

Notas a los Estados Financieros Comparativos 2024 – 2023

SOLUCIONES EN MEDICINA REPRODUCTIVA HUMANA S.A.S

NIT:901.218.161-3



Reprotec
Centro de Fertilidad
Aliado a Fundación Santa Fé de Bogotá

Si piensas en fertilidad,
REPROTEC es tu centro.

Corte al mes de diciembre 2024

www.reprotectucentro.com



Tabla de contenido

Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultados	4
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	5
Estado de Flujo de Efectivo (Indirecto)	6
Notas a los estados financieros.....	7
NOTA 1- Entidad Reportante.....	7
NOTA 2- Resumen Principales Políticas Contables.....	7
NOTA 3- Efectivo y Equivalentes al Efectivo	13
NOTA 4- Activos por Impuestos Corrientes	14
NOTA 5 – Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	14
NOTA 6- Inventarios	14
NOTA 7- Activos Corrientes No Financieros.....	14
NOTA 8- Propiedad, Planta y Equipo	15
NOTA 9- Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.....	15
NOTA 10- Pasivos por Impuestos Corrientes	15
NOTA 11- Beneficios a los Empleados.....	16
NOTA 12- Otros Pasivos Corrientes No Financieros	16
NOTA 13 - Patrimonio	16
NOTA 14- Ingresos Operacionales.....	16
NOTA 15 – Costo de Ventas	17
NOTA 16 – Gastos Administración y Ventas	17
NOTA 17- Costos Financieros.....	18

SOLUCIONES EN MEDICINA REPRODUCTIVA HUMANA SAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 2023
 Cifras Expresadas en Millones de Pesos

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE	Notas	dic-24	dic-23
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	[3]	38	49
Activos por Impuestos Corrientes	[4]	215	169
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	[5]	384	39
Inventarios	[6]	128	215
Otros Activos Corrientes No Financieros	[7]	0	22
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		765	493
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	[8]	230	292
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		230	292
TOTAL ACTIVO		996	785
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	[9]	436	346
Pasivos por Impuestos Corrientes	[10]	0	86
Beneficios a los Empleados	[11]	13	1
Otros Pasivos Corrientes no Financieros	[12]	30	30
TOTAL PASIVO CORRIENTE		478	463
PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivos Financieros a Largo Plazo		0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0	0
TOTAL PASIVO		478	463
PATRIMONIO			
Capital Social	[13]	450	450
Ganancias y/o Pérdidas del Año	[13]	195	180
Ganancias y/o Perdidas Acumuladas	[13]	-128	-308
TOTAL DEL PATRIMONIO		517	322
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		996	785

SOLUCIONES EN MEDICINA REPRODUCTIVA HUMANA SAS
ESTADO DEL RESULTADOS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 2023

Expresados en Millones de Pesos
(Clificación de Gastos por Función)

	Notas	dic-24	dic-23
Ingresos de Actividades Ordinarias	[14]	2.703	1.773
Otros Ingresos		125	0
Menos: Costo de Ventas Total	[15]	-1.534	-819
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA		1.294	954
Menos:			
Gastos Administración	[16]	-820	-825
Gastos de Ventas	[16]	-138	-50
Otros Gastos		-26	2
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL		310	81
Mas: Ingresos financieros		0	0
Menos: Costos Financieros	[17]	-29	-24
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		280	56
Impuesto de Renta		-85	0
UTILIDAD NETA		195	56

SOLUCIONES EN MEDICINA REPRODUCTIVA HUMANA SAS
ESTADO DE CAMBIOS AL PATRIMONIO
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 2023
(Expresado en millones de pesos colombianos)

