal el desarrollo de toda clase de actividades profesionales, comerciales, investigativas y humanísticas con el fin de promover el trabajo en grupo y el progreso científico, material e intelectual en el área de la reproducción humana. Para tales efectos, presta servicios médicos y paramédicos tales como consultas, realización de procedimientos y ayudas diagnosticas en reproducción humana.

1.1 Término de duración legal:

La duración legal de la entidad es indefinida según consta en el certificado de existencia y representación legal expedido por la cámara de comercio de Medellín.

1.2 Descripción de la naturaleza de las operaciones y de las principales actividades:

Las cifras y demás datos presentados en los estados financieros se refieren a las actividades de prestación de servicios de fertilidad.

1.3. Hipótesis de la entidad en marcha:

La entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha. No existen indicios que permita concluir que la entidad no estará en marcha en el periodo siguiente.





INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

NOTA 2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF COMO BASE DE PREPARACIÓN

DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

INSER S.A.S. prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad en Información Financiera para Pymes Aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2.009 reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 3022 del 27 de diciembre de 2.013.

Los presentes estados financieros anuales son presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, en la preparación de estos estados financieros la entidad ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en una nota posterior. Así mismo la entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35 del Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2.013

INSER S.A.S pertenece al grupo 2 de preparadores de información financiera, en atención a la Circular Externa 001 de 19 de enero de 2.016 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud, la entidad opto por la decisión de acogerse al nuevo cronograma de implementación que estableció como periodo de transición el 1 de enero de 2.016 al 31 de diciembre de 2.016.

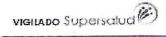
Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2.016, la entidad preparo sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA).

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

3.1 Bases de medición:

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo del costo histórico excepto por:

- Activos medidos a valor razonable en el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) como edificios y terrenos. Estos se midieron una sola vez y se estableció como política contable no volver a reconocer las valorizaciones contablemente.
- Activos bajo arrendamiento financiero que han sido medidos a su valor razonable.
- Los bienes muebles total o parcialmente depreciados no fueron valorados, aunque se tuvieran en uso conforme al párrafo 79b NIC 16 aplicable a NIIF para PYMES.
- Las cuentas comerciales por cobrar se midieron al importe adeudado.
- Los inventarios se miden por su costo, salvo que exista expectativa de venta por un valor inferior en cuyo caso se reconoce se reconoce el deterioro.





INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

- Las propiedades planta y equipo y los intangibles se miden por su costo menos su depreciación o amortización acumulada basándose en vidas útiles razonablemente establecidas.
- Las inversiones se midieron inicialmente al costo y posteriormente por el método de participación en el patrimonio.

3.2 Moneda de presentación:

Los presentes estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos y los montos se redondean a la unidad de mil más cercana.

3.3 Clasificación de partidas corrientes y no corrientes:

Los activos corrientes son aquellos mantenidos principalmente con fines de negociación, o que la entidad espera realizar dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación del estado financiero; por su parte, como pasivos corrientes se clasifican aquellas partidas que deben ser liquidadas dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación del estado financiero. Las demás partidas se clasifican como no corrientes.

3.4. Inversiones en asociadas:

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S contabiliza sus inversiones en asociadas aplicando el método de participación. Una asociada es una compañía sobre la que el Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S ejerce influencia significativa.

En la aplicación del método de participación el Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S, reconoce inicialmente la inversión al costo. Y posteriormente la ajusta para reconocer la participación de la compañía en las variaciones patrimoniales y de resultado del periodo de la asociada.

3.5 Propiedad Planta y Equipo:

Las propiedad, planta y equipo son activos tangibles que:

Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de, un periodo.

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. registra inicialmente sus elementos de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición. Que incluye todas las erogaciones directamente atribuibles a la compra del elemento de propiedad planta y equipo, hasta que se encuentra en condiciones de funcionamiento.

La medición posterior de la propiedad, planta y equipo se realiza al costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas.

Por su parte el importe de la depreciación se determina de acuerdo al método de línea recta, el cual refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos de los elementos de propiedad, planta y equipo, a lo largo de su vida útil hasta alcanzar su valor residual (con excepción de los terrenos, que tienen una vida útil indefinida).

vigitado Supersatua



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

La vida útil es el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso del Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S.

La base depreciable de los activos se define como el costo menos el valor residual.

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. revisa el valor residual, la vida útil y el método de depreciación de las propiedades, plantas y equipos al cierre de cada ejercicio.

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en cuentas en el momento de su disposición o cuando no se esperan obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición.

3.6. Intangibles:

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física. Se reconocen por su costo de adquisición y se miden posteriormente al costo, ajustados por su amortización y pérdidas por deterioro.

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. amortiza sus activos intangibles siguiendo el método de línea recta.

Para cada activo intangible se define una vida útil económica finita, teniendo en cuenta el tiempo en el cual se espera utilizar el activo.

En todos los casos, los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados al cierre del ejercicio y si procede son ajustados prospectivamente al considerarse como un cambio en estimaciones.

3.7. Gastos pagados por anticipado:

Los pagos realizados por el Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. antes de obtener acceso a los bienes o recibir los servicios objeto del pago son reconocidos como Gastos Pagados por Anticipado, y son amortizados en la medida en que se recibe el bien o servicio.

