

**INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS**

NIT 901.126.684-8


**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**

A DICIEMBRE 31 DE 2023 COMPARATIVO CON DICIEMBRE 31 DE 2022

(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS</b>	
	<b>NOTA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	<b>1</b>	54,043	18,778
Deudores comerciales	<b>2</b>	75,951	27,588
Otras cuentas por cobrar	<b>3</b>	356,198	11,006
Activos por impuestos corrientes	<b>4</b>	1,48,596	85,501
Inventarios	<b>6</b>	196,965	209,165
Otros activos no financieros	<b>7</b>	22,361	19,566
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>854,113</b>	<b>371,605</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Cuentas por cobrar accionistas	<b>5</b>	-	-
Propiedades, planta y equipos	<b>8</b>	1,659,385	932,728
Activos intangibles, distintos de plusvalía	<b>9</b>	-	-
Activos por impuestos diferidos	<b>17</b>	298	18
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>1,659,683</b>	<b>932,746</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2,513,796</b>	<b>1,304,351</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Pasivos financieros	<b>10</b>	3,978	6,767
Cuentas comerciales por pagar	<b>11</b>	1,40,881	72,683
Otras cuentas por pagar	<b>12</b>	946,017	362,657
Pasivos por impuestos corrientes	<b>13</b>	42,379	19,502
Beneficios a empleados por pagar	<b>14</b>	117,665	106,459
Otros pasivos no financieros	<b>15</b>	57,706	81,824
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,308,626</b>	<b>649,892</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Pasivos financieros, no corrientes	<b>10</b>	616,082	80,378
Beneficios a empleados LP	<b>14</b>	-	-
Otros pasivos no financieros, no corrientes	<b>16</b>	268,265	238,180
Pasivos por impuestos diferidos	<b>17</b>	43	49
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>884,390</b>	<b>318,607</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>2,193,016</b>	<b>968,499</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	<b>18</b>	300,000	300,000
Prima en colocación de acciones	<b>18</b>	868,000	868,000
Reserva legal	<b>18</b>	-	-
Resultado del ejercicio	<b>18</b>	(15,071)	54,092
Resultado de ejercicios anteriores	<b>18</b>	(832,148)	(886,240)
Ganancias Retenidas (Ajustes NIIF)	<b>18</b>	-	-
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>320,780</b>	<b>335,852</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2,513,796</b>	<b>1,304,351</b>

  
**Liliana Sánchez Kerguelen**  
Representante Legal  
(Ver Certificación adjunta)

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

**INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS**

NIT 901.126.684-8

**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	2,710,675	2,488,774
Ingreso de actividades ordinarias Medicamentos	19	879,004	752,940
(-) Devoluciones en venta y medicamentos	19	(421,354)	(398,992)
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>		<b>3,168,325</b>	<b>2,842,722</b>
Costo de servicios médicos	20	(1,877,944)	(1,629,299)
Costo de venta medicamentos	20	(440,515)	(401,606)
<b>Total costos</b>		<b>(2,318,459)</b>	<b>(2,030,905)</b>
<b>Utilidad bruta</b>		<b>849,866</b>	<b>811,817</b>
Gastos de administración	21	(714,173)	(605,458)
Gastos de venta	22	(65,832)	(66,202)
Otros ingresos	23	1,464	7,139
Otros gastos	24	(9,875)	(148)
<b>Resultado por actividades de operación</b>		<b>61,450</b>	<b>147,149</b>
Ingresos financieros	23	15,910	21
Gastos financieros	24	(87,442)	(62,621)
<b>Costo financiero - neto</b>		<b>(71,532)</b>	<b>(62,600)</b>
<b>Utilidad antes de impuestos</b>		<b>(10,081)</b>	<b>84,548</b>
Gasto impuesto de Renta	25	(5,275)	(28,599)
Gasto impuesto diferido	25	285	(1,858)
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>(15,071)</b>	<b>54,092</b>
Otro Resultado Integral			
Dividendos decretados			
<b>Resultado Integral del Ejercicio</b>		<b>(15,071)</b>	<b>54,092</b>

