

ACTIVOS

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA S.A.S.

NIT 900.422.248-5 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL A DICIEMBRE 31 DE 2022 COMPARATIVO CON DICIEMBRE 31 DE 2021 (Valores expresados en miles de peso Colombianos)

	NOTA	2022	2021		NOTA	2022	2021
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	1,089,293	189,006	Pasivos financieros	10	23,981	23,647
Deudores comerciales y cuentas por cobrar	2	492,961	209,960	Cuentas comerciales por pagar	11	316,347	251,125
Otras cuentas por cobrar	3	57,234	193	Otras cuentas por pagar	12	173,979	61,042
Activos por impuestos corrientes	4	67,295	103,929	Pasivos por impuestos corrientes	13	489,494	232,688
Inventarios	6	348,286	207,051	Beneficios a empleados por pagar	14	217,268	129,004
Otros activos no financieros	7	19,129	19,843	Otros pasivos no financieros	15	204,983	147,509
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		2,074,198	729,982	TOTAL PASIVO CORRIENTE		1,426,052	845,015
				PASIVO NO CORRIENTE			
				Pasivos financieros, no corrientes	10	235,763	246,340
				Beneficios a empleados LP	14	,	
				Otros pasivos no financieros, no corrientes	16	471,941	432,431
ACTIVOS NO CORRIENTES				Pasivos por impuestos diferidos	17	1,528	1,161
Cuentas por cobrar accionistas	5	528,263	825,000	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		709,232	679,932
Propiedades, planta y equipos	8	722,425	546,225			,	
Activos intangibles, distintos de plusvalía	9	577	681	- TOTAL DEL PASIVO		2,135,284	1,524,947
Activos por impuestos diferidos	17	721	283				
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		1,251,986	1,372,189				
				PATRIMONIO			
				Capital social	18	214,000	214,000
				Prima en colocación de acciones	18	-	-
				Reserva legal	18	46,272	1,797
				Resultado del ejercicio	18	913,530	444,757
				Resultado de ejercicios anteriores	18	()	(100,427)
				Ganancias Retenidas (Ajustes NIIF)	18	17,097	17,097
				TOTAL DEL PATRIMONIO		1,190,900	577,224
TOTAL ACTIVOS		3,326,184	2,102,170	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3,326,184	2,102,170

Liliana Sánchez Kerguelen Representante Legal (Ver certificación adjunta)

En representación de:

T.P. 145545-T

GERENCIA Y CONTROL SAS

Revisora Fiscal

Gloria P. Bustamante Muñoz

Contadora T.P. 292600-T

PASIVOS

(Ver certificación adjunta)



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA S.A.S.

NIT 900.422.248-5

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL

A DICIEMBRE 31 DE 2022 COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2021

(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

	Notas	2022	2021
Ingreso de actividades ordinarias servicios médicos	19	6,836,369	4,387,180
Ingreso de actividades ordinarias Medicamentos	19	1,715,645	1,487,206
(-) Devoluciones en venta	19	(961,450)	(646,631)
Total ingresos de actividades ordinarias		7,590,564	5,227,755
Costo de servicios médicos	20	(4,077,473)	(2,789,517)
Costo de venta medicamentos	20	(1,056,010)	(858,175)
Total costos		(5,133,483)	(3,647,691)
Utilidad bruta		2,457,081	1,580,064
Cartan da administración	21	(003.005)	(774 222)
Gastos de administración	21	(803,895)	(771,332)
Gastos de venta	22	(109,963)	(76,640)
Otros ingresos	23	40,937	28,591
Otros gastos	24	(15,744)	(2,526)
Resulatdo por actividades de operaciones	-	- 1,568,416	758,157
Ingresos financieros	23	26,496	3,830
Gastos financieros	24	(182,360)	(115,148)
Costo financiero - neto		(155,864)	(111,318)
Gasto impuesto	25	(499,093)	(193,351)
Gasto impuesto diferido	25	71	(8,732)
Resultado del ejercicio (perdida)		913,530	444,757

Liliana Sánchez Kerguelen Representante Legal (Ver certificación adjunta)

A. Ballesteros Londoño

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

GERENCIA Y CONTROL SAS

Gloria P. Bustamante Muñoz

Contadora T.P. 292600-T

(Ver certificación adjunta)



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA S.A.S.