	Capital Pagado	Resultado Ejercicios Anteriores	Utilidad y/o Pérdida del Año	Reserva Legal	Resultado Ejercicios Anteriores (Conversion de NIIF)	Otras Reservas	Superavit de Capital	Total
Saldo al 31 de diciembre 2021	450	-285	-23	0	0	0	0	142
Aumento de Capital Social	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad (pérdida) del Ejercicio	0	-23	124	0	0	0	0	101
Resultados de ejercicios anteriores	0	0	23	0	0	0	0	23
Reserva Legal	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras Reservas (Fondo de Liquidez)	0	0	0	0	0	0	0	0
Prima en Colocación de Acciones	0	0	0	0	0	0	0	0
Distribución y Apropriación utilidades	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre 2022	450	-308	124	0	0	0	0	266
Aumento de Capital Social	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad (pérdida) del Ejercicio	0	0	56	0	0	0	0	56
Resultados de ejercicios anteriores	0	78	-124	0	46	0	0	0
Reserva Legal	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras Reservas (Fondo de Liquidez)	0	0	0	0	0	0	0	0
Prima en Colocación de Acciones	0	0	0	0	0	0	0	0
Distribución y Apropriación utilidades	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre 2023	450	-230	56	0	46	0	0	322
Aumento de Capital Social	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad (pérdida) del Ejercicio	0	0	195	0	0	0	0	195
Resultados de ejercicios anteriores	0	56	-56	0	0	0	0	0
Reserva Legal	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras Reservas (Fondo de Liquidez)	0	0	0	0	0	0	0	0
Prima en Colocación de Acciones	0	0	0	0	0	0	0	0
Distribución y Apropriación utilidades	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo 31 diciembre 2024	450	-174	195	0	46	0	0	517

SOLUCIONES EN MEDICINA REPRODUCTIVA HUMANA SAS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 2023
Expresado en Millones de Pesos Colombianos

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN INTERNA	dic-24	dic-23
Utilidad del Año	195	56
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
(+) Depreciaciones, Amortizaciones y Deterioro	84	11
Amorización Acumulada Intangibles	0	0
(+) Provisiones	0	0
SUBTOTAL	280	88
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN INTERNA	280	88
Recursos en cambios por Activos y Pasivos Operacionales		
(+/-) Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar	-345	0
(+) Disminución Inventarios	87	0
(+) Aumento Impuestos Corrientes	-46	101
(+) Aumento Obligaciones Laborales	0	0
(+) Aumento Otros Activos	21	11
SUBTOTAL FUENTES EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	-283	114
Actividades en Inversión		
(+) Disminución Propiedad Planta y Equipo	0	24
(+) Disminución Intangibles	0	0
SUBTOTAL ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0	0
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(+) Nuevas Obligaciones Financieras	0	24
SUBTOTAL FUENTES ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0	24
TOTAL RECURSOS OBTENIDOS EN EL PERIODO	-3	226
USOS Y/O APLICACIONES EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES		
(-) Disminución Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	-90	130
(-) Disminución de Cuentas por Pagar	0	0
(-) Disminución de Impuestos Corrientes	86	0
(-) Disminución de Beneficios a los Empleados	-12	-1
(-) Disminución de Provisiones	0	0
(-) Disminución de Otros Pasivos Corrientes no Financieros	0	0
SUBTOTAL USOS Y/O APLICACIONES EN ACTIVOS Y PASIVOS	-16	-17
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(-) Aumento de Propiedad Planta y Equipo	24	0
(-) Aumento de Intangibles	0	0
(-) Aumento de Otros Activos	0	0
SUBTOTAL USOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	24	0
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
SUBTOTAL USOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0	0
TOTAL APLICACIONES Y/O USOS EN EL PERIODO	8	-17
TOTAL - AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO	-11	-25
EFECTIVO AÑO ANTERIOR	49	74
EFECTIVO PRESENTE AÑO	38	49

Notas a los estados financieros

(Expresadas en millones de pesos colombianos)

NOTA 1- Entidad Reportante

SOLUCIONES EN MEDICINA REPRODUCTIVA HUMANA SAS fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 20 de septiembre de 2018 por documento privado en la ciudad de Pereira (Risaralda), inscrita en la Cámara de comercio de Pereira el 28 de septiembre de 2018 bajo el número 1052836 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.

Hipótesis de Negocio en Marcha – La información financiera se prepara bajo la premisa de que la compañía se encuentra en funcionamiento y en condiciones normales, continuará estando dentro de un futuro previsible. El periodo en funcionamiento estimado de la compañía es indefinido; así mismo; la Gerencia no tiene la intención de liquidar, suspender, recortar sus operaciones o cerrarla temporalmente.

