

Notas y Revelaciones a los Estados Financieros

SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA S.A.S



Si piensas en fertilidad,
REPROTEC es tu centro.

**Comparativos al mes de diciembre
2024 – 2023**

Tabla de Contenido

Contenido

Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultados.....	4
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	5
Estado de Flujos de Efectivo (Indirecto)	6
Notas a los Estados Financieros	7
NOTA 1- Entidad Reportante.....	7
NOTA 2-Principales Políticas Contables.....	7
NOTA 3- Efectivo y Equivalentes al Efectivo	15
NOTA 4- Otros Activos No Financieros: Inversiones a Largo Plazo y Otras Cuentas por Cobrar	15
NOTA 5- Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	15
NOTA 6- Activos por Impuestos Corrientes.....	16
NOTA 7- Otros Activos Corrientes No Financieros.....	17
NOTA 8- Propiedad, Planta y Equipo	17
NOTA 9- Pasivos Financieros.....	18
NOTA 10- Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar Corrientes	18
NOTA 11- Pasivos por Impuestos Corrientes.....	19
NOTA 12- Beneficios a Empleados	19
NOTA 13- Otros Pasivos Corrientes No Financieros.....	20
NOTA 14- Patrimonio de los Accionistas	20
NOTA 15- Ingresos Operacionales.....	20
NOTA 16- Gastos de Administración y Ventas.....	21
NOTA 17- Costos Financieros	22

SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA SAS
ESTADO CONSOLIDADO 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)	200	623
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	(5)	349	805
Activos por Impuestos Corrientes	(6)	941	224
Inventarios		660	554
Otros Activos Corrientes No Financieros	(7)	1.140	1.331
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3.289	3.536
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	(8)	5.311	5.608
Inversiones en Asociadas	(4)	3.166	4.193
Otros Activos Financieros de LP	(5)	2.029	2.129
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		10.506	11.931
TOTAL ACTIVO		13.795	15.467
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Pasivos Financieros CP	(9)	2.667	3.326
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	(10)	2.029	2.252
Pasivos por Impuestos Corrientes	(11)	39	56
Beneficios a los Empleados	(12)	241	32
Otros Pasivos Corrientes no Financieros	(13)	1.478	1.000
TOTAL PASIVO CORRIENTE		6.454	6.665
PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivos Financieros LP	(9)	2.410	2.344
Cuentas Comerciales - Compañías Vinculadas	(10)	2.990	3.478
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		5.400	5.822
TOTAL PASIVO		11.854	12.487
PATRIMONIO	(14)		
Capital Social		412	412
Reservas y Fondos		1.854	1.854
Ganancias y/o Pérdidas del Año		-1.040	-984
Ganancias y/o Perdidas Acumuladas		715	1.698
TOTAL DEL PATRIMONIO		1.941	2.980
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		13.795	15.467

SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA SAS
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 2023

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

	Notas	dic-24	dic-23
Ingresos de Actividades Ordinarias	(15)	27.291	23.611
Menos: Costo de Ventas Total		-14.756	-11.690
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA		12.535	11.920
Menos:			
Gastos Administración	(16)	-10.130	-9.748
Gastos de Ventas	(16)	-2.109	-1.772
Otros Gastos		-123	19
Otros Ingresos		177	159
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL		350	579
Mas: Ingresos financieros		38	281
Menos: Costos Financieros	(17)	-1.383	-1.344
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		-995	-484
Impuesto de Renta		-45	-500
UTILIDAD NETA		-1.040	-984

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

5

	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	412	626	1998	189	60	965	383	4.633
Aumento de Capital Social	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad (pérdida) del Ejercicio	0	0	1.698	0	0	0	0	1.698
Resultados de ejercicios anteriores	0	1998	0	0	0	0	0	1.998
Reserva Legal	0	0	0	100	0	0	0	100
Otras Reservas (Fondo de Liquidez)	0	0	0	0	0	599	0	599
Prima en Colocación de Acciones	0	0	0	0	0	0	-383	-383
Distribución y Apropiación utilidades	0	-2624	-1997	0	0	0	0	-4.621
Saldo al 31 de diciembre 2022	412	0	1699	289	60	1564	0	4024
Aumento de Capital Social	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad (pérdida) del Ejercicio	0	0	-984	0	0	0	0	-984
Resultados de ejercicios anteriores	0	1698	0	0	-60	0	0	1.638
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 Apropiación utilidades	0	0	-1698	0	0	0	0	-1.698
Saldo al 31 de diciembre 2023	412	1698	-983	289	0	1564	0	2.980
Aumento de Capital Social	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad (pérdida) del Ejercicio	0	0	-1.040	0	0	0	0	-1.040
Resultados de ejercicios anteriores	0	-984	984	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 Apropiación utilidades	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo 31 Diciembre 2024	412	714	-1039	289	0	1564	0	1.941

SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA SAS
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVOS
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	-1.040	-984
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
(+) Depreciaciones, Amortizaciones y Deterioro	417	364
SUBTOTAL	-624	1.652
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN INTERNA	-624	1.652
Recursos en cambios por Aactivos y Pasivos Operacionales		
(+) Disminución Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar	456	0
(+) Disminución Inventarios	-106	0
(+) Aumento Proveedores	0	342
(+) Aumento Impuestos Corrientes	-717	0
(+) Aumento Otros Activos	191	379
SUBTOTAL FUENTES EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	-176	721
SUBTOTAL ACTIVIDADES DE INVERSION	0	63
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(+) Nuevas Obligaciones Financieras	0	-5.670
SUBTOTAL FUENTES ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0	-5.670
TOTAL RECURSOS OBTENIDOS EN EL PERIODO	-800	-3.234
USOS Y/O APLICACIONES EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES		
(-) Aumento Deudores	0	-218
(-) Aumento Inventarios	0	-67
(-) Disminución Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	222	-377
(-) Disminución de Cuentas por Pagar	488	1
(-) Disminucion de Impuestos Corrientes	17	0
(-) Disminución de Beneficios a los Empleados	-209	93
(-) Disminución de Otros Pasivos Corrientes no Financieros	-478	0
SUBTOTAL USOS Y/O APLICACIONES EN ACTIVOS Y PASIVOS	40	-568
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(-) Aumento de Inversiones Permanentes	-1.027	0
(-) Aumento de Propiedad Planta y Equipo	119	-63
(-) Aumento de Otros Activos	-101	-851
SUBTOTAL USOS EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-1.009	-914
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(-) Pago de Obligaciones Financieras Corto Plazo	593	1.452
(-) Pago Obligaciones Financieras a Largo Plazo	0	0
SUBTOTAL USOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	593	1.452
TOTAL APLICACIONES Y/O USOS EN EL PERIODO	-377	-30
TOTAL - AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	-423	-3.204
EFFECTIVO AÑO ANTERIOR	623	3.827
EFFECTIVO PRESENTE AÑO	200	623

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-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 **SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA SAS** al 01 de enero de 2016 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)

10

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 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 **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 REPRODUCITIVA 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 2024, presenta el siguiente detalle:

	dic-24	dic-23
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	200	623
Cajas Menores	8	3
Bancos Cta. Corrientes	70	616
Inversiones en Valores Negociables en Corto Plazo	14	4
Bancos cta. Corrientes Exterior	107	0

El valor de Efectivo y equivalentes de Efectivo presenta los saldos en disponibilidad, no se relaciona ninguna restricción de los recursos.

NOTA 4- Otros Activos No Financieros: Inversiones a Largo Plazo y Otras Cuentas por Cobrar

Al corte del 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente detalle:

	dic-24	dic-23
Inversiones en Asociadas a LP	3.166	4.193
Inversiones en Asociadas Largo Plazo	5.100	5.100
Inversiones en Asociadas Largo Plazo	922	922
Inversiones en Asociadas Largo Plazo (Deterioro)	-2.857	-1.829

SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA S.A.S bajo su Marca REPROTEC TU CENTRO, realizó inversiones en la adquisición de participación o acciones en nuevas sociedades que se constituirán para el desarrollo de los proyectos de Reprotec Cartagena y Reprotec Cali.

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, con 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.

NOTA 5- Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al corte del 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente detalle:

	dic-24	dic-23
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	2.378	2.935
Cientes Nacionales	349	742
Cientes Exterior	0	66
Cuentas por cobrar a Trabajadores	0	3
Cuentas Corrientes Comerciales CP	2.029	2.129
Deterioro Cartera	0	-6

La variación positiva en el rubro de clientes corresponde a la expansión de la marca REPROTEC por medio de negocio de franquicias. - El deterioro de cartera de personal natural obedece a una cartera mayor de 365 días, con variación positiva para el cierre de 2024.