NIT 900.422.248-5

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL

(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

					RESULTAD	O DE EJERCICIOS A	NTERIORES	
	CAPITAL SOCIAL	PRIMA EN COLOCACIÓN 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 errores	TOTAL PATRIMONIO
Saldo a diciembre 31 del 2021	214,000	-	1,797	444,757	(100,427)	17,097	-	577,224
Aumento (-) Disminución Capital	-	-	-					-
Apropiaciones de asamblea	-	-						-
Dividendos decretados	-	-	44,476		(344,330)			(299,854)
Utilidad del periodo	-	-	-	913,530	444,757			1,358,287
Otros cambios	-	-	-	(444,757)	=			(444,757)
Saldo a diciembre 31 del 2022	214,000	-	46,272	913,530	0	17,097	-	1,190,900

Liliana Sánchez Kerguelen Representante Legal (Ver certificación adjunta) Affana A. Rallesteros Londoño

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

En representación de: GERENCIA Y CONTROL SAS Gloria P. Bystamante Muñoz

Contadora T.P. 292600-T (Ver certificación adjunta)



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA S.A.S.

NIT 900.422.248-5

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL

A DICIEMBRE 31 DE 2022 COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2021

(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

Fluida da afadiina		2022	2021
-	por las actividades de operación	042 520	444 757
Resultados	del ejercicio	913,530	444,757
	Impuesto de renta	499,093	193,351
	Depreciación	111,142	93,540
	Amortizacion seguros	4,483	23,771
	Amortizacion intangib l es	1,366	5,027
	Impuesto Diferido	(71)	8,732
	Deterioro de cartera	474	5,759
	Deterioro de Inventario	669	808
	Diferencia en cambio no realizada	1,391	(592)
	Ingresos financieros atribuidos a actividades de inversión o de financiac		
Resultado	del ejercicio depurado	1,532,075	775,151
Cambios er	n activos y pasivos		
	Cuentas comerciales por cobrar	(283,475)	(59,870)
	Impuestos corrientes por cobrar	36,634	(26,362)
	Otras cuentas por cobrar	(58,433)	=
	Inventarios	(141,903)	(75,803)
	Gastos pagados por anticipad	(3,768)	(25,532)
	cuentas comerciales por pagar	65,221	41,082
	Impuesto por pagar	(242,286)	(136,597)
	Beneficios a empleados por pagar	88,264	50,190
	Pasivos no financieros	96,985	-
	Otros pasivos	112,937	8,677
Fluio de efectivo	neto en actividades de operación	(329,824)	(224,214)
Fluins de efectivo	en las actividades de inversión	(323/021)	(== 1/== 1)
Entradas:	chi las accividades de mversión		
Liid adas.	Venta de propiedad, planta y equipo		
	Venta de propiedad, planta y equipo Venta o liquidación de inversiones		
	Intangibles		
Salidas:	Titangibles		
Saliuas.	Compra de propiedad, planta y equipo	(287,341)	(310,397)
	Compra de intangibles	(1,262)	(4,712)
	Prestamo a socios		
		296,737	(300,000)
-l ' l C l'	Pago de dividendos	(299,854)	(C1E 110)
	neto en actividades de inversión	(291,720)	(615,110)
Flujos de efectivo Entradas:	en las actividades de financiación		
	Por pasivos financieros		102,312
	Por venta de acciones propias		
Sa l idas:			
	Pago pasivos financieros	(10,244)	
	Pago inversiones		
	Pago gastos financieros clasificados como de financiación		
Flujo de efectivo	neto en actividades de financiación	(10,244)	102,312
Aumento (dismin	ución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	900,287	38,139
Efectivo y equivalent	es de efectivo al comienzo del año	189,006	150,867
Efectivo y equiva	lentes de efectivo al final del año	1,089,293	189,006
	Λ		•

