

**Notas a los Estados Financieros
Comparativos a
2025 – 2024**

**SOLUCIONES EN MEDICINA
REPRODUCTIVA HUMANA S.A.S**

NIT:901.218.161-3

Corte al mes de diciembre 2025



Clínica de Fertilidad en Pereira

Tratamientos de fertilidad en el Eje Cafetero
con el respaldo de una marca con más de
3 décadas de experiencia



Tabla de contenido

Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados	5
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	6
Estado de Flujo de Efectivo (Indirecto)	7
Notas a los estados financieros.....	8
NOTA 1- Entidad Reportante.....	8
NOTA 2- Resumen Principales Políticas Contables.....	8
Bases de Presentación	8
Moneda.....	8
Efectivo y equivalentes al Efectivo.....	9
Activos Financieros	9
Deterioro de Activos Financiero.....	10
Obligaciones con bancos e instituciones financieras	10
Impuestos Diferidos.....	10
Arrendamiento Operativo y Financiero	10
Propiedades, Planta y Equipos.....	11
Propiedades de Inversión.....	11
Activos Intangibles	12
Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo.	12
Provisiones	12
Activos y pasivos contingentes.....	12
Operaciones de financiamiento	12
Cuentas por pagar Comerciales	13
Impuesto a la renta corriente y diferidos	13
Reconocimiento de los ingresos.....	13
Gastos	13
Costos por Intereses.	13
Estimaciones y Aplicaciones de Criterio Profesional.....	14
NOTA 3- Efectivo y Equivalentes al Efectivo	15
NOTA 4- Activos por Impuestos Corrientes	15
NOTA 5 – Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	15
NOTA 6- Inventarios	15
NOTA 7- Activos Corrientes No Financieros.....	15
NOTA 8- Propiedad, Planta y Equipo	16

NOTA 9- Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.....	16
NOTA 10- Pasivos por Impuestos Corrientes	17
NOTA 11- Beneficios a los Empleados.....	17
NOTA 12- Otros Pasivos Corrientes No Financieros	17
NOTA 13 - Patrimonio	17
NOTA 14- Ingresos Operacionales.....	17
NOTA 15 – Costo de Ventas	18
NOTA 16 – Gastos Administración y Ventas	18
NOTA 17- Costos Financieros.....	19

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE	Notas	dic-25	dic-24
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	[3]	263	38
Activos por Impuestos Corrientes	[4]	125	215
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	[5]	299	384
Inventarios	[6]	123	128
Otros Activos Corrientes No Financieros	[7]	11	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		822	765
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	[8]	407	230
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		407	230
TOTAL ACTIVO		1.229	996
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	[9]	246	436
Pasivos por Impuestos Corrientes	[10]	0	0
Beneficios a los Empleados	[11]	26	13
Otros Pasivos Corrientes no Financieros	[12]	40	30
TOTAL PASIVO CORRIENTE		312	478
PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivos Financieros a Largo Plazo		0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0	0
TOTAL PASIVO		312	478
PATRIMONIO			
Capital Social	[13]	450	450
Ganancias y/o Pérdidas del Año	[13]	400	195
Ganancias y/o Perdidas Acumuladas	[13]	67	-128
TOTAL DEL PATRIMONIO		917	517
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.229	996




SOLUCIONES EN MEDICINA REPRODUCTIVA HUMANA SAS
ESTADO DEL RESULTADOS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024

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

	Notas	dic-25	dic-24
11 Ingresos de Actividades Ordinarias	[14]	3.503	2.703
12 Otros Ingresos		3	125
13 Menos: Costo de Ventas Total	[15]	-1.411	-1.534
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA		2.095	1.294
Menos:			
14 Gastos Administración	[16]	-1.242	-820
15 Gastos de Ventas	[16]	-82	-138
16 Otros Gastos		-8	-111
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL		763	224
17 Mas: Ingresos financieros		1	0
18 Menos: Costos Financieros	[17]	-56	-29
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		708	195
19 Impuesto de Renta		-308	0
UTILIDAD NETA		400	195

Las notas a los estados financieros hacen parte integral de los mismos.

SOLUCIONES EN MEDICINA REPRODUCTIVA HUMANA SAS
ESTADO DE CAMBIOS AL PATRIMONIO
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024
(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 Apropiación 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 Apropiación 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 Apropiación utilidades	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo 31 diciembre 2024	450	-174	195	0	46	0	0	517
Aumento de Capital Social	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad (pérdida) del Ejercicio	0	0	400	0	0	0	0	400
Resultados de ejercicios anteriores	0	195	-195	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 2025	450	21	400	0	46	0	0	917

Las notas a los estados financieros hacen parte integral de los mismos.