NOTA 2- Resumen Principales Políticas 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 **SOLUCIONES EN MEDICINA REPRODUCTIVA HUMANA SAS** al 20 de septiembre de 2018 y siguientes, se presentarán según Normas internacionales de Información Financiera para Pymes cuya convergencia para su utilización en Colombia se inicia el 01 de enero de 2015, 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.

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

SOLUCIONES EN MEDICINA REPRODUCTIVA HUMANA 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

SOLUCIONES EN MEDICINA REPRODUCTIVA HUMANA 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 **SOLUCIONES EN MEDICINA REPRODUCTIVA HUMANA 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 "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 **SOLUCIONES EN MEDICINA REPRODUCTIVA HUMANA 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 2016 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 **SOLUCIONES EN MEDICINA REPRODUCTIVA HUMANA 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 **SOLUCIONES EN MEDICINA REPRODUCTIVA HUMANA SAS**, no posee propiedades de inversión.

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.

12. Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo.

SOLUCIONES EN MEDICINA REPRODUCTIVA HUMANA 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.

13. Provisiones

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

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

14. 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.

15. 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.

16. 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.

17. 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.

18. 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.

19. 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

20. 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.

21. Estimaciones y Aplicaciones de Criterio Profesional.

La preparación de estados financieros bajo IFRS, requerirá que la administración de **SOLUCIONES EN MEDICINA REPRODUCTIVA HUMANA 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:

- a. La estimación de deterioro de los activos financieros.
- b. La vida útil de "Propiedades, planta y equipo e intangibles.
- c. Las utilidades tributarias para los efectos de determinar el impuesto a la renta en los estados financieros.
- d. La probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos Contingentes.
- e. La probabilidad de ocurrencia y el monto de los Activos Contingentes.
- f. 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 2024, presenta el siguiente detalle:

	dic-24	dic-23
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	38	49
Caja General	1	1
Bancos Cuentas Corrientes	37	48

El valor de Efectivo y equivalentes se representa principalmente en los saldos de las cuentas bancarias, debidamente conciliadas; estos saldos no presentan ningún tipo de restricción en, su disposición.

NOTA 4- Activos por Impuestos Corrientes

Al corte del 31 de diciembre de 2024, la Compañía presenta los siguientes Saldos:

	dic-24	dic-23
Activos por Impuestos Corrientes	215	169
Anticipo Impuesto de Renta Y Complementarios	0	8
Retenciones en la Fuente a Título de Renta	0	107
Sobrantes en Liquidación Privada-Renta	215	0
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	0	17
Autorretención de Renta	0	36

Dentro de los Activos por impuestos corrientes, la variación de mayor relevancia, corresponde al saldo a favor estimado, en la proyección de renta a presentarse en la vigencia 2025 – Dado el ejercicio, cada una de las partidas se encuentran compensadas al cierre del periodo.

NOTA 5 – Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al corte del 31 de diciembre de 2024 presenta los siguientes saldos:

	dic-24	dic-23
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	384	39
Cientes Nacionales	384	39

La variación frente a la vigencia anterior, corresponde principalmente por la cartera sobre servicios prestados a Sociedad de Medicina reproductiva SAS en Bogotá, no existe indicios de baja cobrabilidad de cartera y los saldos relacionados están dentro de plazos prudentes y acordados.

NOTA 6- Inventarios

Al 31 de diciembre de 2024, la Compañía relaciona:

	dic-24	dic-23
Inventarios	128	215
Medicamentos de Fertilidad y Uso Regular	61	127
Dispositivos de Laboratorio y Uso Regular	20	59
Servicios	47	29

La implementación de buenas prácticas en el uso y rotación de l inventario, ha permitido mantener un stock de medicamentos e insumos, apropiado para suplir los eventos relacionados en la prestación del servicio – evento que, evidencia al cierre de la vigencia de 2024, una reducción en los saldos, frente al año 2023, manteniendo una buena salud con los proveedores, con el mantenimiento y control del stock y, con el resultado con el paciente.