Liliana Sánchez Kerguelen Representante Legal (Ver certificación adjunta) Revisora Fiscal
T.P. 145545-T
En representación de:

GERENCIA Y CONTROL SAS

Gloria P. Bustamante Muñoz

Contadora T.P. 292600-T (Ver certificación adjunta)



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

ENTE ECONÓMICO

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA S.A.S. con Nit 900.422.248-5 es una entidad constituida mediante matricula 02071525 de Marzo 02 de 2011 en cámara de comercio de Bogotá Sede Norte. Al cierre de periodo no ha sido reformada. Su domicilio principal es en la ciudad de Bogotá y está ubicado en la Calle 124 7-38 Piso 7 Consultorio 702.

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 Bogotá.

1.2. 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 diagnósticas en reproducción humana.

1.3. 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.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NCIF COMO BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA 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.

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.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

- 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 obligaciones financieras se miden por el valor del extracto emitido por la entidad bancaria.

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. Los demás activos 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 DE FERTILIDAD HUMANA 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



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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 DE FERTILIDAD HUMANA S.A.S.

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

El INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA 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 DE FERTILIDAD HUMANA 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 EL INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA 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.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 <u>Expresado en Miles de Pesos Colombianos</u>

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, 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 DE FERTILIDAD HUMANA 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 DE FERTILIDAD HUMANA 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 DE FERTILIDAD HUMANA 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 DE FERTILIDAD HUMANA S.A.S. son agrupados en el grupo de activos identificables más pequeño, capaz



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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 DE FERTILIDAD HUMANA S.A.S. define como unidades generadoras de efectivo, la compañía como un todo.

El INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA 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 DE FERTILIDAD HUMANA S.A.S. el derecho de uso del activo.

El INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA 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 DE FERTILIDAD HUMANA 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



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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 DE FERTILIDAD HUMANA 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 DE FERTILIDAD HUMANA 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 DE FERTILIDAD HUMANA 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.

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.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 <u>Expresado en Miles de Pesos Colombianos</u>

3.10.2. Pasivos Financieros

El INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA 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.

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 DE FERTILIDAD HUMANA 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 DE FERTILIDAD HUMANA S.A.S. revela su existencia como un pasivo contingente.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

3.13. Beneficios a los empleados:

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestación que EL INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA 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 DE FERTILIDAD HUMANA 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 DE FERTILIDAD HUMANA 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 DE FERTILIDAD HUMANA 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.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 <u>Expresado en Miles de Pesos Colombianos</u>

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 INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA 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.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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 de Fertilidad Humana 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.

COLGENES	
Activos	
Inversión Método de participación	21.400
Resultado Método de participación	(21.400)
Pasivos	
Retención en la fuente Servicios salud	(81)
Costos y gastos	
Exámenes de laboratorio	4.055

HOLDING TRES A S.A.S	
Activos	
Prestamos accionistas	430.620
Otras cuentas por cobrar	194.135
Pasivos	
Contrato cuentas en participación	0
Patrimonio	
Capital autorizado	(175.480)



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

3.18. Remuneraciones del Personal Clave de la Gerencia:

El instituto de Fertilidad Humana 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 2022 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



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 <u>Expresado en Miles de Pesos Colombianos</u>

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 DE FERTILIDAD HUMANA 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.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 <u>Expresado en Miles de Pesos Colombianos</u>

• 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 DE FERTILIDAD HUMANA S.A.S.

