

SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN REPRODUCCION ASISTIDA S.A.S

NIT. 901.610.922-1

**Notas a los Estados Financieros
Corte diciembre 2025 – 2024**

Corte a diciembre 2025



Tabla de contenido

Tabla de contenido.....	2
Estado de Situación Financiera.....	4
Estado de Resultados.....	5
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	6
Estado de Flujo de Efectivo.....	7
NOTA 1- Entidad Reportante.....	8
NOTA 2- Resumen Principales Políticas Contables.....	8
Bases de presentación.....	8
Hipótesis de Negocio en Marcha.....	8
Transacciones y saldos.....	9
Efectivo y equivalentes al Efectivo.....	9
Activos Financieros.....	9
Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados.....	9
Préstamos y cuentas por cobrar.....	10
Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.....	10
Activos financieros disponibles para la venta.....	10
Deterioro de Activos Financiero.....	10
Obligaciones con bancos e instituciones financieras.....	11
Impuestos Diferidos.....	11
Arrendamiento Operativo y Financiero.....	11
Propiedades, Planta y Equipos.....	12
Propiedades de Inversión.....	13
Activos Intangibles.....	13
Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo.....	13
Provisiones.....	13
Activos y pasivos contingentes.....	14
Operaciones de financiamiento.....	14
Reconocimiento de los ingresos.....	15
Gastos.....	15
Costos por Intereses.....	15
Estimaciones y Aplicaciones de Criterio Profesional.....	15
NOTA 3- Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	17
NOTA 4- Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar.....	17
NOTA 5-Inventarios.....	17

NOTA 6- Otros Activos Corrientes No Financieros	17
NOTA 7- Propiedad Planta y Equipo	18
NOTA 8- Acreedores Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar- Corrientes.....	18
NOTA 9- Beneficios a Empleados	19
NOTA 10- Patrimonio de los Accionistas	19
NOTA 11- Ingresos Operacionales.....	20
NOTA 12- Gastos De Administración y Ventas.....	20
NOTA 13- Costos Financieros	21

SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN REPRODUCCION ASISTIDA SAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024
 Cifras Expresadas en Millones de Pesos

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE	Notas	dic-25	dic-24
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	[3]	58	159
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	[4]	257	143
Inventarios	[5]	188	278
Otros Activos Corrientes No Financieros	[6]	88	30
Diferidos		0	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		591	610
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	[7]	2.288	2.854
Otros Instrumentos Financieros		0	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.288	2.854
TOTAL ACTIVO		2.879	3.464
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Pasivos Financieros a Corto Plazo		0	0
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	[8]	304	426
Pasivos por Impuestos Corrientes		16	7
Beneficios a los Empleados	[9]	56	30
Otros Pasivos Corrientes no Financieros		234	191
TOTAL PASIVO CORRIENTE		610	654
Pasivos Financieros a Largo Plazo		0	0
Cuentas Comerciales a Largo Plazo		2.405	2.803
Pasivos por Impuestos Diferidos		0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.405	2.803
TOTAL PASIVO		3.015	3.457
PATRIMONIO			
	[10]		
Capital Social		1.774	1.774
Superavit de Capital		0	0
Ganancias y/o Pérdidas del Ejercicio		-143	-351
Ganancias y/o Perdidas Acumuladas		-1.766	-1.415
TOTAL DEL PATRIMONIO		-136	8
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.879	3.464

SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN REPRODUCCION ASISTIDA 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
Ingresos de Actividades Ordinarias	[11]	5.619	3.607
Otros Ingresos		4	2
Menos: Costo de Ventas Total		-2.270	-1.442
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA		3.353	2.167
Menos:			
Gastos Administración	[12]	-3.236	-2.091
Gastos de Ventas	[12]	-134	-330
Otros Gastos		-13	-17
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL		-30	-271
Mas: Ingresos financieros		3	3
Menos: Costos Financieros	[13]	-116	-83
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		-143	-351
Impuesto de Renta		0	0
UTILIDAD NETA		-143	-351

SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN REPRODUCCION ASISTIDA 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 2022	1.774	0	0	0	0	0	0	1.774
Aumento de Capital Social	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad (pérdida) del Ejercicio	0	0	-1.413	0	0	0	0	-1.413
Resultados de ejercicios anteriores	0	0	0	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 al 31 de diciembre 2023	1.774	0	-1.413	0	0	0	0	361
Aumento de Capital Social	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad (pérdida) del Ejercicio	0	0	-351	0	0	0	0	-351
Resultados de ejercicios anteriores	0	-1.415	1.413	0	0	0	0	-2
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	1.774	-1.415	-351	0	0	0	0	8
Aumento de Capital Social	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad (pérdida) del Ejercicio	0	0	-143	0	0	0	0	-143
Resultados de ejercicios anteriores	0	-351	351	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 de Diciembre de 2025	1.774	-1.766	-143	0	0	0	0	-136

SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN REPRODUCCION ASISTIDA SAS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024
Expresado en Millones de Pesos Colombianos

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN INTERNA	dic-25	dic-24
Utilidad del Año	-143	-351
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
(+) Depreciaciones, Amortizaciones y Deterioro	697	663
(+) Provisiones	0	0
SUBTOTAL	554	312
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN INTERNA	554	312
Recursos en cambios por Activos y Pasivos Operacionales		
(-) Disminución Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar	-115	-129
(+) Disminución Inventarios	90	-100
(+) Aumento Obligaciones Laborales	0	0
(-) Aumento Otros Activos	-58	687
SUBTOTAL FUENTES EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	-83	458
Actividades en Inversión		
SUBTOTAL ACTIVIDADES DE INVERSION	0	-181
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(+) Nuevas Obligaciones Financieras	0	-4
SUBTOTAL FUENTES ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0	-4
TOTAL RECURSOS OBTENIDOS EN EL PERIODO	482	472
USOS Y/O APLICACIONES EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES		
(-) Disminución Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	122	561
(-) Disminución de Cuentas por Pagar	398	0
(+) Disminución de Impuestos Corrientes	-9	-7
(+) Disminución de Beneficios a los Empleados	-25	-28
(-) Disminución de Provisiones	0	0
(+) Disminución de Otros Pasivos Corrientes no Financieros	-43	-86
SUBTOTAL USOS Y/O APLICACIONES EN ACTIVOS Y PASIVOS	442	440
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(-) Aumento de Propiedad Planta y Equipo	132	0
SUBTOTAL USOS EN ACTIVIDADES DE INVERSION	132	0
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
SUBTOTAL USOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0	0
TOTAL APLICACIONES Y/O USOS EN EL PERIODO	573	440
TOTAL - AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	-102	145
EFFECTIVO AÑO ANTERIOR	159	15
EFFECTIVO PRESENTE AÑO	58	160

Notas a los estados financieros
(En millones de pesos colombianos)

NOTA 1- Entidad Reportante

SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN REPRODUCCION ASISTIDA SAS fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 18 de mayo de 2022 por documento privado en la ciudad de Cali (Valle del Cauca), inscrita en la Cámara de comercio de Cali el 24 de junio de 2022 bajo el número 11935 del libro IX a un término indefinido. Su objeto social principal se concentra en el desarrollo de las siguientes actividades: Servicio de atención médica y clínica pacientes, especialmente en lo relacionado con el ramo de la salud reproductiva, todo en estricta sujeción a las normas que rigen el ramo.

NOTA 2- Resumen Principales 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 2009, Decreto 2420 de 2015. Por este efecto la sociedad se encuentra clasificada en el Grupo 2.

Bases de presentación

Los estados financieros de **SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN REPRODUCCION ASISTIDA SAS**, 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.

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.

Moneda funcional y de presentación

SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN REPRODUCCION ASISTIDA 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.

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

SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN REPRODUCCION ASISTIDA 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.

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 y, 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).

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.

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 **SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN REPRODUCCION ASISTIDA 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.

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 **SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN REPRODUCCION ASISTIDA 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 **SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN REPRODUCCION ASISTIDA 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 **SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN REPRODUCCION ASISTIDA SAS**, 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.

SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN REPRODUCCION ASISTIDA 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.

- **SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN REPRODUCCION ASISTIDA 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.

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.

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.

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.

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.

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.

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

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.

Estimaciones y Aplicaciones de Criterio Profesional.

La preparación de estados financieros bajo IFRS, requerirá que la administración de **SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN REPRODUCCION ASISTIDA 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 2025, presenta el siguiente detalle:

	dic-25	dic-24
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	58	159
Caja General	2	2
Bancos Cuentas Corrientes	16	36
Bancos Cuentas de Ahorros	39	121

Al cierre de la vigencia 2025, los saldos de Efectivo y Equivalentes de Efectivo, relacionan una variación representativa, frente al comparativo del año anterior, esto, en cuanto al cumplimiento de acreedores y uso del capital necesario en la operación. Estos activos no presentan ninguna restricción legal para su utilización.

NOTA 4- Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar

Al corte del 31 de diciembre de 2025, la Compañía presenta los siguientes Saldos:

	dic-25	dic-24
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	257	143
Clientes Nacionales	1	36
Activos por Impuestos Corrientes	257	107

Las variaciones positivas en los comparativos, corresponden al incremento de las operaciones de la sede, manteniendo unas cuentas por cobrar sin ningún tipo de restricción en su recuperación, así como, el resultado en beneficio.

