

**SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA
S.A.S**

NIT:800.227.333-5

***NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
2.023 Y 2.022***

Al corte del 31 de diciembre 2.023

Notas a los estados financieros

(Expresado en millones de pesos colombianos)

NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE

SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA SAS fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 15 de marzo de 1.994, mediante Escritura Pública No. 578, en la Notaria 44 de Bogotá D.C., inscrita en la Cámara de comercio de Bogotá el 04 de abril de 1.994 bajo el número 442565 del libro IX a un término indefinido. Su objeto social principal se concentra en el desarrollo de las siguientes actividades: Servicio de atención médica y clínica pacientes, especialmente en lo relacionado con el ramo de la salud reproductiva, todo en estricta sujeción a las normas que rigen el ramo.

NOTA 2- RESUMEN PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las siguientes son las políticas contables que la sociedad aplica son la NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES, aceptados en Colombia de acuerdo con lo establecido en la Ley 1314 de 2.009, Decreto 2420 de 2015. Por este efecto la sociedad se encuentra clasificada en el grupo 2.

1. Bases de presentación

Los estados financieros de **SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA SAS** al 01 de enero de 2.016 y siguientes, se presentarán según Normas internacionales de Información Financiera para Pymes cuya convergencia para su utilización en Colombia se inicia en dicha fecha, y presentará de forma, integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme en adelante.

La preparación de los estados financieros bajo IFRS exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

Para todos los periodos anteriores y hasta 31 de diciembre de 2.016 inclusive, los estados financieros de la Compañía se preparaban sobre las normas locales existentes bajo el decreto 2649 de 1.990. Los efectos de la adopción de la NIIF para Pymes y las exenciones adoptadas para la transición.

La preparación de los Estados Financieros conforme a las NIIF para Pymes exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA SAS utiliza el peso colombiano como moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en que la Compañía desarrolla sus operaciones y la moneda en que generan los principales flujos de efectivo.

b. Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones emitidos por las autoridades monetarias del país. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el Estado de Resultados Integrales.

3. Efectivo y equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos, los depósitos a plazo en entidades financieras, las inversiones en cuotas de fondos mutuos, fideicomisos y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de retroventa, todas las inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original menor a un año.

4. Activos Financieros

SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA SAS clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- A valor razonable con cambios en resultados.
- Préstamos y cuentas por cobrar,
- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y
- Disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Administración determina clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

a. Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, son activos financieros mantenidos para negociar.

Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes.

Las inversiones en valores negociables, se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base en su valor de mercado justo (valor justo).

Las inversiones en acciones se registran a su valor razonable, los resultados obtenidos se registran en otros ingresos (resultados).

b. Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

c. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, son activos financieros con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de **SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA SAS** evaluará la intención positiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento.

Estos activos financieros disponibles para la venta, se incluyen en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimiento inferior a 12 meses a partir de la fecha del balance, que se clasifican como activos corrientes.

d. Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta, son aquellos que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de las otras categorías. Se incluyen en activos no corrientes a menos que la administración pretenda enajenar la inversión en los 12 meses a la fecha del balance.

Las adquisiciones y enajenaciones de inversiones, se reconocen en la fecha de negociación, es decir, la fecha en que el grupo se compromete a adquirir o vender el activo. Las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la transacción para todos los activos financieros no llevados a valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se llevan a resultados.

Las inversiones se dan de baja contablemente, cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones han vencido o se han transferido y la Compañía ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y ventajas derivados de su titularidad.

Los activos financieros disponibles para la venta y los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable (con contrapartida en patrimonio y resultados, respectivamente). Los préstamos y cuentas por cobrar, y los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se registran por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

5. Deterioro de Activos Financiero

Se valorará a cada fecha de emisión de Estados Financieros si un Activo Financiero o grupo de Activos Financieros está deteriorado.

Cuando exista evidencia objetiva que se ha incurrido en una pérdida por deterioro de las cuentas por cobrar, el monto de la pérdida será reconocido en el Estado de Resultados Integrales.

6. Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones financieras con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconocen en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consiste en aplicar la tasa de mercado negociada o de referencia para deudas similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

7. Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y la base contable tributaria, analizando activos y pasivos en los términos que establece la sección 29 "IMPUESTO A LAS GANANCIAS". En consecuencia, se reconoce un pasivo por impuesto diferido por todas las diferencias temporarias que se espere incrementen la ganancia fiscal en el futuro, así mismo, se reconoce activos por impuesto diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores (exceso de renta presuntiva y pérdidas fiscales)

8. Arrendamiento Operativo y Financiero

Los Contratos de arriendo se clasifican como financieros cuando el contrato transfiere a la Compañía sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo y en consecuencia se tratarán como arrendamientos financieros. En el evento de no transferirse sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, se clasificarán como arrendamientos operativos de acuerdo con la sección 20 de la norma internacional para pymes "ARRENDAMIENTOS".

Para los contratos que califican como arrendamientos financieros, se reconoce a la fecha inicial un activo y un pasivo por un valor equivalente al menor valor entre el valor justo del bien arrendado y el valor presente de los pagos futuros de arrendamiento y la opción de compra. En forma posterior, los pagos por arrendamiento se asignan entre el gasto financiero y la reducción de la obligación de modo que se tiene una tasa de interés constante sobre el saldo de la obligación.

Los contratos de arrendamiento calificados como arriendos operativos son cargados a resultados cuando se efectúan o se devengan.

9. Propiedades, Planta y Equipos

Las Propiedades, Planta y Equipos serán valorados por el Modelo del Costo, que es el costo menos depreciaciones acumuladas y deterioros acumulados.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los costos por financiamiento directo o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

Respecto de este último, será política de **SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA SAS** capitalizar dichos intereses durante el periodo de construcción o adquisición, en tanto esos activos califiquen por extensión del tiempo de puesta en operación y por los montos de inversión involucrados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluye en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente.

Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimientos son registrados en resultados cuando son incurridos.

Las construcciones en curso o maquinaria en montaje, incluyen los siguientes conceptos devengados únicamente durante el periodo de construcción.

La depreciación de propiedades, planta y equipo, incluidos los bienes bajo arriendo financiero, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo de acuerdo a la reforma tributaria Ley 1819 de 2.016 así:

Concepto de Bienes a Depreciar	% de Depreciación Fiscal Anual	Vida Útil en Años
Construcciones y Edificaciones	2,22%	45,05
Acueducto, Plantas y Redes	2,50%	40,00
Vías de Comunicación	2,50%	40,00
Flota y Equipo Aéreo	2,33%	42,92
Flota y Equipo Férreo	5,00%	20,00
Flota y Equipo Fluvial	6,67%	14,99
Armamento y Equipo de Vigilancia; Equipo Eléctrico; Flota y Equipo de Transporte Terrestre; Maquinaria y Equipo y, Muebles y Enseres	10,00%	10,00
Equipo Médico Científico	12,50%	8,00
Envases, Empaques y Herramientas	20,00%	5,00
Equipo de Computación; Redes de procesamiento de datos y, Equipo de comunicación	20,00%	5,00

Las Estimaciones de las vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos, serán revisadas y ajustadas si es necesario en cada fecha de cierre de los Estados Financieros. Sin embargo, por política general, cuando se adquiera un activo que cumpla con las características básicas de generar beneficios futuros, pero su costo no es representativo, se podrá optar por depreciar al 100% dichos activos dentro del año de su adquisición, utilizando como parámetro de medición e indicador equivalente a 2 salarios mínimos vigentes en la fecha de su adquisición.

10. Propiedades de Inversión

Las propiedades que **SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA SAS** que adquiera con la finalidad de generar plusvalías y no para ser utilizadas en el transcurso normal de sus negocios son registradas a su valor justo mediante el uso de transacciones efectuadas por expertos independientes calificados. Esta política solo aplica para terrenos y edificaciones y serán medidos y clasificados de acuerdo con la sección 17 Propiedades Planta y Equipo.

