INSTITUTO ANTIOQUEÑO DE REPRODUCCION INSER S.A.S
NIT 811.001.087-7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A DICIEMBRE 31 DE 2020 COMPARATIVO CON DICIEMBRE 31 DE 2019
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

ACTIVOS	NOTA	2,020	2,019
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	593,886	24,012
Deudores comerciales	2	577,014	267,874
Otras cuentas por cobrar	3	87,326	85,224
Activos por impuestos corrientes	4	175,086	310,112
Inventarios	6	262,060	273,573
Otros activos no financieros	7	51,799	55,724
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**1,747,171**	**1,016,518**
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por cobrar accionistas	5	1,213,696	690,177
Propiedades, planta y equipos	8	1,320,253	1,359,132
Activos intangibles, distintos de plusvalía	9	105,654	125,816
Activos por impuestos diferidos	17	12,339	15,260
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**2,651,941**	**2,190,386**
TOTAL ACTIVOS		**4,399,112**	**3,206,905**

PASIVOS	NOTA	2,020	2,019
PASIVO CORRIENTE			
Pasivos financieros	10	50,326	161,286
Cuentas comerciales por pagar	11	481,522	260,557
Otras cuentas por pagar	12	288,713	362,951
Pasivos por impuestos corrientes	13	278,554	62,606
Beneficios a empleados por pagar	14	116,912	132,766
Otros pasivos no financieros	15	588,130	521,226
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**1,804,156**	**1,501,392**
PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivos financieros, no corrientes	11	335,293	276,661
Beneficios a empleados LP	14	24,544	24,544
Otros pasivos no financieros, no corrientes	16	940,727	556,522
Pasivos por impuestos diferidos	17	17,137	23,730
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**1,317,701**	**881,457**
TOTAL DEL PASIVO		**3,121,857**	**2,382,849**
PATRIMONIO			
Capital social	18	186,000	186,000
Prima en colocación de acciones	18	272,730	272,730
Reserva legal	18	316,526	316,526
Resultado del ejercicio	18	453,199	(66,249)
Resultado de ejercicios anteriores	18	(28,911)	37,338
Ganancias Retenidas (Ajustes NIIF)	18	77,711	77,711
TOTAL DEL PATRIMONIO		**1,277,255**	**824,055**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**4,399,112**	**3,206,905**

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
(Ver certificacion adjunta)

INSTITUTO ANTIOQUEÑO DE REPRODUCCION INSER S.A.S
NIT 811.001.087-7
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL
A DICIEMBRE 31 DE 2020 COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2019
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

	NOTA	2020	2019
Ingreso de actividades ordinarias servicios médicos	**19**	7,203,126	7,779,720
Ingreso de actividades ordinarias Medicamentos	**19**	1,839,991	2,354,698
(-) Devoluciones en venta y medicamentos	**19**	(1,430,554)	(1,156,325)
Total ingresos de actividades ordinarias		**7,612,563**	**8,978,093**
Costo de servicios médicos	**21**	(4,803,843)	(5,930,150)
Costo de venta medicamentos	**21**	(1,077,933)	(1,443,697)
Total costos		**(5,881,776)**	**(7,373,847)**
Utilidad bruta		**1,730,788**	**1,604,245**
Gastos de administración	**22**	(880,370)	(969,663)
Gastos de venta	**23**	(253,188)	(338,024)
Otros ingresos	**20**	268,395	17,386
Otros gastos	**24**	(3,794)	(108,729)
Resultado por actividades de operación		**861,832**	**205,217**
Ingresos financieros	**20**	18,819	5,147
Gastos financieros	**24**	(219,849)	(206,584)
Costo financiero - neto		**(201,029)**	**(201,437)**
Utilidad antes de impuestos (Perdida)		**660,802**	**3,780**
Gasto impuesto de Renta	**25**	(211,275)	(72,765)
Gasto impuesto diferido	**25**	3,672	2,736
Resultado del ejercicio (perdida)		**453,199**	**(66,249)**
Otro Resulatdo Integral			
Dividendos decretados			
Resulltado Integral del Ejercicio		**453,199**	**(66,249)**

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
(Ver certificacion adjunta)