4.5. Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar:

El INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA 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.
- La entidad 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 DE FERTILIDAD HUMANA S.A.S. prepara los flujos de caja futuros, incorporando las mejores estimaciones disponibles de ingresos y



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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 a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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	2022	2021
CAJA GENERAL	1,790	0
CAJA MENOR	800	800
CAJA MONEDA EXTRANJERA	9,620	0
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA	558,415	161,749
CUENTA CORRIENTE DAVIVIENDA	30,771	3,700
Equivalente de efectivo	601,397	166,249
DERECHOS FIDUCIARIOS	487,896	22,757
TOTAL	1,089,293	189,006

Se tiene como política el mantener como recurso disponible las obligaciones de carácter operativo como son el pago de Proveedores (semanalmente) y de la Nómina del personal (quincenalmente). Los recursos que excedan los parámetros establecidos, son enviados a la fiducia.

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.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

NOTA 2. DEUDORES Y CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

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

DEUDORES COMERCIALES	2022	2021
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	85,293	118,113
OTRAS CUENTA POR COBRAR CONTRATO CTA	194,135	0
CUENTAS POR COBRAR PRESTACIÓN DE SV PN.	117,964	93,139
CUENTAS POR COBRAR PRESTACION DE SV PN.	2,500	0
CUENTAS POR COBRAR PRESTACIÓN DE SV DE	149,179	7,346
INGRESOS POR APLICAR	0	0
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	-56,110	-8,638
TOTAL	492,961	209,960

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.

Deterioro de cartera:

A 31 de diciembre de 2.022 se deterioró la cartera con más de 360 días de vencida, luego de que se evidenciara que no era posible el recaudo luego de la debida gestión.

NOTA 3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2022	2021
ANTICIPOS PROVEEDORES NACIONALES	0	0
ANTICIPOS TRABAJADORES	0	0
PRESTAMOS A TRABAJADORES LIBRE DESTING	57,234	0
ANTICIPO DE VACACIONES EMPLEADOS	0	193
TOTAL	57,234	193

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



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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	2022	2021
ANTICIPO IMPTOS DE RENTA Y COMPLEMENT	67,295	6,024
RETENCIÓN EN LA FUENTE	0	55,814
IMPUESTO DE IND Y CCIO RETENIDO	0	11
AUTORRETENCIÓN RENTA	0	42,081
TOTAL	67,295	103,929

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS

CUENTA POR COBRAR ACCIONISTAS	2022	2021
OSPINA IDARRAGA GERMAN DAVID	54,373	82,500
MONTES SUAREZ IVAN DARIO	43,270	66,000
HOLDING TRES A SAS	430,620	676,500
TOTAL	528,263	825,000

En el año 2022 no se realizan préstamos a los accionistas.

NOTA 6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2022 los inventarios corresponden a medicamentos comprados por la empresa para su venta y de la misma forma insumos para su consumo.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

INVENTARIO	Inventario disponible para la venta	Inventario disponible para consumo interno	TOTAL
Saldo inventario a Diciembre de 2021	138,934	68,924	207,859
(+) Compras	1,321,032	634,290	1,955,322
(-) Consumos prestación del servicio	-1,242,830	-571,396	-1,814,226
(-) Pérdida por obsolescencia	-669	E	-669
Saldo al final del Perírodo // Diciembre 2022	216,467	131,819	348,286

Medición de Inventarios:

Los inventarios en su medición inicial se miden por los costos de 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. 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 DE FERTILIDAD HUMANA S.A.S. aplica esta metodología sobre los medicamentos que se tienen para la venta en el curso normal de las operaciones. Para el año 2022 se estimó el deterioro de inventarios en seiscientos sesenta y ocho mil quinientos doce pesos ml (\$668.512).



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

NOTA 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Son los pagos realizados por el INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA S.A.S. antes de obtener acceso a los bienes o recibir los servicios objeto del pago.