A la fecha de los Estados Financieros de Apertura (ESFA) y al corte de estos Estados Financieros **SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA SAS**, no posee propiedades de inversión.

a. Inversiones en Subsidiarias:

La Compañía en sus Estados Financieros Separados de la entidad controladora, Sociedad de Medicina Reproductiva SAS, respecto de las inversiones en subsidiarias y de acuerdo con las normas vigentes en Colombia (Decreto 2496 de 2015, en concordancia con el artículo 35 de la Ley 222 de 1995), establecen la obligación de contabilizar dichas inversiones por el método de la participación tanto para las entidades del grupo 2. Por lo tanto, en Colombia no es posible utilizar las opciones de valor razonable o costo permitidas en las NIIF.

11. Activos Intangibles

Los activos intangibles de la Compañía cumplen las siguientes características: Son identificables, no monetarios y sin apariencia física de los cuales a empresa espera obtener beneficios económicos futuros como licencias, patentes, derechos de mercado, bases de datos de clientes, franquicias.

14. Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo.

SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCUTIVA SAS reconocerá una pérdida por deterioro de valor, cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, su valor actual en libros, cuando este valor es mayor que el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

Importe recuperable: Es el mayor entre el valor justo neto o valor de uso.

Valor de uso: Es el valor presente de la estimación de flujos futuros que se prevé resultará del uso continuo de un activo, así como su enajenación al final de la vida útil.

Valor Justo Neto: Es el importe que se espera obtener de la venta de un activo efectuada entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción en que ambas partes proceden libremente descontando los costos de enajenación.

La reversión de pérdidas por deterioro, se limita al importe en libros que hubiera tenido el activo si no se hubiera presentado una pérdida por deterioro.

La reversión se abona a la cuenta de resultados, o bien debe ser tratada como un incremento de revalorización para activos anteriormente revalorizados.

En una unidad generadora de efectivo, reversión por pérdida de deterioro es imputada proporcionalmente a cada uno de los activos.

15. Provisiones

Las provisiones serán reconocidas cuando se cumplan las condiciones establecidas en la sección 21 "PROVISIONES Y CONTINGENCIAS" NIIF para Pymes.

- **SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA SAS** tiene una obligación presente, legal o implícita, que proviene de eventos pasados.
- Es probable que tenga que desprenderse de recursos para liquidar dicha obligación y
- Puede hacerse una estimación fiable del monto de la obligación.

16. Activos y pasivos contingentes

Los Activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, pero si se revelan en notas a los estados financieros cuando su grado de contingencia es probable.

Los Pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

17. Operaciones de financiamiento

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación, o (si procede) un período más corto.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Compañía da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

18. Cuentas por pagar Comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores o acreedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

19. Impuesto a la renta corriente y diferidos

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio u otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el resultado integral respectivamente.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto de renta diferidos se provisiona su totalidad por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o cuando el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existen derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corriente contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

20. Reconocimiento de los ingresos.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

Los ingresos ordinarios se presentan netos de las devoluciones, rebajas y descuentos. Así mismo, los ingresos derivados de la prestación de servicios, se reconocen en el periodo en que se prestan.

21. Gastos

Se reconocen por el método del devengado. La empresa presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una proporción que sea fiable y más relevante

22. Costos por Intereses.

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado, se capitalizan durante el periodo de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Otros costos por intereses se registran en resultados.

23. Estimaciones y Aplicaciones de Criterio Profesional.

La preparación de estados financieros bajo IFRS, requerirá que la administración de **SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA SAS**, realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en los estados financieros y las notas explicativas relacionadas. Las estimaciones y supuestos a utilizar, se basarán en la experiencia histórica, cambios en la industria o sector económico e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas circunstancias y en algunos casos variar significativamente.

Las estimaciones y políticas contables significativas, son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados, que requieren de un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encontrarán relacionadas con los siguientes conceptos:

- La estimación de deterioro de los activos financieros.
- La vida útil de "Propiedades, planta y equipo e intangibles.
- Las utilidades tributarias para los efectos de determinar el impuesto a la renta en los estados financieros.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos Contingentes.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de los Activos Contingentes.
- La estimación de provisiones.