3.8. Inventarios:

Los inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, o que forman parte de los materiales o suministros consumidos en el proceso de prestación de servicios.

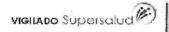
El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición los cuales comprenden el precio de compra, los aranceles de importación, transporte, almacenamiento e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos y bonificaciones obtenidos por la compra de inventarios son reconocidos como menor valor del costo del mismo, o de la prestación del servicio según resulte procedente.

El método de valoración de los inventarios utilizado por el Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. es el costo promedio ponderado.

Para determinar el deterioro del valor de los inventarios, estos son medidos al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, el cual se define como el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. aplica esta metodología

pág. 4

Notas a los Estados Financieros INSER SAS NIT 811.001.087-7





INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

sobre los medicamentos que se tienen para la venta en el curso normal de las operaciones. Por su parte, sobre los inventarios mantenidos para ser consumidos directamente en la prestación de los servicios se aplica si y solo si la entidad no espere realizar su costo a través del cobro de la prestación de los mismos.

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. da de baja los inventarios en el momento en que son consumidos en la prestación del servicio o cuando se consideran obsoletos, lo cual ocurre especialmente por vencimiento.

3.9. Deterioro de los activos:

La metodología de deterioro del valor de los activos, es una evaluación financiera de la capacidad que tiene una entidad de recuperar la inversión realizada en sus activos a través de su operación o venta.

Para efectos de la evaluación del deterioro, los activos del Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S son agrupados en el grupo de activos identificables más pequeño, capaz de generar flujos de efectivo independientes de los demás flujos generados por otros activos del Instituto (unidades generadoras de efectivo). A la luz de esta evaluación el Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. define como unidades generadoras de efectivo, la compañía como un todo y cada una de sus asociadas.

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. evalúa la presencia o no de indicios de deterioro del valor de sus activos no corrientes periódicamente. Si existen tales indicios, se realiza la prueba de deterioro del valor de los activos, que consiste en calcular el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo que es el mayor entre su valor razonable y su valor en uso, y compararlo con la sumatoria del valor en libros de los activos.

Cuando el valor recuperable del activo es menor que su valor en libros, se considera que existe un deterioro en el valor del activo. En este caso, el valor en libros del activo se ajusta hasta alcanzar su importe recuperable, registrando una perdida por deterioro en el resultado del ejercicio.

3.10. Contratos de Arrendamiento:

La determinación de si un contrato es, o contiene, un arrendamiento se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo, y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico y si el acuerdo le confiere el Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. el derecho de uso del activo.

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. realiza una evaluación de las características de sus contratos de arrendamiento tanto si actúa como arrendador o arrendatario con el fin de identificar si se trata de un contrato operativo o financiero.

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. actúa como arrendatario en contratos de arrendamiento financiero, de equipos biomédicos y vehículos. Al comienzo del plazo del contrato reconoce en el estado de situación financiera, un activo y un pasivo por el valor razonable del bien o si es menor, al valor presente de los pagos mínimos pactados.

VIGITADO Supersalud



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

Los activos en arrendamiento financiero son medidos posteriormente de acuerdo a la política contable aplicable a cada clase de activo (Propiedad, planta y equipo). Para establecer la vida útil de los mismos, se tiene en cuenta la vida útil estimada del activo por la entidad o el plazo del contrato si este fuera menor o si no existe una certeza razonable de que la entidad obtendrá la propiedad del bien al final de la vigencia del mismo.

3.11. Instrumentos Financieros:

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. define aplicar lo previsto en la Sección 11 y Sección 12 de la NIIF para las PYMES, para el reconocimiento, medición y revelación de sus instrumentos financieros.

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando el Instituto se convierte en parte contractual de los mismos.

3. 11.1 Activos Financieros:

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. clasifica todos los activos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo. Estos activos se reconocen inicialmente al valor razonable más los costos de transacción.

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. evalúa al final de cada periodo si existe evidencia objetiva de que algún activo financiero medido a costo amortizado este deteriorado. Si existe tal evidencia, el monto de la pérdida es medido como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa efectiva de interés original del activo financiero. El valor del deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se incurre.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro se analiza individualmente para cada activo financiero. Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reversión de una pérdida por deterioro es reconocida en el resultado del periodo, en la medida que el valor libros del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reversión.

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen por el importe adeudado registrando la corrección valorativa en caso de existir evidencia objetiva de impago por parte del deudor, por política general, las cuentas comerciales por cobrar a corto plazo no se descuentan.

3.11. 2 pasivos Financieros:

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. clasifica todos sus pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Inicialmente todos los pasivos financieros son reconocidos a valor razonable menos los costos de transacción.

Al reconocer todos los pasivos financieros a costo amortizado las ganancias o pérdidas son reconocidas en el estado de resultados del periodo a través del proceso de amortización o al ser dado de baja en cuentas.

pág. 6

Notas a los Estados Financieros INSER SAS NIT 811.001.087-7





INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

Un pasivo financiero se dará de baja en cuentas cuando se cumpla con la obligación contenida, lo cual se da cuando la obligación especificada haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

3.12. Efectivo y Equivalente de Efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende las partidas disponibles en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

3.13. Provisiones, Pasivos y Activos Contingentes:

A la fecha de corte de los estados financieros el Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. analiza la existencia de obligaciones presentes como resultado de eventos pasados. Calificándolas en remotas, posibles o probables de acuerdo al análisis de expertos en los diferentes temas.