INSTITUTO ANTIOQUEÑO DE REPRODUCCION INSER S.A.S
NIT 811.001.087-7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

					RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES			
	CAPITAL SOCIAL	**PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES**	**RESERVAS**	**RESULTADO DEL EJERCICIO**	Utilidades (pérdidas) acumuladas del resultado	Ajustes ORI	Ajustes por cambio en políticas o corrección de errores	**TOTAL PATRIMONIO**
Saldo a diciembre 31 del 2.019	**186,000**	**272,730**	**316,526**	**(66,249)**	**37,337**	**77,711**	**-**	**824,056**
Aumento (-) Disminución Capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Apropiaciones de asamblea	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos decretados	-	-	-	-	-	-	-	-
Ganancia del periodo	-	-	-	453,199	(66,249)	-	-	386,951
Otros cambios…	-	-	-	66,249	-	-	-	66,249
Saldo a diciembre 31 del 2.020	**186,000**	**272,730**	**316,526**	**453,199**	**(28,911)**	**77,711**	**-**	**1,277,255**

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
(Ver certificacion adjunta)

INSTITUTO ANTIOQUEÑO DE REPRODUCCION INSER S.A.S
NIT 811.001.087-7
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
Diciembre de 2020 Comparativo con Diciembre 2019
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

	2,020	2,019
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Resultados del ejercicio	**453,199**	**(66,249)**
Impuesto de renta	211,275	72,765
Depreciación	267,182	259,375
Amortizacion Seguros	66,084	65,566
Amortizacion intangbles	31,159	52,565
Impuesto Diferido	(3,672)	(2,736)
Deterioro de cartera	3,843	36,268
Deterioro de Inventario	1,103	15
Diferencia en cambio no realizada	12,746	(1,049)
Ingresos financieros atribuidos a actividades de inversión o de financiación		
Resultado del ejercicio depurado	**1,042,919**	**416,520**
Cambios en activos y pasivos corrientes		
(+ Cuentas comerciales por cobrar	(309,141)	91,699
(+ Otras cuentas por cobrar	(5,944)	(34,563)
(+ Impuestos corrientes por cobrar	135,026	42,455
(+ Inventarios	10,409	(33,074)
(-) Otros activos no financieros	(62,159)	(70,099)
(-) Cuentas comerciales por pagar	220,964	(151)
(-) Otras cuentas por pagar	(86,985)	222,481
(+ Impuesto por pagar	4,673	(231,898)
(+ Beneficios a empleados por pagar	(15,853)	(76,429)
(+ Ingresos recibidos por anticipado	66,904	(209,527)
(+ Otros pasivos	384,205	158,624
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	**1,385,018**	**276,038**
Flujos de efectivo en las actividades de inversión		
Entradas:		
Venta de propiedad, planta y equipo		-
Pago de dividendos		
Disminucion de intangibles	-	
Salidas:		
(-) Compra de propiedad, planta y equipo	(228,303)	(152,777)
Prestamo a socios	(523,518)	
Compra de intangibles	(10,996)	(31,809)
Compra de Inversiones		
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	**(762,817)**	**(184,585)**
Flujos de efectivo en las actividades de financiación		
Entradas:		
Por pasivos financieros		
venta de acciones Inser Eje y Bogota		
Salidas:		
Pago pasivos financieros	(52,328)	(148,893)
Pago dividendos		
Pago gastos financieros clasificados como de financiación		
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	**(52,328)**	**(148,893)**
Aumento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	**569,874**	**(57,440)**
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	24,012	81,452
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	**593,886**	**24,012**

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
(Ver certificacion adjunta)

1. ENTE ECONÓMICO

El Instituto de Reproducción Humana INSER S.A.S. es una sociedad comercial, por Acciones Simplificada, de nacionalidad colombiana, constituida el 28 de marzo de 1.995, mediante escritura pública No. 527 de la Notaría 5ª de Medellín. 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.

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 Domicilio:

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.

1.3. Descripción de la naturaleza de las operaciones y de las principales actividades:

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.

1.4. Hipótesis de la entidad en marcha:

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

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NCIF COMO BASE DE PREPARACIÓN

DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

El Instituto Antioqueño de reproducción Humana INSER S.A.S. prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera 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 los primeros presentados de acuerdo con las Normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia 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.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS 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.

- 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 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).

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.

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. 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, 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 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.

3.8. 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.

3.9. 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.

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.

3.10. 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.

3.10.1. 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.

3.10.2. Pasivos Financieros:

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.

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.

3.11. 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.

3.12. 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.

3.13. 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.

3.14 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.

3.15. 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.

3.16. 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 balance. 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.

3.17. 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.

