

INSTITUTO ANTIOQUEÑO DE REPRODUCCIÓN INSER SAS
 NIT 811.001.087-7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
 A DICIEMBRE 31 DE 2023 COMPARATIVO CON DICIEMBRE 31 DE 2022
 (Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

ACTIVOS		NOTA	2023	2022	PASIVOS		NOTA	2023	2022
ACTIVOS CORRIENTES					PASIVO CORRIENTE				
1	Efectivo y equivalentes de efectivo		566,641	442,035	10	Pasivos financieros		43,938	76,949
2	Deudores comerciales		373,378	284,894	11	Cuentas comerciales por pagar		583,645	355,659
3	Otras cuentas por cobrar		3,541,624	3,165,539	12	Otras cuentas por pagar		1,318,431	212,423
4	Activos por impuestos corrientes		288,941	54,440	13	Pasivos por impuestos corrientes		133,570	588,315
6	Inventarios		522,002	450,470	14	Beneficios a empleados por pagar		313,290	233,736
7	Otros activos no financieros		55,722	58,670	15	Otros pasivos no financieros		554,486	718,929
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES						TOTAL PASIVO CORRIENTE		2,947,359	2,186,011
ACTIVOS NO CORRIENTES					PASIVO NO CORRIENTE				
5	Cuentas por cobrar accionistas		-	397,949	10	Pasivos financieros, no corrientes		1,535,261	783,493
8	Propiedades, planta y equipos		2,145,298	1,710,671	14	Beneficios a empleados LP		-	4,875
9	Activos intangibles, distintos de plusvalía		60,072	74,113	16	Otros pasivos no financieros, no corrientes		1,488,825	1,500,452
17	Activos por impuestos diferidos		231,529	16,068	17	Pasivos por impuestos diferidos		225,212	467
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES						TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		3,249,298	2,289,287
TOTAL ACTIVOS						TOTAL DEL PASIVO		6,196,657	4,475,298
TOTAL ACTIVOS						PATRIMONIO		2023	2022
TOTAL ACTIVOS						Capital social	18	186,000	186,000
TOTAL ACTIVOS						Prima en colocación de acciones	18	272,730	272,730
TOTAL ACTIVOS						Reserva legal	18	93,000	93,000
TOTAL ACTIVOS						Resultado del ejercicio	18	159,000	1,550,109
TOTAL ACTIVOS						Resultado de ejercicios anteriores	18	800,109	-
TOTAL ACTIVOS						Ganancias Retenidas (Ajustes NIIF)	18	77,711	77,711
TOTAL ACTIVOS						TOTAL DEL PATRIMONIO		1,588,550	2,179,550
TOTAL ACTIVOS						TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		7,785,207	6,654,848

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

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

Juan Pablo Patiño Henao
Juan Pablo Patiño Henao
Contador
T.P. 162748-T
 (Ver Certificación adjunta)



INSTITUTO ANTIOQUEÑO DE REPRODUCCIÓN INSER SAS

NIT 811.001.087-7

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL

A DICIEMBRE 31 DE 2023 COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2022

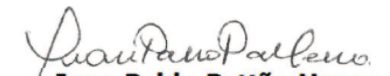
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)



	NOTA	2023	2022
Ingreso de actividades ordinarias servicios médicos	19	13,702,130	12,782,808
Ingreso de actividades ordinarias Medicamentos	19	3,577,730	3,745,594
(-) Devoluciones en venta y medicamentos	19	(2,025,797)	(1,831,518)
Total ingresos de actividades ordinarias		15,254,062	14,696,884
Costo de servicios médicos	20	(10,619,337)	(8,022,127)
Costo de venta medicamentos	20	(1,717,696)	(2,057,738)
Total costos		(12,337,034)	(10,079,865)
Utilidad bruta		2,917,029	4,617,019
Gastos de administración	21	(1,385,685)	(1,145,071)
Gastos de venta	22	(652,790)	(522,514)
Otros ingresos	23	91,014	32,367
Otros gastos	24	(26,912)	(119,936)
Resultado por actividades de operación		942,657	2,861,865
Ingresos financieros	23	3,953	10,240
Gastos financieros	24	(520,373)	(386,740)
Costo financiero - neto		(516,420)	(376,500)
Utilidad antes de impuestos		426,236	2,485,365
Gasto impuesto de Renta	25	(257,951)	(935,044)
Gasto impuesto diferido	25	(9,285)	(211)
Resultado del ejercicio		159,000	1,550,109
Otro Resultado Integral			
Dividendos decretados			
Resultado Integral del Ejercicio		159,000	1,550,109


