INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENAS.A.S.

NIT 901.126.684-8

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

A DICIEMBRE 31 DE 2022 COMPARATIVO CON DICIEMBRE 31 DE 2021

(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

Vigilado Supersalud

ACTIVOS

	NOTA	2022	2021
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	**1**	18,778	36,466
Cuentas comerciales por cobrar	**2**	38,529	6,195
Otras cuentas por cobrar	**3**	65	35,502
Activos por impuestos corrientes	**4**	85,501	59,881
Inventarios	**5**	209,165	142,932
Otros activos no financieros	**6**	19,566	19,325
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**371,605**	**300,302**
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, planta y equipo	**7**	932,728	1,003,217
Activos intangibles diferentes a la plusvalia		-	-
Impuesto Diferido	**14**	18	1,827
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**932,746**	**1,005,045**
TOTAL ACTIVOS		**1,304,351**	**1,305,346**

PASIVOS

	NOTA	2022	2021
PASIVO CORRIENTE			
Pasivo financiero	**8**	6,767	4,732
Cuentas comerciales por pagar	**9**	72,683	88,512
Otras cuentas por pagar	**10**	362,657	280,853
Pasivos por impuestos corrientes	**11**	19,502	9,329
Beneficios a empleados por pagar	**12**	106,459	70,706
otros pasivos corrientes	**13**	81,824	224,381
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**649,892**	**678,512**
PASIVO NO CORRIENTE			
pasivo financiero no corrientes	**8**	80,378	159,550
otros pasivos no corrientes	**13**	238,180	185,525
Impuesto Diferido	**14**	49	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**318,607**	**345,075**
TOTAL DEL PASIVO		**968,499**	**1,023,586**
PATRIMONIO			
Capital social	**15**	300,000	300,000
Reserva legal	**15**	-	
Resultado del ejercicio	**15**	54,092	(141,459)
Resultado de ejercicios anteriores	**15**	(886,240)	(744,781)
Prima en colocacion de acciones	**15**	868,000	868,000
TOTAL DEL PATRIMONIO		**335,852**	**281,760**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**1,304,351**	**1,305,346**

-

Liliana Sánchez Kerguelen
Representante Legal

Gloria Patricia Bustamante Muñoz
Contadora Pública
TP 292600-T

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA S.A.S.

NIT 901.126.684-8

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL

A DICIEMBRE 31 DE 2022 COMPARTIVO CON DICIEMBRE 31 DE 2021

(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

Vigilado Supersalud

	Notas	2022	2021
Ingreso por prestación de servicios médicos	**16**	2,488,774	1,634,163
Ingreso por venta de medicamentos	**16**	752,940	611,893
(-) Devoluciones en venta	**16**	(398,992)	(355,101)
Total ingresos de actividades ordinarias		**2,842,722**	**1,890,956**
Costo de servicios médicos	**17**	(1,629,299)	(1,126,373)
Costo de venta medicamentos	**17**	(401,606)	(356,789)
Total costos		**(2,030,905)**	**(1,483,162)**
Utilidad bruta		**811,817**	**407,794**
Gastos de administración	**18**	(605,458)	(442,405)
Gastos de venta	**19**	(66,202)	(54,936)
Otros ingresos	**20**	7,139	9,574
Otros gastos	**21**	(148)	(2,459)
Utilidad Operacional		**147,149**	**(82,432)**
Ingresos financieros	**20**	21	308
Gastos financieros	**21**	(62,621)	(60,882)
Costo financiero neto		**(62,600)**	**(60,574)**
Gasto impuesto	**22**	(28,599)	
Gasto impuesto diferido	**22**	(1,858)	1,547
Resultado del ejercicio		**54,092**	**(141,459)**

Liliana Sánchez Kerguelen
Representante Legal

Gloria Patricia Bustamante Muñoz
Contadora Pública
TP 292600-T

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA S.A.S.