Dentro de los activos y Pasivos de la compañía, se encuentran operaciones implícitas entre las diferentes sedes de la marca REPROTEC, como lo es; Soluciones en Medicina Reproductiva Humana SAS en Pereira; Servicios Especializados en Reproducción Asistida SAS en Cali y, Reprotec SAS en Cartagena. Estas operaciones se realizan a valor de mercado y, fungen como una cadena de colaboración empresarial para mantener la prestación del servicio oportuno, de calidad y disponibilidad inmediata – Los hechos económicos, se registran, bajo la buenas practicas contables y se mantiene un estricto seguimiento mensual denominado, Conciliación intercompañías que, para el cierre del periodo 2024, se resumen en:

Soluciones en Medicina Reproductiva Humana SAS en Pereira

Soluciones en Medicina Reproductiva Humana SAS (Pereira)		[Resumen Acumulado]		
	Bogotá	Pereira	Difer.	
Cuentas por Cobrar	\$ 0	\$ 374.486.140	-\$ 0	
Cuentas por Pagar	\$ 374.486.060	\$ -	\$ 80	
Totales	-\$ 374.486.060	\$ 374.486.140	\$ 80	

Servicios Especializados en Reproducción Asistida SAS

Servicios Especializados en Reproducción Asistida SAS (Cali)		[Resumen Acumulado]		
	Bogotá	Cali	Difer.	
Cuentas por Cobrar	\$ 2.782.352.964	\$ -	\$ 0	
Cuentas por Pagar	\$ -	\$ 2.782.352.964	-\$ -	
Totales	\$ 2.782.352.964	-\$ 2.782.352.964	\$ 0	

Reprotec SAS en Cartagena

Reprocreatec SAS (Cartagena)		Resumen Acumulado		
	Cartagena	Bogotá	Difer.	
Cuentas por Cobrar	\$ 2.615.185.311	\$ 0	-\$ 0	
Cuentas por Pagar	\$ -	\$ 2.615.185.311	-\$ 0	
Totales	\$ 2.615.185.311	-\$ 2.615.185.311	-\$ 1	

NOTA 6- Activos por Impuestos Corrientes

Al corte del 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente detalle:

	dic-24	dic-23
Activos por Impuestos Corrientes	941	224
Anticipo Imp Renta & Complementarios [No Usar]	0	213
Sobrantes En Liquidación Privada	941	0
Imp. Industria & Comercio	0	11

Variaciones con respecto al reconocimiento por los valores a favor y por descontar de las obligaciones fiscales resultantes del desarrollo de la actividad, correlacionadas tanto con la responsabilidad fiscal de REPROTEC como con sus clientes y deudores. Los valores al cierre de 2025, se encuentran compensados y cerrados de acuerdo a la proyección del impuesto de renta a presentarse en la vigencia 2025.

17

NOTA 7- Otros Activos Corrientes No Financieros

Al corte del 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente detalle:

	dic-24	dic-23
Otros Activos Corrientes No Financieros	1.140	1.331
Anticipo y avances	852	923
Cuentas por cobrar a socios	129	0
Otros Deudores	158	408

Los anticipos y avances corresponden, principalmente, a flujos entregados a las vinculadas, para el desarrollo de su operatividad y posición de marca, así como los complementos de la inversión total del proyecto de la sede. del mismo modo se relacionan anticipos a terceros, tanto para el avance de mantenimientos y adecuaciones, así como, avances a las tarjetas de crédito empresariales para atención de los gastos requeridos por las directivas. Actualmente los anticipos no cuentan con restricción de recuperación alguna.

NOTA 8- Propiedad, Planta y Equipo

Al corte del 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente detalle:

	dic-24	dic-23
Propiedad, Planta y Equipo	5.311	5.608
Construcciones en Curso	1.812	1.812
Construcciones y edificaciones	820	820
Equipo de Oficina	259	255
Equipo de Computo	635	569
Equipo Médico Científico	3.081	3.032
Valorizaciones	26	26
Prop. Planta y Equipo en Leasing	2.175	2.175
Depreciación Acumulada	-3.519	-3.104
Maquinaria y Equipo en Montaje	23	23

Como variación relevante, se relaciona inversión en la partida de Construcciones en Curso, por las adecuaciones capitalizables sobre propiedad con domicilio en LC 101 del Centro Corporativo Serena del Mar - Edificio Universidad de Los Andes ubicado en la Vía al Mar Km8 Zona Norte de Cartagena – Bolívar, y que, su activación, relaciona un impacto en lo correspondiente a la depreciación. – Así como, un leve incremento en el rubro de

Equipo médico científico por la adquisición de nuevos equipos con fines al plan de renovación tecnológica. - A Corte del ejercicio, no se presenta ningún deterioro.