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)


Juan Pablo Patiño Henao
Contador
T.P. 162748-T
(Ver Certificación adjunta)



INSTITUTO ANTIOQUEÑO DE REPRODUCCIÓN INSER SAS
NIT 811.001.087-7

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	159,000	1,550,109
Impuesto de renta	257,951	935,044
Depreciación	331,604	284,767
Amortización seguros	(81,638)	79,785
Amortización intangibles	36,078	28,503
Impuesto Diferido	9,285	211
Deterioro de cartera	1,608	10,153
Deterioro de Inventario	23	33
Diferencia en cambio no realizada	976	9,730
Ingresos financieros atribuidos a actividades de inversión o de financiación		-
Resultado del ejercicio depurado	714,887	2,898,335
Cambios en activos y pasivos corrientes		
Cuentas comerciales por cobrar	(90,092)	(1,929,525)
Impuestos corrientes por cobrar	(234,501)	99,328
Otras cuentas por cobrar	(377,061)	(47,831)
Inventarios	(71,555)	(152,738)
Gastos pagados por anticipado / otros activos no financieros	84,587	(80,970)
cuentas comerciales por pagar	227,986	58,813
Otras cuentas por pagar	1,106,008	(217,630)
Impuesto por pagar	(712,696)	(415,561)
Beneficios a empleados por pagar	74,679	35,260
Pasivos no financieros	(176,071)	(28,260)
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	546,170	(2,679,114)
Flujos de efectivo en las actividades de inversión		
Entradas:		
Venta de propiedad, planta y equipo		
Abono prestamo socios	397,949	573,705
Disminucion de intangibles		
Salidas:		
Compra de propiedad, planta y equipo	(766,231)	(282,068)
Compra de intangibles	(22,038)	(10,852)
Prestamo a socios		-
Pago de dividendos	(750,000)	(164,291)
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	(1,140,320)	116,494
Flujos de efectivo en las actividades de financiación		
Entradas:		
Por pasivos financieros	718,757	
venta de acciones Inser Eje y Bogota		
Salidas:		
Pago pasivos financieros		(312,255)
Pago gastos financieros clasificados como de financiación		
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	718,757	(312,255)
Aumento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	124,607	23,461
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	442,035	418,574
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	566,641	442,035


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)


Juan Pablo Patiño Henao
Contador
T.P. 162748-T
(Ver Certificación adjunta)



INSTITUTO ANTIOQUEÑO DE REPRODUCCIÓN INSER SAS

NIT 811.001.087-7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
A DICIEMBRE 31 DE 2023 COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2022
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

	CAPITAL SOCIAL	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	UTILIDADES (pérdidas) acumuladas del resultado	Ajustes ORI	Ajustes por cambio en políticas o corrección de errores	TOTAL PATRIMONIO
Saldo a diciembre 31 del 2022	186,000	272,730	93,000	1,550,109	(0)	77,711	-	2,179,550
Aumento (-) Disminución Capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Apropiaciones de asamblea	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos decretados	-	-	-	-	(750,000)	-	-	(750,000)
Ganancia del periodo	-	-	-	159,000	1,550,109	-	-	1,709,109
Otros cambios...	-	-	-	(1,550,109)	-	-	-	(1,550,109)
Saldo a diciembre 31 del 2.023	186,000	272,730	93,000	159,000	800,108	77,711	-	1,588,550

Liliana Sánchez K.

Liliana Sánchez Kerguelen
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

Maria Alejandra Jaramillo Urrego

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

Juan Pablo Patiño Henao

Juan Pablo Patiño Henao
Contador
T.P. 162748-T
(Ver Certificación adjunta)



Instituto de Fertilidad Humana

INSTITUTO ANTIOQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2023

1. ENTE ECONÓMICO

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. es una sociedad comercial, por Acciones Simplificada, de nacionalidad colombiana, constituida el 28 de marzo de 1.995, mediante escritura pública No. 527 de la Notaría 5ª de Medellín. La última reforma fue el 17 de noviembre de 2.010, en el libro 9 bajo el No 18206, mediante la cual la Sociedad Anónima se transforma en Sociedad por Acciones Simplificada.

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 Medellín.

1.2 Domicilio:

INSER S.A.S tienen su domicilio principal en la Calle 12 N. 39-60 Sector el Poblado de la ciudad de Medellín- Colombia. A su vez su establecimiento de comercio se ubica en la misma dirección.