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2022	2021
SEGUROS Y FIANZAS		7
POLIZA TODO RIESGO	2,780	2,734
POLIZA RESPONS CIVIL EXTRACONTRACTUAL	20,831	20,835
AMORTIZACIÓN SEGUROS	-4,483	-3,725
TOTAL	19,129	19,843

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 BOGOTA						
	Costo al cierre contable anterior	Compras	Bajas	Depreciació n	Deterioro de valor	Valor en libros a Diciembre 2022
Equipos de telecomunicaciones	\$28,542	\$7,259	\$0	-\$13,198	\$0	\$22,603
Maquinaria y equipo	\$1,780	\$1,370	\$0	-\$875	\$0	\$2,275
Equipo de oficina general	\$10,516	\$2,867	\$0	-\$1,545	\$0	\$11,838
Equipo médico científico laboratorio	\$35,725	\$49,078	\$0	-\$10,344	\$0	\$74,459
Equipo médico científico quirofano	\$55,398	\$8,925	\$0	-\$12,326	\$0	\$51,997
Equipo médico científico apoy, diagnóstico	\$33,260	\$67,853	\$0	-\$9,769	\$0	\$91,344
Equipo médico científico laboratorio en arreni	\$225,597	\$0	\$0	-\$35,688	\$0	\$189,910
Flota y eq de transporte	\$83,408	\$0	\$0	-\$9,099	\$0	\$74,309
Flota y eq de transporte en arrendamiento finc	\$72,000	\$149,990	\$0	-\$18,300	\$0	\$203,690
Total	\$546,225	\$287,341	\$0	-\$111,142	\$0	\$722,425

- Para la determinación del valor razonable de los vehículos se empleó el valor dado por FASECOLDA para cada tipo de vehículo.
- **8.2. Bases de medición:** La base de medición para determinar el valor de la propiedad planta y equipo es el costo.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

- **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

NOTA 9. ACTIVOS INTANGIBLES

TOTAL

	INT	ANGIBLES				
	Costo a Diciembre 2021	Compras	Bajas	Amortización	Deterioro de Valor	Valor a Diciembre 2022
Gtech Soluciones SAS	681	0	0	314	0	367
SOLUCIONES CONVERGENTES SAS	0	1,262	0	1,051	0	210



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

NOTA 10. PASIVOS FINANCIEROS

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

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2022	2021
CORRIENTES	23,981	23,647
TARJETA CREDITO BANCOLOMBIA	23,981	23,647
NO CORRIENTES	235,763	246,340
LEASING VEHICULO 2156356 GDO	34,749	54,803
LEASING EQ MEDICO LABORATORIO 216882	38,512	61,682
LEASING EQ MAQUINARIA 257027	106,693	129,855
LEASING VEHÍCULO 005-03-007261 DR IM	55,809	0
TOTAL	259,744	269,987

EL saldo por pagar de las tarjetas de crédito se cancela a una (1) cuota y la obligación financiera por concepto de leasing se registran a largo plazo por ser financiado en varios años.

Información Leasing

Descripción leasing	tasa pactada	plazo	fecha inicial	fecha final
Lykos laser configuración de Lykos standard	DTF + 8.57% opción de comprar 1% (14.13% E.A)	60	25/01/2019	30/12/2023
Vehículo BMW XDRIVE281 MODEL 2016 PLACA IJP000	DTF T.A + 7.19% Opción de compra 10%	60	28/08/2018	02/08/2023
Incubadora	DTF T.A + 8%	60	01/01/2021	01/01/2026
Vehículo Camioneta NISSAN MODELO 2023 LINEA QASHQAI COLOR GRIS	IBR + 5.5%	60	10/05/2022	10/05/2027



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

NOTA 11, 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 COMERCIALES POR PAGAR	2022	2021	
CUENTAS POR PAGARAL COSTO	316,347	251,125	
TOTAL	316,347	251,125	

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	2022	2021	
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	142,133	38,705	
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	31,845	22,337	
TOTAL	173,979	61,042	

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



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

(b) Retenciones y aportes de nómina: corresponden al valor de la seguridad social y descuentos por conceptos de libranzas debidamente cancelados en el mes de enero de 2023.