NOTA 9- Pasivos Financieros

Al corte del 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente detalle:

	dic-24	dic-23
Pasivos Financieros CP	5.077	5.670
Sobregiros	49	0
Obligaciones Financieras CP	1.325	3.939
Leasing Financiero CP	1.293	1.731
Obligaciones Financieras LP	2.410	0

El detalle de los pasivos a corto y largo plazo, corresponden a:

Pasivos Financieros Corto Plazo	2.667	3.326
Sobregiros	49	0
Obligaciones Financieras CP	1.325	1.595
Leasing Financiero CP	1.293	1.731
Pasivos Financieros Largo Plazo	2.410	2.344
Obligaciones Financieras LP	2.410	2.344

Se relaciona cuadro de las principales obligaciones y arrendamientos financieros según se detalla a continuación:

BANCO	DESTINACION	PLAZO MESES	FECHA TERMINACIÓN	VR. CREDITO	Saldo Corte
B. Occidente	Adquisición de Inmueble Cartagena	120	22/01/2030	\$ 1.350.000.000	\$ 1.030.149.040
B. Occidente	Inversión Proyectos de Cartagena y Cali	36	8/09/2025	\$ 1.000.000.000	\$ 263.026.192
B. Occidente	Compra de Embrioscopio para Reprotec Bogotá	36	9/08/2025	\$ 981.653.748	\$ 333.333.333
B. Occidente	Inversión Proyectos de Cartagena y Cali	36	6/06/2025	\$ 1.000.000.000	\$ 249.999.999
Bancolombia	Inversión Proyectos de Cartagena y Cali	60	21/09/2027	\$ 1.500.000.000	\$ 916.666.683
B. Occidente	Flujo de caja	36	17/11/2026	\$ 1.000.000.000	\$ 638.888.889
B. Occidente	Flujo de caja	36	28/12/2026	\$ 500.000.000	\$ 233.333.334
B. Occidente	Flujo de caja	12	13/02/2024	\$ 174.700.000	\$ 43.675.000
B. Occidente	Flujo de caja	1	12/09/2024	\$ 449.000.000	\$ 449.000.000
B. Occidente	Proyecto Local 106	36	29/11/2027	\$ 320.800.000	\$ 320.800.000
B. Occidente	Proyecto Local 106	36	23/12/2027	\$ 49.000.000	\$ 49.000.000
Bancolombia	Flujo de caja	36	19/12/2027	\$ 500.000.000	\$ 500.000.000
Totales				\$ 8.505.353.748	\$ 5.027.872.470

NOTA 10- Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar Corrientes

Al corte del 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente detalle:

	dic-24	dic-23
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	5.019	5.729
Proveedores	1.650	1.036
Cuentas Corrientes Comerciales	2.990	3.478
Costos y gastos por pagar	130	301
Deudas con socios y/o accionistas	0	599
Retención en la Fuente a Título de Renta	137	104
Retención a Título de Industria y Comercio (ICA)	17	16
Retenciones y Aportes de Nómina	95	195

Las variaciones se presentan por la correlación con el ingreso, requiriendo para la generación de beneficios una mayor adquisición de bienes y servicios. Que, de acuerdo, a la gestión y seguimiento del pasivo, para cada uno de los actores, se reflejan un aspecto positivo, frente a su comparativo del 2023.

El detalle de los pasivos a corto y largo plazo, corresponden a:

	dic-24	dic-23
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar Corto Plazo	2.029	2.253
Proveedores	1.650	1.036
Costos y gastos por pagar	130	301
Deudas con socios y/o accionistas	0	599
Retención en la Fuente a Título de Renta	137	104
Retención a Título de Industria y Comercio (ICA)	17	16
Retenciones y Aportes de Nómina	95	195

	dic-24	dic-23
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar Largo Plazo	2.990	3.478
Cuentas Corrientes Comerciales	2.990	3.478

NOTA 11- Pasivos por Impuestos Corrientes

Al corte del 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente detalle:

	dic-24	dic-23
Pasivos por Impuestos Corrientes	39	56
Impuestos Gravámenes y Tasas (Renta V.F.C)	0	4
Impuestos Gravámenes ICA (VC)	39	30
Impuesto a las ventas (IVA)	0	23

Valores y variaciones correspondientes a las obligaciones y acreencias fiscales sobre la responsabilidad, ante la administración de Impuestos.

NOTA 12- Beneficios a Empleados

Al corte del 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente detalle:

	dic-24	dic-23
Beneficios a los Empleados	241	32
Cesantías Consolidadas	166	0
Intereses sobre Cesantías	18	19
Vacaciones Consolidadas	57	13

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

NOTA 13- Otros Pasivos Corrientes No Financieros

Al corte del 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente detalle:

	dic-24	dic-23
Otros Pasivos Corrientes no Financieros	1.478	1.000
Anticipos y Avances Recibidos	1.478	961
Otros Acreedores	0	16
Cuentas en Participación	0	6
Ingresos Recibidos Para Terceros	0	17

20

Corresponde a pagos recibidos por anticipado en lo corrido del ejercicio 2024 con el fin de iniciar el tratamiento de fertilidad – Partida de la vigencia 2023, presenta diferencia de \$22MM frente a los Estados Financieros comparativos, ya que se evidenció, un hecho posterior al cierre, con afectación al gasto administrativo y su contrapartida al pasivo; no se consideró – cifra material para Re expresión o nueva emisión de Información financiera.