1.3. Descripción de la naturaleza de las operaciones y de las principales actividades:

La Sociedad tiene por objeto principal el desarrollo de toda clase de actividades profesionales, comerciales, investigativas y humanísticas con el fin de promover el trabajo en grupo y el progreso científico, material e intelectual en el área de la reproducción humana. Para tales efectos, presta servicios médicos y paramédicos tales como consultas, realización de procedimientos y ayudas diagnosticas en reproducción humana.

1.4. 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 Antioqueño de reproducción Humana INSER S.A.S. prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera 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 presentados de acuerdo con las Normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia en la preparación de estos estados financieros la entidad ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en una nota posterior. Así mismo la entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35 del Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2.013.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Bases de medición:

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

- Activos medidos a valor razonable en el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) como edificios y terrenos. Estos se midieron una sola vez y se estableció como política contable no volver a reconocer las valorizaciones contablemente.
- Activos bajo arrendamiento financiero que han sido medidos a su valor razonable.
- Los bienes muebles total o parcialmente depreciados no fueron valorados, aunque se tuvieran en uso conforme al párrafo 79b NIC 16 aplicable a NIIF para PYMES.

- Las cuentas comerciales por cobrar se midieron al importe adeudado.
- Los inventarios se miden por su costo, salvo que exista expectativa de venta por un valor inferior en cuyo caso se reconoce el deterioro.
- 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 inversiones se midieron inicialmente al costo y posteriormente por el método de participación en el patrimonio.

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 Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. registra inicialmente sus elementos de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición. Que incluye todas las erogaciones directamente atribuibles a la compra del elemento de propiedad planta y equipo, hasta que se encuentra en condiciones de funcionamiento.

La medición posterior de la propiedad, planta y equipo se realiza al costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas.

Por su parte el importe de la depreciación se determina de acuerdo al método de línea recta, el cual refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos de los elementos de propiedad, planta y equipo, a lo largo de su vida útil hasta alcanzar su valor residual (con excepción de los terrenos, que tienen una vida útil indefinida).

La vida útil es el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso del Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S.

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

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER 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 Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. amortiza sus activos intangibles siguiendo el método de línea recta.

Para cada activo intangible se define una vida útil económica finita, teniendo en cuenta el tiempo en el cual se espera utilizar el activo.

En todos los casos, los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados al cierre del ejercicio y si procede son ajustados prospectivamente al considerarse como un cambio en estimaciones.

3.6. Gastos pagados por anticipado:

Los pagos realizados por el Instituto Antioqueño de Reproducción INSER 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, 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 Antioqueño de Reproducción INSER 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 Antioqueño de Reproducción INSER 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 Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. da de baja los inventarios en el momento en que son consumidos en la prestación del servicio o cuando se consideran obsoletos, lo cual ocurre especialmente por vencimiento.

3.8. Deterioro de los activos:

La metodología de deterioro del valor de los activos, es una evaluación financiera de la capacidad que tiene una entidad de recuperar la inversión realizada en sus activos a través de su operación o venta.

Para efectos de la evaluación del deterioro, los activos del Instituto Antioqueño de Reproducción INSER 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 Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. define como unidades generadoras de efectivo, la compañía como un todo y cada una de sus asociadas.

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER 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 Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. el derecho de uso del activo.

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER 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 Antioqueño de Reproducción INSER 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 Antioqueño de Reproducción INSER 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 Antioqueño de Reproducción INSER 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 Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S. evalúa al final de cada periodo si existe evidencia objetiva de que algún activo financiero medido a costo amortizado este deteriorado. Si existe tal evidencia, el monto de la pérdida es medido como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa efectiva de interés original del activo financiero. El valor del deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se incurre.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro se analiza individualmente para cada activo financiero. Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada.

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:

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

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

3.17. Partes Relacionadas:

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER 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 Antioqueño de Reproducción Humana INSER S.A.S

3.17.2. Descripción de Operaciones Entre Partes Relacionadas:

Las ventas y compras entre partes relacionadas se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes. Los saldos a las respectivas fechas de cierre no devengan intereses.

Transacciones con partes relacionadas:

Saldos resultantes de las transacciones con partes relacionadas. (miles de pesos)

HOLDING TRES A S.A.S	
Activos	
Otras cuentas por cobrar	1.726.739
Contrato de mandato	132.503
Pasivos	
Dividendos No gravados por pagar	(326.221)
CXP contrato CXP	(149.900)
Patrimonio	
Capital autorizado	(176.700)

3.18. Remuneraciones del Personal Clave de la Gerencia:

El instituto Antioqueño de reproducción Humana Inser 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.