Las obligaciones que son consideradas probables son sometidas a una evaluación para determinar si la liquidación requiere una salida futura de recursos y esta se puede estimar con fiabilidad, para proceder a su reconocimiento como provisión.

Por su parte, si las obligaciones son consideradas posibles, el Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. revela su existencia como un pasivo contingente.

3.14. Beneficios a los empleados:

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestación que el Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. proporciona a sus trabajadores.

Los beneficios de corto plazo son registrados en el estado de resultados del periodo en el que son incurridos y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo si al final del periodo sobre el que se informa si se adeudan al empleado beneficiado.

Adicionalmente el Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. registra al cierre del ejercicio en el estado de situación financiera las provisiones necesarias por los compromisos de largo plazo existentes con los empleados. Para el reconocimiento se realiza una estimación fiable de la cuantía de estas obligaciones implícitas siguiendo el método de la unidad de crédito proyectada.

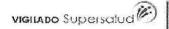
3.15 Reconocimiento de Ingresos:

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. obtiene ingresos de actividades ordinarias por concepto de prestación de servicios en el área de la salud y la fertilidad humana. Los ingresos son reconocidos con el criterio de la acumulación, es decir, de acuerdo al grado de terminación de la prestación del servicio y en la medida que es probable que los beneficios económicos que tienen asociados fluyan a la entidad.

En el momento de su reconocimiento los ingresos son medidos con fiabilidad al valor razonable del pago recibido o por recibir, equivalente en su moneda funcional, netos de los impuestos, rebajas y descuentos otorgados a los clientes.

pág. 7

Notas a los Estados Financieros INSER SAS NIT 811.001.087-7





INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

3.16. Reconocimiento de Costo de Prestación del servicio:

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. reconoce como costo de la prestación de los servicios, el valor de los inventarios, beneficios a empleados y demás costos indirectos, consumidos durante el periodo en el desarrollo de las actividades relacionadas con la prestación de los servicios.

Las rebajas del valor de los inventarios para alcanzar el valor neto realizable, y las demás pérdidas que ocurren en el inventario son reconocidas como costo en el periodo en que se originan.

3.17. Impuesto a las Ganancias:

El gasto impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido.

El cargo por impuesto a la renta corriente es calculado según la declaración de renta anual, sobre la base de las leyes y las tarifas promulgadas a la fecha del estado de la situación financiera.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo. Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro por concepto de impuesto sobre la renta relacionados con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, perdidas y créditos fiscales. A estos efectos se entiende por diferencia temporaria la diferencia existente entre el valor contable de los activos y pasivos y su base fiscal.

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias y legislación que ha sido promulgada a la fecha del estado de situación financiera y que se espera sea aplicable cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

3.18. Partes Relacionadas:

El Instituto Antiqueño de Reproducción INSER S.A.S. define como partes relacionadas el personal clave de la administración, sus accionistas con control o influencia significativa y sus familiares cercanos, así como las compañías sobre las cuales ejerce influencia significativa.

NOTA 4. JUICIOS ESTIMACIONESY SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera requiere que la administración utilice el juicio al aplicar las políticas contables de la entidad. Igualmente, requiere el uso de ciertas estimaciones y suposiciones contables que afectan los montos reportados de los activos y pasivos a la fecha de los estados financieros.

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se muestran a continuación:

VIGILADO Supersalua



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

4.1. Vida útil y valores residuales de Intangibles y Propiedad, Planta y Equipo:

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de Propiedad, Planta y Equipo y de Intangibles involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

4.2. Valor Razonable de Activos:

Algunos activos están registrados a su valor razonable. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de transacción. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

4.3. Valor Razonable de Propiedad, Planta y Equipo –Transición a la NIIF para las PYMES:

La entidad ha determinado utilizar el valor razonable a la fecha de adopción por primera vez como costo atribuido para algunos elementos de propiedad, planta y equipo.

Como parte del proceso de adopción de las NIIF para las PYMES. Este ejercicio requirió la valorización de estos activos considerando las condiciones de mercado en la fecha de revaluación (1 de enero de 2015).

4.4. Arrendamientos Financieros:

En el proceso de aplicación de las políticas contables, la gerencia ha debido utilizar juicios, los cuales tienen un efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, en relación con la determinación de la existencia o no de arrendamientos financieros u operativos en función de la transferencia de riesgos y beneficios de los activos arrendados.

Al respecto el Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. ha determinado las siguientes estimaciones para dos características que no están explicitas en el estándar:

- Si el arrendamiento cubre el 75% o más de la vida económica del bien se considera un arrendamiento de tipo financiero.
- Si el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es superior al 90% entonces se considera arrendamiento financiero.

