



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO SAS
NIT 900.483.858-9
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A DICIEMBRE 31 DE 2023 COMPARATIVO CON DICIEMBRE 31 DE 2022
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

ACTIVOS		PASIVOS	
NOTA	2023	NOTA	2022
ACTIVOS CORRIENTES			
1	383,858	10	2,943
2	180,971	11	148,421
3	2,278	12	48,857
4	19,114	13	107,822
6	253,271	14	43,386
7	22,353	15	82,732
	861,845		434,161
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES 642,914			
ACTIVOS NO CORRIENTES			
5	227,706	10	62,855
8	404,948	14	-
9	-	16	428,589
17	613	17	34,539
	437,400		525,984
	437,400		960,145
	713,248		1,049,898
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			
TOTAL ACTIVOS 1,299,245			
PASIVO CORRIENTE			
			5,170
			122,027
			48,168
			49,844
			103,153
			136,318
			464,680
PASIVO NO CORRIENTE			
			138,653
			-
			444,751
			1,814
			585,218
			1,049,898
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 1,299,245			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 1,356,162			
PATRIMONIO			
			10,000
			-
			21,450
			270,836
			12,394
			24,420
			306,264
			1,299,245
			1,356,162
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			


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
(Ver Dictamen adjunto)


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

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO SAS

NIT 900.483.858-9

**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	3,586,647	3,316,283
Ingreso de actividades ordinarias Medicamentos	19	917,889	868,498
(-) Devoluciones en venta y medicamentos	19	(471,338)	(493,636)
Total ingresos de actividades ordinarias		4,033,197	3,691,145
Costo de servicios médicos	20	(2,564,011)	(2,364,476)
Costo de venta medicamentos	20	(473,823)	(477,053)
Total costos		(3,037,835)	(2,841,529)
Utilidad bruta		995,362	849,616
Gastos de administración	21	(446,777)	(370,936)
Gastos de venta	22	(98,833)	(60,067)
Otros ingresos	23	23,173	10,297
Otros gastos	24	(3,556)	(4,002)
Resultado por actividades de operación		469,370	424,908
Ingresos financieros	23	25,712	15,423
Gastos financieros	24	(77,094)	(68,369)
Costo financiero - neto		(51,382)	(52,946)
Utilidad antes de impuestos		417,988	371,962
Gasto impuesto de Renta	25	(146,265)	(135,089)
Gasto impuesto diferido	25	(886)	13,522
Resultado del ejercicio		270,836	250,394
Otro Resultado Integral			
Dividendos decretados			
Resultado Integral del Ejercicio		270,836	250,394


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
 (Ver Dictamen adjunto)


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



VIGILADO Supersalud

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO SAS

NIT 900.483.858-9


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	270,836	250,394
Impuesto de renta	146,265	135,089
Depreciación	110,757	108,586
Amortización seguros	28,146	27,136
Amortización intangibles	-	-
Impuesto Diferido	886	(13,522)
Deterioro de cartera	1,587	-
Deterioro de Inventario	11	1,717
Diferencia en cambio no realizada	2,838	35
Ingresos financieros atribuidos a actividades de inversión o de financiación	-	-
Resultado del ejercicio depurado	561,327	509,436
Cambios en activos y pasivos corrientes		
Cuentas comerciales por cobrar	(123,426)	22,624
Impuestos corrientes por cobrar	(19,114)	36,979
Otras cuentas por cobrar	3,620	1,170
Inventarios	(78,335)	(28,887)
Gastos pagados por anticipado - Otros activos no financieros	(30,933)	(1,700)
cuentas comerciales por pagar	26,395	(145,551)
Otras cuentas por pagar	689	24,693
Impuesto por pagar	(88,287)	(101,361)
Beneficios a empleados por pagar	(59,767)	48,228
Pasivos no financieros	(69,748)	16,490
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	122,421	(127,316)
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	(30,776)	(150,184)
Compra de intangibles		-
Prestamo a socios	227,706	(188,310)
Pago de dividendos	(238,000)	(11,690)
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	(41,070)	(350,184)
Flujos de efectivo en las actividades de financiación		
Entradas:		
Por pasivos financieros	(78,024)	63,029
venta de acciones		
Salidas:		
Pago pasivos financieros		-
Pago gastos financieros clasificados como de financiación		
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	(78,024)	63,029
Aumento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	3,326	94,964
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	380,532	285,567
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	383,858	380,532


Liliana Sánchez Kerguelen
Representante Legal


María Alejandra Jaramillo Urrego


Gloria Patricia Bustamante M.