NOTA 7- Activos Corrientes No Financieros

Al cierre del 31 de diciembre de 2024, la Compañía presenta el siguiente detalle:

	dic-24	dic-23
Otros Activos Corrientes No Financieros	0	22
Anticipo y avances	0	14
Otros Deudores	0	8

La estabilización de la operación, vienen permitiendo dar buen uso de los recursos, implementando acuerdos razonables con los

terceros, buscando gestionar la adquisición de bienes y servicios bajo prácticas comerciales y, reconociéndose el hecho económico con el método del devengo.

NOTA 8- Propiedad, Planta y Equipo

La Compañía presenta al 31 de diciembre de 2024 el siguiente detalle:

	dic-24	dic-23
Propiedad, Planta y Equipo	230	292
Equipo de Oficina	13	10
Maquinaria y Equipo.	6	6
Equipo de Computo	28	28
Equipo Médico Científico	332	312
Depreciación Acumulada	-149	-65

La Propiedad, Planta & Equipo de la compañía, no relaciona mayor variación en sus activos misionales y de apoyo, activos que se relacionan para el desarrollo del objeto social de la empresa, evidenciando una diferencia al cierre de las vigencias comparadas en el rubro de la depreciación, por el uso de los activos fijos de la compañía.

La composición de los Activos Fijos, se relacionan en el siguiente detalle, llegando a su saldo en libros, al cierre de la vigencia 2024.

Nombre	Saldo Inicial	Altas	Bajas	Ajustes	Depreciación	Saldo Libros
Maquinaria y Equipo.	6.221.420	0	0	0	-1.456.903	4.764.517
Muebles y Enseres	9.967.145	3.002.963	0	0	-4.646.258	8.323.850
Equipo Procesamiento de Datos	23.529.290	0	0	0	-28.638.616	-5.109.326
Equipo de Comunicaciones	2.679.600	0	0	0	-1.689.215	990.385
Impresoras	1.608.000	0	0	0	-722.283	885.717
Otros Equipos	599.620	0	0	0	-451.153	148.467
Maquinaria y Equipo Científico	198.274.707	14.437.012	0	0	-105.748.635	106.963.084
Equipo Médico Funcional Consulta	77.580.933	2.020.739	0	0	-3.441.182	76.160.490
Otros Equipos Médico Científico	36.086.080	3.262.450	0	0	-2.405.585	36.942.945
[Totales]	356.546.795	22.723.164	0	0	-149.199.831	230.070.128

NOTA 9- Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Para el cierre del mes de diciembre de 2024, se relacionan:

	dic-24	dic-23
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	436	346
Proveedores	234	198
Cuentas Corrientes Comerciales	48	0
Costos y gastos por pagar	116	70
Retención en la Fuente a Título de Renta	27	16
Retención a Título de Industria y Comercio (ICA)	8	0
Retenciones y Aportes de Nómina	3	61

La importante variación en este rubro, corresponde a la correlación del servicio prestado, requiriendo mayor consumo de bienes y servicios, representados en obligaciones por pagar a acreedores, con los que existe un vínculo comercial, manteniendo los cumplimientos dentro de los plazos previamente convenidos.

NOTA 10- Pasivos por Impuestos Corrientes

	dic-24	dic-23
Pasivos por Impuestos Corrientes	0	86
Impuestos Gravámenes y Tasas (Renta V.F.C)	0	73
Impuestos Gravámenes ICA (VC)	0	13
Impuesto a las ventas (IVA)	0	0

Al cierre de la vigencia 2024 no se relacionan saldos a favor de las administraciones de impuestos, de acuerdo con la proyección y cierre estimado del impuesto a la renta a reconocerse en el año 2025 y, los respectivo de los impuestos municipales, Cuentas compensadas al cierre de periodo, con resultado a favor par la compañía.

NOTA 11- Beneficios a los Empleados

	dic-24	dic-23
Beneficios a los Empleados	13	1
Cesantías Consolidadas	11	0
Intereses sobre Cesantías	1	1
Vacaciones Consolidadas	1	0

La Compañía consolida las prestaciones sociales para sus empleados al corte del año, basadas en las normas vigentes dentro del marco de la materia laboral.