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN INTERNA	dic-25	dic-24
Utilidad del Año	400	195
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
(+/-) Depreciaciones, Amortizaciones y Deterioro	-26	84
(+/-) Amortización Acumulada Intangibles	0	0
(+/-) Provisiones	0	0
SUBTOTAL	374	280
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN INTERNA	374	280
Recursos en cambios por Activos y Pasivos Operacionales		
(+/-) Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar	85	-345
(+/-) Disminución Inventarios	5	87
(+/-) Aumento Impuestos Corrientes	90	-46
(+/-) Aumento Obligaciones Laborales	0	0
(+/-) Aumento Otros Activos	-11	21
SUBTOTAL FUENTES EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	169	-283
Actividades en Inversión		
(+/-) Disminución Propiedad Planta y Equipo	0	0
(+/-) Disminución Intangibles	0	0
SUBTOTAL ACTIVIDADES DE INVERSION	0	0
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(+/-) Nuevas Obligaciones Financieras	0	0
SUBTOTAL FUENTES ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0	0
TOTAL RECURSOS OBTENIDOS EN EL PERIODO	542	-3
USOS Y/O APLICACIONES EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES		
(+/-) Disminución Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	190	-90
(+/-) Disminución de Cuentas por Pagar	0	0
(+/-) Disminución de Impuestos Corrientes	0	86
(+/-) Disminución de Beneficios a los Empleados	-13	-12
(+/-) Disminución de Provisiones	0	0
(+/-) Disminución de Otros Pasivos Corrientes no Financieros	-10	0
SUBTOTAL USOS Y/O APLICACIONES EN ACTIVOS Y PASIVOS	167	-16
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(+/-) Aumento de Propiedad Planta y Equipo	151	24
(+/-) Aumento de Intangibles	0	0
(+/-) Aumento de Otros Activos	0	0
SUBTOTAL USOS EN ACTIVIDADES DE INVERSION	151	24
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
SUBTOTAL USOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0	0
TOTAL APLICACIONES Y/O USOS EN EL PERIODO	317	8
TOTAL - AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	225	-11
EFECTIVO AÑO ANTERIOR	38	49
EFECTIVO PRESENTE AÑO	263	38

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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).

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)

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.

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.

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, la compañía no posee propiedades de inversión.

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.

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.

Provisiones

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

- a. La compañía 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.

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.

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, como 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.

Cuentas por pagar Comerciales

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

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. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas al cierre del período 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 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. Y, 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.

Reconocimiento de los ingresos.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la prestación del servicio, en el curso ordinario de las actividades de la Compañía, estos, se presentan netos de las devoluciones, rebajas y descuentos. Así mismo, los ingresos derivados de la prestación de servicios, se reconocen en el período en que se prestan.

Gastos

Se reconocen por el método del devengo. 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 información fiable y relevante.

Costos por Intereses.

Los costos por intereses incurridos para la instalación de cualquier activo calificado, se capitalizan durante el período 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.

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 2025, presenta el siguiente detalle:

	dic-25	dic-24
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	263	38
Caja General	1	1
Bancos Cuentas Corrientes	262	37

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 2025, la Compañía presenta los siguientes Saldos:

	dic-25	dic-24
Activos por Impuestos Corrientes	125	215
Sobrantes en Liquidación Privada-Renta	86	215
Autorretención de Renta	39	0

Dentro de los Activos por impuestos corrientes, la variación de mayor relevancia, corresponde al saldo a favor resultante de la liquidación del impuesto de renta correspondiente a la vigencia 2025; 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 2025 presenta los siguientes saldos:

	dic-25	dic-24
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	297	384
Clientes Nacionales	297	384

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 – la variación al alza corresponde al alto número de tratamientos y programa de ovodonación al cierre de periodo.

NOTA 6- Inventarios

Al 30 de diciembre de 2025, la Compañía relaciona:

	dic-25	dic-24
Inventarios	123	128
Medicamentos de Fertilidad y Uso Regular	85	61
Dispositivos de Laboratorio y Uso Regular	30	20
Servicios	8	47

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 relacionado en las presentes notas, una reducción en los saldos, frente al mismo número del año anterior, manteniendo una buena salud con los proveedores, con el mantenimiento y control del stock y, con el resultado al paciente.

NOTA 7- Activos Corrientes No Financieros

Al cierre del 31 de diciembre de 2025, la Compañía presenta el siguiente detalle:

	dic-25	dic-24
Otros Activos Corrientes No Financieros	11	0
Anticipo y avances	11	0

La estabilización de la operación, viene 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 2025 el siguiente detalle:

	dic-25	dic-24
Propiedad, Planta y Equipo	407	230
Equipo de Oficina	14	13
Maquinaria y Equipo.	0	6
Equipo de Computo	28	28
Equipo Médico Científico	488	332
Depreciación Acumulada	-123	-149

La Propiedad, Planta & Equipo de la compañía, presenta variación en sus activos misionales y de apoyo, dada por la adquisición de equipos médicos que permitan resultados eficientes en la operación, estos activos, se vinculan para el desarrollo del objeto social de la empresa, equipos reconocidos al costo, y su reconocimiento de depreciación en línea recta o dado el uso en algunos de ellos, una depreciación acelerada.