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO SAS
NIT 900.483.858-9

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 N 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	10,000	-	21,450	250,394	(0)	24,420	306,264
Aumento (-) Disminución Capital	-	-	-	-	-	-	-
Apropiaciones de asamblea	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos decretados	-	-	-	(238,000)	-	-	(238,000)
Ganancia del periodo	-	-	-	270,836	250,394	-	521,231
Otros cambios...	-	-	-	(250,394)	-	-	(250,394)
Saldo a diciembre 31 del 2.023	10,000	-	21,450	270,836	12,394	24,420	339,100

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

Maria Alejandra Jaramillo Urrego
María Alejandra Jaramillo Urrego
Revisora Fiscal
T.P. 273891-T
En representación de:
GERENCIA Y CONTROL SAS
(Ver Dictamen adjunto)

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



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

INFORMACIÓN CORPORATIVA

1. ENTE ECONÓMICO

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S. con NIT 900.483.858-9 es una entidad constituida mediante matrícula 27-179620-12 de Noviembre 27 de 2011 en cámara de comercio de Pereira. Al cierre de periodo no ha sido reformada.

El INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S. tiene su domicilio principal en la ciudad de Pereira Colombia, y está ubicado en la Calle 10 15-48 piso 2 barrio los Alpes. A su vez su establecimiento de comercio se ubica en la misma dirección.

INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO 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 Pereira.

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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

1.3. Hipótesis de la entidad en marcha:

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

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

El INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO 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.

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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

- 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. Los demás activos se clasifican como no corrientes.

3.4. Propiedad Planta y Equipo:

Las propiedad, planta y equipo son activos tangibles que:

Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.

El INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO 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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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 INSER EJE CAFETERO S.A.S.

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

EL INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO 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.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en los resultados en el ejercicio en que se incurren.

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 INSER EJE CAFETERO 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 INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

3.6. Gastos pagados por anticipado:

Los pagos realizados por EL INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO 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 INSER EJE CAFETERO 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 INSER EJE CAFETERO 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 INSER EJE CAFETERO 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 INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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 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 INSER EJE CAFETERO S.A.S. define como unidades generadoras de efectivo, la compañía como un todo y cada una de sus asociadas.

EL INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO 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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

EL INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO 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 INSER EJE CAFETERO 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 INSER EJE CAFETERO 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 INSER EJE CAFETERO 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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

EL INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S. evalúa al final de cada periodo si existe evidencia objetiva de que algún activo financiero medido a costo amortizado este deteriorado.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro se analiza individualmente para cada activo financiero. Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reversión de una pérdida por deterioro es reconocida en el resultado del periodo, en la medida que el valor libros del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reversión.

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen por el importe adeudado registrando la corrección valorativa en caso de existir evidencia objetiva de impago por parte del deudor, por política general, las cuentas comerciales por cobrar a corto plazo no se descuentan.

3.10.2. Pasivos Financieros:

EL INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO 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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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 INSER EJE CAFETERO 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 INSER EJE CAFETERO 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 INSER EJE CAFETERO 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 la Entidad registra al cierre del ejercicio en el estado de situación financiera las provisiones necesarias por los compromisos de largo plazo existentes con



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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 INSER EJE CAFETERO 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 INSER EJE CAFETERO 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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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 INSER EJE CAFETERO S.A.S. define como partes relacionadas el personal clave de la administración, sus accionistas con control o influencia significativa y sus familiares cercanos, así como las compañías sobre las cuales ejerce influencia significativa.

3.17.1. Entidad Controladora:

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

Holding Tres A S.A.S es la entidad controladora del Instituto de Fertilidad Humana Eje cafetero 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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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 costos y gastos por pagar (554)

Retención en la fuente Servicios salud (3.421)

Costos y gastos

Exámenes de laboratorio 179.789

HOLDING TRES A S.A.S

Pasivos

Contrato cuentas en participación (41.558)

Patrimonio

Capital autorizado (6.390)

3.18. Remuneraciones del Personal Clave de la Gerencia:

El instituto de Fertilidad Humana Eje cafetero 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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

4. JUICIOS ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

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

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

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

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

4.2. Valor Razonable de Activos:

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



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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 EL INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO 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.
- 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 INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

4.5. Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar:

EL INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO 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 INSER EJE CAFETERO 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 asignados 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).