Estas estimaciones se realizarán en función de la mejor información disponible.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificar dichas estimaciones y corregir prospectivamente en ejercicios futuros.

NOTA 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al corte del 31 de diciembre de 2.023, presenta el siguiente detalle:

	Dic-23	Dic-22
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	623	3.827
Caja General	3	1
Bancos Cuentas Corrientes	616	334
Bancos Cuentas de Ahorros	0	0
Inversiones (Derechos Fiduciarios)	4	2.469
Inversiones (Valores negociables-CDT) 1*	0	1.023

El valor de Efectivo y equivalentes de Efectivo presenta una variación debido a la cancelación y/o uso del CDT y monto disponible en la fiducia que se tenía a 2022, valor que se utilizó para los diferentes gastos que se presentaron tanto para el apoyo a sedes que se encontraban en fase pre-operativa y la misma sede Bogotá.

NOTA 4- OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS: INVERSIONES A LARGO PLAZO Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2.023 la empresa registro los siguientes:

INVERSIONES EN ASOCIADAS LARGO PLAZO		
PLAZO	Dic-23	Dic-22
Inversiones en Asociadas	6,022	6.022
Deterioro Resultados Asociadas	-1,829	0
Otros Deudores	3.941	1.279
Neto	8.134	7.301

SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA S.A.S bajo su Marca REPROTEC TU CENTRO, realizó unas inversiones para el año 2022 en la adquisición de participación o acciones en nuevas sociedades que se constituirán para el desarrollo de los proyectos de Reprotect Cartagena y Reprotect Cali. Llegando a implementar las siguientes normas:

Aquellas participaciones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos, se contabilizarán de acuerdo con la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados y/o sección 9 Estados financieros consolidados y separados NIIF Pymes, sección 14 NIIF pymes inversiones asociadas y/o NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.

1*La compañía presenta inversiones en empresas con la siguiente participación REPROCREATEC SAS con el 75% de participación y SERVICIOS ESPECIALIZADOS DE REPRODUCCION ASISTIDA SAS con el 52%. En ambos casos la empresa SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA SAS es controlante y tiene el poder decisorio sobre las mismas.

La valoración de las inversiones, se realiza por el método de participación patrimonial, de acuerdo con el resultado final de las sociedades controladas

2*Para el rubro de Otros deudores: 2129 millones corresponde a Cuentas corrientes comerciales con compañías Vinculadas y 1.812 millones que corresponden a Obras civiles entre compañías vinculadas.

NOTA 5- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al corte del 31 de diciembre de 2.023, la Compañía presenta los siguientes Saldos:

	Dic-23	Dic-22
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	805	587
Cientes 1*	808	342
Cuentas por cobrar a Trabajadores	3	0
Otros Deudores	0	251
Deudas de Difícil Cobro	0	0
Deterioro Cartera	-6	-6

1* El incremento de los clientes es por incremento de la cartera de personas jurídicas y clientes aliados a través de la expansión de la marca REPROTEC por medio de negocio de franquicias.
El deterior de cartera de personal natural obedece a una cartera mayor de 365 días.

NOTA 6- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al corte del 31 de diciembre de 2.023 presenta los siguientes saldos:

	Dic-23	Dic-22
Activos por Impuestos Corrientes	224	699
Anticipo Impuesto de Renta y Complementarios	213	525
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	11	0
Sobrantes/anticipos en Liquidación Privada - Renta	0	174

El valor en el rubro anticipo de impuesto de renta y complementarios, corresponde a al anticipo de renta para el año 2023.

NOTA 7- OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.023 la Compañía presenta:

	Dic-23	Dic-22
Otros Activos Corrientes No Financieros	1.331	87
Anticipo y avances	923	87
Cuentas por cobrar a socios	0	0
Otros Deudores	408	0

De los anticipos y avances se distribuyen así:

1* 104 millones corresponden al pago anticipado del salario del 1 al 15 de enero de 2024 a los empleados de la compañía.