NOTA 5-Inventarios

Al corte del 31 de diciembre de 2025, presenta el siguiente detalle:

	dic-25	dic-24
Inventarios	188	278
Medicamentos de Fertilidad y Uso Regular	104	176
Dispositivos de Laboratorio y Uso Regular	76	79
Servicios – Medios Laboratorio	8	23

La gestión de este rubro, se correlaciona al inicio de la operación, generación y correlación de ingresos, manteniendo un stock de inventario acorde, para el desarrollo y prestación de los servicios.

NOTA 6- Otros Activos Corrientes No Financieros

Al corte del 31 de diciembre de 2025 la Compañía presenta:

	dic-25	dic-24
Otros Activos Corrientes No Financieros	88	30
Anticipo y avances	88	30

Corresponde al giro de recursos a proveedores, en la adecuación y puesta en marcha, tanto de la sede, como de los insumos requeridos en la operación, proceso debidamente controlado y bajo gestión de legalización de recursos.

NOTA 7- Propiedad Planta y Equipo

Al corte del 31 de diciembre de 2025, la compañía relaciona:

	dic-25	dic-24
Propiedad, Planta y Equipo	2.288	2.854
Equipo de Oficina	56	56
Maquinaria y Equipo.	10	10
Equipo de Computo	132	132
Equipo Médico Científico	1.732	1.601
Activos por derechos de uso	2.432	2.432
Depreciación Acumulada	-2.075	-1.377

El valor de los activos por derechos de uso, obedece a la capitalización de obras civiles para la adecuación del centro de atención y que, de acuerdo con las condiciones señaladas en el contrato de arrendamiento esta inversión esta por el término del contrato de 7 años. Sin embargo, para efectos contable y fiscales su periodo de Depreciación es por un término de 5 años. Desde el punto de vista fiscal, se alinea a esta política que exige un periodo mínimo de 5 años. – Los activos, no tienen ningún tipo de restricción, ni de garantía sobre préstamos o embargos.

La composición de los Activos Fijos, se relacionan en el siguiente detalle, llegando a su saldo en libros, al cierre del periodo de diciembre 2025.

Cuenta	Nombre	Saldo Inicial	Débitos	Créditos	Ajustes	Depreciación	Vr Libros
12010601	Equipo Aire Acondicionado	10.203.649	0	0	0	-1.931.873	8.271.776
12010701	Muebles Y Enseres	52.333.402	628.150	0	0	-14.963.749	37.997.804
12010702	Elementos De Oficina	3.262.270	0	0	0	-893.776	2.368.494
12010801	Equipo Procesamiento De Datos	106.789.197	0	0	0	-46.914.836	59.874.361
12010802	Equipo De Comunicaciones	12.580.478	0	0	0	-6.545.564	6.034.914
12010803	Impresoras	9.545.272	0	0	0	-4.613.548	4.931.724
12010804	Otros Equipos	2.884.560	0	0	0	-1.394.204	1.490.356
12010901	Maquinaria Y Equipo Científico	351.922.209	105.000.000	0	0	-81.075.557	375.846.652
12010902	Equipo Medico Funcional Consulta	1.016.293.731	24.824.948	0	0	-297.455.836	743.662.843
12010903	Equipo Instrumental Medico Y Lab	30.000.000	0	0	0	-4.105.263	25.894.737
12010904	Otros Equipos Medicos Científicos	203.154.926	1.107.510	0	0	-63.228.628	141.033.808
12011001	Obras Civiles - Mejoras En Propiedades	2.432.047.131	0	0	0	-1.551.602.730	880.444.401
	Totales	4.231.016.825	131.560.608	0	0	-2.074.725.563	2.287.851.870

NOTA 8- Acreedores Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar- Corrientes

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

	dic-25	dic-24
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	304	426
Proveedores	186	139
Cuentas Corrientes Comerciales	36	244
Costos y gastos por pagar	25	17
Retención en la Fuente a Título de Renta	25	15
Retención a Título de Industria y Comercio (ICA)	1	1
Retenciones y Aportes de Nómina	31	9

Relacionando las variaciones conforme al inicio de operaciones con la adquisición de equipos, insumos, bienes, requeridos en el inicio y conformación de actividades, que, en comparación con el año 2024, muestra una estabilización de procesos y asentamiento de procedimientos.