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	2022	2021	
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	387,358	193,351	
VIGENCIA FISCAL CTE IND Y CCIO	4,055	1,587	
RETENCIONES EN LA FUENTE	76,176	32,045	
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	21,906	5,705	
TOTAL	489,494	232,688	

La retención en la fuente del mes de Diciembre de 2022 así mismo como el Impuesto de Industria y Comercio y el RETEICA del Bimestre 06 de 2022 fueron debidamente cancelados en Enero de 2023.

NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestación que El INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA 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.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

El INSTITUTO DE FERTILIDAD S.A.S. a diciembre 31 de 2.022 no tiene obligaciones con los empleados que se puedan considerar a Largo Plazo.

El saldo de las obligaciones laborales al 31 de diciembre comprendía:

BENEFICIOS A EMPLEADOS CP.	2022	2021
NOMINA POR PAGAR	0	0
CESANTIAS	51,561	36,504
INTERESES CESANTIAS	5,904	4,357
VACACIONES	159,804	88,144
PRIMA DE SERVICIOS	0	0
TOTAL	217,268	129,004

Durante el mes de diciembre no se dio como resultado salarios pendientes por cancelar y los intereses a las cesantias y las cesantias se disponen para ser cancelados a los empleados y a los fondos en Enero y Febrero respectivamente.

NOTA 15. ANTICIPOS RECIBIDOS

Anticipos entregados por los clientes para el pago de sus procedimientos los cuales están pendientes por facturar

Las consignaciones pendientes por identificar se están gestionando para ser aplicados debidamente a la cartera de los respectivos pacientes.

El contrato de cuentas en participación refleja el saldo por pagar del contrato que actualmente celebra con la empresa Holding Tres A S.A.S

ANTICIPOS RECIBIDOS	2022	2021
POR SERVICIOS DE SALUD	52,574	85,090
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	152,409	62,419
TOTAL	204,983	147,509



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

NOTA 16. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

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 para el programa de 4 ciclos y para el programa de 2 ciclos la vigencia es de 12 meses.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2022	2021
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	471,941	432,431
TOTAL	471,941	432,431

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.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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.

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2022	2021
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	721	283
TOTAL	721	283
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2022	2021
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	1,528	1,161
TOTAL	1,528	1,161

IMPUESTO DIFERIDO			Impuesto Diferido 35%		
cuenta	Base Niif	Base fiscal	Diferencia temporaria	Activo	Pasivo
DETERIORO DE CARTERA	117,964	113,730	4,234		1,482
OTRAS CXC EXT - DIF EN CAMBIO NO REALIZA	149,179	150,520	-1,341	469	20102000
DETERIORO DE INVENTARIO	-669	0	-669	234	
PROP PLANTA Y EQUIPO	314,866	314,555	311		47
OTRAS CXP EXT - DIF EN CAMBIO NO REALIZA	-3,037	-2,987	-50	18	
1110			TOTAL	721	1,528

NOTA 18. PATRIMONIO.

PATRIMONIO	2022	2021
CAPITAL SOCIAL	214,000	214,000
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	0	0
RESERVAS OBLIGATORIAS	46,272	1,797
RESULTADOS DEL EJERCICIO	913,530	444,757
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	-100,427
AJUSTE ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	17,097	17,097
TOTAL	1,190,900	577,224



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

Acciones en miles de pesos

100	Año	Acciones autorizadas y pagadas	Acciones por suscribir	Total acciones	non	Valor ninal por cción
Γ	2020	214,000	86,000	300,000	\$	1,000
	2021	214,000	86,000	300,000	\$	1,000
ſ	2022	214,000	86,000	300,000	\$	1,000

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.

