

ACTIVOS		2023	2022	PASIVOS	
NOTA				NOTA	
ACTIVOS CORRIENTES					
1	Efectivo y equivalentes de efectivo	1,032,160	1,089,293	10	Pasivos financieros
2	Deudores comerciales	591,983	213,532	11	Cuentas comerciales por pagar
3	Otras cuentas por cobrar	1,173,875	336,663	12	Otras cuentas por pagar
4	Activos por impuestos corrientes	225,117	67,295	13	Pasivos por impuestos corrientes
6	Inventarios	393,804	348,286	14	Beneficios a empleados por pagar
7	Otros activos no financieros	27,905	19,129	15	Otros pasivos no financieros
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	3,444,842	2,074,198		TOTAL PASIVO CORRIENTE
					1,947,620
					1,426,052
ACTIVOS NO CORRIENTES					
5	Cuentas por cobrar accionistas	-	528,263	10	Pasivos financieros, no corrientes
8	Propiedades, planta y equipos	1,562,371	722,425	14	Beneficios a empleados LP
9	Activos intangibles, distintos de plusvalía	3,618	577	16	Otros pasivos no financieros, no corrientes
17	Activos por impuestos diferidos	50,733	721	17	Pasivos por impuestos diferidos
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,616,722	1,251,986		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE
					944,950
					709,232
					2,892,569
					2,135,284
PATRIMONIO					
18	Capital social	214,000	214,000	18	Prima en colocación de acciones
18	Reserva legal	107,000	46,272	18	Resultado del ejercicio
18	Resultado de ejercicios anteriores	1,538,096	913,530	18	Resultados de ejercicios anteriores
18	Ganancias Retenidas (Ajustes NIIF)	292,802	17,097	18	Ganancias Retenidas (Ajustes NIIF)
	TOTAL DEL PATRIMONIO	2,168,996	1,190,900		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO
					5,061,565
					3,326,184



Liliana Sánchez Kerguelen
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

Maria Alejandra Jaramillo Urrego
Revisora Fiscal
T.P. 273891-T
En representación de:
GERENCIA Y CONTROL SAS



Gloria Patricia Bustamante Muñoz
Contadora
T.P. 292600-T
(Ver Certificación adjunta)

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS

NIT 900.422.248-5

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL

A DICIEMBRE 31 DE 2023 COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2022

(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

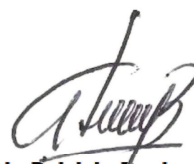
	NOTA	2023	2022
Ingreso de actividades ordinarias servicios médicos	19	10,760,493	6,836,369
Ingreso de actividades ordinarias Medicamentos	19	1,982,980	1,715,645
(-) Devoluciones en venta y medicamentos	19	(1,303,470)	(961,450)
Total ingresos de actividades ordinarias		11,440,002	7,590,564
Costo de servicios médicos	20	(6,292,292)	(4,077,473)
Costo de venta medicamentos	20	(1,001,357)	(1,056,010)
Total costos		(7,293,649)	(5,133,483)
Utilidad bruta		4,146,353	2,457,081
Gastos de administración	21	(1,284,572)	(803,895)
Gastos de venta	22	(212,645)	(109,963)
Otros ingresos	23	64,788	40,937
Otros gastos	24	(33,875)	(15,744)
Resultado por actividades de operación		2,680,049	1,568,416
Ingresos financieros	23	60,496	26,496
Gastos financieros	24	(357,327)	(182,360)
Costo financiero - neto		(296,830)	(155,864)
Utilidad antes de impuestos		2,383,218	1,412,552
Gasto impuesto de Renta	25	(855,843)	(499,093)
Gasto impuesto diferido	25	10,720	71
Resultado del ejercicio		1,538,096	913,530
Otro Resultado Integral Dividendos decretados			
Resultado Integral del Ejercicio		1,538,096	913,530



Liliana Sánchez Kerguelen
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



María Alejandra Jaramillo Urrego
Revisora Fiscal
T.P. 273891-T
En representación de:
GERENCIA Y CONTROL SAS