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.

4.3. Valor Razonable de Propiedad, Planta y Equipo:

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



Instituto de Fertilidad Humana

INSTITUTO ANTIOQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2023

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 Antioqueño de Reproducción INSER 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 del Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S.

4.5. Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar:

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER 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.



Instituto de Fertilidad Humana

INSTITUTO ANTIOQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2023

-
- Incumplimiento de cláusulas contractuales, tales como impagos o retrasos en el pago de intereses o capital.
 - El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER S.A.S., 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 Antioqueño de Reproducción INSER 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. POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES Y ERRORES

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

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(miles de pesos)

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

1.1. Componente del efectivo y sus equivalentes:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	2023	2022
CAJA GENERAL	18,285	26,528
CAJAS MENORES	1,050	1,050
CAJA MONEDA EXTRANJERA	1,420	1,294
BANCOLOMBIA	494,243	362,418
BANCO DAVIVIENDA	2,184	14,484
BANCO OCCIDENTE	1,170	28,608
BANCO BANCOOMEVA	20,957	2,883
CUENTA AHORROS BANCOLOMBIA	0	371
BANCOLOMBIA MONEDA EXTRANJERA	19,135	0
Equivalente de efectivo	558,443	437,635
DERECHOS FIDUCIARIOS	8,198	4,399
TOTAL	566,641	442,035

Los derechos fiduciarios corresponden a depósitos a término fijo, que administra Valores Bancolombia y Fiduciaria Bancolombia.

1.2. Criterios para la determinar la composición del efectivo y del equivalente de efectivo:

Se considera efectivo tanto a los fondos en caja como a los depósitos bancarios a la vista de libre disponibilidad, se considera equivalente de efectivo a las inversiones de corto plazo de gran

liquidez y libre disponibilidad que fácilmente puede convertirse en una cantidad determinada de efectivo, y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambio de su valor.

1.3. Efectivo restringido:

Actualmente no se tiene efectivo restringido.

NOTA 2. DEUDORES COMERCIALES

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	260,997	106,744
PERSONAS JURIDICAS	46,776	145,828
PERSONAS DEL EXTERIOR	182,970	220,529
INGRESOS POR APLICAR	0	0
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	-117,366	-188,208
TOTAL	373,378	284,894

- Las cuentas comerciales por cobrar se miden al valor adeudado.
- Las ventas a crédito con financiación corresponde a casos puntuales a corto plazo.
- Las consignaciones pendientes por identificar se están gestionando para ser aplicados debidamente a la cartera de los respectivos pacientes.

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

A 31 de diciembre de 2023 Se deterioró la cartera con más de 360 días de vencido en los cuales luego de su debida gestión, se concluyó que era imposible su recaudo.

DETERIORO CARTERA		
CC	NOMBRE	VALOR DETERIORADO
1036611374	MONSALVE GALLEGO ELIANA	652,700
NXRJ43869	STRICKX FARICIANA VANICK	955,513
TOTAL		1,608,213

NOTA 3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2023	2022
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,072,354	2,949,510
CONTRATOS DE MANDATO	253,486	181,410
ANTICIPOS PROVEEDORES	183,548	0
ANTICIPOS TRABAJADORES	0	0
RECLAMACIONES	3,072	438
CXC A TRABAJADORES	29,164	34,181
TOTAL	3,541,624	3,165,539

- Otras cuentas por cobrar: El 87% corresponde a préstamos realizados a las compañías del Grupo económico.

- Contratos de mandato: Corresponde a gastos que asume la cía, pero el gasto lo debe asumir las empresas del Grupo económico.
- La Reclamaciones: Son incapacidades por cobrar a SURA y SANITAS.
- Las Cuentas por cobrar a Trabajadores: corresponden a saldos de cuentas de celular, plan complementario de salud, según el plan de beneficios.