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

5. POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES Y ERRORES

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



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

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	0	0
CAJA MENOR	550	550
CAJA MONEDA EXTRANJERA	1,024	8,658
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA	160,566	229,925
CUENTA CORRIENTE BCO OCCIDENTE	8,000	1,894
CUENTA CORRIENTE DAVIVIENDA	15,696	31,027
Equivalente de efectivo	185,836	272,055
DERECHOS FIDUCIARIOS	198,022	108,477
TOTAL	383,858	380,532

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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

1.3. Efectivo restringido:

Actualmente no se tiene efectivo restringido.

NOTA 2. DEUDORES COMERCIALES Y CUENTAS 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	74,057	95,992
PERSONAS JURIDICAS	0	2,433
PERSONAS DEL EXTERIOR	168,391	0
INGRESOS POR APLICAR	0	0
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	-61,477	-39,293
TOTAL	180,971	59,131

Las cuentas comerciales por cobrar se miden al valor adeudado, y como las ventas son de corto plazo no son objeto de descuento.

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 presentó el siguiente deterioro con cartera de más de 360 días de vencido.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.
NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023
Expresado en Miles de Pesos Colombianos

DETERIORO CARTERA		
DCTO	NOMBRE	VALOR DETERIORADO
	INCAPACIDAD DIANA CARDONA	342,079.00
1005095578	LONDOÑO RESTREPO JULIANA ANDREA	1,245,100.00
	TOTAL	1,587,179

La Entidad determina un deterioro para las cuentas por cobrar cuando existe la evidencia objetiva, que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

NOTA 3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2023	2022
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	8,343
ANTICIPOS PROVEEDORES	2,224	0
ANTICIPOS TRABAJADORES	0	0
RECLAMACIONES	0	342
CXC A TRABAJADORES	55	53
TOTAL	2,278	8,737

Anticipos a proveedores: Dinero anticipado al proveedor Expert ingeniería & Instrumentos SAS para la compra de medicamentos, se legaliza en enero de 2024.

Cuentas por Cobrar a Trabajadores: corresponde a cuenta por cobrar por plan de celular, según el plan de beneficios a empleados.

NOTA 4. IMPUESTO CORRIENTES POR COBRAR

Los anticipos de impuestos pertenecen a la retención en la fuente, saldo a favor en renta, la retención en la fuente realizada por terceros y la autorretención en Renta. Se reconocen por el valor adeudado, a favor de la entidad por concepto de impuestos. El saldo a diciembre 31 corresponde al anticipo Sobre la Renta para el año gravable 2024.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

IMPUESTOS POR COBRAR	2023	2022
ANTICIPO IMPTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	19,114	0
RETENCIÓN EN LA FUENTE	0	0
IMPUESTO DE IND Y CCIO RETENIDO	0	0
AUTORRETENCIÓN RENTA	0	0
TOTAL	19,114	0

NOTA 5. CUENTA POR COBRAR ACCIONISTAS

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

CUENTA POR COBRAR ACCIONISTAS	2023	2022
LOPEZ CLAVIJO CARLOS ALBERTO	0	59,431
HENAO FLOREZ EDUARDO RODRIGO	0	22,771
HOLDING TRES A SAS	0	145,504
TOTAL	0	227,706

NOTA 6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2.023 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	94,121	82,544	176,664
(+) Compras	835,851	419,576	1,255,428
(-) Consumos prestación del servicio	-822,766	-356,044	-1,178,810
(-) Pérdida por obsolescencia	-11	-	-11
Saldo al final del Período // Diciembre 31 de 2023	107,195	146,076	253,271



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

6.1. Medición de Inventarios:

Los inventarios en su medición inicial se miden por los costos de adquisición, los cuales comprenden el precio de compra, transporte, almacenamiento e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Y posteriormente se miden constantemente por el menor entre el costo y el valor neto de realizable reconociendo la provisión por deterioro

- La fórmula para calcular el costo es el promedio ponderado.

6.2. 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 INSER EJE CAFETERO 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 y después de haber realizado la prueba se determinó que el valor del deterioro es Once mil ciento setenta y siete pesos ml (\$11.177).