NIT 901.126.684-8

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL

(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

Vigilado Supersalud

					RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES			
	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	**300,000**	**868,000**	**-**	**(141,459)**	**(744,781)**	**-**	**-**	**281,760**
Aumento (-) Disminución Capital	-	-	-		-			-
Apropiaciones de asamblea	-	-	-					-
Dividendos decretados	-	-	-					-
Pèrdida del periodo	-	-	-	54,092	(141,459)			(87,368)
Otros cambios…	-	-	-	141,459	-			141,459
Saldo a diciembre 31 del 2022	**300,000**	**868,000**	**-**	**54,092**	**(886,240)**	**-**	**-**	**335,852**

Liliana Sánchez Kerguelen
Representante Legal

Gloria Patricia Bustamante Muñoz
Contadora Pública
TP 292600-T

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA S.A.S.

NIT 901.126.684-8

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL

A DICIEMBRE 31 DE 2022 COMPARATIVO CON DICIEMBRE 31 DE 2021

(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

Vigilado Supersalud

	2022	2021
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Resultados del ejercicio	**54,092**	**(141,459)**
Impueto de Renta	28,599	-
Depreciación	125,095	99,834
Amortización Seguros	27,065	21,296
Impuesto Diferido	1,858	(1,547)
Deterioro de cartera	-	417
Deterioro de inventario	11	4,944
Utilidad (pérdida) en la venta y retiro de bienes, neto		
Ingresos financieros atribuidos a actividades de inversión o de financiación		
Resultado del ejercicio depurado	**208,120**	**(16,516)** -
Cambios en activos y pasivos corrientes		
Cuentas comerciales por cobrar	(32,334)	33,432
Otras cuentas por cobrar	35,437	(30,353)
Impuestos corrientes por cobrar	(25,620)	(32,631)
Inventarios	(66,244)	(39,483)
Gastos pagados por anticipad	(27,306)	(24,425)
Cuentas comerciales por pagar	(15,829)	(17,253)
Otras cuentas por pagar	81,804	90,100
Impuesto por pagar	10,173	(1,945)
Beneficios a empleados por pagar	35,753	27,172
Otros pasivos	(89,901)	144,267
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	**(94,066)**	**148,881**
Flujos de efectivo en las actividades de inversión		
Entradas:		
Venta de propiedad, planta y equipo		
Venta o liquidación de inversiones		
Recaudo de ingresos financieros clasificados como de inversión		
Salidas:		
Compra de propiedad, planta y equipo	(54,605)	(82,506)
Compra de intangibles		
Compra de Inversiones		
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	**(54,605)**	**(82,506)**
Flujos de efectivo en las actividades de financiación		
Entradas:		
Por pasivos financieros		
Prima en colocacion de acciones		
Capitalizacion		
Salidas:		
Pago pasivos financieros	(77,136)	(71,457)
Pago inversiones		
Pago gastos financieros clasificados como de financiación		
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	**(77,136)**	**(71,457)**
Aumento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	**(17,688)**	**(21,598)**
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	36,466	58,064
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	**18,778**	**36,466**

Liliana Sánchez Kerguelen
Representante Legal

Gloria Patricia Bustamante Muñoz
Contadora Pública
TP 292600-T

1. ENTE ECONÓMICO

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA S.A.S. con NIT 901.126.684-8 es una entidad constituida mediante matricula 0938752712 de Octubre 17 de 2017 en cámara de comercio de Cartagena. Al cierre de periodo no ha sido reformada. Su domicilio principal es en la ciudad de Cartagena y está ubicado en la Calle 6A 3 17 OF 401-402.

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA S.A.S. 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.

1.1. 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 Cartagena.

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

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

1.3. Hipótesis de la entidad en marcha:

La entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha. No 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

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

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

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA S.A.S pertenece al grupo 2 de preparadores de información financiera

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

3.1 Bases de medición:

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

- Activos medidos a valor razonable en el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) como edificios y terrenos. Estos se midieron una sola vez y se estableció como política contable no volver a reconocer las valorizaciones contablemente.