Gloria Patricia Bustamante Muñoz
Contadora
T.P. 292600-T
(Ver Certificación adjunta)



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS
NIT 900.422.248-5

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
Diciembre de 2023 Comparativo con Diciembre 2022
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

	2023	2022
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Resultados del ejercicio	1,538,096	913,530
Impuesto de renta	855,843	499,093
Depreciación	194,875	111,142
Amortización seguros	30,049	4,483
Amortización intangibles	1,635	1,366
Impuesto Diferido	(10,720)	(71)
Deterioro de cartera	14,890	474
Deterioro de Inventario	827	669
Diferencia en cambio no realizada	30,045	1,391
Ingresos financieros atribuidos a actividades de inversión o de financiación	-	-
Resultado del ejercicio depurado	2,655,539	1,532,075
Cambios en activos y pasivos corrientes		
Cuentas comerciales por cobrar	(393,340)	(283,475)
Impuestos corrientes por cobrar	(157,822)	36,634
Otras cuentas por cobrar	(867,256)	(58,433)
Inventarios	(46,345)	(141,903)
Gastos pagados por anticipado	(38,825)	(3,768)
cuentas comerciales por pagar	64,858	65,221
Otras cuentas por pagar	8,064	112,937
Impuesto por pagar	(540,998)	(242,286)
Beneficios a empleados por pagar	(13,556)	88,264
Pasivos no financieros	216,442	96,985
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	886,761	(329,824)
Flujos de efectivo en las actividades de inversión		
Entradas:		
Venta de propiedad, planta y equipo		
Abono prestamo socios		
Disminucion de intangibles		
Salidas:		
Compra de propiedad, planta y equipo	(1,034,821)	(287,341)
Compra de intangibles	(4,676)	(1,262)
Prestamo a socios	528,263	296,737
Pago de dividendos	(560,000)	(299,854)
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	(1,071,235)	(291,720)
Flujos de efectivo en las actividades de financiación		
Entradas:		
Por pasivos financieros	127,340	
venta de acciones Inser Eje y Bogota		
Salidas:		
Pago pasivos financieros		(10,244)
Pago gastos financieros clasificados como de financiación		
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	127,340	(10,244)
Aumento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	(57,133)	900,287
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	1,089,293	189,006
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	1,032,160	1,089,293


Liliana Sánchez Kerguelen
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)


María Alejandra Jaramillo Urrego
Revisora Fiscal
T.P. 273891-T
En representación de:
GERENCIA Y CONTROL SAS


Gloria Patricia Bustamante Muñoz
Contadora
T.P. 292600-T
(Ver Certificación adjunta)

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS

NIT 900.422.248-5

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
A DICIEMBRE 31 DE 2023 COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2022

(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

	CAPITAL SOCIAL	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		TOTAL PATRIMONIO
					Utilidades (pérdidas) acumuladas del resultado	Ajustes ORI	
Saldo a diciembre 31 del 2022	214,000	-	46,272	913,530	-	17,097	1,190,900
Aumento (-) Disminución Capital	-	-	-	-	-	-	-
Apropiaciones de asamblea	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos decretados	-	-	60,728	(620,728)	-	-	(560,000)
Ganancia del periodo	-	-	-	1,538,096	913,530	-	2,451,626
Otros cambios...	-	-	-	(913,530)	-	-	(913,530)
Saldo a diciembre 31 del 2023	214,000	-	107,000	1,538,096	292,802	17,097	2,168,996

Liliana Sánchez K.
Liliana Sánchez Kerguelen
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



María Alejandra Jaramillo Urrego
Revisora Fiscal
T.P. 273891-T
En representación de:
GERENCIA Y CONTROL SAS



Gloria Patricia Bustamante Muñoz
Contadora
T.P. 292600-T
(Ver Certificación adjunta)



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

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 período 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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

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 el deterioro.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

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 período.