NOTA 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Son los pagos realizados por el INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO 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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2023	2022
SEGUROS Y FIANZAS		
TODO RIESGO	5,488	5,037
RESPONSABILIDAD CIVIL	45,011	41,666
AMORTIZACION SEGUROS	-28,146	-27,136
TOTAL	22,353	19,566

NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO INSER EJE CAFETERO						
	Costo al cierre contable anterior	Compras	Bajas	Depreciación	Deterioro de valor	Valor en libros a Diciembre 2023
Equipos de telecomunicaciones	\$14,575	\$26,937	\$0	-\$8,367	\$0	\$33,145
Maquinaria y equipo	\$8,864	\$0	\$0	-\$2,274	\$0	\$6,590
Equipo de oficina general	\$6,501	\$0	\$0	-\$1,376	\$0	\$5,125
Equipo médico científico laboratorio	\$173,112	\$3,839	\$0	-\$35,920	\$0	\$141,031
Equipo médico científico quirófano	\$1,882	\$0	\$0	-\$491	\$0	\$1,391
Equipo médico científico apoy. diagnóstico	\$50,396	\$0	\$0	-\$9,556	\$0	\$40,840
Equipo médico científico laboratorio en arrendamiento financi	\$173,839	\$0	\$0	-\$39,826	\$0	\$134,013
Equipo médico científico apoy. Diagn en arrendamiento fro	\$10,000	\$0	\$0	-\$8,000	\$0	\$2,000
Flota y eq de transporte en arrendamiento financiero	\$45,760	\$0	\$0	-\$4,947	\$0	\$40,813
CUENTA PUENTE ACTIVOS POR MATRICULAR	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Total	\$484,929	\$30,776	\$0	-\$110,757	\$0	\$404,948

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



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

EQUIPO DE OFICINA GENERAL	10 años
EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	5 años
LABORATORIO	8 años
EQUIPO MÉDICO	10 años

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

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

NOTA 9. INTANGIBLES

EL INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S. no presentó Activos Intangibles para el año 2023.

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El detalle de las obligaciones financieras se presenta a continuación:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2023	2022
CORRIENTES	2,943	5,170
TARJETA CREDITO BANCOLOMBIA	2,943	5,170
NO CORRIENTES	62,855	138,653
LEASING MICROSCOPIO - 220883	23,247	49,120
LEASING 1015857 - INCUBADORA ESCO	39,608	50,240
LEASING 147363 - AUTOMOVIL CHEVROLET	0	39,293
TOTAL	65,798	143,823



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

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 leasing

Descripción leasing	tasa pactada	plazo	fecha inicial	fecha final
Microscopio	DTF T.A + 6.79% Opción de compra 1%	60	22/02/2019	27/01/2024
Incubadora Esco Multi Room Miri, MRI-6A10-9, 115V 50-60HZ	IBR + 3.3	60	14/01/2022	14/01/2027
Automóvil Chevrolet	IBR + 7.35	60	04/03/2022	04/03/2027

NOTA 11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Las cuentas por pagar a los proveedores, están reconocidas al valor adeudado al proveedor, por lo general se hacen compras con financiación a 1 mes.

El saldo de los proveedores al 31 de diciembre de 2023 comprendía:

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	2023	2022
CUENTAS POR PAGARAL COSTO	148,421	122,027
TOTAL	148,421	122,027

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



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

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	29,905	24,814
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	18,952	23,354
TOTAL	48,857	48,168

Los costos y gastos por pagar: corresponden a las deudas con terceros de publicidad, servicios públicos, telefonía, 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 INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

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	82,078	22,641
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1,908	1,289
RETENCION EN LA FUENTE	23,836	25,914
TOTAL	107,822	49,844

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 el Municipio de Pereira debe presentarse Declaración bimensual de Industria y Comercio. El saldo a diciembre 31 corresponde a la Declaración del Bimestre 06 de 2023 que fue debidamente cancelado 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 POR PAGAR

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

Los intereses a las cesantías y las cesantías se disponen para ser cancelados a los empleados y a los fondos en Enero y Febrero respectivamente.