3.17.1. Entidad Controladora:

Entidad que tiene el poder para dirigir las políticas financieras y de operación de la empresa en la generación de beneficios de sus actividades.

Holding Tres A S.A.S es la entidad controladora del Instituto Antioqueño de Reproducción Humana INSER S.A.S

3.17.2. Descripción de Operaciones Entre Partes Relacionadas:

Las ventas y compras entre partes relacionadas se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes. Los saldos a las respectivas fechas de cierre no devengan intereses.

Transacciones con partes relacionadas:

Saldos resultantes de las transacciones con partes relacionadas.

HOLDING TRES A S.A.S	
Activos	
Otras cuentas por cobrar	80.246
Contrato de mandato	511
Cuentas por cobrar accionistas	774.282
Pasivos	
Otros costos y gastos por pagar	(1.101)
Patrimonio	
Capital autorizado	(176.700)

3.18. Remuneraciones del Personal Clave de la Gerencia:

El instituto Antioqueño de reproducción Humana Inser SAS define el personal clave de la Gerencia como aquellas personas con la autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la entidad, directa o indirectamente y que la remuneración corresponde a todos los beneficios a empleados. Una entidad revelará las remuneraciones del personal clave de la gerencia en total y para cada una de las siguientes categorías:

(a) beneficios a los empleados a corto plazo;

(b) beneficios post-empleo;

(c) otros beneficios a largo plazo;

(d) beneficios por terminación; y

(e) pagos basados en acciones.

En el año 2020 se no se realizaron este tipo de remuneraciones.

4. JUICIOS ESTIMACIONES Y 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:

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:

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.

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).

5. POLÍTICAS 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.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

1.1. Componente del efectivo y sus equivalentes:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	2020	2019
CAJA GENERAL	1.134	2.678
CAJAS MENORES	1.050	1.050
CAJA MONEDA EXTRANEJRA	-	154
BANCO DAVIVIENDA	21.707	1.308
BANCOLOMBIA	449.033	14.369
BANCOOMEVA	12.191	938
Equivalente de Efectivo	485.115	20.497
DERECHOS FIDUCIARIOS	108.771	3.515
TOTAL	**593.886**	**24.012**

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

1.2. 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.

1.3. Efectivo restringido:

Actualmente no se tiene efectivo restringido**.**

NOTA 2. DEUDORES COMERCIALES

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

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	2020	2019
PERSONAS NATURALES	61.568	31.932
CUENTAS POR COBRAR IPS	515.784	163.745
PERSONAS JURIDICAS	52.937	73.068
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR CLIENTES	(53.275)	(871)
TOTAL	**577.014**	**267.874**

- 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:

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

A 31 de diciembre de 2.020 Se deterioró la cartera con más de 360 días de vencido en los cuales luego de su debida gestión, se concluyó que era imposible su recaudo.

NOTA 3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2020	2019
CXC A TRABAJADORES	15.798	5.916
CONTRATOS MANDATO	71.240	78.798
OTROS DEUDORES	0	0
RECLAMACIONES	288	510
TOTAL	**87.326**	**85.224**

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

NOTA 4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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	2020	2019
SALDO A FAVOR RENTA	-	99.702
RETENCIONES EN LA FUENTE	175.086	210.410
TOTAL	**175.086**	**310.112**

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS

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

CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	2020	2019
SOMONTES S.A.S	136,471	136,471
HOLDING TRES A S.A.S	774.282	280,763
FC&GC S.A.S	136,471	136,471
SERGIO TAMAYO	30.000	0
GHMO S.A.S	136,471	136,471
TOTAL	**1.123.696**	**690.117**

NOTA 6. 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 disponible para la venta	Inventario disponible para consumo interno	total
Saldo Inventario año anterior 2019	175.960	97.613	272.573
(+) Compras	1.734.749	1.186.776	2.921.525
(-) Consumos prestación del servicio	1.739.657	1.192.278	2.931.935
(-)Pérdida de valor por obsolescencia	1.103	-	-
Saldo al final del Periodo 2020	**169.949**	**92.110**	**262.060**

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.

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 2.019 y después de haber realizado las estimaciones pertinentes se determinó que el deterioro fue de quince mil ciento sesenta y cuatro pesos ml ($15.164).