NOTA 19. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

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	2022	2021
SERVICIOS MEDICOS DE FERTILIDAD	3,447,820	2,348,817
SERVICIOS MEDICOS VARIOS CICLOS	3,388,549	2,038,363
VENTA DE MEDICAMENTOS	1,694,939	1,482,501
SERVICIO DOMICILIO	1,917	105
POLIZA COMPLICACIONES MEDICAS	18,789	4,600
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	-961,450	-646,631
TOTAL	7,590,564	5,227,755



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

NOTA 20. COSTOS DE VENTAS:

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

El saldo de los costos de ventas al 31 de diciembre comprendía:

COSTO DE VENTA		2022	2021
MEDICAMENTOS		1,056,010	858,175
CONSUMO INTERNO		555,587	412,152
EXAMENES DE LABORATORIO		456,749	228,000
COMPRA INSUMOS		83,160	32,656
COSTOS DE PERSONAL	•	1,795,717	1,319,098
HONORARIOS		497,192	499,537
DESCUENTO PROVEEDORES		-24,605	-71,177
ARRENDAMIENTOS		1,661	3,228
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		0	852
SEGUROS		62,870	58,412
SERVICIOS		204,167	151,736
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		185,282	47,449
COSTOS DE VIAJE		156,231	16,953
DEPRECIACIONES		68,127	60,345
OTROS		35,358	30,278
TOTAL		5,133,506	3,647,691

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.

El saldo de los gastos de administración y ventas al 31 de diciembre comprendía:



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2022	2021
GASTOS DE PERSONAL	129,508	46,342
HONORARIOS	18,247	19,848
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	117,513	87,100
ARRENDAMIENTOS	360,006	462,020
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	3,313	0
SEGUROS	31,667	25,943
SERVICIOS	27,631	26,763
LEGALES	3,031	3,677
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6,557	8,727
ADECUACIÓNES E INSTALACIONES	55	3,275
GASTOS DE VIAJE	10,344	13,647
DEPRECIACIONES	43,015	33,195
DETERIORO DE CARTERA	474	5,759
DETERIORO DE INVENTARIOS	669	808
AMORTIZACIONES	1,366	5,027
DIVERSOS	50,501	29,202
TOTAL	803,895	771,332

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.

El saldo de los gastos de administración al 31 de diciembre comprendía:

GASTOS DE VENTAS	2022	2021
HONORARIOS	42,616	45,630
SERVICIOS DE PUBLICIDAD	17,703	5,274
GASTOS DE VIAJE	26,179	11,762
GASTOS DIVERSOS	23,466	13,973
TOTAL	109,963	76,640



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

NOTA 23. OTROS INGRESOS

23.1. INGRESOS FINANCIEROS:

INGRESOS FINANCIEROS	2022	2021
INTERESES	26,496	3,830
TOTAL	26,496	3,830

23.2. OTROS INGRESOS:

OTROS INGRESOS	2022	2021
APROVECHAMIENTOS	15,045	28,435
INGRESOS DIVERSOS	2,081	156
DIFERENCIA EN CAMBIO	23,811	0
TOTAL	40,937	28,591

• Los ingresos diversos corresponden al subsidio del gobierno por Generación de nuevos empleos y descuentos concedidos por proveedores.

NOTA 24. OTROS GASTOS

24.1. GASTOS FINANCIEROS

GASTOS FINANCIEROS	2022	2021
GASTOS BANCARIOS	4,003	3,493
COMISIONES BANCARIAS	112,703	80,263
INTERESES	38,095	25,643
DIFERENCIA EN CAMBIO	27,485	5,748
INTERESES DE SOBREGIRO	75	0
TOTAL	182,360	115,148



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Expresado en Miles de Pesos Colombianos

24.2. OTROS GASTOS

OTROS GASTOS	2022	2021
IMPUESTOS ASUMIDOS	0	126
GASTOS NO DEDUCIBLES	14,319	2,401
INTERESES POR MORA	10	0
DIFERENCIA EN CAMBIO NO REALIZADA	1,415	0
OTROS		
TOTAL	15,744	2,526

25. GASTO IMPUESTOS:

GASTO IMPUESTOS	2022	2021
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEM VIG CTE	499,093	193,351
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	-71	8,732
TOTAL	499,022	202,082

LILIANA SANCHEZ KERGUELEN

Liana Sing K.

Representante Legal

GLORIA PEBUSTAMANTE MUÑOZ

Contadora

TP-292600-T