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



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

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 período 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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

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 pérdida 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



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

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 de l 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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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 Antioqueño 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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

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	
Otros Ctos y Gtos por pagar	(35.541)
Retención en la fuente Servicios salud	(1.541)
Costos y gastos	
Exámenes de laboratorio	87.220
HOLDING TRES A S.A.S	
Activos	
Prestamos accionistas	0
Otras cuentas por cobrar	169.592
Pasivos	
Contrato cuentas en participación	0
Patrimonio	
Capital autorizado	(175.480)



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

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 2023 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



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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 explícitas en el estándar:

- Si el arrendamiento cubre el 75% o más de la vida económica del bien se considera un arrendamiento de tipo financiero.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

- 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



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

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 período.
- No se presentaron cambios en estimaciones durante el período, 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 períodos anteriores.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

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	2023	2022
CAJA GENERAL	12,299	1,790
CAJAS MENORES	800	800
CAJA MONEDA EXTRANJERA	9,605	9,620
BANCOLOMBIA	263,031	558,415
BANCO DAVIVIENDA	33,872	30,771
BANCOLOMBIA MONEDA EXTRANJERA	407,497	0
Equivalente de efectivo	727,103	601,397
DERECHOS FIDUCIARIOS	305,057	487,896
TOTAL	1,032,160	1,089,293

Se tiene como política el mantener como recurso disponible las obligaciones de carácter operativo como son el pago de Proveedores (semanalmente) y 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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

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	2023	2022
PERSONAS NATURALES	366,483	117,964
PERSONAS JURIDICAS	7,631	2,500
PERSONAS DEL EXTERIOR	300,296	149,179
INGRESOS POR APLICAR	0	0
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	-82,428	-56,110
TOTAL	591,983	213,532

Las cuentas comerciales por cobrar se miden al valor adeudado.

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

Deterioro de cartera:

A 31 de diciembre de 2023 se deterioró la cartera con más de 360 días de vencida, después de evidenciar que no era posible el recaudo luego de la debida gestión.

DCTO	NOMBRE	VALOR DETERIORADO
E78967045	DAI RUI	662,594
NVB55KLR3	ALMARY JOANNE	11,960,763
RD6696350	CACERES BAEZ YAZMIN ALICIA	2,200,824
TB336687	RAMPERSAD CRYSTAL MARIA	65,400
TOTAL		14,889,581



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

NOTA 3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2023	2022
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,042,277	279,429
ANTICIPOS PROVEEDORES	75,508	0
ANTICIPOS TRABAJADORES	0	0
RECLAMACIONES	124	0
CXC A TRABAJADORES	55,965	57,234
TOTAL	1,173,875	336,663

Otras cuentas por cobrar: Corresponde a préstamos realizados a las compañías del Grupo económico.

Anticipos a proveedores: Son dineros entregados a 4 proveedores de forma anticipada que serán legalizados en el 2024.

Las Reclamaciones: Son incapacidades por cobrar a EPS SURA y ALIANSALUD.

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

NOTA 4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se reconocen por el valor adeudado, corresponde al anticipo Sobre la Renta para el año gravable 2024.

IMPUESTOS POR COBRAR	2023	2022
ANTICIPO IMPOTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIO!	225,117	67,295
RETENCIÓN EN LA FUENTE	0	0
IMPUESTO DE IND Y CCIO RETENIDO	0	0
AUTORRETENCIÓN RENTA	0	0
TOTAL	225,117	67,295



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS

En el año 2023 los accionistas cancelaron el saldo pendiente por cobrar.

CUENTA POR COBRAR ACCIONISTAS	2023	2022
GERMAN DAVID OSPINA	0	54,373
IVAN DARIO MONTES	0	43,270
HOLDING TRES A SAS	0	430,620
TOTAL	0	528,263

NOTA 6. INVENTARIOS

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 31 de 2022	217,136	131,819	348,954
(+) Compras	1,795,047	3,045,908	4,840,955
(-) Consumos prestación del servicio	-1,789,766	-3,005,597	-4,795,363
(-) Pérdida por obsolescencia	-743	-	-743
Saldo al final del Período // Diciembre 31 de 2023	221,674	172,130	393,804

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



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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 2023 se estimó el deterioro de inventarios en Ochocientos veintiséis mil novecientos noventa mil pesos ml (\$826.990).