NOTA 7. 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	2020	2019
SEGUROS Y FIANZAS		
Grupo vida	30.776	30.776
Todo riesgo	10.386	5.191
Responsabilidad civil	114.085	57.121
Amortización seguros	(103.448)	(37.364)
Vigilancia monitoreo	-	-
ANTICIPOS PARA GASTOS		
Anticipo gastos generales	-	-
TOTAL	**51.779**	**55.724**

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
	Costo al cierre contable anterior	**Compras**	**Bajas**	**Depreciación**	**Deterioro valor**	**Valor en libros al final del periodo 2020**
Equipos de telecomunicaciones	83,087	17,794	-	(28,507)	$ 0.00	72,374
Construcciones y edificaciones	15,294	0	(14,001)	(1,292)	$ 0.00	0
Maquinaria y equipo	134,181	16,485	-	(17,140)	$ 0.00	133,526
Equipo de oficina general	54,002	5,641	-	(15,193)	$ 0.00	44,450
Equipo médico científico laboratorio	262,470	19,155	-	(56,015)	$ 0.00	225,610
Equipo médico científico quirofano	142,442	0	-	(27,525)	$ 0.00	114,917
Equipo médico científico apoy. diagnóstico	59,423	0	-	(10,978)	$ 0.00	48,444
Equipo médico científico laboratorio en arrendamiento financiero	0	74,328	-	000	$ 0.00	74,328
Flota y eq de transporte en arrendamiento financiero	409,629	94,900	-	(63,671)	$ 0.00	440,858
Eq. médico apoyo diagnóstico en arrendamiento financiero	183,491	0	-	(27,192)	$ 0.00	156,299
Eq. cómputo y telecomunicaciones arrendamiento financiero	15,113	0	-	(5,667)	$ 0.00	9,446
Total	**$ 1,359,132**	**$ 228,303**	**(14,001)**	**(253,181)**	**$ 0**	**$ 1,320,253**

8.2. Bases de medición: La base de medición para determinar el valor de la propiedad planta y equipo es el costo.

8.3. Método de depreciación utilizada: La propiedad planta y equipo se deprecia usando el método de línea recta.

8.4. 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	8 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.

8.5. 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 9. INTANGIBLES

9.1. 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	Amortización	Deterioro de valor	Valor en libros al final del periodo 2020
BANCOLOMBIA SA	$ 12,397.19	$ 0.00	$ 0.00	(4,649)	$ 0.00	$ 7,748
PRODUCTORA DE SOFTWARE	$ 65,532.26	$ 0.00	$ 0.00	(8,548)	$ 0.00	$ 56,985
SOFINTE SAS	$ 47,887.01	$ 0.00	$ 0.00	(6,966)	$ 0.00	$ 40,921
Total	**$ 125,816**	**$ 0.00**	**$ 0.00**	**(20,163)**	**$ 0.00**	**$ 105,654**

9.2. Método de amortización utilizado: Todos los intangibles se amortizan utilizando el método de línea recta.

9.3. Vida útil: Todos los intangibles tiene vida útil definida, la vida útil se define en cada caso, según el activo intangible que se adquiere.

NOTA 10. PASIVO FINANCIERO CORRIENTE Y NO CORRIENTE

Obligaciones financieras se presenta a continuación, clasificadas en corrientes y no corrientes:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2020	2019
CORRIENTES	**50.326**	**161.286**
TARJETA DE CREDITO BANCOLOMBIA	50.326	61.286
CREDITO TESORERIA BANCOLOMBIA	-	100.000
NO CORRIENTES	**335.293**	**276.661**
LEASING ST	75.063	-
LEAS EQ. TRASNP NP	83.661	110.309
LEASING INCUBADORA	74.328	-
LEASING VEHICULO BIOLOGA DQ	3.898	9.713
LEASING EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	8.575	34.299
LEASING SERVIDOR 202123	-	14.857
LEASING AIRE ACONDICIONADO	89.768	107.483
TOTAL	**385.619**	**437.947**

- Las obligaciones adquiridas con tarjetas de crédito se cancelan a una (1) cuota

Información leasing

Descripción leasing	tasa pactada	Plazo meses	fecha inicial	fecha final
Vehículo Swift 1.2 GLM/T Modelo 2016 Placa IHV090	DTF TA + 8,5	60	14/12/2015	14/03/2021
Aire acondicionado para laboratorio	11,29% (EA) Opción de compra 1%	60	08/04/2019	12/03/2024

Vehículo Audi Q8 Placa FSY	11,29% (EA) Opción de compra 1%	60	08/04/2019	12/03/2024
Incubator IVF ESCO	8.49%	60	28/12/2020	28/12/2025
Leasing vehiculo ST	DTF TA + 5.70	60	04/12/2020	08/11/2025

NOTA 11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Las cuentas por pagar a los proveedores, están reconocidas al valor adeudado al proveedor, por lo general se hacen compras con financiación.