- Activos bajo arrendamiento financiero que han sido medidos a su valor razonable.

- Los bienes muebles total o parcialmente depreciados no fueron valorados, aunque se tuvieran en uso conforme al párrafo 79b NIC 16 aplicable a NIIF para PYMES.

- Las cuentas comerciales por cobrar se midieron al importe adeudado.

- Los inventarios se miden por su costo, salvo que exista expectativa de venta por un valor inferior en cuyo caso se reconoce se reconoce el deterioro.

- 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. 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 DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA 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 DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA S.A.S.

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

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

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

El INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA 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 CARTAGENA 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 DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA 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 CARTAGENA 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 CARTAGENA 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.

3.10.2. Pasivos Financieros:

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

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

3.17. Partes Relacionadas:

El INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA 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.

3.18 Remuneraciones del Personal Clave de la Gerencia:

El INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA S.A.S. 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 el personal clave de la gerencia no recibió este tipo de beneficios.

4. JUICIOS ESTIMACIONESY SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

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

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

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

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

4.2. Valor Razonable de Activos:

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

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

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

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

4.4. Arrendamientos Financieros:

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

Al respecto el INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA 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 DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA S.A.S.

4.5. Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar:

El INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA 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 CARTAGENA 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. POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES Y ERRORES:

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

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	97	0
CAJA MENOR CARTAGENA	450	450
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA	17,898	35,704
Equivalente de efectivo	**18,445**	**36,154**
FIDUCUENTA BANCOLOMBIA	333	312
TOTAL	**18,778**	**36,466**

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.

NOTA 2. 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	10,941	190
CUENTAS POR COBRAR PRESTACIÓN DE SV PNA NATUR	1,727	4,805
CUENTAS POR COBRAR PRESTACION DE SV PNA JURID	25,860	1,200
TOTAL	**38,529**	**6,195**

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 no se presentó 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.

NOTA 3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2022	2021
ANTICIPOS PROVEEDORES NACIONALES	0	35,502
ANTICIPOS TRABAJADORES	0	0
PRESTAMOS A TRABAJADORES LIBRE DESTINO	65	0
TOTAL	**65**	**35,502**

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 COMPLEMENTARIOS	85,093	26,272
RETENCIÓN EN LA FUENTE	0	33,609
IMPUESTO DE IND Y CCIO RETENIDO	408	0
TOTAL	**85,501**	**59,881**

NOTA 5. 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.

INVENTARIO	Inventario disponible para la venta	Inventario disponible para consumo interno	TOTAL
Saldo inventario a Diciembre de 2021	79,362	68,514	147,876
(+) Compras	650,628	385,114	1,035,742
(-) Consumos prestación del servicio	-622,687	-351,754	-974,442
(-) Pérdida por obsolescencia	-11	-	-11
Saldo al final del Perírodo // Diciembre 2022	**107,291**	**101,874**	**209,165**

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 DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA 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 2.022 el deterioro de inventario asciende a $11.225.

NOTA 6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS – GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.

Son los pagos realizados por el INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA 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		
POLIZA TODO RIESGO	4,976	2,331
POLIZA RESPONS CIVIL EXTRACONTRACTUAL	41,655	20,824
RESPONSABILIDAD CIVIL	-27,065	-3,830
TOTAL	**19,566**	**19,325**