Para el cálculo del valor presente de los flujos de caja del arrendamiento, los mismos se descontarán a la tasa de interés implícita en el contrato de arrendamiento o en su defecto la tasa de interés incremental de los créditos del Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S.



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

4.5. Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar:

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe la evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

Algunos criterios utilizados para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Incumplimiento de cláusulas contractuales, tales como impagos o retrasos en el pago de intereses o capital.
- El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S., por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga concesiones o ventajas que en otro caso no otorgaría.
- Alta probabilidad de que el deudor entre en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera o empresarial.
- Estimación de una disminución de los flujos de fondos esperados por cambios adversos en las condiciones de pago de los deudores o condiciones económicas locales, nacionales o internacionales que se correlacionen con impagos.

4.6. Deterioro del valor de los activos:

Para estimar el valor en uso el Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. prepara los flujos de caja futuros, incorporando las mejores estimaciones disponibles de ingresos y gastos de las distintas unidades generadoras de efectivo a las que están asignadas los activos, sobre la base de los planes o presupuestos elaborados por la gerencia, los cuales abarcan un periodo generalmente de 3 años aplicando una tasa de crecimiento nula a partir del tercer año. Estos flujos de caja son descontados para calcular el valor actual, a la tasa del costo promedio de capital de la compañía (WACC).

NOTA 5. POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES Y ERRORES

- No se realizó ningún cambio voluntario de políticas contables durante el periodo.
- No se presentaron cambios en estimaciones durante el periodo, tales como variaciones en las vidas útiles o valores residuales ni en otras bases de estimación que deban aplicarse prospectivamente.
- No se detectaron errores importantes de periodos anteriores.

VIGILADO Supersalua



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ADOPCION POR PRIMERA VEZ

La entidad ha preparado los primeros estados financieros de acuerdo a las NIIF vigentes para los periodos finalizados al 31 de diciembre de 2.018, junto con la información comparativa correspondiente al 31 de diciembre de 2.017.

En atención a la circular externa 001 de 19 de enero de 2016 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud la entidad decidió acogerse al nuevo cronograma de aplicación establecido por la Superintendencia, teniendo, así como periodo de transición el 1º de enero de 2.016 al 31 de diciembre de 2.016.

Esta nota explica los principales ajustes realizados para re expresar el estado de situación financiera, bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

1.1. Exención Aplicada

Como norma general, las políticas fijadas a 31 de diciembre de 2016 deben ser aplicadas retroactivamente para preparar el estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición y en todos los periodos siguientes. La Sección 35 contiene ciertas exenciones a la aplicación retroactiva que la compañía utilizó así:

Exenciones opcionales:

- Sección 17 y 18: Se reconocieron sus elementos de propiedad, planta y equipo e intangibles a valor razonable a la fecha de transición como costo atribuido.
- Sección 20: Se optó por determinar la existencia de arrendamientos financieros a partir de la fecha de transición.
- Sección 9: En los estados financieros separados las inversiones en asociadas se reconocieron al costo atribuido, determinado como el importe en libros de los PCGA anteriores.

Excepciones obligatorias:

- Sección 11: Los activos y pasivos financieros dados de baja según PCGA anteriores no fueron reconocidos tras la adopción de las NIIF para las PYMES.

Las estimaciones hechas en el balance de apertura se hicieron reflejando las condiciones existentes a la fecha de transición. En particular, las estimaciones relativas a precios de mercado, tasas de interés o tasas de cambio, reflejaban las condiciones de mercado en esa fecha.

VIGILADO Supersalua



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

NOTA 2- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

2.1. Componente del efectivo y sus equivalentes:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	2018	2017
CAJA GENERAL	-	100
CAJAS MENORES	1,200	1,133
BANCO DAVIVIENDA	8,006	3,283
BANCOLOMBIA	63,842	80,816
OCCIDENTE		131
BANCOOMEVA	100	
Equivalente de Efectivo	73,148	
DERECHOS FIDUCIARIOS	8,305	521,897
TOTAL	81,452	607,359

Los derechos fiduciarios corresponden a depósitos a término fijo, que administra Valores Bancolombia y Fiduciaria Bancolombia

2.2. Criterios para la determinar la composición del efectivo y del equivalente de efectivo:

Se considera efectivo tanto a los fondos en caja como a los depósitos bancarios a la vista de libre disponibilidad, se considera equivalente de efectivo a las inversiones de corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que fácilmente puede convertirse en una cantidad determinada de efectivo, y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambio de su valor.

2.3. Efectivo restringido:

Actualmente no se tiene efectivo restringido.

NOTA 3. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Corresponde al valor adeudado por clientes nacionales producto de la prestación de servicios de actividades relacionadas con la entidad

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	2018	2017
PERSONAS NATURALES	115,745	99,520
PERSONAS JURIDICAS	279,046	245,401
TOTAL	394,791	344,921

pág. 12

Notas a los Estados Financieros INSER SAS NIT 811.001.087-7





INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

- Las cuentas comerciales por cobrar se miden al valor adeudado, y como las ventas son de corto plazo no son objeto de descuento.
- La entidad no realiza ventas a crédito con financiación.