El saldo de los proveedores al 31 de diciembre comprendía:

CUENTAS COMERCIALE POR PAGAR	2020	2019
PROVEEDORES NACIONALES	481.522	260.557
TOTAL	**481.522**	**260.557**

- Estos saldos corresponden al saldo por pagar a Diciembre 31 a proveedores de Farmacia y laboratorio.

NOTA 12. 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	2020	2019
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	199.878	306.334
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	88.835	56.617
ACREEDORES VARIOS	-	-
TOTAL	**288.713**	**362.951**

(a) Los costos y gastos por pagar: corresponden a las deudas con terceros de publicidad, servicios públicos, telefonía, gastos del exterior, entre otros.

NOTA 13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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.

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2020	2019
IMPUESTO RENTA Y COMPLEMENTARIOS	211.275	-
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	282	209
RETENCIONES EN LA FUENTE	66.997	62.397
TOTAL	**278.554**	**62.606**

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 32%.

Retenciones en la fuente: son impuestos que deben ser pagados a la Dian en Enero de 2021 asimismo las retenciones y aportes de nómina.

NOTA 14. 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.

14.1. Beneficios a los empleados CP:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CP.	2020	2019
NOMINA POR PAGAR	-	-
CESANTIAS	61.168	65.282
INTERES CESANTIAS	7.233	7.705
VACACIONES	48.511	59.779
TOTAL	**116.912**	**132.766**

14.2. 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.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LP.	2020	2019
PRIMA DE ANTIGÜEDAD	24.544	24.544
TOTAL	**24.544**	**24.544**

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. Durante el año 2020 ningún empleado tuvo este beneficio

NOTA 15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

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

ANTICIPOS RECIBIDOS	2020	2019
POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	584.913	293.919
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	-	218.970
OTROS VALORES POR PAGAR	3.217	8.338
TOTAL	**588.130**	**521.226**

NOTA 16. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2020	2019
POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	940.727	556.522
TOTAL	**940.727**	**556.522**

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.

Debido a una estadística evaluada por el área médica de la compañía se estimó que la probabilidad de éxito es de un 75% en los procedimientos de varios ciclos, el 25% restante se reconoce a medida que la paciente registra avances hasta la terminación del contrato el cual tiene una vigencia máxima de 18 meses.

NOTA 17. IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del balance sobre 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.

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.

IMPUESTO DIFERIDO				31%	
	Base NIIF	Base Fiscal	diferencia temporaria	Impuesto diferido activo	Impuesto diferido pasivo
CUENTAS POR COBRAR	114.505	103.567	10.937	0	3.391
DETERIORO INVENTARIO	(1.103)	0	(1.103)	342	0
PROP PLANTA Y EQUIPO	1.320.253	1.275911	44.342		13.746
CUENTAS POR PAGAR	681.400	667.244	(14.156)	4.388	
PASIVO LP QUINQUENIO	(24,544)	0	(24,544)	7.609	0
			TOTAL	**12.339**	**17.137**

NOTA 18. PATRIMONIO

PATRIMONIO	2020	2019
CAPITAL SOCIAL	186,000	186,000
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	272,730	272,730
RESERVAS OBLIGATORIAS	316,526	316,526
RESULTADOS DEL EJERCICIO	543.199	(66.249)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(28.911)	37.338
AJUSTE ADOPCIÓN PRIMERA VEZ	77,711	77,711
TOTAL PATRIMONIO	**1.277.255**	**824.055**

Año	Acciones autorizadas y pagadas	Acciones por suscribir	Total acciones	Valor nominal por acción
2019	186,000,000	114,000	300,000	$ 1,000
2020	186,000,000	114,000	300,000	$ 1,000

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 2020 y validar la sumatoria.