NOTA 4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

IMPUESTOS POR COBRAR	2023	2022
ANTICIPO IMPTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	288,941	54,440
RETENCIÓN EN LA FUENTE	0	0
IMPUESTO DE IND Y CICIO RETENIDO	0	0
AUTORRETENCIÓN RENTA	0	0
TOTAL	288,941	54,440

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS

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

CUENTA POR COBRAR ACCIONISTAS	2023	2022
SERGIO TAMAYO	0	11,669
HOLDING TRES A SAS	0	386,279
TOTAL	0	397,949

NOTA 6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre 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	288,568	161,935	450,503
(+) Compras	2,863,630	1,701,551	4,565,181
(-) Consumos prestación del servicio	-2,829,003	-1,664,656	-4,493,659
(-) Pérdida por obsolescencia	-23	-	-23
Saldo al final del Período // Diciembre 31 de 2023	323,172	198,829	522,002

Medición de Inventarios:

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

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

Valor Neto de Realización:

Para determinar el deterioro del valor de los inventarios, estos son medidos al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, el cual se define como el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER 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 las estimaciones pertinentes se determinó que el deterioro fue de veintitrés mil trescientos noventa y seis pesos ml(\$23.396).



Instituto de Fertilidad Humana

INSTITUTO ANTIOQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2023

NOTA 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Son los pagos realizados por la compañía para la adquisición de seguros.

Al cierre del ejercicio se poseen las siguientes pólizas y estos valores se amortizan de acuerdo con la vigencia.

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2023	2022
SEGUROS Y FIANZAS		
SEGUROS DE VIDA	7,561	13,389
TODO RIESGO	5,506	10,802
RESPONSABILIDAD CIVIL	124,293	114,264
AMORTIZACION SEGUROS	-81,638	-79,785
TOTAL	55,722	58,670

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 MEDELLÍN						
	Costo al cierre contable anterior	Compras	Bajas	Depreciación	Deterioro de valor	Valor en libros a Diciembre 2023
Equipos de telecomunicaciones	\$62,686	\$58,185	\$0	-\$39,523	\$0	\$81,349
Mejoras en propiedad ajena	\$585,376	\$0	\$0	-\$14,412	\$0	\$570,964
Maquinaria y equipo	\$124,059	\$34,566	\$0	-\$22,045	\$0	\$136,580
Equipo de oficina general	\$46,850	\$6,260	\$0	-\$14,060	\$0	\$39,050
Equipo médico científico laboratorio	\$213,557	\$73,710	\$0	-\$61,185	\$0	\$226,083
Equipo médico científico quirófano	\$100,534	\$132,231	\$0	-\$46,447	\$0	\$186,317
Equipo médico científico apoy. diagnóstico	\$28,901	\$17,951	\$0	-\$13,099	\$0	\$33,753
Equipo médico científico laboratorio en arrendamiento	\$108,561	\$0	\$0	-\$16,161	\$0	\$92,400
Eq. médico apoyo diagnóstico en arrendamiento financ	\$128,319	\$234,337	\$0	-\$48,448	\$0	\$314,209
Flota y eq de transporte	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Flota y eq de transporte en arrendamiento financiero	\$311,828	\$208,990	\$0	-\$56,225	\$0	\$464,593
CUENTA PUENTE ACTIVOS POR MATRICULAR	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Total	\$1.710.671	\$766.231	\$0	-\$331.604	\$0	\$2.145.298

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 sobre dichos activos.

NOTA 9. INTANGIBLES

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

INTANGIBLES							
PROVEEDOR	NIT	Costo a Diciembre 2022	Compras	Bajas	Amortización	Deterioro de Valor	Valor a Diciembre de 2023
PRODUCTORA DE SOFTWARE SA	890923937	39,889	\$0	\$0	-\$8,548	\$0	\$31,342
SOFINTE SAS	900534013	26,989	\$0	\$0	-\$6,966	\$0	\$20,022
SOLUCIONES CONVERGENTES SAS	900951138	7,235	\$5,595	\$0	-\$11,897	\$0	\$932
VISION TECNOLÓGICA SAS	811021575	\$0	\$1,941	\$0	-\$809	\$0	\$1,132
VISTA 360 SOFTWARE SAS	901233783	\$0	\$7,229	\$0	-\$6,626	\$0	\$602
LOGGRO SAS	901361537	\$0	\$7,273	\$0	-\$1,232	\$0	\$6,041
TOTAL		\$74,113	\$22,038	\$0	-\$36,078	\$0	\$60,072

9.2. Método de amortización utilizado: Todos los intangibles se amortizan utilizando el método de línea recta.

9.3. Vida útil: Todos los intangibles tiene vida útil definida, la vida útil se define en cada caso, según el activo intangible que se adquiere.