2* otro valor importante del rubro: Otros Deudores a largo plazo son los dineros girados a la sede de Cali para como una obligación o una cuenta por cobrar a SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN REPRODUCCION ASISITDA por valor de \$544 millones, que hacen parten de la inversión total del proyecto de la sede, esta obligación será cancelada al encontrar el punto de equilibrio de la sede con una planeación y acuerdo de pagos.

3* 274 millones de los cuales 79 millones corresponden a anticipos a proveedores pendientes por legalizar que se legalizaran en el año 2024 y 197 millones corresponden a anticipos por operaciones recíprocas.

El rubro de otros deudores se encuentra dividido en corriente y no corriente:

Los Otros deudores No Corrientes obedece a una deuda por venta de activos fijos realizada las empresas de los socios de la compañía, a continuación, se ve la participación de cada empresa:

TERCERO	Dic-23
GUTIERREZ MICHELSEN S A S	\$104
ECASUAL S A S	\$104
ALEBRIJES RUEDA S A S	\$104

TOTAL	\$312
--------------	--------------

De acuerdo al valor de las cuentas por cobrar se realiza un cobro a largo plazo de 5 años y una programación de pagos fijados con los deudores durante el periodo de la obligación.

NOTA 8- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al corte del 31 de diciembre de 2.023, la Compañía presenta el siguiente detalle:

Propiedad, Planta y Equipo	Dic-23	Dic-22
	3.796	3.859
Construcciones en Curso	0	0
Construcciones y edificaciones	820	820
Equipo de Oficina	255	251
Equipo de Computo	569	518
Equipo Médico Científico	3.032	2.809
Valorizaciones	26	26
Prop. Planta y Equipo en Leasing	2.175	2.175
Depreciación Acumulada	-3.104	-2.740
Maquinaria y Equipo en Montaje	23	0

1. El nuevo rubro que se encuentra que en Propiedad Planta y Equipo corresponde al de construcciones y edificaciones por un valor de \$820 millones; obedece a la adquisición de los siguientes inmuebles:
 - a) Consultorio 515 en el edificio de la Asociación Médica de los Andes ubicado en la Av.9 No. 116-20 de la ciudad de Bogotá D.C., por valor de 370 millones.
 - b) Local 101 del Centro Corporativo Serena del Mar - Edificio Universidad de Los Andes ubicado en la Vía al Mar Km8 Zona Norte de Cartagena - Bolívar, por valor de \$1.800 millones representados por 450 millones aportados por la compañía y 1.350 millones por medio de la adquisición un leasing financiero a 60 meses con el Banco de Occidente.
2. Para el año 2023 se presenta un incremento en el rubro de Equipo médico científico y obedece a la adquisición de nuevos equipos Biomédicos de acuerdo al plan de renovación tecnológica y también un incremento en Prop. Planta y Equipo en Leasing por valor de \$825 millones, adquisición de un nuevo equipo médico científico para el laboratorio de embriología.
3. La partida de Valorizaciones por Equipo Médico Científico se agrega a este grupo de acuerdo al trabajo de reclasificación y ajuste de conversión de PGCA a NIIF Pymes (ESFA).

A Corte del presente ejercicio no se presenta ningún deterioro.

NOTA 9- PASIVOS FINANCIEROS

Al cierre del 31 de diciembre de 2.023, la Compañía presenta el siguiente detalle:

	Dic-23	Dic-22
Pasivos Financieros CP	2.033	1.406
Obligaciones Financieras CP	1.592	999
Leasing Financiero CP	440	408
Pasivos Financieros LP	7.151	7.217
Obligaciones Financieras LP	2.344	2.528
Leasing Financiero LP	1.293	1.708
Cuentas Comerciales - Compañías Vinculadas	3.513	2.980

Se anexa cuadro de relación de nuestras obligaciones financieras y también de los arrendamientos financieros (leasing financiero) que fue para la adquisición de equipos biomédicos, local de Cartagena y apalancamiento financiero que se detalla a continuación:

BANCO	TIPO	DESTINACION	PLAZO MESES	TASA MENSUAL	FECHA DE INICIO	FECHA TERMINACIÓN	VR. CREDITO	VALOR CREDITO SALDO A 31 DIC 2023
Banco de Occidente	Leasing Financiero	Adquisición de Inmueble Cartagena	120	0,68%	22/01/2020	22/01/2030	\$ 1.350.000.000	\$ 1.114.496.037
Banco de Occidente	Credito Pyme	Capital de trabajo	36	0,65%	30/04/2020	15/04/2023	\$ 550.000.000	\$ -
Banco de Occidente	Credito de Capital	Inversión Proyectos de Cartagena y Cali	36	1,35%	7/10/2022	8/09/2025	\$ 1.000.000.000	\$ 583.333.333
Banco de Occidente	Leasing Financiero	Compra de Embrioscopio para Reprotec Bogotá	36	1,04%	10/09/2022	9/08/2025	\$ 981.653.748	\$ 618.825.511
Banco de Occidente	Credito de Capital	Inversión Proyectos de Cartagena y Cali	36	1,05%	6/07/2022	6/06/2025	\$ 1.000.000.000	\$ 633.333.333
Bancolombia	Credito-Findenter	Inversión Proyectos de Cartagena y Cali	60	1,15%	21/10/2022	21/09/2027	\$ 1.500.000.000	\$ 1.250.000.007
Banco de Occidente	Credito	Flujo de caja	36	1,63%	15/11/2023	17/11/2026	\$ 1.000.000.000	\$ 972.222.222
Banco de Occidente	Credito	Flujo de caja	36	1,50%	26/12/2023	28/12/2026	\$ 500.000.000	\$ -

1* el rubro por valor de \$1.701 millones de cuentas comerciales de compañía vinculadas, corresponde al saldo por pagar de la participación en el capital social de la sociedad REPROCREATEC.

NOTA 10- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR- corrientes

Al cierre del 31 de diciembre de 2.023, la Compañía presenta el siguiente detalle:

	Dic-23	Dic-22
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	2.216	2.398
Proveedores	1.000	658
Costos y gastos por pagar	301	302
Deudas con socios y/o accionistas 2*	599	1.183
Retención en la Fuente a Título de Renta	104	236
Retención a Título de Industria y Comercio (ICA)	16	18
Retenciones y Aportes de Nómina	195	0

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar presentan un incremento en el año 2.023 comparado con el 2.022 en proveedores debido al incremento del inventario, como también la volatilidad del dólar y el incremento de la inflación para el año 2.023, debido que nuestros dispositivos de laboratorio son importados.

1* las deudas a socios con cierre al año 2.023, obedece a dividendos por pagar de las utilidades netas generadas por la compañía del año 2.021.

2*Para efectos de comparación se trasladaron de Pasivo corriente del año 2022 a Pasivo de Largo plazo del año 2022 por valor de 1.279 millones.

NOTA 11- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo al corte del 31 de diciembre de 2.023, los saldos de pasivos tributarios son:

	Dic-23	Dic-22
Pasivos por Impuestos Corrientes	56	1.057
Impuestos Gravámenes y Tasas (Renta V.F.C)	4	1.020
Impuestos Gravámenes ICA (VC)	30	30
Impuesto a las ventas (IVA)	23	7

Para el año 2.023 la empresa tributa en el impuesto de la renta al 35%, el valor en el rubro de impuesto, gravámenes y tasa corresponde al valor neto a pagar sobre impuesto en la renta.

El impuesto del IVA y el ICA corresponde al periodo de noviembre-diciembre del año 2.023 que se declara y paga en enero del año 2.024,

NOTA 12- BENEFICIOS A EMPLEADOS

La Compañía presenta al 31 de diciembre de 2.023, el siguiente detalle:

	Dic-23	Dic-22
Beneficios a Empleados	32	124
Salarios	0	0
Cesantías Consolidadas	0	106
Intereses sobre Cesantías	19	16
Vacaciones Consolidadas	13	2

La Compañía consolida las prestaciones sociales para sus empleados al corte del año, basadas en las normas vigentes en materia contable y laboral del país.