Dentro de los Pasivos de la compañía, acreencias que, bajo la situación de control debidamente registrada en la Cámara de Comercio que presenta la compañía, en su estado de subordinada, con SOCIEDAD DE MEDICINA REPRODUCTIVA SAS como controlante. Los hechos económicos, se registran, bajo las buenas prácticas contables y se mantiene un estricto seguimiento mensual denominado, Conciliación intercompañías que, para el cierre presentado, se resumen en:

	[Resumen Acumulado]		
	Cali	Bogotá	Dif.
Cuentas por Cobrar	-	2.175.910.988	-
Cuentas por Pagar	2.175.910.987	-	-
Totales	2.175.910.987	2.175.910.988	-

Las transacciones están representadas principalmente por los tratamientos a aplicarse en los pacientes, bajo el concepto de Recepción de óvulos, de igual forma, se relacionan una serie de anticipos que fueron requeridos para el mantenimiento de la operación, dado el arranque de actividades en la Ciudad de Santiago de Cali.

No se presenta restricción alguna del pago de las obligaciones con la Controlante y, se busca cumplir con las operaciones comerciales bajo lo estipulado en la ley de plazos justos.

NOTA 9- Beneficios a Empleados

La Compañía presenta Al corte del 31 de diciembre de 2025 el siguiente detalle:

	dic-25	dic-24
Beneficios a los Empleados	56	30
Salarios por Pagar	0	1
Cesantías Consolidadas	48	26
Intereses sobre Cesantías	5	3
Vacaciones Consolidadas	3	0

La Compañía consolida las prestaciones sociales para sus empleados al cierre de cada periodo y concilia sus saldos al cierre de cada corte, basadas en las normas vigentes en materia laboral del país.

NOTA 10- Patrimonio de los Accionistas

Al corte del 31 de diciembre de 2025 el patrimonio de la compañía se detalla así:

	dic-25	dic-24
Capital Social	-136	8
Capital Suscrito y Pagado	5.000	5.000
Socios	-3.226	-3.226
Utilidad y/o Pérdida presente Ejercicio	-143	-351
Resultado Pérdidas Acumuladas	-1.415	-1.415
Pérdidas Acumuladas (Convergencia ESFA)	-351	0

Al cierre del presente corte, con su comparativo al cierre de 2024, se relaciona una importante disminución al rubro total de la partida en referencia, jalonado principalmente por las pérdidas acumuladas. Sin embargo, dado el resultado se puede intuir que la compañía puede estar llegando en un corto plazo a su punto de equilibrio.

NOTA 11- 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	5.619	3.607
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	340	317
Unidad Operativa de Reproducción Asistida	4.023	2.376
Unidad de Histeroscopia	39	9
Unidad Banco de Gametos	41	23
Unidad Preservación Fertilidad	106	153
Unidad de Genética	606	277
Unidad Servicio Farmacéutico	594	493
Menos: Devoluciones	-130	-41

Para el cierre presentado de 2025 y su comparativo a 2024, le generación de ingresos ha relacionado un importante incremento, que viene encaminado a compensar los costos y gastos fijos y estimando un retorno de la inversión con números positivos en el corto plazo.

NOTA 12- Gastos De Administración y Ventas

Al corte del 31 de diciembre de 2025, los gastos de administración y ventas presentan el siguiente detalle:

	diciembre-25	diciembre-24
Gastos Operacionales de Administración	3.236	2.091
Gastos de Personal	1.284	525
Honorarios	661	279
Arrendamientos	65	67
Contribuciones y Afiliaciones	1	0
Seguros	14	4
Servicios	242	248
Legales	4	3
Mantenimiento, Reparaciones	161	182
Gastos de Viaje	8	50
Depreciación	697	663
Diversos	98	69
Gastos Operacionales de Ventas	134	330
Honorarios	0	233
Impuestos Gravámenes y Tasas	43	27
Servicios	56	39
Diversos	35	31

Uno de los gastos de mayor incidencia, corresponde a los valores asignados al personal, dado que, por los resultados de la sede, se ha requerido incrementar de forma permanente talento humano, a fin de prestar el servicio oportunamente. Efecto similar tienen los honorarios, correlacionados directamente con la operación por las viabilidades jurídicas en cada uno de los tratamientos. Y, por último, en las cifras relevantes, se evidencia una mínima variación a la costumbre, de la

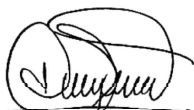
depreciación; dado que, se ejecuto un ejercicio de inventario a la propiedad, Planta & Equipo, identificando registros no procedentes dentro del giro normal del negocio y que, en la normalización de saldos se concilia, el costo histórico, la depreciación y el valor en libros.

NOTA 13- Costos Financieros

Al corte del 31 de diciembre de 2025 la empresa registro el siguiente detalle:

	diciembre-25	diciembre-24
Financieros	121	99
Financieros	114	73
Gastos Diversos	2	10

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



DEISY J. MORA MALDONADO
Representante Legal



E. RICARDO PIANDOY PINILLA
Contador
T.P. 184850-T



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