NOTA 10. PASIVO FINANCIERO CORRIENTE Y NO CORRIENTE

Obligaciones financieras se presenta a continuación, clasificadas en corrientes y no corrientes:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2023	2022
CORRIENTES	43,938	76,949
TARJETA CREDITO BANCOLOMBIA	43,938	76,949
NO CORRIENTES	1,535,261	783,493
CREDITO BCO OCCIDENTE (600M)	0	275,000
CREDITO BANCOLOMBIA NO.410045735 (300M)	0	137,500
CREDITO BANCOLOMBIA NO.410292387 (400M)	16,652	216,667
CREDITO BCO OCCIDENTE N°40530122999 (250M)	241,667	0
CREDITO BCO OCCIDENTE (750M)	750,000	0
LEASING EQ SISTEMA AIRE ACONDIC (217400)	19,007	43,482
LEASING VEHICULO (218185)	0	13,901
LEASING VEHICULO (249904)	0	27,699
LEASING INCUBADORA (256998)	53,047	69,245
LEASING (153725) OCCIDENTE - VEHICULO DIANA Q	75,134	0
LEASING (328499) ECÓGRAFO VOLUSON	251,254	0
LEASING (337817) AUTOMÓVIL TOYOTA	128,500	0
TOTAL	1,579,199	860,442

- Las obligaciones adquiridas con tarjetas de crédito se cancelan a una (1) cuota y los Leasing se registran a largo plazo porque ser financiados en varios años.

Información leasing

Descripción leasing	tasa pactada	Plazo meses	fecha inicial	fecha final
Aire acondicionado para laboratorio	11,29% (EA) Opción de compra 1%	60	08/04/2019	12/03/2024
Incubator IVF ESCO	8.49%	60	28/12/2020	28/12/2025
Leasing Vehículo DQ	IBR+7.69 MV	60	01/06/2023	01/06/2028
Ecógrafo Volusion	21% EA	60	01/06/2023	01/06/2028
Leasing vehículo ST	IBR+6.6 MV	60	23/12/2023	23/12/2028

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 30 días.

El saldo de los proveedores al 31 de diciembre comprendía:

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	2023	2022
CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	583,645	355,659
TOTAL	583,645	355,659

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

NOTA 12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar están reconocidas al valor adeudado al proveedor de acuerdo a lo transado.

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre comprendía:

INSTITUTO ANTIOQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.
Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2023

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2023	2022
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	906,743	134,168
DIVIDENDOS POR PAGAR	326,221	0
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	85,467	78,255
TOTAL	1,318,431	212,423

- (a) Los costos y gastos por pagar: corresponden a las deudas con terceros de publicidad, servicios públicos, telefonía, gastos del exterior, entre otros.
- (b) Los Dividendos por pagar: Corresponde a dividendos no gravados por pagar a la empresa Holding Tres A SAS.
- (c) 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). Se cancela en 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	509,905
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	0	0
RETENCIÓN DE ICA	0	546
RETENCION EN LA FUENTE	133,570	77,865
TOTAL	133,570	588,315

Impuesto de Renta y Complementarios: Para el cálculo de la provisión, se tuvieron en cuenta, entre otros, los siguientes criterios: Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 35%, para el año 2023 luego de descuentos tributarios genera saldo a favor.

Retenciones en la fuente: corresponde al saldo por retenciones en la fuente de renta que deben ser pagados a la Dian en Enero de 2024 .

NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestación que INSER 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.

14.1. Beneficios a los empleados CP:

BENEFICIOS A EMPLEADOS CP.	2023	2022
NOMINA POR PAGAR	0	0
CESANTIAS	128,639	109,139
INTERESES CESANTIAS	15,036	12,809
VACACIONES	169,615	111,788
PRIMA DE SERVICIOS	0	0
OTROS CTOS ESTIMADOS	0	0
TOTAL	313,290	233,736

14.2. Beneficios a los empleados LP:

El Instituto Antioqueño de Reproducción INSER 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.

BENEFICIOS A EMPLEADOS LP.	2023	2022
BENEFICIO QUINQUENIO	0	4,875
TOTAL	0	4,875

La prima de antigüedad o quinquenio que se paga a los empleados por tiempo de servicio prestado a la compañía, y se constituye como un beneficio a largo plazo. En el año 2023 se pagó el saldo que venía a diciembre 31 de 2022.

NOTA 15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

- Los Anticipos por Servicios de salud: Son Anticipos entregados por los clientes para el pago de sus procedimientos.
- Otros anticipos y avances recibidos: corresponden a dineros entregados por empleados para la cuota inicial de Leasing.
- Los descuentos de nómina son deducciones por conceptos de libranzas debidamente cancelados en el mes de enero de 2024.