NOTA 13- OTROS PASIVOS CORRIENTES NO FINANCIEROS

La Compañía presenta al 31 de diciembre de 2.023 el siguiente detalle:

	Dic-23	Dic-22
Otros Pasivos Corrientes no Financieros	999	620
Anticipos y Avances Recibidos	983	496
Otros Acreedores	16	124

Corresponde a los anticipos de los clientes que al final del año 2.023 no se realizaron o iniciaron el tratamiento de fertilidad.

NOTA 14- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al corte del 31 de diciembre de 2023 presenta el siguiente detalle:

	Dic-23	Dic-22
Capital Social	412	412
Capital Suscrito y Pagado	412	412
Capital Autorizado	1.000	1.000
Capital por Suscribir	-588	-588
Superávit de Capital	0	0
Prima en Colocación de Acciones	0	0
Reservas y Fondos	1.854	1.854
Reservas Obligatorias	289	289
Reservas Ocasionales	1.564	1.564
Utilidad y/o Pérdida presente Ejercicio	-984	1.698
Resultados de Ejercicios Anteriores	1.698	60
Utilidades o Pérdidas Acumuladas	- 60	-
Utilidades o Pérdidas Acumuladas (Conv. ESFA)	1.758	60
TOTAL DEL PATRIMONIO	2.981	4.024

Se realiza el ingreso de un socio nuevo, la recompra de acciones con el superávit de capital y la nueva distribución de participación de los socios en el capital social de la compañía, quedando conformado así:

ACCIONISTA	No. DE ACCIONES	VALOR NOMINAL	% PARTICIPACIÓN
RICARDO RUEDA SAENZ	97.920	\$ 1.000	31,6668%
ANDRÉS GUTIÉRREZ APARICIO	97.919	\$ 1.000	31,6666%
EDUARDO CASTRO VALDERRAMA	97.919	\$ 1.000	31,6666%
DESY JUDITH MORA MALDONADO	15.461	\$ 1.000	5,00000%
Total en circulación	309.219		100%
ACCIONES PROPIAS EN RESERVA	103.073		
TOTAL	412.292		

En la variación del rubro de utilidades acumuladas de la compañía presenta una disminución de acuerdo a la decisión en la asamblea extraordinaria de accionistas No.62 del mes de diciembre del año 2.022

NOTA 15- INGRESOS OPERACIONALES

Al corte del 31 de diciembre de 2.023, los Ingresos de Actividades Ordinarias presentan el siguiente detalle:

	Dic-23	Dic-22
Ingresos Operacionales Netos	23.611	21.002
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	1.283	1.166
Unidad Operativa de Reproducción Asistida	13.455	10.788
Unidad de Histeroscopia	542	510
Unidad Banco de Gametos	914	882
Unidad Preservación Fertilidad	909	407
Unidad de Genética	1.874	1.755
Unidad Servicio Farmacéutico	5.099	3.084
Unidad Servicio de Laboratorio RA	-	1.027
Unidad Gestion Farmacia	-	1.384

Para el año 2.023 presento un incremento del 12.42% de los ingresos comparado con el año 2.022, este incremento obedece al crecimiento postpandemia de las parejas o personas en realizarse un tratamiento de fertilidad con exámenes especializados en Genética.

Otro factor de crecimiento en los ingresos se presenta en la unidad de banco de gametos, este crecimiento es por una gestión más eficiente en la renovación y cobro de los contratos de mantenimiento del material genético de los pacientes que custodia la organización.