NOTA 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Son los pagos realizados por el INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA S.A.S. para la adquisición de seguros.

La compañía al cierre del ejercicio posee las siguientes pólizas y estos valores se amortizan de acuerdo con la vigencia de la póliza.

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2023	2022
SEGUROS Y FIANZAS		
SEGUROS DE VIDA	7,231	0
TODO RIESGO	5,712	2,780
RESPONSABILIDAD CIVIL	45,011	20,831
AMORTIZACION SEGUROS	-30,049	-4,483
TOTAL	27,905	19,129

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

6.1. 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	Depreciación	Deterioro de valor	Valor en libros a Diciembre 2023
Equipos de telecomunicaciones	\$22,603	\$57,250	\$0	-\$21,752	\$0	\$58,101
Maquinaria y equipo	\$2,275	\$8,086	\$0	-\$2,620	\$0	\$7,741
Equipo de oficina general	\$11,838	\$20,702	\$0	-\$16,504	\$0	\$16,037
Equipo médico científico laboratorio	\$74,459	\$458,105	\$0	-\$32,209	\$0	\$500,355
Equipo médico científico quirófano	\$51,997	\$37,486	\$0	-\$12,306	\$0	\$77,177
Equipo médico científico apoy. diagnóstico	\$91,344	\$18,417	\$0	-\$18,093	\$0	\$91,668
Equipo médico científico laboratorio en arrendamie	\$189,910	\$0	\$0	-\$35,688	\$0	\$154,222
Flota y eq de transporte	\$74,309	\$0	\$0	-\$9,099	\$0	\$65,210
Flota y eq de transporte en arrendamiento financier	\$203,690	\$389,900	\$0	-\$43,381	\$0	\$550,210
CUENTA PUENTE ACTIVOS POR MATRICULAR	\$0	\$41,650	\$0	\$0	\$0	\$41,650
Total	\$722,425	\$1,031,596	\$0	-\$191,650	\$0	\$1,562,371

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

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

6.4. 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.

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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

INTANGIBLES							
PROVEEDOR	NIT	Costo a Diciembre 2023	Compras	Bajas	Amortización	Deterioro de Valor	Valor a Diciembre de 2024
Gtech Soluciones SAS	900900111	\$367	\$0	\$0	-\$314	0	\$52
SOLUCIONES CONVERGENTES SAS	900951138	\$210	\$0	\$0	-\$210	0	\$0
LOGGRO SAS	901361537	\$0	\$2,735	\$0	-\$463		\$2,272
INSER MEDELLIN - VISION TECNOLÓGICA SAS	811001087	\$0	\$1,941	\$0	-\$647	0	\$1,294
TOTAL		\$577	\$4,676	\$0	-\$1,635	\$0	\$3,618

NOTA 10. PASIVOS FINANCIEROS

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

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2023	2022
CORRIENTES	14,816	23,981
TARJETA CREDITO BANCOLOMBIA	14,816	23,981
NO CORRIENTES	372,268	235,763
LEASING VEHICULO 2156356 GDO	12,923	34,749
LEASING EQ MEDICO LABORATORIO 216882	14,033	38,512
LEASING EQ MAQUINARIA 257027	51,981	106,693
LEASING VEHÍCULO 005-03-007261 DR IM	47,326	55,809
LEASING VEHÍCULO 005-03-008839 DR. GDO	167,643	0
LEASING VEHÍCULO 005-03-009619 KATHERINE HDEZ	78,361	0
TOTAL	387,084	259,744

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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 de Leasing