ANTICIPOS RECIBIDOS	2023	2022
POR SERVICIOS DE SALUD	244,335	340,398
OTROS VALORES POR PAGAR	149,900	220,487
OTROS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	158,302	157,812
OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	1,948	231
TOTAL	554,486	718,929

NOTA 16. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2023	2022
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS // VARIOS CICLOS	1,488,825	1,500,452
TOTAL	1,488,825	1,500,452

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.

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.

INSTITUTO ANTIOQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2023

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	231,529	16,068
TOTAL	231,529	16,068

PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2023	2022
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	225,212	467
TOTAL	225,212	467

IMPUESTO DIFERIDO				Impuesto Diferido 35%	
cuenta	Base Niif	Base fiscal	Diferencia	Activo	Pasivo
CUENTAS POR COBRAR PRESTACIÓN DE SV PNA NATUR	260,997	257,003	3,993		1,398
CUENTAS POR COBRAR PRESTACIÓN DE SV PNA EXTER	182,970	190,356	-7,386	2,585	
DETERIORO DE INVENTARIOS PARA LA VENTA	-23	0	-23	8	
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	18,740	0	18,740		2,811
MAQUINARIA Y EQUIPO	258,802	393,767	-134,966	20,245	
EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	171,053	350,067	-179,014	26,852	
EQUIPO COMPUTO Y COMUNICACIÓN	285,040	490,826	-205,786	30,868	
EQUIPO COMPUTO Y COMUNIC ARRENDAM FRO	28,337	0	28,337		4,250
MAQ Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO LABORATORIO	617,507	1,389,551	-772,044	115,807	
EQUIPO MEDICO APOYO DIAG ARRENDAMIENTO FRO	607,896	736,550	-128,654	19,298	
FLOTA Y EQUIPO DE TRANS ARRENDAMIENTO FRO	879,639	926,460	-46,821	7,023	
DEPR CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-18,740	0	-18,740	2,811	
MAQUINARIA Y EQUIPO	-122,221	-257,384	135,162		20,274
EQUIPO DE OFICINA	-132,003	-308,582	176,579		26,487
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	-203,691	-409,477	205,786		30,868
EQUIPO COMPUTO Y COMUNIC ARRENDAM FRO	-28,337	0	-28,337	4,250	
MAQ Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO LABORATORIO	-391,425	-1,139,487	748,063		112,209
EQUIPO MEDICO LABORATORIO ARRENDAMIENTO FRO	-36,884	-44,508	7,625		1,144
EQUIPO MEDICO APOYO DIAGN ARRENDAMIENTO FRO	-293,688	-402,727	109,039		16,356
FLOTA Y EQUIPO DE TRASN ARRENDAMIENTO FRO	-415,046	-461,867	46,821		7,023
MEJORA EN PROPIEDAD AJENA	-27,134	-15,257	-11,876	1,781	
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR EXTRANJ	-8,014	-8,482	468		164
POR SERVICIOS DE SALUD	-244,335	-250,701	6,366		2,228
TOTAL				231,529	225,212

NOTA 18. PATRIMONIO

PATRIMONIO	2023	2022
CAPITAL SOCIAL	186,000	186,000
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	272,730	272,730
RESERVAS OBLIGATORIAS	93,000	93,000
RESULTADOS DEL EJERCICIO	159,000	1,550,109
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	800,109	0
AJUSTE ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	77,711	77,711
TOTAL	1,588,550	2,179,550

Capital Suscrito y Pagado: El capital autorizado de la compañía es de 300.000 acciones ordinarias por un valor nominal de \$1.000 (en pesos) por acción, de las cuales han sido suscritas y pagadas un total de 186.000 acciones. Durante los años 2022 y 2023 no hubo cambios en el capital de la Compañía.

Año	Acciones autorizadas y pagadas	Acciones por suscribir	Total acciones	Valor nominal por acción
2021	186,000	114,000	300,000	\$ 1,000
2022	186,000	114,000	300,000	\$ 1,000
2023	186,000	114,000	300,000	\$ 1,000

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.

Ver Estado de Cambios en el Patrimonio, saldo de reservas a 31 de diciembre de 2023 y validar la sumatoria.

Adopción por primera vez: Corresponde al acumulado de los ajustes que fueron necesarios.