2. Adopción por primera vez: Corresponde al acumulado de los ajustes que fueron necesarios.

NOTA 19. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos comprenden el valor razonable de la presentación 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 diagnósticas 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	2020	2019
SERVICIOS MEDICOS FERTILIDAD	4.540.224	4.504.926
SERVICIOS MEDICOS VARIOS CICLOS	2.649.597	3.257.026
VENTA DE MEDICAMENTOS	1.839.991	2.354.698
SERVICIO DOMICILIO	1.982	17.768
POLIZA COMPLICACIONES MEDICAS	11.313	-
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	(1.430.554)	(1.156.325)
TOTAL	**7.612.563**	**8.978.093**

19.1. Ingresos Financieros:

INGRESOS FINANCIEROS	2020	2019
INTERESES	16.527	1.716
DIFERENCIA EN CAMBIO	2.691	3.431
TOTAL	**18.819**	**5.147**

19.2. Otros Ingresos:

OTROS INGRESOS	2020	2019
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	147.000	-
RECUPERACIONES	71.238	17.386-
DIVERSOS	49.759	-

TOTAL	**268.395**	**17.386**

- La utilidad en venta de activos corresponde al reconocimiento del activo de que se traspaso a Holding para posteriormente ser Aportado en Inser Cartagena.
- Las recuperaciones corresponden a descuentos de proveedores y reintegros de costos y gastos
- Los ingresos diversos corresponden al subsidio de la nómina PAEF

NOTA 20. COSTO DE VENTAS

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

COSTO DE VENTA	2020	2019
MEDICAMENTOS	1.088.173	1.443.697
CONSUMO INTERNO	606.181	740.216
EXAMENES DE LABORATORIO	288.517	397.442
COMPRA INSUMOS	53.391	67.681
COSTOS DE PERSONAL	2.796.104	3.083.846
HONORARIOS	559.021	734.237
IMPUESTOS	1.451	
DESCUENTO PROVEEDORES	(10.947)	(107.177)
ARRENDAMIENTOS	9.541	372.958
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	5.108	
SEGUROS	21.685	34.318
SERVICIOS	297.420	256.438
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	81.527	93.775
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	21.419	29.164
COSTOS DE VIAJE	8.903	45.787
DEPRECIACIONES	121.710	123.079
AMORTIZACIONES	-	4.677
OTROS	44.225	51.861
TOTAL	**5.881.776**	**7.373.847**

NOTA 21. 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	2020	2019
GASTOS DE PERSONAL	296.312	330.145
HONORARIOS	43.243	43.228
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	55.592	64.173
ARRENDAMIENTOS	15.468	51.895
SEGUROS	70.562	46.897
SERVICIOS	89.400	66.089
LEGALES	4.600	3.694
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	31.780	56.675
ADECUACIONES INSTALACION PROPI AJ	41.899	3.242
GASTOS DE VIAJE	1.980	3.627
DEPRECIACIONES	145.472	136.296
DETERIORO CARTERA	3.843	36.267
DETERIORO INVENTARIOS	1.103	15
AMORTIZACIONES	31.159	52.565
DIVERSOS	47.957	74.763
TOTAL	**880.370**	**969.663**

NOTA 22. 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	2020	2019
GASTO DE PERSONAL	46.516	39.302
HONORARIOS	31.222	71.396
ARRENDAMIENTOS	2.750	
SERVICIOS DE PUBLICIDAD	77.361	112.804
GASTOS DE VIAJE	17.889	50.684
GASTOS DIVERSOS	77.450	63.837
TOTAL	**253.188**	**338.024**

NOTA 23. GASTOS FINANCIEROS

GASTOS FINANCIEROS	2020	2019
GASTOS BANCARIOS	6.483	3.925
COMISIONES BANCARIAS	138.062	146.944
INTERESES	51.016	52.596
DIFERENCIA EN CAMBIO	23.894	3.118
INTERESES SOBREGIRO	66	834
INTERESES DE MORA	328	231
TOTAL	**219.849**	**206.584**

NOTA 23 OTROS GASTOS

OTROS GASTOS	2020	2019
IMPUESTOS ASUMIDOS	1.192	-
GASTOS NO DEDUCIBLES	2.594	108.729
OTROS	8	-
TOTAL	**3.794**	**108.729**

NOTA 24. GASTO IMPUESTOS

GASTO IMPUESTOS	2020	2019
IMPUESTO RENTA Y COMPLEM. VIG. CTE	211.275	72.765
ANTERIOR IMPUESTO DIF DEDUCIBLE	(3.672)	(2.736)
TOTAL	**207.603**	**70.029**

.

CARLOS ANDRÉS GONZÁLEZ VÁSQUEZ

Representante Legal

JUAN PABLO PATIÑO HENAO

Contador

TP-162748-T