NOTA 14- Patrimonio de los Accionistas

Al 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente detalle:

	dic-24	dic-23
PATRIMONIO		
Capital Social	412	412
Capital Suscrito y Pagado	1.250	1.000
Capital Autorizado	-838	-588
Reservas y Fondos	1.854	1.794
Reservas Obligatorias	289	289
Reservas Ocasionales	1.564	1.504
Utilidad y/o Pérdida presente Ejercicio	-1.040	-984
Utilidad y/o Pérdidas Acumuladas	715	1.758
Utilidades o Pérdidas Acumuladas	1.698	1.698
Utilidades o Pérdidas Acumuladas (Conv. ESFA)	63	63
Utilidades o Pérdidas Acumuladas (Conv. ESFA)	-1.043	0
Pérdidas Acumuladas (Convergencia ESFA)	-4	-4
TOTAL, DEL PATRIMONIO	1.941	2.980

Las partidas patrimoniales no relacionan variaciones representativas al cierre de periodo.

NOTA 15- Ingresos Operacionales

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

Se evidencia una variación de ingresos, sobre las unidades de negocio, correspondiente a la labor de mercadeo, la fidelidad del paciente y, él voz a voz en el servicio ofrecido por REPROTEC; - así como, la gestión, en el proceso de renovación y cobro de los contratos de mantenimiento del material genético de los pacientes que custodia la organización.

	diciembre-24	diciembre-23
Ingresos Operacionales Netos	27.291	23.611
Unidad Servicio Farmacéutico	5.977	5.099
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	1.473	1.283
Unidad Operativa de Reproducción Asistida	14.773	13.455
Unidad de Histeroscopia	647	542
Unidad Banco de Gametos	883	914
Unidad Preservación Fertilidad	842	909
Unidad de Genética	2.697	1.874
Menos: Devoluciones	-82	-465

21

NOTA 16- Gastos de Administración y Ventas

Al corte del 31 de diciembre de 2024, los gastos de administración y ventas presentan el siguiente detalle:

	diciembre-24	diciembre-23
Gastos Operacionales de Administración	10.130	9.748
Gastos de Personal	4.519	3.616
Honorarios	1.451	1.240
Impuestos	176	2
Arrendamientos	739	657
Seguros	73	131
Servicios	1.061	911
Gastos legales	4	11
Mantenimiento y Reparaciones	299	316
Gastos de Viaje	77	175
Depreciación	417	364
Diversos	268	495
Deterioros	1.045	1.829

	diciembre-24	diciembre-23
Gastos Operacionales de Ventas	2.109	1.772
Gastos de Personal	499	595
Honorarios	149	-
Impuestos Gravámenes y Tasas	219	248
Servicios	1.175	871
Diversos	68	58

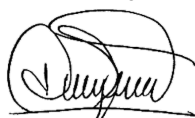
Las variaciones más importantes, se relacionan en los rubros de nómina y Honorarios, correspondientes en mayor medida al incremento por cambio de periodo fiscal y contable de la remuneración a los colaboradores y vinculados. Partida de la vigencia 2023, presenta diferencia de \$22MM frente a los Estados Financieros comparativos, ya que se evidenció, un hecho posterior al cierre, con afectación al gasto administrativo y su contrapartida al pasivo; no se consideró – cifra material para Re expresión o nueva emisión de Información financiera.

NOTA 17- Costos Financieros

Al corte del 31 de diciembre de 2024, se relaciona el siguiente detalle:

	diciembre-24	diciembre-23
Gastos No Operacionales	1.383	1.344
Financieros	571	459
Intereses	785	869
Gastos Diversos	26	17

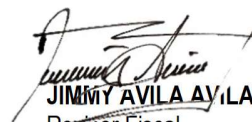
- El rubro de financieros, corresponde a las comisiones por transacción con tarjetas crédito y débito, gravamen al movimiento financiero (GMF) y, gastos bancarios.
- Los intereses corresponden a interés de corriente por las obligaciones financieras, interés de mora y sobregiros bancarios.



DEISY J. MORA MALDONADO
Representante Legal



E. RICARDO PIANDÓY RINILLA
Contador
T.P. 184850-T



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