NOTA 16- GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Al corte del 31 de diciembre de 2.023, los gastos de administración y ventas presentan el siguiente detalle:

	Dic-23	Dic-22
Gastos Operacionales de Administración	9.748	6.014
Gastos de Personal	3.616	2.940
Honorarios	1.240	964
Impuestos Gravámenes y Tasas	2	-
Arrendamientos	657	428
Contribuciones y Afiliaciones	-	2
Seguros	131	102
Servicios	911	610
Legales	11	37
Mantenimiento, Reparaciones	316	284
Gastos de Viaje	175	44
Seguros - Emermédica	-	-
Depreciación	364	255
Amortizaciones	-	-
Diversos	495	317
Provisiones	1.829	32

Dic-23

Dic-22

Gastos Operacionales de Ventas	1.771	1.276
Gastos de Personal	594	458
Honorarios	-	-
Impuestos Gravámenes y Tasas	248	235
Arrendamientos	-	-
Servicios	871	350
Diversos	58	203
Deterioro	-	30

El incremento en los gastos administrativos es:

1. Incremento de personal asistencial (Médicos, Enfermeras, Embriólogos) para incrementar la capacidad instalada en la prestación del servicio y el incremento de la demanda por tratamiento de fertilidad.
2. En el rubro de Honorarios el incremento es por la contratación de una empresa de valoración de empresas para desarrollar una metodología de valoración y presentación a bancas de inversión, para futuros inversionistas o capitalizaciones de la empresa.
3. En la cuenta de Arrendamientos por el alquiler de nuevos espacios para el cumplimiento de los requerimientos de la normatividad de Salud y de la demanda de los tratamientos de fertilidad.
4. El valor reflejado en Provisiones corresponde a la aplicación del Método en Participación Patrimonial año 2023 así:

**SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA SAS
APLICACIÓN METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL AÑO 2023**

	Saldos Patrimoniales Subsidiarias	CON AJUSTE	
Participación Patrimonial en Asociadas			
REPROCREATEC SAS		75,00%	
SERVICIOS ESPECIALIZADOS DE REPRODUCCION ASISTIDA SAS		52,00%	
OPCION 2.			
		CON AJUSTE	OBSERVACIONES
Pérdida año 2022 CARTAGENA	254.732.170	191.049.128	
Pérdida año 2023 CARTAGENA	3.020.848.684	2.265.636.513	
Pérdida año 2023 CALI	3.198.543.668	922.480.000	Se deteriora hasta el 100% del Capital suscrito en su participación. La diferencia de \$740.762.707 se compensan en periodos siguientes
AJUSTE GASTO EN CASA MATRIZ BOGOTA		3.379.165.641	
CAPITALIZACIÓN ADECUACIONES EN CARTAGENA	-1.811.853.537	-1.358.890.153	Solo se puede en la participación
AJUSTE POR DETERIORO (REALIZAR EN Bogota)			
Deterioro Inversión Cartagena (Registrar Gasto)	1.208.995.147	906.746.360	Ajuste en Bogota
Deterioro Inversión Cali (Registrar Gasto)		922.480.000	Ajuste en Bogota
		1.829.226.360	
UTILIDAD NETA ANTES DE AJUSTE EN BOGOTA		1.345.588.720	
PERDIDA NETA EN BOGOTA -MATRIZ DESPUES DE AJUSTE		-483.637.640	

NOTA 17- COSTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2.023 la empresa registro los siguientes:

	Dic-23	Dic-22
Gastos No Operacionales	1.325	821
Financieros	459	454
Intereses	866	367

- El rubro de financieros, corresponde a las comisiones por transacción con tarjetas crédito y débito, gravamen al movimiento financiero y gastos bancarios y tuvieron un incremento debido a que todas nuestras operaciones de pago se convirtieron digitales por medio de transferencias o pagos PSE.
- Los intereses corresponden a interés de corriente por las obligaciones financieras, interés de mora y sobregiros bancarios y su incremento es principalmente por el pago de los intereses de los nuevos créditos adquiridos.

-----FIN NOTAS-----



**DEISY JUDITH MORA
MALDONADO**
Representante Legal



ANGÉLICA PAOLA RUEDA RUEDA
Contador Público
T.P. 247342-T



JIMMY AVILA AVILA
Revisor Fiscal
T.P. 69503-T