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



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

BENEFICIOS A EMPLEADOS CP.	2023	2022
NOMINA POR PAGAR	0	0
CESANTIAS	16,086	37,087
INTERESES CESANTIAS	1,895	4,450
VACACIONES	25,406	61,616
PRIMA DE SERVICIOS	0	0
OTROS CTOS ESTIMADOS	0	0
TOTAL	43,386	103,153

Las obligaciones laborales se ajustan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales vigentes.

Beneficios Largo Plazo:

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

NOTA 15. ANTICIPOS RECIBIDOS

ANTICIPOS RECIBIDOS	2023	2022
POR SERVICIOS DE SALUD	35,504	106,110
OTROS VALORES POR PAGAR	41,558	24,738
OTROS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	5,470	5,470
OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	199	0
TOTAL	82,732	136,318

Anticipos por Servicios de salud: Son anticipos entregados por los clientes para el pago de sus procedimientos los cuales están pendientes por facturar.

Otros Valores por pagar: Corresponde al saldo adeudado del contrato de cuentas en participación que actualmente celebra con la empresa Holding Tres A S.A.S.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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

Otros 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 los 3 ciclos y 4 ciclos y 12 meses para los 2 ciclos.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2023	2022
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS // VARIOS		
CICLOS	428,589	444,751
TOTAL	428,589	444,751

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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.
NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023
Expresado en Miles de Pesos Colombianos

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.

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2023	2022
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	32,452	613
TOTAL	32,452	613

PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2023	2022
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	34,539	1,814
TOTAL	34,539	1,814

IMPUESTO DIFERIDO				Impuesto Diferido 35%	
cuenta	Base Niif	Base fiscal	Diferencia temporaria	Activo	Pasivo
CUENTAS POR COBRAR PRESTACIÓN DE SV PNA NATUR	74,057	74,887	-830	291	
CUENTAS POR COBRAR PRESTACIÓN DE SV DEL EXTER	168,391	171,336	-2,945	1,031	
INCAPACIDADES SOS EPS	0	228	-228		80
DETERIORO INVENTARIOS PARA LA VENTA	-11	0	-11		4
MAQUINARIA Y EQUIPO	21,473	24,665	-3,192	479	
EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	21,879	29,500	-7,621	1,143	
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	81,528	105,012	-23,484	3,523	
MAQ Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO LABORATORIO	350,577	463,995	-113,418	17,013	
EQUIPO MEDICO Y LABORATORIO ARRENDAMIENTO FR	322,144	273,189	48,956		7,343
MAQ Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO APOYO DIAGNOST	77,679	83,971	-6,292	944	
EQUIPO MEDICO APOYO DIAG ARRENDAMIENTO FRO	58,000	80,000	-22,000	3,300	
MAQUINARIA Y EQUIPO	-14,883	-18,075	3,192		479
EQUIPO DE OFICINA (MUEB Y ENSERES)	-16,754	-24,175	7,421		1,113
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	-48,382	-66,514	18,132		2,720
MAQ Y EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO LABORATORIO	-209,546	-331,569	122,022		18,303
MAQ Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO APOYO DIAGNOST	-36,839	-43,130	6,292		944
EQUIPO MEDICO LABORATORIO ARRENDAMIENTO FRO	-188,131	-157,160	-30,971	4,646	
EQUIPO MEDICO APOYO DIAGN ARRENDAMIENTO FRO	-56,000	-80,000	24,000		3,600
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR EXTRANJ	-1,823	-1,929	106		37
TOTAL				32,452	34,539

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 INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

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	10,000	10,000
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	0	0
RESERVAS OBLIGATORIAS	21,450	21,450
RESULTADOS DEL EJERCICIO	270,836	250,394
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	12,394	0
AJUSTE ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	24,420	24,420
TOTAL	339,100	306,264

Año	Acciones autorizadas y pagadas	Acciones por suscribir	Total acciones	Valor nominal por acción
2021	10,000	-	10,000	\$ 1,000
2022	10,000	-	10,000	\$ 1,000
2023	10,000	-	10,000	\$ 1,000

Capital Suscrito y Pagado - El capital autorizado de la compañía es de 10.000 acciones ordinarias por un valor nominal de \$1.000 (en pesos) por acción, de las cuales han sido suscritas y pagadas un total de 10.000 acciones. Durante los años 2022 y 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.