Descripción leasing	tasa pactada	plazo	fecha inicial	fecha final
Vehículo BMW XDRIVE281 MODEL 2016 PLACA IJP000	DTF T.A + 7.19% Opción de compra 10%	60	28/08/2018	02/01/2024
Incubadora	DTF T.A + 8%	60	01/01/2021	01/01/2026
Estación de Trabajo ART de Fertilisafe TM, ESCO MAW-4D9	DTF + 8	60	01/04/2021	01/04/2026
Vehículo Camioneta NISSAN MODELO 2023 LINEA QASHQAI COLOR GRIS	IBR + 5.5%	60	10/05/2022	10/05/2027
Vehículo Dr GDO	DTF + 7.6%	60	27/03/2023	27/02/2028
Vehículo Camioneta BYD MODELO 2024 LINEA SONG PLUS DMI // COLOR BLANCO NIEVE	IBR + 7.5%	60	13/10/2023	13/10/2029

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 a 1 mes.

El saldo de los proveedores al 31 de diciembre comprendía:

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	2023	2022
CUENTAS POR PAGARAL COSTO	381,205	316,347
TOTAL	381,205	316,347

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



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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	2023	2022
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	129,170	142,133
DIVIDENDOS POR PAGAR	0	0
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	52,873	31,845
TOTAL	182,043	173,979

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

Retenciones y aportes de nómina: corresponden al valor por pagar de seguridad social del mes de diciembre de 2023 (Arl, Aportes a pensión, Aportes a Salud, ICBF, Caja de Compensación, SENA).

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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2023	2022
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	673,308	387,358
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	44,234	21,906
RETENCIÓN DE ICA	4,561	4,055
RETENCION EN LA FUENTE	82,236	76,176
TOTAL	804,339	489,494

El impuesto sobre la Renta y Complementarios se debe causar cuando ocurra el hecho generador del impuesto, esto es, cuando la entidad genere ganancias sujetas al impuesto. Para el año gravable 2023 la tarifa del Impuesto sobre la Renta es 35%.

En la Alcaldía Mayor de Bogotá DC debe presentarse Declaración bimensual de Industria y Comercio y ReteIca, el saldo a diciembre 31 corresponde a la Declaración del Bimestre 06 de 2023 que fueron debidamente cancelados en enero de 2024.

La retención en la fuente se debe presentar a la DIAN de forma mensual y el saldo a diciembre 31 corresponde a la Declaración de diciembre de 2023 que fue cancelado en enero de 2024.

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.

El INSTITUTO DE FERTILIDAD S.A.S. a diciembre 31 de 2023 no tiene obligaciones con los empleados que se puedan considerar a Largo Plazo.



Instituto de Fertilidad Humana

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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

BENEFICIOS A EMPLEADOS CP.	2023	2022
NOMINA POR PAGAR	0	0
CESANTIAS	89,743	51,561
INTERESES CESANTIAS	10,245	5,904
VACACIONES	103,724	159,804
PRIMA DE SERVICIOS	0	0
OTROS CTOS ESTIMADOS	0	0
TOTAL	203,713	217,268

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

Los Anticipos por Servicios de Salud corresponde a dineros entregados por los clientes para el pago de sus procedimientos los cuales están pendientes por facturar.

Los anticipos y avances recibidos corresponden a dineros entregados por empleados para la cuota inicial de Leasing.

Los descuentos de nómina son deducciones por conceptos de libranzas debidamente cancelados en el mes de enero de 2024.

ANTICIPOS RECIBIDOS	2023	2022
POR SERVICIOS DE SALUD	56,702	52,574
OTROS VALORES POR PAGAR	0	0
OTROS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	302,309	152,409
OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	2,493	0
TOTAL	361,504	204,983



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

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	2023	2022
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS // VARIOS CICLOS	531,861	471,941
TOTAL	531,861	471,941

NOTA 17. IMPUESTO DIFERIDO

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

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

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

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

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2023	2022
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	50,733	721
TOTAL	50,733	721

PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2023	2022
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	40,820	1,528
TOTAL	40,820	1,528