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

Nombre	Saldo Inicial	Altas	Bajas	Ajustes	Depreciación	Saldo Libros
Muebles y Enseres	12.970.108	790.000	0	0	-2.623.950	11.136.158
Equipo Procesamiento de Datos	23.529.290	0	0	0	-3.406.825	20.122.465
Equipo de Comunicaciones	2.679.600	599.620	0	0	-1.537.295	1.741.925
Impresoras	1.608.000	0	0	0	-648.483	959.517
Maquinaria y Equipo Científico	212.711.719	3.900.840	0	0	-77.491.808	139.120.751
Equipo Médico Funcional Consulta	79.601.672	191.766.805	0	0	-37.297.355	234.071.122
Otros Equipos Médicos Científicos	39.348.530	137.326.780	0	-176.675.310	0	0
Totales	372.448.919	334.384.045	0	-176.675.310	-123.005.717	407.151.937

NOTA 9- Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Para el cierre del mes de diciembre de 2025, se relacionan:

	dic-25	dic-24
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	246	436
Proveedores	172	234
Cuentas Corrientes Comerciales	32	48
Costos y gastos por pagar	17	116
Retención en la Fuente a Título de Renta	11	27
Retención a Título de Industria y Comercio (ICA)	9	8
Retenciones y Aportes de Nómina	5	3

La 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

Al cierre del periodo relacionado, se han realizado los cruces el cruce de las estimaciones correspondientes para las obligaciones del impuesto de renta, sin relacionarse saldos a reportar en el pasivo.

NOTA 11- Beneficios a los Empleados

	dic-25	dic-24
Beneficios a los Empleados	26	13
Cesantías Consolidadas	19	11
Intereses sobre Cesantías	2	1
Vacaciones Consolidadas	5	1

La Compañía consolida las prestaciones sociales para sus empleados en sus cortes periódicos, 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 2025, se relacionan:

	dic-25	dic-24
Otros Pasivos Corrientes no Financieros	40	30
Anticipos y Avances Recibidos	40	30

Al cierre del periodo relacionado, los saldos 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 2025 el patrimonio presenta las siguientes cifras, relacionando un resultado favorable en comparación con la vigencia anterior.

	dic-25	dic-24
Capital Social	917	517
Capital Autorizado	500	500
Capital por Suscribir	-50	-50
Utilidad y/o Pérdida presente Ejercicio	400	195
Utilidades o Pérdidas Acumuladas (Conv. ESFA)	421	226
Pérdidas Acumuladas (Convergencia ESFA)	-354	-354

NOTA 14- Ingresos Operacionales

Al corte del 31 de diciembre de 2025, los Ingresos de Actividades Ordinarias presentan el siguiente detalle:

	diciembre-25	diciembre-24
Ingresos Operacionales Netos	3.503	2.703
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	188	137
Unidad Operativa de Reproducción Asistida	2.499	2.077
Unidad de Histeroscopia	-	2
Unidad Banco de Gametos	95	92
Unidad Preservación Fertilidad	1	-
Unidad de Genética	340	160
Unidad Servicio Farmacéutico	385	241
Menos: Devoluciones	-5	-5

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 2025, los costos relacionados se relacionan en:

	diciembre-25	diciembre-24
Menos: Costo de Ventas Total	1.411	1.534
Unidad Gestion de Farmacia	395	327
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	0	9
Unidad Operativa de Reproducción	948	804
Unidad de Genética	69	5
Unidad de Histeroscopia	-	8
Unidad de bancos de Gametos	-	11
Honorarios Medicos	-	232
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 que se relaciona, el comportamiento de los 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 – la excepción, en este grupo está principalmente en un proceso de normalización de Activos Fijos, que identifico una depreciación contable mayor, con respecto a módulo, lo que requirió de una reversión sobre este concepto, dejando un efecto negativo a nivel general en la partida contable.

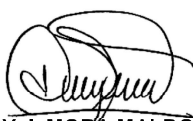
	diciembre-25	diciembre-24
Gastos Operacionales de Administración	1.242	820
Gastos de Personal	341	262
Honorarios	599	195
Arrendamientos	9	21
Contribuciones y Afiliaciones	2	3
Seguros	5	1
Servicios	136	107
Legales	3	2
Mantenimiento, Reparaciones	130	86
Gastos de Viaje	5	9
Depreciación	-26	84
Diversos	37	46
Provisiones	0	4
Gastos Operacionales de Ventas	82	138
Gastos de Personal	0	8
Impuestos Gravámenes y Tasas	42	99
Servicios	31	26
Diversos	9	5

NOTA 17- Costos Financieros

Al 31 de diciembre de 2025 la empresa registró los siguientes movimientos:

	diciembre-25	diciembre-24
Financieros	56	29
Financieros	43	29
Gastos Diversos	12	0

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 PINILLA
Contador
T.P. 184850-T



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