NOTA 12- Otros Pasivos Corrientes No Financieros

Para el cierre del mes de diciembre de 2024, se relacionan:

	dic-24	dic-23
Otros Pasivos Corrientes no Financieros	30	30
Anticipos y Avances Recibidos	30	39
Otros Acreedores	0	-8

Al cierre del mes de diciembre, los saldos relacionados en otros pasivos corrientes no financieros, corresponden principalmente a los recursos recibidos por parte de pacientes con inicio en procedimientos de fertilización y con compensación de saldos según se avance en el tratamiento, a través, de la facturación.

NOTA 13 - Patrimonio

Al cierre del mes de diciembre de 2024 el patrimonio presenta las siguientes cifras, relacionando un resultado favorable en comparación con la vigencia anterior.

	dic-24	dic-23
Capital Social	517	322
Capital Autorizado	500	500
Capital por Suscribir	-50	-50
Utilidad y/o Pérdida presente Ejercicio	195	56
Utilidades o Pérdidas Acumuladas	0	123
Utilidades o Pérdidas Acumuladas (Conv. ESFA)	226	46
Pérdidas Acumuladas (Convergencia ESFA)	-354	-354

NOTA 14- Ingresos Operacionales

Al corte del 31 de diciembre de 2024, los Ingresos de Actividades Ordinarias presentan el siguiente detalle:

	diciembre-24	diciembre-23
Ingresos Operacionales Netos	2.703	1.773
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	137	110
Unidad Operativa de Reproducción Asistida	2.077	1.269
Unidad de Histeroscopia	2	-
Unidad Banco de Gametos	92	62
Unidad Preservación Fertilidad	-	3
Unidad de Genética	160	178
Unidad Servicio Farmacéutico	241	200
Menos: Devoluciones	-5	-49

En comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior, se relaciona una variación en aumento, representada principalmente por la labor de posicionamiento de marca, incremento en los tratamientos de fertilidad y la generación de valor en la prestación de servicio.

NOTA 15 – Costo de Ventas

Al corte del 31 de diciembre de 2024, los costos relacionados se relacionan en:

	diciembre-24	diciembre-23
Menos: Costo de Ventas Total	1.534	819
Unidad Gestion de Farmacia	327	125
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	9	0
Unidad Operativa de Reproducción	804	594
Unidad de Genética	5	18
Unidad de Histeroscopia	8	-
Unidad de bancos de Gametos	11	-
Honorarios Médicos	232	82
Cuentas en Participación	138	-

Correlacionados con los ingresos, la evidencia de las variaciones frente al periodo anterior, corresponde a la relación de la necesidad de bienes y servicios, de destinación directa al desarrollo de la actividad de la compañía.

NOTA 16 – Gastos Administración y Ventas

Al cierre del mes de diciembre de 2024, el comportamiento de costos y gastos presenta variaciones para los conceptos de beneficios a empleados principalmente, correspondiente a los ajustes anuales, en lo general las variaciones no relacionan comportamientos fuera de los gastos fijos y los correlacionados a los ingresos.

	diciembre-24	diciembre-23
Gastos Operacionales de Administración	820	825
Gastos de Personal	262	195
Honorarios	195	331
Impuestos Gravámenes y Tasas	0	5
Arrendamientos	21	14
Contribuciones y Afiliaciones	3	-
Seguros	1	0
Servicios	107	111
Legales	2	3
Mantenimiento, Reparaciones	86	100
Gastos de Viaje	9	2
Depreciación	84	25
Diversos	46	39
Provisiones	4	-

Gastos Operacionales de Ventas	138	50
Gastos de Personal	8	6
Impuestos Gravámenes y Tasas	99	-
Servicios	26	25
Diversos	5	19

NOTA 17- Costos Financieros

Al 31 de diciembre de 2024 la empresa registró los siguientes movimientos:

	diciembre-24	diciembre-23
Financieros	29	23
Financieros	29	23

El rubro de financieros, corresponde a las comisiones por transacción con tarjetas crédito y débito, gravamen al movimiento financiero y los respectivos gastos bancarios.



DEISY J. MORA MALDONADO
Representante Legal



E. RICARDO PANDO Y PIMILLA
Contador
T.P. 184850-T



GUILLERMO A. CELEMIN CHACÓN
Revisor Fiscal
T.P. 33358-T