IMPUESTO DIFERIDO				Impuesto Diferido 35%	
cuenta	Base Niif	Base fiscal	Diferencia temporaria	Activo	Pasivo
OTRAS CXC EXT - DIF EN CAMBIO NO REALIZADA	300,296	339,091	-38,795	13,578	
DETERIORO DE INVENTARIO	-743	0	-743	260	
MAQUINARIA Y EQUIPO	15,331	23,041	-7,710	1,156	
EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	55,292	119,194	-63,903	9,585	
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	138,023	149,381	-11,359	1,704	
MAQ Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO LABORATORIO	617,157	697,441	-80,284	12,043	
MAQ Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO QUIROFANO	163,453	189,285	-25,833	3,875	
MAQ Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO APOYO DIAGNOST	169,803	175,591	-5,789	868	
FLOTA Y EQUIPO TRANS ARRENDAMIENTO FRO	698,981	647,890	51,091		7,664
MAQUINARIA Y EQUIPO	-7,590	-15,300	7,710		1,156
EQUIPO DE OFICINA (MUEB Y ENSERES)	-39,255	-103,157	63,903		9,585
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	-79,921	-91,280	11,359		1,704
MAQ Y EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO LABORATORIO	-116,803	-202,282	85,480		12,822
MAQ Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO QUIROFANO	-86,275	-112,211	25,936		3,890
MAQ Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO APOYO DIAGNOST	-78,134	-84,024	5,890		883
EQUIPO MEDICO LABORATORIO ARRENDAMIENTO FRO	-131,279	-149,123	17,844		2,677
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE ARRENDAMIENTO FR	-148,771	-97,680	-51,091	7,664	
OTRAS CXP EXT - DIF EN CAMBIO NO REALIZADA	-13,952	-14,853	901		315
CXP SV EN SALUD - DIF EN CAMBIO NO REALIZADA	-56,702	-57,055	352		123
			TOTAL	50,733	40,820



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

NOTA 18. PATRIMONIO.

PATRIMONIO	2023	2022
CAPITAL SOCIAL	214,000	214,000
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	0	0
RESERVAS OBLIGATORIAS	107,000	46,272
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,538,096	913,530
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	292,802	0
AJUSTE ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	17,097	17,097
TOTAL	2,168,996	1,190,900

Capital Suscrito y Pagado

El capital autorizado de la compañía es de 300.000 acciones ordinarias por un valor nominal de \$1.000 (en pesos) por acción, de las cuales han sido suscritas y pagadas un total de 214.000 acciones. Durante los años 2022 y 2023 no hubo cambios en el capital de la Compañía.

Acciones en miles de pesos

Año	Acciones autorizadas y pagadas	Acciones por suscribir	Total acciones	Valor nominal por acción
2021	214,000	86,000	300,000	\$ 1,000
2022	214,000	86,000	300,000	\$ 1,000
2023	214,000	86,000	300,000	\$ 1,000



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

Reservas

La Compañía está obligada por Ley a apropiarse 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 diagnósticas en reproducción humana.

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

INGRESOS OPERACIONALES	2023	2022
SERVICIOS MEDICOS DE FERTILIDAD	8,795,324	3,447,820
SERVICIOS MEDICOS VARIOS CICLOS	1,965,168	3,388,549
VENTA DE MEDICAMENTOS	1,957,493	1,694,939
SERVICIO DOMICILIO	893	1,917
POLIZA COMPLICACIONES MEDICAS	24,594	18,789
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	-1,303,470	-961,450
TOTAL	11,440,002	7,590,564

NOTA 20. COSTOS DE VENTAS:

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



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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

COSTO DE VENTA	2023	2022
MEDICAMENTOS	1,001,357	1,056,010
CONSUMO INTERNO	861,730	555,587
EXAMENES DE LABORATORIO	947,572	456,749
COMPRA INSUMOS	154,978	83,160
COSTOS DE PERSONAL	2,085,570	1,795,717
HONORARIOS	1,130,648	497,192
DESCUENTO PROVEEDORES	-26,636	-24,629
ARRENDAMIENTOS	68,970	1,661
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	0	0
SEGUROS	81,986	62,870
SERVICIOS	330,981	204,167
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	70,127	185,282
ADECUACIONES E INSTALACIONES	230,715	0
COSTOS DE VIAJE	195,692	156,231
DEPRECIACIONES	99,705	68,127
OTROS	60,255	35,358
TOTAL	7,293,649	5,133,483