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO INSER CARTAGENA						
	Costo al cierre contable anterior	Compras	Bajas	Depreciación	Deterioro de valor	Valor en libros a Diciembre 2022
Mejoras en propiedad ajena	$386,937	$0	$0	-$56,631	$0	$330,306
Equipos de telecomunicaciones	$12,965	$29,231	$0	-$11,573	$0	$30,622
Maquinaria y equipo	$19,223	$1,410	$0	-$3,773	$0	$16,860
Equipo de oficina general	$53,941	$16,753	$0	-$18,866	$0	$51,829
Equipo médico científico laboratorio	$183,194	$0	$0	-$10,900	$0	$172,294
Equipo médico científico quirofano	$14,692	$0	$0	-$892	$0	$13,800
Equipo médico científico apoy. diagnóstico	$57,017	$7,211	$0	-$5,752	$0	$58,476
Equipo médico científico laboratorio en arrend financiero	$270,923	$0	$0	-$16,441	$0	$254,483
Equipo médico científico Quirófano en arrend fro	$4,326	$0	$0	-$268	$0	$4,058
Total	$1,003,217	$54,605	$0	-$68,464	$0	$932,728

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

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

7.4. 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.

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

NOTA 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

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

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2022	2021
CORRIENTES	**6,767**	**4,732**
TARJETA CREDITO BANCOLOMBIA	6,767	4,732
NO CORRIENTES	**80,378**	**159,550**
LEASING EQUIPOS MEDICOS - 207979	60,369	136,035
LEASING EQUIPO MEDICO - 256749	20,010	23,515
TOTAL	**87,145**	**164,281**

Las tarjetas de crédito se pagan a una (1) cuota

NOTA 9. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Las cuentas por pagar por concepto de medicamentos e insumos, 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	72,683	88,512
TOTAL	**72,683**	**88,512**

NOTA 10. 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	341,645	271,489
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	21,011	9,364
TOTAL	**362,657**	**280,853**

Las retenciones y aportes de nomina fueron canceladas en el mes de enero de 2023.

NOTA 11. 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	0	0
VIGENCIA FISCAL CTE IND Y CCIO	169	106
RETENCIONES EN LA FUENTE	14,232	7,079
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	5,101	2,144
TOTAL	**19,502**	**9,329**

(a) Retenciones en la fuente, Industria y comercio y reteica son impuestos que deben ser pagados a la Dian y al Municipio de Cartagena en Enero de 2.023

NOTA 12. BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR

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

El INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA S.A.S. a diciembre 31 de 2.022 no tiene obligaciones con los empleados que se puedan considerar de 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	51,343	37,774
INTERESES CESANTIAS	6,100	4,497
VACACIONES	49,016	28,434
PRIMA DE SERVICIOS	0	0
TOTAL	**106,459**	**70,706**

NOTA 13. ANTICIPOS RECIBIDOS

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

OTROS PASIVOS	2022	2021
CORRIENTES	**81,824**	**224,381**
POR SERVICIOS DE SALUD	55,350	92,591
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	5,653	15,952
OTROS AVANCES SOBRE CONTRATOS - ING	20,822	115,838
NO CORRIENTES	**238,180**	**185,525**
ING POR ANTICIPADO VARIOS CICLOS	238,180	185,525
TOTAL	**320,004**	**409,906**

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 FIV 4 ciclos y 12 meses para el FIV 2 ciclos.

NOTA 14. 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.

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2022	2021
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	18	1,827
TOTAL	**18**	**1,827**

PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2022	2021
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	49	0
TOTAL	**49**	**0**

IMPUESTO DIFERIDO				Impuesto Diferido 35%	
cuenta	Base Niif	Base fiscal	Diferencia temporaria	Activo	Pasivo
DETERIORO DE CARTERA	1,727	1,589	139		49
DETERIORO DE INVENTARIO	-11	0	-11	4	
OTRAS CXP EXT - DIF EN CAMBIO NO REALIZADA	-2,499	-2,458	-41	14	
			TOTAL	18	49

NOTA 15. PATRIMONIO

PATRIMONIO	2022	2021
CAPITAL SOCIAL	300,000	300,000
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	868,000	868,000
RESERVAS OBLIGATORIAS	0	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	54,092	-141,459
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	-886,240	-744,781
TOTAL	**335,852**	**281,760**