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

INGRESOS OPERACIONALES	2023	2022
SERVICIOS MEDICOS DE FERTILIDAD	2,158,651	1,564,473
SERVICIOS MEDICOS VARIOS CICLOS	1,427,996	1,751,810
VENTA DE MEDICAMENTOS	897,499	854,500
POLIZA COMPLICACIONES MEDICAS	20,390	13,998
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	-471,338	-493,636
TOTAL	4,033,197	3,691,145

Reconocimiento: 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.

NOTA 20. 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	473,823	477,053
CONSUMO INTERNO	319,328	313,275
EXAMENES DE LABORATORIO	327,011	359,462
COMPRA INSUMOS	148,344	86,441
COSTOS DE PERSONAL	952,430	1,101,628
HONORARIOS	357,929	150,270
DESCUENTO PROVEEDORES	-7,654	-20,810
ARRENDAMIENTOS	46,745	61,191
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	0	85
SEGUROS	19,361	12,405
SERVICIOS	147,475	102,678
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	74,756	36,629
ADECUACIONES E INSTALACIONES	81	0
COSTOS DE VIAJE	64,924	35,908
DEPRECIACIONES	93,793	94,782
OTROS	19,489	30,531
TOTAL	3,037,835	2,841,529



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

NOTA 21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Gastos en los que incurre la entidad para la operación de la compañía, estos se reconocen cuando se recibe el bien o el servicio.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2023	2022
GASTOS DE PERSONAL	105,951	85,787
HONORARIOS	32,645	20,789
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	26,323	22,887
ARRENDAMIENTOS	140,956	127,062
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	3,515	2,615
SEGUROS	25,856	22,761
SERVICIOS	20,389	18,231
LEGALES	2,130	2,979
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	25,841	18,152
ADECUACIONES E INSTALACIONES	406	89
GASTOS DE VIAJE	18,045	17,296
DEPRECIACIONES	16,964	13,804
DETERIORO DE CARTERA	1,587	0
DETERIORO DE INVENTARIOS	11	1,717
AMORTIZACIONES	0	0
DIVERSOS	26,159	16,765
TOTAL	446,777	370,936

NOTA 22. GASTOS DE VENTA

Gastos en los que incurre la entidad para la ejecución de las ventas de los servicios, estos se reconocen cuando se recibe el bien o el servicio.

GASTOS DE VENTAS	2023	2022
GASTOS DE PERSONAL	0	0
HONORARIOS	25,912	18,546
SERVICIOS DE PUBLICIDAD	25,112	17,558
GASTOS DE VIAJE	28,767	16,058
GASTOS DIVERSOS	19,042	7,904
TOTAL	98,833	60,067



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.
NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023
Expresado en Miles de Pesos Colombianos

NOTA 23. OTROS INGRESOS E INGRESOS FINANCIEROS

23.1. Otros Ingresos:

OTROS INGRESOS	2023	2022
REINTEGRO DE CTOS Y GTOS	3,741	0
APROVECHAMIENTOS	18,393	9,247
INGRESOS DIVERSOS	0	0
DIFERENCIA EN CAMBIO	1,039	1,050
TOTAL	23,173	10,297

23.2. Ingresos Financieros:

INGRESOS FINANCIEROS	2023	2022
INTERESES	25,712	15,423
TOTAL	25,712	15,423

NOTA 24. GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS

24.1. Gastos Financieros:

GASTOS FINANCIEROS	2023	2022
GASTOS BANCARIOS	2,341	1,513
COMISIONES BANCARIAS	44,599	40,602
INTERESES	23,141	20,042
DIFERENCIA EN CAMBIO	7,012	6,212
TOTAL	77,094	68,369

24.2. Otros Gastos:

OTROS GASTOS	2023	2022
GASTOS NO DEDUCIBLES	604	3,906
INTERESES POR MORA	7	62
DIFERENCIA EN CAMBIO NO REALIZADA	2,945	35
OTROS	0	0
TOTAL	3,556	4,002



INSTITUTO DE FERTILIDAD HUMANA INSER EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900.483.858-9

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

NOTA 25. GASTO IMPUESTOS

GASTO IMPUESTOS	2023	2022
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEM VIG CTE	146,265	135,089
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	886	-13,522
TOTAL	147,151	121,567

LILIANA SANCHEZ KERGUELEN

Representante Legal

GLORIA P. BUSTAMANTE MUÑOZ

Contadora

TP-292600-T