Por política general de INSER S.A.S. se debe tener cartera en cero frente a los particulares, en la cartera con personas Jurídicas se presentan casos puntuales, que obedecen a facturación a COOMEVA EPS, COOMEVA PREPAGADA 60 y 90 días respectivamente para cancelar.

Deterioro de cartera:

A 31 de diciembre de 2.018 no se encontraba ningún rubro de cartera deteriorada.

La Entidad determina un deterioro para las cuentas por cobrar cuando existe la evidencia objetiva, que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

NOTA 4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2018	2017
CXC A TRABAJADORES	15,499	51,220
DEUDORES VARIOS	2,472	20,658
OTROS DEUDORES	9,312	147,519
RECLAMACIONES	6,258	221
TOTAL	33,541	219.617

- Cuentas por Cobrar a Trabajadores: corresponden a saldos de cuentas de celular, plan complementario de salud, según el plan de beneficios.

NOTA 5. IMPUESTOS POR COBRAR

Se reconocen por el valor adeudado, corresponden a la retención en la fuente de renta, y un saldo a favor en el impuesto sobre la renta.

IMPUESTOS POR COBRAR	2018	2017
ANTICIPO DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA	157,694	255,754
RETENCIONES EN LA FUENTE	194,873	193,834
TOTAL	352,567	449,588

pág. 13

Notas a los Estados Financieros INSER SAS NIT 811.001.087-7





INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS

El detalle de las cuentas por cobrar accionistas es el siguiente:

CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	2018	2017
POSADA VILLA MARIA NATALIA	136,471	333,333
HOLDING TRES A SAS	280,763	
CANO FRANCO JOHN FIDEL	136,471	333,333
MONTES SUAREZ IVAN DARIO	17,120	17,120
GIRARLDO MORENO JUAN LUIS	136,471	333,333
TOTAL	707,297	1,017,120

Nota 7- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre los inventarios corresponden a medicamentos comprados por la empresa para su venta y de la misma forma insumos para su consumo.

INVENTARIO	Inventario para la prestación del servicio
Saldo Inventario año anterior 2017	218.236
(+) Compras	2.922.787
(-) Consumos prestación del servicio	2.900.509
(_)Pérdida de valor por obsolescencia	
Saldo al final del Periodo 2018	240.514

Medición de Inventarios:

Los inventarios en su medición inicial se miden por los costos de adquisición, los cuales comprenden el precio de compra, los aranceles de importación, transporte, almacenamiento e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Y posteriormente se miden constantemente por el menor entre el costo y el valor neto de realizable reconociendo la provisión por deterioro

La fórmula para calcular el costo es el promedio ponderado.

VIGILADO Supersalua



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

Valor Neto de Realización:

Para determinar el deterioro del valor de los inventarios, estos son medidos al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, el cual se define como el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. aplica esta metodología sobre los medicamentos que se tienen para la venta en el curso normal de las operaciones. Al 31 de Diciembre de 2.018 y después de haber realizado la prueba se evidencia que no se cuenta con inventarios deteriorados de valor.

NOTA 8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Son los pagos realizados por el Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. antes de obtener acceso a los bienes o recibir los servicios objeto del pago.

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2018	2017
SEGUROS Y FIANZAS		
Rc-médicos	5,380	5,380
Grupo vida	51,418	19,446
Todo riesgo	31,861	25,665
Responsabilidad civil	46,263	24,951
Sustracción	3,547	3,547
Vida individual	47,743	47,743
Salud Global	35,672	17,085
Seguro médico internacional	25,837	25,837
Amortización seguros	(203,339)	(133,076)
Vigilancia monitoreo	2,764	2,764
ANTICIPOS PARA GASTOS		
Anticipo gastos generales	4,044	4,82
Anticipos gastos contratistas	=	-
Anticipo gastos trabajadores		-
TOTAL	51,191	44,163





INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

9.1. Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, por cada clase de activos.

And the second second second second	PROPERTY PRO	OPIEDAD PLAN	ITA Y EQUIPO	TEACH	14 10 Big 1	
	Costo al cierre contable anterior	Compras	Bajas	Depreciación	Deterioro de valor	Valor en libros al final del periodo 2018
Equipos de telecomunicaciones	58,517	18,640		(43,438)		33,718
Construcciones y edificaciones	793,570	¥	(774,830)	(2,154)	:: <u>:</u>	16,586
Maquinaria y equipo	42,817	130,188	-	(26,646)	18	146,360
Equipo de oficina general	97,102	38,584	2	(65,033)	-	70,653
Equipo médico científico Iaboratorio	345,551	54,633	_	(103,088)		297,096
Equipo médico científico quirofano	211,793	12,389	-	(55,671)	X.	168,511
Equipo médico científico apoy, diagnóstico	89,528	7,312	-	(26,405)	74	70,435
Terrenos	2,655,314		(2,655,314)	-		
Flota y eq de transporte en arrendamiento financiero	176,349	420,400	(21,000)	(103,240)	702	472,509
Eq. médico apoyo diagnóstico en arrendamiento financiero	299,295		-	(130,212)	1	169,083
Eq. cómputo y telecomunicaciones en	20.007			17.55(1)		20.790
arrendamiento financiero	28,337			(7,556)	07	20,780
Total	4,798,173,794	682,145,131	(3,451,144,035)	(563,444,236)	0	1,465,730,654