NOTA 19. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

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

INGRESOS OPERACIONALES	2023	2022
SERVICIOS MEDICOS DE FERTILIDAD	9,348,686	7,804,844
SERVICIOS MEDICOS VARIOS CICLOS	4,353,443	4,977,964
VENTA DE MEDICAMENTOS	3,407,699	3,648,343
SERVICIO DOMICILIO	1,995	3,817
POLIZA COMPLICACIONES MEDICAS	168,037	93,435
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	-2,025,797	-1,831,518
TOTAL	15,254,062	14,696,884

NOTA 20. COSTO DE VENTAS

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

COSTO DE VENTA	2023	2022
MEDICAMENTOS	1,717,696	2,057,738
CONSUMO INTERNO	1,517,001	1,326,650
EXAMENES DE LABORATORIO	953,411	665,386
COMPRA INSUMOS	172,855	126,069
COSTOS DE PERSONAL	3,669,037	3,365,358
HONORARIOS	1,567,944	1,517,394
DESCUENTO PROVEEDORES	-16,644	-80,826
ARRENDAMIENTOS	37,455	5,876
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	4,343	3,924
SEGUROS	85,864	79,425
SERVICIOS	729,991	539,444
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	505,752	178,719
ADECUACIONES E INSTALACIONES	914,875	0
COSTOS DE VIAJE	125,474	63,362
DEPRECIACIONES	185,340	145,642
OTROS	166,640	85,705
TOTAL	12,337,034	10,079,865

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.

INSTITUTO ANTIOQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2023

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2023	2022
GASTOS DE PERSONAL	594,794	440,440
HONORARIOS	75,005	50,318
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	102,702	88,285
ARRENDAMIENTOS	28,738	22,337
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	6,635	3,318
SEGUROS	86,412	77,701
SERVICIOS	155,868	99,937
LEGALES	3,657	12,757
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	24,348	58,299
ADECUACIONES E INSTALACIONES	6,523	1,426
GASTOS DE VIAJE	20,802	6,319
DEPRECIACIONES	146,264	139,125
DETERIORO DE CARTERA	1,608	10,153
DETERIORO DE INVENTARIOS	23	33
AMORTIZACIONES	36,078	28,503
DIVERSOS	96,226	106,118
TOTAL	1,385,685	1,145,071

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.

GASTOS DE VENTAS	2023	2022
GASTOS DE PERSONAL	108,223	114,698
HONORARIOS	48,026	67,537
ARRENDAMIENTOS	9,805	6,996
SERVICIOS DE PUBLICIDAD	225,997	152,322
GASTOS DE VIAJE	113,902	99,976
GASTOS DIVERSOS	146,836	80,985
TOTAL	652,790	522,514

NOTA 23. OTROS INGRESOS:

OTROS INGRESOS	2023	2022
DCTOS CONCEDIDOS PROVEEDORES	0	0
REINTEGRO DE CTOS Y GTOS	12,457	13,392
APROVECHAMIENTOS	38,157	6,897
INGRESOS DIVERSOS	1,609	1,000
DIFERENCIA EN CAMBIO	38,791	11,078
TOTAL	91,014	32,367

- El Reintegro de Costos y Gastos corresponde a patrocinio de la empresa Merck y reconocimiento de gastos de las empresas del Grupo económico.
- Los aprovechamientos corresponden a Consignaciones por identificar registradas con más de 360 días.
- Los ingresos diversos corresponden a Subsidio del Gobierno por Generación de nuevos empleos.

23.1 INGRESOS FINANCIEROS:

INGRESOS FINANCIEROS	2023	2022
INTERESES	3,953	10,240
TOTAL	3,953	10,240

NOTA 24 OTROS GASTOS

OTROS GASTOS	2023	2022
DONACIONES	10,000	0
GASTOS NO DEDUCIBLES	5,888	48,365
INTERESES POR MORA	2,789	4,258
DIFERENCIA EN CAMBIO NO REALIZADA	8,235	11,063
OTROS	0	56,250
TOTAL	26,912	119,936



Instituto de Fertilidad Humana

INSTITUTO ANTIOQUEÑO DE REPRODUCCIÓN-INSER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2023

24.1 GASTOS FINANCIEROS

GASTOS FINANCIEROS	2023	2022
GASTOS BANCARIOS	4,181	5,638
COMISIONES BANCARIAS	253,600	247,582
INTERESES	212,185	123,632
DIFERENCIA EN CAMBIO	50,408	9,888
TOTAL	520,373	386,740

NOTA 25. GASTO IMPUESTOS

GASTO IMPUESTOS	2023	2022
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEM VIG CTE	257,951	935,044
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	9,285	211
TOTAL	267,236	935,256

Liliana Sánchez K.

LILIANA SANCHEZ KERGUELEN

Representante Legal

Juan Pablo Patiño Henao

JUAN PABLO PATIÑO HENAO

Contador

TP-162748-T