**Liliana Sánchez Kerguelen**  
**Representante Legal**  
 (Ver Certificación adjunta)

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

**INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS**

NIT 901.126.684-8


**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL**

Diciembre de 2023 Comparativo con Diciembre 2022

(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

	2023	2022
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación</b>		
Resultados del ejercicio	<b>(15,071)</b>	<b>54,092</b>
Impuesto de renta	5,275	28,599
Depreciación	113,266	125,095
Amortización seguros	51,292	27,065
Amortización intangibles	-	-
Impuesto Diferido	(285)	1,858
Deterioro de cartera	-	-
Deterioro de Inventario	-	11
Diferencia en cambio no realizada	866	-
Ingresos financieros atribuidos a actividades de inversión o de financiación	-	-
<b>Resultado del ejercicio depurado</b>	<b>155,343</b>	<b>208,120</b>
Cambios en activos y pasivos corrientes		
Cuentas comerciales por cobrar	(48,363)	(32,334)
Impuestos corrientes por cobrar	(63,094)	(25,620)
Otras cuentas por cobrar	(346,057)	35,437
Inventarios	12,200	(66,244)
Gastos pagados por anticipado - Otros activos no financieros	(54,087)	(27,306)
cuentas comerciales por pagar	68,199	(15,829)
Otras cuentas por pagar	583,360	81,804
Impuesto por pagar	17,601	10,173
Beneficios a empleados por pagar	11,206	35,753
Pasivos no financieros	5,966	(89,901)
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>	<b>342,273</b>	<b>(94,066)</b>
<b>Flujos de efectivo en las actividades de inversión</b>		
Entradas:		
Venta de propiedad, planta y equipo		
Abono prestamo socios		
Disminución de intangibles		
Salidas:		
Compra de propiedad, planta y equipo	(839,924)	(54,605)
Compra de intangibles	-	-
Prestamo a socios	-	-
Pago de dividendos	-	-
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de inversión</b>	<b>(839,924)</b>	<b>(54,605)</b>
<b>Flujos de efectivo en las actividades de financiación</b>		
Entradas:		
Por pasivos financieros	532,915	-
venta de acciones		
Salidas:		
Pago pasivos financieros		(77,136)
Pago gastos financieros clasificados como de financiación		
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de financiación</b>	<b>532,915</b>	<b>(77,136)</b>
<b>Aumento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>35,264</b>	<b>(17,688)</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	18,778	36,466
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>54,043</b>	<b>18,778</b>

  
**Liliana Sánchez Kerguelen**  
Representante Legal  
(Ver Certificación adjunta)

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



Instituto de Fertilidad Humana



**INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS**

NIT 901.126.684-8

**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 COLOCACION DE ACCIONES	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES			TOTAL PATRIMONIO
					Utilidades (pérdidas) acumuladas del resultado	Ajustes ORI	Ajustes por cambio en políticas o corrección de errores	
<b>Saldo a diciembre 31 del 2022</b>	<b>300,000</b>	<b>868,000</b>	-	<b>54,092</b>	<b>(886,240)</b>	-	-	<b>335,852</b>
Aumento (-) Disminución Capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Apropiaciones de asamblea	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos decretados	-	-	-	-	-	-	-	-
Ganancia del periodo	-	-	-	(15,071)	54,092	-	-	39,020
Otros cambios....	-	-	-	(54,092)	-	-	-	(54,092)
<b>Saldo a diciembre 31 del 2.023</b>	<b>300,000</b>	<b>868,000</b>	-	<b>(15,071)</b>	<b>(832,148)</b>	-	-	<b>320,780</b>

*Liliana Sánchez Kerguelen*

**Liliana Sánchez Kerguelen**  
Representante Legal  
(Ver Certificación adjunta)

*Gloria Patricia Bustamante Muñoz*

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



## **INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

### **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.



## **INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

### **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.



## **INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

- 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.
- 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



## **INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

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.





## **INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

### **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.



## **INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

### **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 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 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.



## **INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

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.



## **INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

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



## **INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

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.



## **INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

### **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



## **INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

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 2023 el personal clave de la gerencia no recibió este tipo de beneficios.

## **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:



## **INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

### **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 explícitas en el estándar:





## **INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

- 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.



## **INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

### **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.



**INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

**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	0	97
CAJA MENOR	450	450
CAJA MONEDA EXTRANJERA	218	0
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA	47,115	17,898
Equivalente de efectivo	47,783	18,445
DERECHOS FIDUCIARIOS	6,260	333
<b>TOTAL</b>	<b>54,043</b>	<b>18,778</b>

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.



**INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

**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.

<b>DEUDORES COMERCIALES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
PERSONAS NATURALES	98,694	1,727
PERSONAS JURIDICAS	14,103	25,860
PERSONAS DEL EXTERIOR	0	0
INGRESOS POR APLICAR	0	0
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	-36,846	0
<b>TOTAL</b>	<b>75,951</b>	<b>27,588</b>

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 2.023 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.



**INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

**NOTA 3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	470	10,941
ANTICIPOS PROVEEDORES	355,531	0
ANTICIPOS TRABAJADORES	0	0
RECLAMACIONES	116	0
CXC A TRABAJADORES	81	65
<b>TOTAL</b>	<b>356,198</b>	<b>11,006</b>

**Otras cuentas por cobrar:** Corresponde a préstamos realizados a corto plazo.

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

El 91% de los anticipos fue entregado al proveedor Expert para la compra de medicamentos y Activos Fijos.

**Las Reclamaciones:** Son incapacidades por cobrar a EPS SANITAS.

**Cuentas por Cobrar a Trabajadores:** corresponden a saldos de cuentas de celular, 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 e Impuesto de Industria y Comercio.

<b>IMPUESTOS POR COBRAR</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
ANTICIPO IMPTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	147,734	85,093
RETENCIÓN EN LA FUENTE	0	0
IMPUESTO DE IND Y CCIO RETENIDO	862	408
AUTORRETENCIÓN RENTA	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>148,596</b>	<b>85,501</b>



## INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.

NIT 901.126.684-8

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

### NOTA 5. CUENTA POR COBRAR ACCIONISTAS

En el año 2022 y 2023 los accionistas no poseen saldos pendientes por cobrar.

### 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	107,302	101,874	209,176
(+) Compras	648,513	379,503	1,028,016
(-) Consumos prestación del servicio	-652,707	-387,521	-1,040,228
(-) Pérdida por obsolescencia	0	-	0
Saldo al final del Período // Diciembre 31 de 2023	103,109	93,856	196,965

#### 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.



**INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

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 2.023 no se presentó deterioro de inventario.

**NOTA 7. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS – GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.**

Son los pagos realizados por el INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA 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
<b>SEGUROS Y FIANZAS</b>		
TODO RIESGO	7,819	4,976
RESPONSABILIDAD CIVIL	65,835	41,655
AMORTIZACION SEGUROS	-51,292	-27,065
<b>TOTAL</b>	<b>22,361</b>	<b>19,566</b>

**NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

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

**INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO INSER CARTAGENA						
	Costo al cierre contable anterior	Compras	Bajas	Depreciación	Deterioro de valor	Valor en libros a Diciembre 2023
Equipos de telecomunicaciones	\$30,622	\$3,606	\$0	-\$10,781	\$0	\$23,447
Maquinaria y equipo	\$16,860	\$0	\$0	-\$2,363	\$0	\$14,497
Equipo de oficina general	\$51,829	\$893	\$0	-\$10,272	\$0	\$42,450
Equipo médico científico laboratorio	\$172,294	\$27,338	\$0	-\$11,510	\$0	\$188,122
Equipo médico científico quirófano	\$13,800	\$22,097	\$0	-\$892	\$0	\$35,005
Equipo médico científico apoy. diagnóstico	\$58,476	\$0	\$0	-\$4,110	\$0	\$54,366
Equipo médico científico laboratorio en arrendamiento financiero	\$254,483	\$0	\$0	-\$16,441	\$0	\$238,042
Equipo médico científico Quirófano en arrend fro	\$4,058	\$0	\$0	-\$268	\$0	\$3,791
Mejoras en propiedad ajena	\$330,306	\$785,990	\$0	-\$56,631	\$0	\$1,059,666
CUENTA FUENTE ACTIVOS POR MATRICULAR	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
<b>Total</b>	<b>\$932,728</b>	<b>\$839,924</b>	<b>\$0</b>	<b>-\$113,266</b>	<b>\$0</b>	<b>\$1,659,385</b>

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

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

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

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	45 años
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 años
EQUIPO DE OFICINA GENERAL	10 años
EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	5 años
LABORATORIO	8 años
EQUIPO MÉDICO	10 años

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

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





## INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.

NIT 901.126.684-8

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

### NOTA 9. ACTIVOS INTANGIBLES

Son Activos identificables que no poseen apariencia física, es utilizado en la producción o suministro de bienes y servicio y se amortizan de forma gradual durante la vida útil estimada.