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:



Instituto de Fertilidad Humana

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2023	2022
GASTOS DE PERSONAL	250,936	129,508
HONORARIOS	121,486	18,247
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	187,441	117,513
ARRENDAMIENTOS	385,863	360,006
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	6,625	3,313
SEGUROS	45,643	31,667
SERVICIOS	35,950	27,631
LEGALES	9,315	3,031
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	17,270	6,557
ADECUACIONES E INSTALACIONES	0	55
GASTOS DE VIAJE	37,061	10,344
DEPRECIACIONES	95,171	43,015
DETERIORO DE CARTERA	14,890	474
DETERIORO DE INVENTARIOS	827	669
AMORTIZACIONES	1,635	1,366
DIVERSOS	74,460	50,501
TOTAL	1,284,572	803,895

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	2023	2022
GASTOS DE PERSONAL	0	0
HONORARIOS	45,160	42,616
ARRENDAMIENTOS	0	0
SERVICIOS DE PUBLICIDAD	36,324	17,703
GASTOS DE VIAJE	90,185	26,179
GASTOS DIVERSOS	40,976	23,466
TOTAL	212,645	109,963



Instituto de Fertilidad Humana

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

NOTA 23. OTROS INGRESOS

23.1. INGRESOS FINANCIEROS:

Corresponde a los intereses devengados en un 99% por la Fiducuenta y 1% Bancolombia.

INGRESOS FINANCIEROS	2023	2022
INTERESES	60,496	26,496
TOTAL	60,496	26,496

23.2. OTROS INGRESOS:

OTROS INGRESOS	2023	2022
DCTOS CONCEDIDOS PROVEEDORES	2,171	1,640
REINTEGRO DE CTOS Y GTOS	0	0
APROVECHAMIENTOS	29,611	15,048
INGRESOS DIVERSOS	0	439
DIFERENCIA EN CAMBIO	33,006	23,811
TOTAL	64,788	40,937

Los descuentos concedidos por proveedores corresponden al pago de la Administración al Edificio Unidad de Especialistas Santafé Real PH quien nos otorga un descuento del 5% si la factura es cancela en el término de 15 días. La compañía normalmente cancela en este plazo para obtener el descuento.

Los aprovechamientos corresponden a Consignaciones por identificar registradas con más de 360 días.

Los ingresos diversos de 2022 corresponden al subsidio del gobierno por Generación de nuevos empleos y descuentos concedidos por proveedores.



Instituto de Fertilidad Humana

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA SAS.

NIT 900.422.248-5

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

NOTA 24. OTROS GASTOS

24.1. GASTOS FINANCIEROS

GASTOS FINANCIEROS	2023	2022
GASTOS BANCARIOS	3,950	4,003
COMISIONES BANCARIAS	148,122	112,703
INTERESES	73,130	38,170
DIFERENCIA EN CAMBIO	132,124	27,485
TOTAL	357,327	182,360

24.2. OTROS GASTOS

OTROS GASTOS	2023	2022
DONACIONES	0	0
GASTOS NO DEDUCIBLES	2,908	14,319
INTERESES POR MORA	21	10
DIFERENCIA EN CAMBIO NO REALIZADA	30,946	1,415
OTROS	0	0
TOTAL	33,875	15,744

25. GASTO IMPUESTOS:

GASTO IMPUESTOS	2023	2022
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEM VIG CTE	855,843	499,093
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	-10,720	-71
TOTAL	845,123	499,022

LILIANA SANCHEZ KERQUELEN

Representante Legal

GLORIA P. BUSTAMANTE MUÑOZ

Contadora

TP-292600-T