- Para efecto de las normas Internacionales y la adopción por primera vez fue necesaria La valoración de Inser en cuanto a lote y área construida ésta se realizó con el CENTRO DE VIVIENDA VID (Obra de la Congregación Mariana) en enero 20 de 2015, utilizando la metodología de comparación o de mercado. Esta es la técnica valuadora que busca establecer el valor comercial del bien, a partir del estudio de las ofertas o transacciones recientes, de bienes semejantes y comparables del objeto de avalúo.
- Para el equipo médico científico se tomó un avalúo realizado en el 2,013 por la empresa CUMEDICA S.A.S. y se reconoció un año de demerito calculado con base en la vida útil remanente determinada por el personal especializado por la compañía.
- Para la determinación del valor razonable de los vehículos se empleó el valor dado por FASECOLDA para cada tipo de vehículo.
- **9.2. Bases de medición:** La base de medición para determinar el valor de la propiedad planta y equipo es el costo.
- **9.3. Método de depreciación utilizada:** La propiedad planta y equipo se deprecia usando el método de línea recta.

VIGITADO Supersalua



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

9.4. Vidas útiles: Los elementos de propiedad planta y equipo se deprecian utilizando las siguientes vidas útiles:

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	45 años
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 años
EQUIPO DE OFICINA GENERAL	10 años
EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	5 años
LABORATORIO	10 años
EQUIPO MÉDICO	10 años

La entidad puede determinar una vida útil diferente, pero se debe evaluar la relación costo beneficio de usar vidas útiles diferentes, la materialidad y si con ello afecta o no afecta a terceros.

9.5. Deterioro de Activos: No se identificaron indicios de deterioro de la propiedad planta y equipo que hicieran necesario el reconocimiento de un deterioro sobre dichos activos.

NOTA 10. INTANGIBLES

10.1. Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, por cada clase de activos

INTANGIBLES						
	Costo al cierre contable anterior	Compras	Bajas	Amorfización	Deterioro de valor	Valor en libros al final del periodo 2018
BANCOLOMBIA SA	21,695	-		(4,649)		17,046
PRODUCTORA DESOFTWARESA	82,628	=	e (2)	(8,548)		74,080
NOVO TECHNO	2,042	-		(2,042)	1-	:=
SOFINTESAS	62,603	-	8 976	(7,156)	-	55,447
Total	168,968		114	(22,395)		146,573

- **10.2. Método de amortización utilizado:** Todos los intangibles se amortizan utilizando el método de línea recta.
- **10.3. Vida útil:** Todos los intangibles tiene vida útil definida, la vida útil se define en cada caso, según el activo intangible que se adquiere.
- **10.4. Estado de Resultados:** La amortización de los activos intangibles en el Estado de Resultados está incluida en la partida 510565.

Gasto Amortizaciones	22 394



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS:

El detalle de las obligaciones financieras se presenta a continuación, clasificadas en corrientes y no corrientes:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2018	2017
CORRIENTES	37,206	33,061
TARJETA DE CREDITO BANCOLOMBIA	37,206	33,061
NO CORRIENTES	549,633	2,033,988
CREDITO DE TESORERIA		1,000,000
BANCO DE OCCIDENTE	(-	8,004
BANCOLOMBIA S.A.	41,024	764,151
LEAS EQ. TRASNP NP	140,000	-
LEAS EQ. TRASNP GR		-
LEAS EQ. TRASNP FC	124,135	31,21
LEAS EQ. TRASNP JLG	(<u>2</u>	-
LEASING VEHICULO BIOLOGA	Sæ	18,912
LEASING VEHICULO BIOLOGA DQ	15,307	21,765
LEASING EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	73,702	142,017
LEASING SERVIDOR 202123	32,325	47,93
LEASING AIRE ACONDICIONADO	123,138	
TOTAL	586,839	2,067,049

NOTA 12- PROVEEDORES - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Las cuentas por pagar a los proveedores, están reconocidas al valor adeudado al proveedor, por lo general no se hacen compras con financiación.

El saldo de los proveedores al 31 de diciembre comprendía:

CUENTAS COMERCIALE POR PAGAR	2018	2017
PROVEEDORES NACIONALES	260.708	265.822
TOTAL	260.708	265.822



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

NOTA 13 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar están reconocidas al valor adeudado al proveedor de acuerdo a lo transado. El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre comprendía:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2018	2017
CHEQUES PENDIENTES DE COBRO		-
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	86,160	230,475
RETENCION EN LA FUENTE	54,888	56,733
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	22,030	68,488
ACREEDORES VARIOS	-	1,652
TOTAL	163,078	357,348

- (a) Los costos y gastos por pagar: corresponden a las deudas con terceros de publicidad, servicios públicos, telefonía, gastos del exterior, entre otros
- (b) Retenciones en la fuente son impuestos que deben ser pagados a la Dian en Enero de 2019 asimismo las retenciones y aportes de nómina.