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 16. INGRESOS

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

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

INGRESOS OPERACIONALES	2022	2021
SERVICIOS MEDICOS DE FERTILIDAD	1,583,077	1,006,361
SERVICIOS MEDICOS VARIOS CICLOS	905,697	627,802
VENTA DE MEDICAMENTOS	749,668	611,493
POLIZA COMPLICACIONES MEDICAS	3,273	400
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	-398,992	-355,101
TOTAL	**2,842,722**	**1,890,956**

NOTA 17. 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	401,606	356,789
CONSUMO INTERNO	338,707	232,214
EXAMENES DE LABORATORIO	187,928	121,781
COMPRA INSUMOS	145,993	22,367
COSTOS DE PERSONAL	758,264	603,372
HONORARIOS	103,681	65,789
DESCUENTO PROVEEDORES	-67,487	-63,257
ARRENDAMIENTOS	308	8,123
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	0	937
SEGUROS	5,309	4,802
SERVICIOS	41,397	30,853
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	40,702	39,341
COSTOS DE VIAJE	30,739	16,550
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	0	4,712
DEPRECIACIONES	34,252	33,026
OTROS	9,506	5,764
TOTAL	**2,030,905**	**1,483,162**

NOTA 18. 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:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2022	2021
GASTOS DE PERSONAL	73,579	49,935
HONORARIOS	10,355	9,458
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	41,902	31,290
ARRENDAMIENTOS	222,961	182,561
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	1,909	0
SEGUROS	23,235	20,026
SERVICIOS	69,027	45,883
LEGALES	2,762	4,437
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	23,178	12,175
GASTOS DE VIAJE	15,328	3,185
DEPRECIACIONES	90,843	66,808
DETERIORO DE CARTERA	0	417
DETERIORO DE INVENTARIOS	11	4,944
DIVERSOS	30,369	11,287
TOTAL	**605,458**	**442,405**

NOTA 19. 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	15,504	15,962
SERVICIOS DE PUBLICIDAD	25,068	16,001
GASTOS DE VIAJE	16,575	16,397
GASTOS DIVERSOS	9,055	6,577
TOTAL	**66,202**	**54,936**

NOTA 20. INGRESOS FINANCIERO Y OTROS INGRESOS

20.1. Ingresos Financieros:

INGRESOS FINANCIEROS	2022	2021
INTERESES	21	2
DIFERENCIA EN CAMBIO	0	307
TOTAL	**21**	**308**

20.2. Otros Ingresos:

OTROS INGRESOS	2022	2021
APROVECHAMIENTOS	5,129	6,204
INGRESOS DIVERSOS	60	34
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	190	0
SUBSIDIO GOBIERNO	1,755	3,336
DIFERENCIA EN CAMBIO NO REALIZADA	5	0
TOTAL	**7,139**	**9,574**

NOTA 21. GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS

22.1. Gastos Financieros

GASTOS FINANCIEROS	2022	2021
GASTOS BANCARIOS	1,111	1,032
COMISIONES BANCARIAS	41,982	37,396
INTERESES	18,969	19,945
DIFERENCIA EN CAMBIO	529	2,459
INTERESES DE SOBREGIRO	30	50
TOTAL	**62,621**	**60,882**

21.2. Otros gastos

OTROS GASTOS	2022	2021
IMPUESTOS ASUMIDOS	96	37
GASTOS NO DEDUCIBLES	11	2,355
INTERESES POR MORA	0	67
DIFERENCIA EN CAMBIO NO REALIZADA	41	0
TOTAL	**148**	**2,459**

NOTA 22 GASTO IMPUESTOS

GASTO IMPUESTOS	2022	2021
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEM VIG CTE	28,599	0
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	1,858	-1,547
TOTAL	**30,457**	**-1,547**

LILIANA SANCHEZ KERGUELEN
Representante Legal

GLORIA P. BUSTAMANTE MUÑOZ
Contadora
TP-292600-T