Para el año 2023 la compañía no cuenta con Activos Intangibles.

### NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

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

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2023	2022
<b>CORRIENTES</b>	<b>3,978</b>	<b>6,767</b>
TARJETA CREDITO BANCOLOMBIA	3,978	6,767
<b>NO CORRIENTES</b>	<b>616,082</b>	<b>80,378</b>
LEASING EQUIPOS MEDICOS - 207979	0	60,369
CREDITO DE TESORERIA	600,000	0
LEASING EQUIPO MEDICO - 256749	16,082	20,010
<b>TOTAL</b>	<b>620,060</b>	<b>87,145</b>

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

### NOTA 11. 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	2023	2022
CUENTAS POR PAGARAL COSTO	140,881	72,683
<b>TOTAL</b>	<b>140,881</b>	<b>72,683</b>



## INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.

NIT 901.126.684-8

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

### 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	921,959	341,645
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	24,058	21,011
<b>TOTAL</b>	<b>946,017</b>	<b>362,657</b>

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

Las retenciones y aportes de nomina fueron canceladas en el mes de enero de 2024.

### NOTA 13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2023	2022
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	0
VIGENCIA FISCAL CTE IND Y CCIO	98	169
RETENCIONES EN LA FUENTE DE INDUSTRIA Y COMERCIO	38,874	14,232
<b>TOTAL</b>	<b>42,379</b>	<b>19,502</b>

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 2.024

**INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

**NOTA 14. 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 2.023 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.	2023	2022
NOMINA POR PAGAR	0	0
CESANTIAS	56,150	51,343
INTERESES CESANTIAS	6,545	6,100
VACACIONES	54,971	49,016
PRIMA DE SERVICIOS	0	0
OTROS CTOS ESTIMADOS	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>117,665</b>	<b>106,459</b>

**NOTA 15. ANTICIPOS RECIBIDOS**

ANTICIPOS RECIBIDOS	2023	2022
POR SERVICIOS DE SALUD	17,947	55,350
OTROS VALORES POR PAGAR	39,479	20,822
OTROS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	0	0
OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	279	0
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	0	5,653
<b>TOTAL</b>	<b>57,706</b>	<b>81,824</b>



**INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

**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 Otros valores por pagar** corresponden a saldo por cancelar a la compañía Holding Tres A SAS por contrato de cuentas en participación.

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

**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 FIV 3 y 4 ciclos y 12 meses para el FIV 2 ciclos.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2023	2022
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS // VARIOS CICLOS	268,265	238,180
<b>TOTAL</b>	<b>268,265</b>	<b>238,180</b>



**INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

**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.

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2023	2022
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	298	18
<b>TOTAL</b>	<b>298</b>	<b>18</b>

PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2023	2022
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	43	49
<b>TOTAL</b>	<b>43</b>	<b>49</b>

IMPUESTO DIFERIDO				Impuesto Diferido 35%	
cuenta	Base Niif	Base fiscal	Diferencia temporari	Activo	Pasivo
CUENTAS POR COBRAR PRESTACIÓN DE SV PNA NATUR	98,694,025.65	99,544,401.93	-850	298	
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR EXTRANJ	- 2,110,841.77	- 2,234,094.10	123		43
			<b>TOTAL</b>	<b>298</b>	<b>43</b>



**INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

**NOTA 18. PATRIMONIO**

PATRIMONIO	2023	2022
CAPITAL SOCIAL	300,000	300,000
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	868,000	868,000
RESERVAS OBLIGATORIAS	0	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-15,071	54,092
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-832,148	-886,240
AJUSTE ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>320,780</b>	<b>335,852</b>

**Capital Suscrito y Pagado** - El capital autorizado de la compañía es de 2.000.000 de acciones ordinarias por un valor nominal de \$1.000 (en pesos) por acción, de las cuales han sido suscritas y pagadas un total de 300.000 acciones. Durante el año 2023 no hubo cambios en el capital de la Compañía.

**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**

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.

**INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

INGRESOS OPERACIONALES	2023	2022
SERVICIOS MEDICOS DE FERTILIDAD	1,730,762	1,583,077
SERVICIOS MEDICOS VARIOS CICLOS	979,913	905,697
VENTA DE MEDICAMENTOS	876,621	749,668
POLIZA COMPLICACIONES MEDICAS	2,383	3,273
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	-421,354	-398,992
<b>TOTAL</b>	<b>3,168,325</b>	<b>2,842,722</b>

**NOTA 20. COSTOS DE VENTAS**

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

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

COSTO DE VENTA	2023	2022
MEDICAMENTOS	440,515	401,606
CONSUMO INTERNO	363,055	338,707
EXAMENES DE LABORATORIO	178,481	187,928
COMPRA INSUMOS	79,642	145,993
COSTOS DE PERSONAL	921,120	758,264
HONORARIOS	111,183	103,681
DESCUENTO PROVEEDORES	-1,301	-67,487
ARRENDAMIENTOS	12,152	308
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	0	0
SEGUROS	4,536	5,309
SERVICIOS	46,331	41,397
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	46,170	39,459
ADECUACIONES E INSTALACIONES	750	1,243
COSTOS DE VIAJE	67,953	30,739
DEPRECIACIONES	33,220	34,252
OTROS	14,651	9,506
<b>TOTAL</b>	<b>2,318,459</b>	<b>2,030,905</b>

**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 CARTAGENA SAS.

NIT 901.126.684-8

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2023	2022
GASTOS DE PERSONAL	96,465	73,579
HONORARIOS	17,002	10,355
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	45,058	41,902
ARRENDAMIENTOS	269,716	222,961
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	2,723	1,909
SEGUROS	26,200	23,235
SERVICIOS	96,094	69,027
LEGALES	5,058	2,762
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	26,226	23,178
ADECUACIONES E INSTALACIONES	419	0
GASTOS DE VIAJE	24,009	15,328
DEPRECIACIONES	80,046	90,843
DETERIORO DE CARTERA	0	0
DETERIORO DE INVENTARIOS	0	11
AMORTIZACIONES	0	0
DIVERSOS	25,157	30,369
<b>TOTAL</b>	<b>714,173</b>	<b>605,458</b>

### 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	20,615	15,504
SERVICIOS DE PUBLICIDAD	11,595	25,068
GASTOS DE VIAJE	23,341	16,575
GASTOS DIVERSOS	10,281	9,055
<b>TOTAL</b>	<b>65,832</b>	<b>66,202</b>





Instituto de Fertilidad Humana

## INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.

NIT 901.126.684-8

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

### NOTA 23. INGRESOS FINANCIERO Y OTROS INGRESOS

#### 23.1. Ingresos Financieros:

INGRESOS FINANCIEROS	2023	2022
INTERESES	15,910	21
<b>TOTAL</b>	<b>15,910</b>	<b>21</b>

#### 23.2. Otros Ingresos:

OTROS INGRESOS	2023	2022
REINTEGRO DE CTOS Y GTOS	74	190
DESCUENTOS CONCEDIDOS	0	42
APROVECHAMIENTOS	37	5,146
INGRESOS DIVERSOS	0	1,755
DIFERENCIA EN CAMBIO	1,353	5
<b>TOTAL</b>	<b>1,464</b>	<b>7,139</b>

### NOTA 24. GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS

#### 24.1. Gastos Financieros

GASTOS FINANCIEROS	2023	2022
GASTOS BANCARIOS	2,169	1,111
COMISIONES BANCARIAS	46,960	41,982
INTERESES	37,664	18,999
DIFERENCIA EN CAMBIO	649	529
<b>TOTAL</b>	<b>87,442</b>	<b>62,621</b>

#### 24.2. Otros gastos

OTROS GASTOS	2023	2022
GASTOS NO DEDUCIBLES	8,885	107
INTERESES POR MORA	1	0
DIFERENCIA EN CAMBIO NO REALIZADA	989	41
OTROS	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>9,875</b>	<b>148</b>



Instituto de Fertilidad Humana

**INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA CARTAGENA SAS.**

**NIT 901.126.684-8**

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos

**NOTA 22 GASTO IMPUESTOS**

<b>GASTO IMPUESTOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEM VIG CTE	5,275	28,599
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	-285	1,858
<b>TOTAL</b>	<b>4,990</b>	<b>30,457</b>

**LILIANA SANCHEZ KERGUELEN**  
Representante Legal

**GLORIA P. BUSTAMANTE MUÑOZ**  
Contadora  
TP-292600-T