NOTA 14- IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

Los impuestos corrientes relacionados se valoran por el importe que se espera pagar a las autoridades fiscales. Las leyes de impuestos y de tasas de impuestos que se utilizan para calcular la cantidad son las promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	2.018	2017
IMPUESTO RENTA Y COMPLEMENTARIOS	166.642	602.407
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	209	0
TOTAL	166.851	602.407

Impuesto de Renta y Complementarios: Para el cálculo de la provisión, se tuvieron en cuenta, entre otros, los siguientes criterios: Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 25%.

VIGILADO Supersalud



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

Nota 15- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestación que INSER S.A.S. Proporciona a sus trabajadores: Salarios, auxilio de transporte, aportes a la seguridad social etc.

Los valores pendientes de pago corresponden a las prestaciones sociales a las que tienen derecho los trabajadores de la entidad, las demás obligaciones han sido canceladas oportunamente.

Las obligaciones laborales se ajustan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales vigentes.

15. 1. Beneficios a los empleados CP:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CP.	2018	2017
NOMINA POR PAGAR	5,904	
CESANTIAS	85,609	83,145
INTERES CESANTIAS	9,735	10,628
VACACIONES	63,044	80,72
TOTAL	164,292	174,492

15.2 Beneficios a los empleados LP:

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. registra al cierre del ejercicio en el estado de situación financiera las provisiones necesarias por los compromisos de largo plazo existentes con los empleados. Para el reconocimiento se realiza una estimación fiable de la cuantía de estas obligaciones implícitas siguiendo el método de la unidad de crédito proyectada. En el año 2018 no se pagaron dineros por este concepto.

(1) 数据 (
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LP.	2018	2017	
PRIMA DE ANTIGÜEDAD	37.017	37.017	
TOTAL	37.017	37.017	

Corresponde a la prima de antigüedad o quinquenio que se paga a los empleados por tiempo de servicio prestado a la compañía, y se constituye como un beneficio largo plazo.

vigitado Supersalua



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

Supuestos utilizados:

Tasa de descuento pasó de 7,10% a 6,60% Incremento salarial se mantuvo en el 4,5 % Tasa de inflación 3,5%

NOTA 16- ANTICIPOS RECIBIDOS

Anticipos entregados por los clientes para el pago de sus procedimientos.

ANTICIPOS RECIBIDOS	2018	2017
POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	407.599	268.296
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	46,004	142.855
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	255,120	252
TOTAL	708.723	411.403

NOTA 17- INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO:

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2018	2017
POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	397.899	401.537
TOTAL	397.899	401.537.

Corresponde al reconocimiento de los ingresos recibido por anticipado de los ingresos generados por los Varios Ciclos, estos se reconocen como ingreso recibido por anticipado y se amortizan reconociendo el ingreso a medida que se ejecuten los ciclos a cada paciente.

NOTA 18. IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del pasivo sobra las diferencias temporarias en la fecha del estado de situación financiera, entre la base fiscal de los activos y pasivos y su valor en libros.

Los activos por impuesto diferido se reconocen cuando se presentan diferencias temporales en la medida que se obtengan evidencia que se van a obtener beneficios fiscales futuros.

Los pasivos para impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales imponibles.

VIGILADO Supersalud



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

Los activos y pasivos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar en el año en que los activos y pasivos se realicen, con base en las tasas y las leyes fiscales que han sido promulgadas a la fecha del Estado de Situación Financiera.

	APUESTO DIFFERIDO Activo Impuesto Diferido	Pasivo Impuesto Diferido	Impuesto Diferido Neto
saldo a 31 de diciembre 2017	34.077	311.571	(277.494)
Cargado a resultados	(21.861)	(288.150)	(266.289)
Saldo a 31 de diciembre 2018	12.215	23.421	(11.205)

NOTA 19. PATRIMONIO

186,000	186,000
272,730	272,73
316,526	316,526
(376,542)	401,046
413,879	182,215
77,711	1,864,337
890,304	3,222,854
	316,526 (376,542) 413,879 77,711

- 1. **Reservas** La Compañía está obligada por Ley a apropiar el 10% de sus ganancias netas anuales para reserva legal hasta que el saldo de esta reserva, que no puede distribuirse antes de la liquidación de la Compañía pero que se debe utilizar para absorber pérdidas, sea equivalente por lo menos al 50% del capital. Ver Estado de Cambios en el Patrimonio, saldo de reservas a 31 de diciembre de 2017 y validar la sumatoria
- 2. Adopción por primera vez: Corresponde al acumulado de los ajustes que fueron necesarios
- 3. realizar para la transición a Normas Internacionales de Contabilidad.



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

NOTA 20- INGRESOS

Los ingresos comprenden el valor razonable de la prestación de servicios de toda clase de actividades profesionales, comerciales, investigativas y humanísticas en el área de la reproducción humana. Tales como consultas, realización de procedimientos y ayudas diagnosticas en reproducción humana.

Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y los ingresos puedan ser medidos con fiabilidad.

INGRESOS OPERACIONALES	2018	2017
SERVICIOS MEDICOS FERTILIDAD	3,807,061	3,900,607
SERVICIOS MEDICOS VARIOS CICLOS	3,356,555	3,515,074
SERVICIOS DE LABORATORIO		8,798
DESCUENTOS A PACIENTES		
VENTA DE MEDICAMENTOS	2,054,278	2,369,855
SERVICIO DOMICILIO	4,286	3,066
SERVICIOS MEDICOS INSTITUCIONALES	64,495	862,609
CONTRATO DE COLABORACION EMPRESARIAL		21,712
DEVOLUCIONES	(643,207)	(639,762)
TOTAL	8,643,468	10,041,959

20.1. Ingresos Financieros:

INGRESOS FINANCIEROS	2018	2017
INTERESES	1,844	14,473
DIFERENCIA EN CAMBIO	3,325	2,463
DESCUENTOS PROV MEDICAMENTOS	=	26,806
TOTAL	5,169	43,742



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

20.2. Otros Ingresos:

OTROS INGRESOS	2018	2017
UTILIDAD VENTA DERECHOS FIDICIARIOS	15,596	302,880
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	1,467	63,847
RECUPERACIONES	52,173	11,239
DIVERSOS	11,000	18,338
TOTAL	80,236	396,305

NOTA 21.- COSTO DE VENTAS

Costos de ventas: Es el costo incurrido por la empresa relacionado directamente con las actividades de fertilidad.

COSTO DE VENTA	2018	2017
MEDICAMENTOS	1,632,493	1,473,145
CONSUMO INTERNO	722,947	-
EXAMENES DE LABORATORIO	(280,175)	168,131
COMPRA INSUMOS	46,803	345,726
COSTOS DE PERSONAL	3,081,471	3,057,911
HONORARIOS	642,846	279,456
IMPUESTOS		4,564
ARRENDAMIENTOS	63,156	35,796
SEGUROS	7,278	62,242
SERVICIOS	169,865	134,468
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	65,032	36,981
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	35,428	146,212
COSTOS DE VIAJE	72,580	44,249
DEPRECIACIONES	133,520	288,885
AMORTIZACIONES	35,241	21,427
GASTOS DEL EXTERIOR		18,093
DIVERSOS		111,523
COSTO MATERIA PRIMA		376,489
TOTAL	6,428,485	6.605.298



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

NOTA 22. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Gastos en los que incurre la entidad para la operación de la compañía, estos se reconocen cuando se recibe el bien o el servicio.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2018	2017
GASTOS DE PERSONAL	442,145	1,062,596
HONORARIOS	51,492	205,747
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	119,584	70,176
ARRENDAMIENTOS	11,232	36,455
SEGUROS	12,465	28,538
SERVICIOS	64,695	125,406
LEGALES	6,186	5,128
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	42,101	43,944
ADECUACIONES INSTALACION PROPI AJ	25,431	45,24
GASTOS DE VIAJE	3,995	11,182
DEPRECIACIONES	140,624	71,448
DETERIORO	106,373	
AMORTIZACIONES	52,418	22,282
DIVERSOS	84,505	109,71
TOTAL	1,163,245	1,837,851

NOTA 23. GASTOS DE VENTAS

Gastos en los que incurre la entidad para la ejecución de las ventas de los servicios, estos se reconocen cuando se recibe el bien o el servicio.

GASTOS DE VENTA	2018	2017
HONORARIOS	98,466	107.075
ARRENDAMIENTOS		576
SERVICIOS DE PUBLICIDAD	201,549	210.735
GASTOS DE VIAJE	29,743	8.544
GASTOS DIVERSOS	52,203	41.031
TOTAL	381,962	367.96

VIGITADO Subersalua



INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

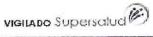
Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

NOTA 24. GASTOS FINANCIEROS

GASTOS FINANCIEROS	2018	2017
GASTOS BANCARIOS	4,913	6,692
COMISIONES BANCARIAS	141,515	108,362
INTERESES	204,813	194,653
DIFERENCIA EN CAMBIO	4,798	2,718
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	v Œ	3
INTERESES SOBREGIRO	876	1,170
INTERESES DE MORA	117	505
TOTAL	357,051	314,110

NOTA 25. OTROS GASTOS

OTROS GASTOS	2018	2017
IMPUESTOS ASUMIDOS	14,295	12.189
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES		8
GASTOS NO DEDUCIBLES	860,043	38.903
GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		
MULTAS	= √	.
DONACIONES		
OTROS	19	34.549
TOTAL	874,356	85.642
PERDIDAD METODO DE PARTICIPACION	-	60.119
TOTAL	874,356	145.761





INSTITUTO ANTIQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2018

NOTA 26. GASTO IMPUESTOS

GASTO IMPUESTOS	2018	2017
IMPUESTO RENTA Y COMPLEM. VIG. CTE	166,642	444.712
IMPUESTO PARA LA EQUIDAD		38.829
IMPTO DE RENTA Y EQUIDAD VIGENCIA ANTERIOR IMPUESTO DIF DEDUCIBLE	(266,289)	312.932
TOTAL	(00 (47)	70/ 474

CARLOS ANDRÉS GONZÁLEZ VÁSQUEZ

Representante Legal

JUAN PABLO PATIÑO HENAO

Contador

TP-162748-T

Notas a los Estados Financieros INSER SAS NIT 811.001.087-7

VIGILADO Supersalud